

تبصره (۶)

بند (الف)

به شرکتهای وابسته و تابعه وزارتخانه‌های نیرو، نفت، راه و شهرسازی، ورزش و جوانان، دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح، ارتباطات و فناوری اطلاعات، صنعت، معدن و تجارت و جهادکشاورزی و سازمان انرژی اتمی ایران اجازه داده می‌شود با رعایت قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت مصوب ۱۳۷۶/۶/۳۰ تا سقف یکصد هزار میلیارد (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال برای اجرای طرحهای انتفاعی دارای توجیه فنی، اقتصادی و مالی خود با اولویت اجرای پروژه‌ها و طرحهای میداین نفت و گاز مشترک با همسایگان و مهار آبهای مرزی، طرحهای حمل و نقل به ویژه وسائط نقلیه برقی، طرحهای آبرسانی و تأمین آب، احداث و تکمیل طرحهای آب‌شیرین‌کن، تکمیل شبکه جمع‌آوری و انتقال فاضلاب، تصفیه‌خانه‌های آب و فاضلاب، نیروگاههای برق، احداث و تکمیل طرحهای نیمه‌تمام ورزشی، تبدیل گاز به فرآورده‌های شیمیایی و همچنین مناطق محروم و کمتر توسعه‌یافته، اوراق مشارکت ریالی و یا صکوک اسلامی و با رعایت ماده (۸۸) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و برای طرحهایی که به تصویب شورای اقتصاد می‌رسد، با تضمین خود در خصوص اصل و سود، منتشر نمایند.

تفریح تبصره (۶)

تفریح بند (الف)

حسب بررسی‌ها، به استثنای شرکت ملی نفت ایران هیچ‌یک از شرکتهای موضوع این بند، متقاضی انتشار اوراق مشارکت نبوده و برای انتشار اوراق صکوک اسلامی نیز تقاضایی از سوی شرکتهای مشمول ارائه نشده است.

شایان ذکر است، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران بر اساس مصوبه مورخ ۱۳۹۴/۸/۲۰ شورای اقتصاد، مجوز انتشار اوراق مشارکت برای چهار شرکت توسعه‌ای و تولیدی شرکت ملی نفت ایران به میزان بیست هزار میلیارد (۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال با عاملیت بانک ملت را در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۶ صادر نموده است.

اوراق مزبور دارای مصوبه شورای اقتصاد برای اجرای طرحهای انتفاعی دارای توجیه فنی، اقتصادی و مالی با اولویت اجرای پروژه‌ها و طرحهای میداین نفت و گاز مشترک بوده‌اند.

به دلیل تأخیر شرکت ملی نفت ایران در معرفی بانک عامل و نهایتاً معرفی بانک ملت به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۱ به عنوان بانک عامل جهت انتشار اوراق مذکور و اعلام آمادگی بانک ملت جهت فروش اوراق مشارکت یادشده در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۱۷ به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و صدور مجوز فروش اوراق عنوان‌شده توسط بانک اخیرالذکر در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۶، فرصت کافی برای تبلیغات جهت فروش اوراق

توسط بانک ملت در سال ۱۳۹۴ وجود نداشته، لذا تأخیر شرکت ملی نفت ایران سبب عدم انتشار اوراق مشارکت جهت طرح‌های مذکور در سال ۱۳۹۴ شده است.
همانگونه که ملاحظه می‌شود، **اهداف قانون‌گذار در این بند محقق نشده است.**

بند (ب)

به دولت اجازه داده می‌شود تا مبلغ پنجاه هزار میلیارد (۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق مشارکت ریالی با تضمین خود با بازپرداخت اصل و سود آن به منظور اجرای طرحهای انتفاعی دارای توجیه فنی، اقتصادی و مالی و طبق قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت منتشر و وجوه اخذشده را به ردیف شماره ۳۱۰۱۰۲ جدول شماره (۵) این قانون واریز کند. منابع واریزی به طرحهای تملک دارایی‌های سرمایه‌ای نیمه‌تمام مندرج در پیوست شماره (۱) این قانون اختصاص می‌یابد تا بر اساس مبادله موافقتنامه با سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور هزینه شود. واگذاری این اوراق به بخش دولتی اعم از شرکتها، بانکها و سایر دستگاهها در بازار پول و قبل از سررسید ممنوع است.

تفریغ بند (ب)

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۴/۵/۲۵ بنا به پیشنهاد مشترک سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و وزارت امور اقتصادی و دارایی و با رعایت سقف مقرر در این بند، سازوکار اجرایی این بند را تصویب نموده که طی شماره ۶۹۶۱۶/ت/۵۲۲۹۶هـ مورخ ۱۳۹۴/۶/۱ ابلاغ شده است.

سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور به موجب بند (۲) تصویب‌نامه مذکور، در مرحله اول سهمیه انتشار مبلغ ده هزار میلیارد (۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق مشارکت برای وزارت نیرو و بیست و چهار هزار میلیارد (۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال جهت وزارت راه و شهرسازی را تعیین نموده است. سازمان مذکور سهمیه مرحله دوم انتشار اوراق مشارکت موضوع این بند به مبلغ ده هزار میلیارد (۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و شش هزار میلیارد (۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال را نیز مشابه مرحله اول به دستگاه‌های اجرایی معنون اختصاص داده است.

به موجب بند (۳) تصویب‌نامه هیأت وزیران، بازپرداخت اصل و سود علی‌الحساب و سود تحقق‌یافته اوراق مشارکت موضوع این بند، توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تضمین گردیده است. اوراق مذکور به صورت الکترونیکی بوده و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، بانک‌های سپه و مسکن را به عنوان بانک عامل تعیین نموده که عملکرد اوراق مشارکت

منتشر شده به شرح جدول شماره (۱) می باشد:

جدول شماره (۱)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام بانک عامل	عنوان اوراق	نوع اوراق	ارزش اوراق	نرخ سود	مواعد پرداخت سود	طول مدت
۱	سپه	طرح های عمرانی انتفاعی دولت - وزارت نیرو	مشارکت	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱٪	۳ ماهه	۴ سال
۲	مسکن	طرح های عمرانی انتفاعی دولت - وزارت راه و شهرسازی	الکترونیکی	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱٪ و ۱۸٪	۳ ماهه	۴ سال
جمع				۵۰,۰۰۰,۰۰۰			

وضعیت فروش اوراق مشارکت موضوع این بند توسط بانک های سپه و مسکن به شرح

جدول شماره (۲) می باشد:

جدول شماره (۲)

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه بندی	عنوان دستگاه اجرایی	بانک عامل	تاریخ انتشار	ارزش اوراق فروخته	ارزش اوراق فروخته نرفته
۱۴۳۰۰۰۰۱	وزارت نیرو	سپه	۱۳۹۴/۷/۱۳	۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
			۱۳۹۴/۹/۲۲	۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
			۱۳۹۴/۱۲/۱	۰	۲۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۵۲۰۰۰۰۱	وزارت راه و شهرسازی	مسکن	۱۳۹۴/۱۲/۲۷	۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
جمع				۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰

عرضه اوراق فوق الذکر طی دو مرحله توسط بانک های عامل صورت گرفته که بانک سپه

در تاریخ های ۱۳۹۴/۷/۱۳ و ۱۳۹۴/۹/۲۲ و بانک مسکن نیز در تاریخ های ۱۳۹۴/۱۲/۱ و

۱۳۹۴/۱۲/۲۷ نسبت به عرضه مراحل اول و دوم اوراق مذکور در شعب منتخب خود اقدام

نموده اند. به استناد ماده (۱۰) آیین نامه اجرایی قانون انتشار اوراق مشارکت، ناشر موظف است

پس از اخذ مجوز انتشار، مراتب را از طریق رسانه های جمعی به اطلاع عموم برساند، لیکن وزارت امور اقتصادی و دارایی به عنوان ناشر در این خصوص اقدامی ننموده که **مبین عدم**

رعایت مفاد حکم این بند و آیین نامه مذکور می باشد.

اوراق مورد نظر پس از عرضه به فروش نرفته و در اجرای بند (ج) این تبصره بابت

مطالبات پیمانکاران، مشاوران و تأمین کنندگان تجهیزات طرح های مذکور در جدول شماره (۱)

واگذار شده است.

با توجه به مجوزهای صادره، اوراق مشارکت منتشره در سقف مقرر در این بند بوده و

صرفاً به منظور اجرای طرح های انتفاعی دولت که دارای توجیه فنی، اقتصادی و مالی بوده

منتشر گردیده، همچنین این اوراق به بخش دولتی اعم از شرکت ها، بانک ها و سایر دستگاه ها

در بازار پول و قبل از سررسید واگذار نگردیده است.

عملکرد مالی ردیف دریافت ۳۱۰۱۰۲ به شرح جدول شماره (۳) می باشد:

جدول شماره (۳)

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه بندی	عنوان	پیش بینی	وصولی طبق لیست خزانه	وصولی طبق تفریغ	درصد تحقق
۳۱۰۱۰۲	منابع حاصل از فروش اوراق مشارکت برای اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۷۴,۹۸۶	۵۰,۰۷۴,۹۸۶	۱۰۰/۱

مبلغ هفتاد و چهار میلیارد و نهصد و هشتاد و شش میلیون و سیصد و چهل هزار

(۷۴,۹۸۶,۳۴۰,۰۰۰) ریال از وصولی مندرج در جدول فوق مربوط به فروش اوراق مشارکت در

سال ۱۳۹۳ می‌باشد که در سال ۱۳۹۴ به حساب خزانه واریز شده است؛ همچنین با توجه به عدم فروش اوراق مشارکت موضوع این بند و واگذاری اوراق یادشده بابت مطالبات پیمانکاران، مشاوران و تأمین‌کنندگان تجهیزات طرح‌های مشمول بر اساس مفاد بند (ج) این تبصره، مبلغ پنجاه هزار میلیارد (۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال نیز در اجرای حکم بند مذکور به صورت جمعی - خرجی اعمال حساب شده است.

بند (ج)

اوراق مشارکت فروش نرفته طرح‌های بندهای (الف) و (ب) این تبصره، قابل واگذاری به پیمانکاران، مشاوران و تأمین‌کنندگان تجهیزات همان طرح‌ها در سقف مطالبات معوق طرح با تأیید رییس دستگاه اجرایی، ذی‌حساب ذی‌ربط و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور است. اوراق واگذارشده، قابل بازخرید، قبل از سررسید توسط بانک عامل نیست.

تفریح بند (ج)

عملکرد فروش اوراق مشارکت موضوع بندهای (الف) و (ب) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۴ کل کشور به شرح جدول شماره (۱) می‌باشد:

جدول شماره (۱)
(مبالغ به میلیون ریال)

ارزش اوراق فروش نرفته			ارزش اوراق فروش رفته			ارزش اوراق مشارکت اختصاص یافته برای فروش		
جمع	بند (ب)	بند (الف)	جمع	بند (ب)	بند (الف)	جمع	بند (ب)	بند (الف)
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.

اطلاعات مربوط به ارزش اوراق فروش نرفته و ارزش اوراق واگذارشده به شرح جدول

شماره (۲) می‌باشد:

جدول شماره (۲)
(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان دستگاه اجرایی	بانک عامل	تاریخ انتشار	ارزش اوراق فروش نرفته	ارزش اوراق واگذارشده	مانده اوراق
۱۴۳۰۰۰۱	وزارت نیرو	سپه	۱۳۹۴/۷/۱۳	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۸۳۸,۰۷۴	۱,۱۶۱,۹۲۶
			۱۳۹۴/۹/۲۲	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۱۸۵,۴۱۰	۸۱۴,۵۹۰
جمع						
۱۵۳۰۰۰۱	وزارت راه و شهرسازی	مسکن	۱۳۹۴/۱۲/۱	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۹۵۳,۲۸۹	۴۶,۷۱۱
			۱۳۹۴/۱۲/۲۷	۶,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۴۹,۳۸۳	۴۵۰,۶۱۷
جمع						
جمع کل						
				۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۵۰۲,۶۷۲	۴۹۷,۳۲۸
				۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۵۲۶,۱۵۶	۲,۴۷۳,۸۴۴

اوراق مشارکت فروش نرفته موضوع طرح‌های بند (ب) این تبصره، با تأیید رییس دستگاه اجرایی، ذی‌حساب ذی‌ربط و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور به پیمانکاران، مشاوران و تأمین‌کنندگان تجهیزات همان طرح که از سوی دستگاه اجرایی به بانک عامل معرفی شده‌اند، واگذار گردیده است. اوراق واگذارشده، قبل از سررسید توسط بانک عامل بازخرید نشده است.

اطلاعات اوراق مشارکت واگذار شده به پیمانکاران، مشاوران و تأمین کنندگان تجهیزات

که از سوی وزارت نیرو به بانک عامل معرفی شده‌اند به شرح جدول شماره (۳) می‌باشد:

جدول شماره (۳)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام استان / محل استقرار	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه‌بندی	عنوان طرح	اوراق مشارکت واگذار شده به						جمع مبلغ اوراق واگذار شده	
					مطالبات معوق طرح	پیمانکاران	مبلغ	مشاوران	مبلغ	تأمین کنندگان تجهیزات		مبلغ
۱	دستگاه‌های اجرایی مستقر در مرکز	شرکت توسعه منابع آب و نیروی ایران	۴۰۶۰۱۰۲۱	احداث نیروگاه‌های سیکل ترکیبی	۱۵۹۰۰۰۰	۲	۱۵۹۰۰۰۰	-	-	-	۱,۵۹۰,۰۰۰	
			۴۰۲۰۱۴۴۱	آبرسانی خط دوم از زاینده‌رود به یزد و شهرهای مسیر	۱,۲۷۲,۸۵۰	۱	۱,۰۴۱,۴۴۴	-	-	-	۱,۰۴۱,۴۴۴	
			۴۰۶۰۱۰۰۱	نیروگاه آبی کوچک	۴۵,۰۸۲	۱	۱۵,۷۴۵	-	-	-	۱۵,۷۴۵	
			۴۰۲۰۱۴۰۱	ساختمان سد سرنی و سامانه انتقال و تصفیه‌خانه	۶۲,۹۰۰	-	-	۱	۸,۹۸۰	-	-	۸,۹۸۰
			۴۰۶۰۱۰۰۷	نیروگاه آبی رودبار لرستان	۶,۹۴۶,۲۶۵	۵	۲,۶۵۳,۹۶۷	۳	۲۱,۵۳۰	-	-	۲,۶۷۵,۴۹۷
			۴۰۲۰۱۷۰۵	تکمیل مطالعات و احداث زیرساخت‌های سد پارسیان (گورک)	۴۹۱,۷۲۵	۱	۲۵۴,۷۹۹	۴	۲۹,۸۵۹	-	-	۲۸۴,۶۵۸
			۴۰۲۰۱۰۵۲	ساختمان سد و نیروگاه چمشیر	۹۳۰,۹۳۸	۱	۹۷,۵۳۱	-	-	-	-	۹۷,۵۳۱
			۴۰۲۰۱۵۹۰	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی چمشیر	۱۱۱,۶۲۰	۲	۱۸,۱۷۹	۳	۱۱,۴۸۱	-	-	۲۹,۶۶۰
			۴۰۶۰۱۱۰۳	سد و نیروگاه خرسان (۳)	۱۳۵,۰۲۸	۲	۳۹,۴۰۰	۱	۱۰,۹۷۹	-	-	۵۰,۳۷۹
			۴۰۶۰۱۰۰۹	جابه‌جایی راه‌ها و خطوط لوله نفت نیروگاه‌های کارون (۳) و (۴)	۳۳۱,۵۸۹	۶	۷۱,۸۷۴	۴	۵۰,۹۵۹	-	-	۱۲۲,۸۳۳
			۴۰۶۰۱۰۱۰	نیروگاه آبی گنوند علیا	۴,۴۵۷,۶۷۵	۲	۴۸۸,۰۰۰	۱	۳۷,۶۵۷	-	-	۵۲۵,۶۵۷
			۴۰۶۰۱۰۱۱	نیروگاه آبی کارون (۴) مخزنی	۱,۲۷۹,۱۸۳	۲	۱۳۷,۰۲۹	۱	۲۱,۹۹۴	-	-	۱۵۹,۰۲۳
			۴۰۶۰۱۰۹۵	نیروگاه آبی بختیاری	۳,۶۷۱,۴۳۷	۵	۴۶۲,۶۱۳	۳	۲۷,۰۵۶	-	-	۴۸۹,۶۶۹
			۴۰۶۰۱۰۴۴	نیروگاه تلمبه ذخیره‌ای سیاه‌بیشه	۳,۳۸۵,۱۱۸	۲	۶۴,۳۱۷	۲	۱۰,۵۱۰	-	-	۷۴,۸۲۷
			۴۰۶۰۱۰۱۲	نیروگاه آبی سیمره	۳,۳۰۵,۷۷۱	۱	۷,۶۶۲	۱	۳۵,۶۶۶	-	-	۴۳,۳۲۸
			۴۰۹۰۱۴۷۵	تکمیل و اتمام (۱۷) طرح ایجاد تأسیسات فاضلاب شهری (یک‌ساله)	۴۶,۱۳۰	-	-	۷	۲۲,۹۰۰	-	-	۲۲,۹۰۰
			۴۰۲۰۱۵۱۱	آبرسانی به شهرهای دارای تنش آبی	۱۹۴,۴۰۰	-	-	۲۱	۱۳۰,۴۶۶	-	-	۱۳۰,۴۶۶
۲	شرکت آب منطقه‌ای استان مرکزی	شرکت آب و فاضلاب مرکزی	۴۰۲۰۱۲۳۵	آبرسانی به اراک از سد کمال صالح	۳۰۲۰۵	-	-	-	-	-	۱۴,۰۰۰	
			۴۰۹۰۱۰۰۷	ایجاد تأسیسات فاضلاب اراک	۵۳,۶۱۹	-	-	۱	۴,۰۰۰	-	-	۴,۰۰۰
			۴۰۹۰۱۴۸۴	ایجاد تأسیسات فاضلاب شازند	۴۳,۲۲۵	۳	۱۱,۳۵۰	-	-	-	-	۱۱,۳۵۰
			۴۰۹۰۱۳۴۲	ایجاد تأسیسات فاضلاب ساوه	۹۲,۶۱۴	۴	۴۵,۱۵۰	۱	۳,۲۵۰	-	-	۴۸,۴۰۰
			۴۰۹۰۱۳۴۱	ایجاد تأسیسات فاضلاب آشتیان	۲۱,۴۱۳	۱	۷,۵۰۰	-	-	-	-	۷,۵۰۰
			۴۰۲۰۱۰۸۲	ساختمان شبکه اصلی آبیاری و زهکشی سفیدرود و فومنات	۱۱۲۵,۶۳۹	۸	۱۰۶,۹۴۲	۲	۲۸,۶۹۷	-	-	۱۳۵,۶۳۹
			۴۰۲۰۱۰۱۱	ساختمان سد شفارود	۱۰۱,۰۰۸	۱	۸۱,۰۰۰	۲	۲۰,۱۰۸	-	-	۱۰۱,۰۰۸
۳	شرکت آب منطقه‌ای استان گیلان	شرکت آب و فاضلاب استان مرکزی	۴۰۲۰۱۰۵۱	ساختمان سد پلرود	۲۰۳,۹۸۳	۱	۲۰۰,۰۰۰	-	-	-	۲۰۳,۹۸۳	
			۴۰۲۰۱۵۵۵	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی شفارود	۵,۱۰۰	-	-	۱	۵,۱۰۰	-	-	۵,۱۰۰
			۴۰۲۰۱۵۸۹	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی پلرود	۲,۳۱۲	-	-	۱	۲,۳۱۲	-	-	۲,۳۱۲
			۴۰۲۰۱۷۱۹	آبرسانی به شهرهای غرب دور گیلان (تالش، رضوان شهر، پره سر و ماسال)	۱۳,۹۰۰	۲	۹,۹۰۰	۱	۴,۰۰۰	-	-	۱۳,۹۰۰
			۴۰۲۰۱۱۸۱	آبرسانی به شهرهای لاهیجان، لنگرود، آستانه اشرفیه و کیشهر	۱۱,۴۰۰	۱	۱,۴۰۰	۱	۱۰,۰۰۰	-	-	۱۱,۴۰۰
			۴۰۲۰۱۱۹۱	آبرسانی به شهرهای رودسر، چابکسر، واجارگاه، رحیم‌آباد و املش	۱۳,۰۰۰	۲	۱۰,۰۰۰	۱	۳,۰۰۰	-	-	۱۳,۰۰۰

گزارش تفریح بودجه سال ۱۳۹۴

تبصره (۶)

جدول شماره (۳)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام استان / محل استقرار	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه بندی	عنوان طرح	اوراق مشارکت واگذار شده به						جمع مبلغ اوراق واگذار شده	
					مطالبات معوق طرح	پیمانکاران	مبلغ	مشاوران	مبلغ	تامین کنندگان تجهیزات		مبلغ
۳	گیلان	شرکت آب و فاضلاب استان گیلان	۴۰۹۰۱۳۷۸	ایجاد تأسیسات فاضلاب شهر بندرانزلی	۱۳,۰۰۰	-	۲	۱۱,۰۰۰	-	-	۱۱,۰۰۰	
			۴۰۹۰۱۳۸۱	ایجاد تأسیسات فاضلاب شهر لاهیجان	۱,۲۰۰	-	۱	۱,۲۰۰	-	-	۱,۲۰۰	
			۴۰۹۰۱۳۸۶	ایجاد تأسیسات فاضلاب شهر سیاهکل	۲,۱۸۰	-	۲	۲,۱۸۰	-	-	۲,۱۸۰	
			۴۰۹۰۱۰۰۱	ایجاد تأسیسات فاضلاب شهر رشت	۱,۲۰۰	-	۱	۱,۲۰۰	-	-	۱,۲۰۰	
۴	مازندران	شرکت آب منطقه ای استان مازندران	۴۰۲۰۱۰۹۵	کانال انتقال آب چالوس و سردآبرود	۸۵,۰۰۰	۲	۷۰,۰۰۰	۱	۱۵,۰۰۰	-	۸۵,۰۰۰	
			۴۰۲۰۱۰۵۸	ساختمان سد هراز	۴۳۰,۰۰۰	۱	۴۰۰,۰۰۰	۱	۳۰,۰۰۰	-	۴۳۰,۰۰۰	
			۴۰۲۰۱۰۳۶	ساختمان سد گلورد	۱۶۵,۰۰۰	۱	۱۵۰,۰۰۰	۱	۱۵,۰۰۰	-	۱۶۵,۰۰۰	
			۴۰۲۰۱۵۹۵	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی هراز	۱۳,۰۰۰	-	۱	۱۰,۰۰۰	-	-	۱۰,۰۰۰	
			۴۰۹۰۱۰۲۶	ایجاد تأسیسات فاضلاب ساری	۲۸۹,۵۶۷	۱	۲۴۱,۱۷۰	-	-	-	۲۴۱,۱۷۰	
		شرکت آب و فاضلاب استان مازندران	۴۰۹۰۱۳۳۴	ایجاد تأسیسات فاضلاب شهر بابل	۷۰,۳۰۸	-	-	۱	۱۳,۴۸۴	-	-	۱۳,۴۸۴
			۴۰۹۰۱۳۳۵	ایجاد تأسیسات فاضلاب پالسر	۳۷,۵۳۱	-	-	۱	۴,۱۰۰	-	-	۴,۱۰۰
			۴۰۹۰۱۵۰۵	ایجاد تأسیسات فاضلاب شهرهای اولویت دار استان مازندران	۵۹,۰۳۳	-	-	۲	۴۹,۰۰۰	-	-	۴۹,۰۰۰
			۴۰۹۰۱۳۳۷	ایجاد تأسیسات فاضلاب نوشهر و چالوس	۱۹۰,۳۱۵	-	-	۱	۲۰,۰۰۰	-	-	۲۰,۰۰۰
			۴۰۲۰۱۱۲۷	ساختمان سد لیلان چای	۶۰,۲۵۹	۱	۴۵,۰۰۰	-	-	-	-	۴۵,۰۰۰
۵	آذربایجان شرقی	شرکت آب منطقه ای استان آذربایجان شرقی	۴۰۲۰۱۰۸۴	ساختمان شبکه اصلی آبیاری و زهکشی زرینه رود	۶۹,۱۴۰	-	۱	۷۵,۰۰۰	-	-		
۶	آذربایجان غربی	شرکت آب منطقه ای استان آذربایجان غربی	۴۰۲۰۱۵۲۵	آبرسانی به شهر کرمانشاه از گاوشان	۷۷,۲۴۷	۱	۳۰,۰۰۰	-	-	۳۰,۰۰۰		
۷	کرمانشاه	شرکت آب منطقه ای استان کرمانشاه	۴۰۲۰۱۶۳۶	ساختمان سد قشلاق علیا	۳۹,۲۲۷	-	-	۱	۴۰,۰۰۰	-		
۸	خوزستان	سازمان آب و برق خوزستان	۴۰۲۰۱۵۰۲	آبرسانی به شهرهای دشت آزادگان (سوسنگرد)، هویزه، رفیع، شوش، الوان، حمیدیه، بستان، شبیان	۱۸,۵۰۰	-	-	-	-	-	۱۸,۵۰۰	
			۴۰۲۰۱۵۴۶	آبرسانی به شهرستان های اهواز، آبادان، خرمشهر و شادگان	۱,۲۱۱,۲۰۰	۲	۱,۰۹۸,۰۰۰	۱	۳۶,۲۰۰	-	۳۶,۲۰۰	
			۴۰۲۰۱۳۵۳	آبرسانی به دزفول	۳۰,۲۰۰	۵	۲۹,۱۰۰	-	-	-	-	۲۹,۱۰۰
			۴۰۲۰۱۵۰۰	آبرسانی به شهرهای رامشیر، امیدیه و میانکوه، آغاچاری، هندیجان، بندرامام، ماهشهر و شهرک های شهید چمران	۱۰,۳۵۸	-	-	۱	۵,۳۵۸	-	-	۵,۳۵۸
			۴۰۲۰۱۵۰۱	آبرسانی به شهرهای ویس، شوشتر، گتوند، ملاتانی، رامهرمز و هفت گل	۵۵,۰۰۰	۲	۱۰,۰۰۰	-	-	-	-	۱۰,۰۰۰
			۴۰۲۰۱۴۹۹	آبرسانی به شهرهای ایذه، باغملک، قلعه تل، میداود و صیدون	۲۰,۰۰۰	۳	۳,۸۲۳	-	-	-	-	۳,۸۲۳
			۴۰۲۰۱۱۸۰	آبرسانی به شهر مسجد سلیمان	۸,۰۰۰	-	-	۱	۱,۰۰۰	-	-	۱,۰۰۰
			۴۰۲۰۱۰۹۶	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی کرخه و سیستم انحراف	۲۰۲,۱۶۳	۵	۱۲۶,۴۹۳	۲	۲۶,۰۰۰	-	-	۲۶,۰۰۰
			۴۰۲۰۱۰۹۱	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی کارون بزرگ	۱,۶۰۰	۱	۱,۶۰۰	-	-	-	-	۱,۶۰۰
			۴۰۲۰۱۰۹۳	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی خرمشهر	۵,۰۰۰	-	-	۱	۳,۵۰۰	-	-	۳,۵۰۰
			۴۰۲۰۱۰۹۴	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی زهره و بنه باشت	۶۰,۴۶۲	۱	۲۰,۰۰۰	۱	۱,۴۵۰	-	-	۱,۴۵۰
			۴۰۲۰۱۵۴۷	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی جعفر	۳۰,۸۱۵	-	-	۱	۳,۸۱۵	-	-	۳,۸۱۵
			۴۰۲۰۱۵۷۷	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی جره	۱,۴۷۰	-	-	۱	۱,۳۰۰	-	-	۱,۳۰۰
			۴۰۲۰۱۱۳۰	ساختمان سد خیرآباد	۳,۰۰۰	۱	۳,۰۰۰	-	-	-	-	۳,۰۰۰
			۴۰۲۰۱۱۳۱	ساختمان سد بالارود	۱۲۸,۰۰۰	۱	۵۵,۰۰۰	۱	۱۰,۰۰۰	-	-	۱۰,۰۰۰
			۴۰۲۰۱۴۸۹	ساختمان سد شیرین آب	۸,۰۰۰	۱	۵,۳۲۱	-	-	-	-	۵,۳۲۱
			۴۰۹۰۱۲۹۰	ایجاد تأسیسات فاضلاب شهر آبادان	۱۱۵,۰۰۰	۱	۱۰,۰۰۰	۱	۱۹,۴۸۰	-	-	۱۹,۴۸۰
			۴۰۹۰۱۲۹۱	ایجاد تأسیسات فاضلاب خرمشهر	۶۰,۰۰۰	-	-	۱	۲۵,۴۶۰	-	-	۲۵,۴۶۰
			۴۰۹۰۱۲۸۷	ایجاد تأسیسات فاضلاب شهر شوشتر	۶۲,۰۰۰	-	-	۱	۲۰,۱۰۰	-	-	۲۰,۱۰۰
			۴۰۹۰۱۲۸۳	ایجاد تأسیسات فاضلاب ماهشهر	۴۰,۰۰۰	-	-	۱	۲۱,۴۴۰	-	-	۲۱,۴۴۰
۴۰۹۰۱۲۸۴	ایجاد تأسیسات فاضلاب شهر بندرامام	۳۰,۰۰۰	-	-	۱	۲۱,۰۰۰	-	-	۲۱,۰۰۰			

گزارش تفریح بودجه سال ۱۳۹۴

تبصره (۶)

جدول شماره (۳)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام استان / محل استقرار	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه بندی	عنوان طرح	اوراق مشارکت واگذار شده به						جمع مبلغ اوراق واگذار شده		
					مطالبات معوق طرح	پیمانکاران	مبلغ	مشاوران	مبلغ	تامین کنندگان تجهیزات		مبلغ	
۸	خوزستان	شرکت آب و فاضلاب استان خوزستان	۴۰۹۰۱۲۸۹	ایجاد تأسیسات فاضلاب شهر رامهرمز	۳۷,۰۰۰	۱	۱۹,۴۰۰	-	-	-	۱۹,۴۰۰		
			۴۰۹۰۱۴۳۴	جاد تأسیسات فاضلاب شهر بهبهان	۴۲,۰۰۰	۱	۴۲,۰۰۰	-	-	-	۴۲,۰۰۰		
			۴۰۲۰۱۱۷۷	آبرسانی به شهر آبادان	۱۱,۵۰۰	۱	۵,۰۰۰	۲	۶,۵۰۰	-	۱۱,۵۰۰		
			۴۰۲۰۱۲۴۳	تامین آب شرب اهواز	۳۶,۹۰۶	-	-	۱	۲۶,۷۵	-	۲,۶۷۵	۲,۶۷۵	
			۴۰۹۰۱۰۰۲	ایجاد تأسیسات فاضلاب اهواز	۴۰۸,۲۲۵	۱	۸۹,۸۷۷	۲	۴۶,۱۳۶	۱	۱۰,۰۰۰	۱۶۶,۰۱۳	
	۹	فارس	شرکت آب منطقه ای استان فارس	۴۰۲۰۱۲۱۱	آبرسانی به شهر شیراز	۶۹,۰۰۰	۱	۶۹,۰۰۰	-	-	-	۶۹,۰۰۰	
				۴۰۲۰۱۳۴۸	ساختمان سد چشمه عاشق و شبکه آبیاری و زهکشی	۱۵۰,۰۰۰	۱	۱۰۰,۰۰۰	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰	
				۴۰۲۰۱۵۲۶	ساختمان سد نرگسی	۲۶۸,۸۸۳	۲	۲۴۶,۰۰۰	۱	۱۵,۸۸۳	-	-	۲۶۱,۸۸۳
				۴۰۲۰۱۰۰۷	ساختمان سد کوار	۹۵,۲۷۵	۲	۹۵,۲۷۵	-	-	-	-	۹۵,۲۷۵
				۴۰۲۰۱۴۹۷	ساختمان سد هایقر	۲۵۴,۶۴۲	۲	۲۵۴,۶۴۲	-	-	-	-	۲۵۴,۶۴۲
۴۰۲۰۱۳۴۸				ساختمان سد و شبکه آبیاری و زهکشی چشمه عاشق	۱۵۰,۰۰۰	۱	۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	۵۰,۰۰۰	
۴۰۲۰۱۰۱۷				انتقال پساب تصفیه شده شیراز به دشت سروستان	۵۹,۵۳۷	۳	۵۹,۵۳۷	-	-	-	-	۵۹,۵۳۷	
۴۰۲۰۱۵۵۱				ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی کوار	۱۷,۸۱۵	۱	۱۱,۵۱۰	۱	۵,۸۶۵	-	-	۱۷,۲۷۵	
۴۰۲۰۱۵۸۸				ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی تنگ براق	۲۵,۰۰۰	۱	۲۵,۰۰۰	-	-	-	-	۲۵,۰۰۰	
۴۰۲۰۱۵۵۲				ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی سیوند	۵۴,۱۴۰	۱	۵۴,۱۴۰	-	-	-	-	۵۴,۱۴۰	
۱۰	کرمان	شرکت آب منطقه ای استان کرمان	۴۰۲۰۱۵۶۱	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی قیر	۳۶,۱۵۱	۱	۲۹,۶۵۹	۱	۵,۹۰۰	-	۳۵,۵۵۹		
			۴۰۲۰۱۵۷۳	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی تنگاب	۱۲,۲۶۱	-	-	۱	۱۰,۱۵۴	-	۱,۰۰۰	۱۰,۱۵۴	
			۴۰۲۰۱۲۷۶	تامین آب شرب شیراز	۱۵,۰۰۰	-	-	۲	۹,۵۰۰	-	-	۹,۵۰۰	
			۴۰۹۰۱۰۱۴	ایجاد تأسیسات فاضلاب شیراز	۱۱۰,۰۰۰	۱	۱۰۰,۰۰۰	۲	۱۰,۰۰۰	-	-	۱۱۰,۰۰۰	
			۴۰۲۰۱۰۴۳	ساختمان سد نسا	۱,۷۰۰,۰۰۰	۴	۱,۷۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۱,۷۰۰,۰۰۰	
			۴۰۲۰۱۵۴۳	آبرسانی به شهر کرمان از سد صفارود	۱,۰۰۰	-	-	۱	۱,۰۰۰	-	-	۱,۰۰۰	
			۴۰۹۰۱۴۸۸	ایجاد تأسیسات فاضلاب سیرجان	۲۵,۰۰۰	-	-	۱	۲۵,۰۰۰	-	-	۲۵,۰۰۰	
			۴۰۹۰۱۰۹۱	ایجاد تأسیسات فاضلاب شهر کهنوج	۱۰,۰۰۰	-	-	۱	۷,۵۰۷	-	-	۷,۵۰۷	
			۴۰۲۰۱۵۸۶	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی دوستی	۴۰,۰۰۰	۳	۱۲,۳۱۳	۱	۵,۶۸۷	-	-	۱۸,۰۰۰	
			۱۱	خراسان رضوی	شرکت آب منطقه ای استان خراسان رضوی	۴۰۲۰۱۲۰۵	آبرسانی به مشهد از سد دوستی	۴۲۰,۰۰۰	۱	۶۸۵۰	۳	۱۱,۴۳۲	-
۴۰۲۰۱۲۰۶	آبرسانی به مشهد از سد ارداک	۶۰,۰۰۰				۱	۱,۳۸۵	-	-	۱	۱,۸۷۲	۳,۲۵۷	
۴۰۹۰۱۳۱۵	ایجاد تأسیسات فاضلاب سبزوار	۹,۱۴۱				-	-	۱	۵,۰۰۰	-	-	۵,۰۰۰	
۴۰۹۰۱۳۱۷	ایجاد تأسیسات فاضلاب نیشابور	۲۳,۹۵۸				-	-	۱	۴,۵۰۰	-	-	۴,۵۰۰	
۴۰۹۰۱۴۳۹	ایجاد تأسیسات فاضلاب قوچان	۱۲,۲۸۶				-	-	۱	۳,۰۰۰	-	-	۳,۰۰۰	
شرکت آب و فاضلاب استان خراسان رضوی	۴۰۲۰۱۱۳۵	آبرسانی به شهرهای شاهین شهر، خمینی شهر، نجف آباد، ورزنه، کوهپایه، فلاورجان و خوراسگان			۱۰,۰۰۰	۱	۵,۰۰۰	۱	۵,۰۰۰	-	-	۱۰,۰۰۰	
	۴۰۲۰۱۰۶۶	ساختمان سد و تونل چشمه لنگان			۴۲,۰۰۰	۱	۳۲,۰۰۰	۱	۱۰,۰۰۰	-	-	۴۲,۰۰۰	
	۴۰۲۰۱۰۱۸	ساختمان سد و تونل سوم کوه رنگ			۱۰۰,۰۰۰	۲	۹۰,۰۰۰	۱	۴,۰۰۰	-	-	۹۴,۰۰۰	
	۴۰۹۰۱۴۳۹	ایجاد تأسیسات فاضلاب نیاسر			۳۰,۰۰۰	-	-	۱	۳۰,۰۰۰	-	-	۳۰,۰۰۰	
	۴۰۹۰۱۲۵۹	ایجاد تأسیسات فاضلاب کاشان			۹۶,۶۸۰	۵	۶۹,۸۰۰	۱	۲۰,۰۰۰	-	-	۸۹,۸۰۰	
۴۰۹۰۱۴۲۸	ایجاد تأسیسات فاضلاب قمصر	۳۵,۰۰۰	-	-	۱	۳۵,۰۰۰	-	-	۳۵,۰۰۰				

گزارش تفریح بودجه سال ۱۳۹۴

تبصره (۶)

جدول شماره (۳)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام استان / محل استقرار	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه بندی	عنوان طرح	اوراق مشارکت واگذار شده به				جمع مبلغ اوراق واگذار شده		
					مطالبات معوق طرح	پیمانکاران	مبلغ	مشاوران		مبلغ	تامین کنندگان تجهیزات
۱۳	هرمزگان	شرکت آب منطقه ای استان هرمزگان	۴۰۲۰۱۶۰۶	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی شمال و تیان	۳۰,۵۳۲	-	۱	۷,۰۰۰	-	۷,۰۰۰	
			۴۰۹۰۱۰۰۵	ایجاد تأسیسات فاضلاب بندرعباس	۱۰۱,۱۳۹	۱	۱۵,۰۰۰	۱	۱۰,۰۰۰	۵۶۰۰	۳۰,۶۰۰
			۴۰۹۰۱۴۷۰	ایجاد تأسیسات فاضلاب جاسک	۳,۲۸۸	-	۱	۳,۲۸۸	-	-	۳,۲۸۸
			۴۰۹۰۱۴۰۵	ایجاد تأسیسات فاضلاب میناب	۷,۲۴۳	-	۱	۴,۶۴۳	-	-	۴,۶۴۳
			۴۰۹۰۱۴۰۴	ایجاد تأسیسات فاضلاب رودان	۲۰,۷۷۸	-	۱	۵,۷۷۸	-	-	۵,۷۷۸
			۴۰۲۰۱۳۵۰	آبرسانی به جاسک و بشاگرد از سد چگین	۶۳,۰۷۰	-	۱	۲۸,۰۷۰	-	-	۲۸,۰۷۰
۱۴	سیستان و بلوچستان	شرکت آب منطقه ای استان سیستان و بلوچستان	۴۰۲۰۲۱۲۶	بازسازی تأسیسات و خط آبرسانی به بندرلنگه	۲۴,۵۳۰	-	۱	۱۳,۰۰۰	-	۱۳,۰۰۰	
			۴۰۲۰۱۶۹۵	آبرسانی به شهرهای سوران، زابلی و هیدوچ از سد ماشکید علیا	۱۳,۷۱۷	-	۱	۱۲,۷۱۷	-	-	۱۲,۷۱۷
			۴۰۲۰۱۵۵۳	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی زیردان	۸,۰۰۰	-	۱	۸,۰۰۰	-	-	۸,۰۰۰
			۴۰۲۰۱۵۵۴	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی کهپر	۷,۰۰۰	-	۱	۷,۰۰۰	-	-	۷,۰۰۰
			۴۰۲۰۱۰۱۰	ساختمان سد کهپر	۳۷,۰۰۰	-	۱	۱۰,۰۰۰	-	-	۱۰,۰۰۰
			۴۰۹۰۱۴۷۸	ایجاد تأسیسات فاضلاب شهر زهک	۱۱,۰۹۴	-	۱	۱,۴۴۷	-	-	۱,۴۴۷
۱۵	همدان	شرکت آب و فاضلاب استان سیستان و بلوچستان	۴۰۲۰۱۲۰۹	آبرسانی به شهرهای چابهار و کنارک	۳۷,۱۹۵	-	۱	۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰	
			۴۰۲۰۱۶۷۴	آبرسانی به ملایر از سد کلان	۱۵,۴۵۰	۱	۲,۴۵۰	-	-	-	۲,۴۵۰
			۴۰۲۰۱۶۶۸	آبرسانی به تویسرکان از سد سرابی	۲۵,۰۰۰	-	۱	-	-	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰
			۴۰۲۰۱۱۴۴	آبرسانی به شهر همدان از سد تالوار	۳۰,۰۰۰	۲	۲۲,۰۰۰	۱	۸۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰
			۴۰۲۰۱۱۰۹	ساختمان سد نعمت آباد	۴۰,۰۰۰	۱	۴۰,۰۰۰	-	-	-	۴۰,۰۰۰
			۴۰۹۰۱۴۴۵	ایجاد تأسیسات فاضلاب رزن	۵,۵۰۰	-	۱	۵,۵۰۰	-	-	۵,۵۰۰
۱۶	لرستان	شرکت آب و فاضلاب استان همدان	۴۰۹۰۱۳۹۵	ایجاد تأسیسات فاضلاب اسداباد	۳,۵۰۰	-	۱	۳,۵۰۰	-	۳,۵۰۰	
			۴۰۹۰۱۳۹۴	ایجاد تأسیسات فاضلاب نهاوند	۳,۷۰۰	-	۱	۱,۳۹۵	-	-	۱,۳۹۵
			۴۰۲۰۱۱۴۱	آبرسانی به شهر بروجرد	۹۰,۰۰۰	۱	۴۰,۰۰۰	۱	۵۰,۰۰۰	-	۴۵۰,۰۰۰
			۴۰۲۰۱۱۱۰	ساختمان سد کمندان	۲۷۵,۰۰۰	۱	۲۲۰,۰۰۰	۱	۳۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰
			۴۰۲۰۱۵۳۳	انتقال آب به دشت چایدر	۳۲,۰۰۰	۱	۱۳,۰۰۰	۱	۷,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰
			۴۰۲۰۱۵۹۸	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی مروک	۲۴,۲۶۰	۱	۱۰,۰۰۰	۱	۲,۰۰۰	-	۱۲,۰۰۰
۱۶	لرستان	شرکت آب منطقه ای استان لرستان	۴۰۲۰۱۶۰۸	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی ابوشان	۵۴,۷۰۰	۱	۳۵,۰۰۰	۱	۵۰,۰۰۰	-	۴۰۰,۰۰۰
			۴۰۲۰۱۶۱۲	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی کمندان	۳۷,۰۰۰	۱	۱۰,۰۰۰	۱	۲,۰۰۰	-	۱۲,۰۰۰
			۴۰۲۰۱۶۱۳	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی کاکارضا	۴۰,۷۰۰	۱	۱۵,۰۰۰	۱	۵,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰
			۴۰۹۰۱۰۲۲	ایجاد تأسیسات فاضلاب خرم آباد	۱۳,۰۰۰	-	۱	۴,۰۰۰	-	-	۴,۰۰۰
			۴۰۹۰۱۳۷۷	ایجاد تأسیسات فاضلاب الشتر	۸,۰۰۰	-	۱	۲,۰۰۰	-	-	۲,۰۰۰
			۴۰۹۰۱۳۷۳	ایجاد تأسیسات فاضلاب نورآباد	۸,۰۰۰	-	۱	۲,۰۰۰	-	-	۲,۰۰۰
			۴۰۹۰۱۳۷۵	ایجاد تأسیسات فاضلاب کوهدهشت	۱۴,۰۰۰	-	۱	۲,۰۰۰	-	-	۲,۰۰۰
			۴۰۹۰۱۳۷۶	ایجاد تأسیسات فاضلاب پلختر	۱۲,۰۰۰	-	۱	۱,۵۰۰	-	-	۱,۵۰۰
			۴۰۹۰۱۳۷۲	ایجاد تأسیسات فاضلاب الیگودرز	۱۱,۰۰۰	-	۱	۳,۰۰۰	-	-	۳,۰۰۰
			۴۰۹۰۱۳۷۴	ایجاد تأسیسات فاضلاب ازنا	۲۰,۰۰۰	-	۱	۱,۵۰۰	-	-	۱,۵۰۰
			۴۰۹۰۱۳۷۱	ایجاد تأسیسات فاضلاب درود	۱۵,۰۰۰	-	۱	۲,۰۰۰	-	-	۲,۰۰۰
			۴۰۹۰۱۳۷۰	ایجاد تأسیسات فاضلاب بروجرد	۹,۰۰۰	-	۱	۱,۰۰۰	-	-	۱,۰۰۰
۴۰۲۰۱۷۲۸	احداث خط تکمیلی انتقال آب از سد کاکارضا به تصفیه خانه خرم آباد	۲۵۰,۰۰۰	۱	۱۷,۶۸۴	-	-	-	-	۱۷,۶۸۴		

گزارش تفریح بودجه سال ۱۳۹۴

تبصره (۶)

جدول شماره (۳)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام استان / محل استقرار	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه بندی	عنوان طرح	اوراق مشارکت واگذار شده به						جمع مبلغ اوراق واگذار شده		
					مطالبات معوق طرح	پیمانکاران	مبلغ	مشاوران	مبلغ	تامین کنندگان تجهیزات		مبلغ	
۱۷	ایلام	شرکت آب منطقه ای استان ایلام	۴۰۲۰۱۶۳۵	ساختمان سد سیکان	۲۹۰،۰۰۰	۱	۱۲۰،۰۰۰	۱	۲۰،۰۰۰	-	۱۵۰،۰۰۰		
۱۸	زنجان	شرکت آب منطقه ای استان زنجان	۴۰۲۰۱۵۶۹	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی تالوار	۳۸۸،۵۵۶	۱	۳۶۲،۳۹۲	۲	۲۶،۱۶۴	-	۳۸۸،۵۵۶		
			۴۰۲۰۱۵۰۶	ساختمان سد مشمیا	۳۷۶،۵۲۳	۱	۳۷۶،۵۲۳	-	-	-	-	۳۷۶،۵۲۳	
			۴۰۲۰۱۶۳۲	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی مشمیا	۶۸،۲۱۹	۱	۶۸،۲۱۹	-	-	-	-	۶۸،۲۱۹	
			۴۰۲۰۱۵۰۷	ساختمان سد مراش	۳۳۱،۴۷۶	۲	۳۳۱،۴۷۶	-	-	-	-	۳۳۱،۴۷۶	
			۴۰۲۰۱۵۲۸	ساختمان سد بلوین	۱۴۶،۶۲۹	۱	۱۴۶،۶۲۹	-	-	-	-	۱۴۶،۶۲۹	
			۴۰۲۰۱۰۳۵	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی گلابر	۲۲،۸۲۲	-	-	۱	۹،۶۵۲	-	-	-	۹،۶۵۲
۱۹	چهارمحال و بختیاری	شرکت آب منطقه ای استان چهارمحال و بختیاری	۴۰۲۰۱۰۳۵	ساختمان سد باباخیدر	۵۰،۰۰۰	۱	۴۵،۰۰۰	۱	۵،۰۰۰	-	۵۰،۰۰۰		
			۴۰۲۰۱۰۸۰	انتقال آب سبز کوه به سد چغاخور	۳۷۴،۰۰۰	۱	۱۰۷،۰۰۰	۱	۱۰،۰۰۰	-	-	۱۱۷،۰۰۰	
۲۰	کهگیلویه و بویراحمد	شرکت آب منطقه ای استان کهگیلویه و بویراحمد	۴۰۲۰۱۶۸۰	آبرسانی به لیکک	۵۰،۰۰۰	-	-	۱	۵۰،۰۰۰	-	۵۰،۰۰۰		
			۴۰۲۰۱۵۱۴	تامین و انتقال آب به اراضی دهدشت غربی	۱۰،۰۰۰	۱	۱۰،۰۰۰	-	-	-	-	۱۰،۰۰۰	
۲۱	سمنان	شرکت آب و فاضلاب استان سمنان	۴۰۲۰۱۷۲۷	سد مخزنی تنگ سرخ بشار	۳،۰۰۰	-	-	۱	۳،۰۰۰	-	۳،۰۰۰		
			۴۰۲۰۱۶۷۶	آبرسانی به گرمسار	۲،۶۶۰	-	-	۱	۲،۶۶۰	-	-	۲،۶۶۰	
			۴۰۹۰۱۴۴۶	ایجاد تأسیسات فاضلاب شه میرزاد	۲،۷۴۴	-	-	۱	۲،۴۰۰	-	-	۲،۴۰۰	
			۴۰۹۰۱۴۴۷	ایجاد تأسیسات فاضلاب دامغان	۱۳،۲۸۹	-	-	۱	۱۳،۲۰۰	-	-	۱۳،۲۰۰	
۲۲	یزد	شرکت آب منطقه ای استان یزد	۴۰۹۰۱۳۴۹	ایجاد تأسیسات فاضلاب شاهرود	۱۷،۸۷۸	۱	۵،۰۰۰	۲	۳،۰۰۰	-	۸،۰۰۰		
			۴۰۲۰۱۴۴۰	ساختمان سد مخزنی هرات و شبکه آبیاری و زهکشی	۱۸۶،۳۵۴	۲	۱۷۳،۴۴۶	۱	۱۲،۹۰۸	-	-	۱۸۶،۳۵۴	
۲۳	بوشهر	شرکت آب منطقه ای استان بوشهر	۴۰۲۰۱۵۵۶	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی رئیسعلی دلواری	۸۱،۴۹۵	۳	۷۷،۴۹۵	۱	۴،۰۰۰	-	۸۱،۴۹۵		
۲۴	تهران	شرکت آب و فاضلاب استان تهران	۴۰۲۰۱۳۸۶	ساختمان سد کوچری و تونل های انتقال آب از سر شاخه دز	۴۱۹،۰۰۰	۱	۱۵۰،۰۰۰	-	-	-	-	۱۵۰،۰۰۰	
			۴۰۲۰۱۱۹۶	آبرسانی به شهرها و شهرک های اطراف تهران	۱۷۶،۹۴۴	۱	۱۸۰،۰۰۰	-	-	۲	۳۰،۰۰۰	۳۰،۰۰۰	
			۴۰۲۰۱۱۷۲	آبرسانی به شهر تهران از سد ماملو	۶۸۴،۰۸۳	۱	۵۰،۰۰۰	-	-	۱	۸۹،۰۰۰	۹۴،۰۰۰	
			۴۰۲۰۱۶۹۱	آبرسانی به شهر جدید پرند	۱۳۰،۸۰۱	۱	۶۰،۰۰۰	-	-	-	-	-	۶۰،۰۰۰
			۴۰۹۰۲۳۳۶	احداث خط تکمیلی لوله اصلی پیرامونی شبکه انتقال آب شرب تهران	۳۶۵،۰۰۰	۱	۲۵۰،۰۰۰	-	-	-	-	-	۲۵۰،۰۰۰
			۴۰۹۰۱۴۲۵	ایجاد تأسیسات فاضلاب قرچک	۴۵،۶۵۸	۱	۲۰،۰۰۰	۱	۷،۰۰۰	۱	۱،۶۰۰	-	۲۹،۶۰۰
			۴۰۹۰۱۴۲۶	ایجاد تأسیسات فاضلاب ورامین	۳۷،۹۲۹	-	-	۱	۳،۰۰۰	۱	۴،۴۰۰	-	۷،۴۰۰
			۴۰۹۰۱۴۲۰	ایجاد تأسیسات فاضلاب شهریار	۴۴،۴۲۳	۱	۱۰،۰۰۰	۱	۶،۰۰۰	-	-	-	۱۶،۰۰۰
			۴۰۹۰۱۴۲۲	ایجاد تأسیسات فاضلاب شهر رودهن و بومهن	۱۵،۵۷۶	۱	۳،۰۰۰	-	-	-	-	-	۳،۰۰۰
			۴۰۹۰۱۴۲۴	ایجاد تأسیسات فاضلاب ملارد	۵۱،۵۸۷	-	-	۱	۲۰،۰۰۰	-	-	-	۲۰،۰۰۰
۲۵	اردبیل	شرکت آب منطقه ای استان اردبیل	۴۰۲۰۱۵۶۸	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی عمارت	۱۰۰،۰۰۰	-	-	۲	۷،۷۰۰	-	۷،۷۰۰		
			۴۰۲۰۱۵۶۷	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی سبلان	۱۷،۲۰۵	۱	۳،۵۰۱	۱	۵،۱۷۰	-	-	۸،۶۷۱	
			۴۰۲۰۱۶۷۰	آبرسانی به خلخال از سد بفرآجر	۴۲،۲۶۷	۲	۲۰،۰۰۰	-	-	-	-	۲۰،۰۰۰	
			۴۰۲۰۱۲۳۴	آبرسانی به اردبیل از سد یامچی	۷۵،۵۲۱	۵	۱۵،۰۰۰	۱	۲،۰۰۰	۱	۱۰،۰۰۰	۲۷،۰۰۰	
۲۶	قم	شرکت آب و فاضلاب استان قم	۴۰۹۰۱۰۲۸	ایجاد تأسیسات فاضلاب اردبیل	۱۰،۰۰۰	-	-	۱	۱۰،۰۰۰	-	۱۰،۰۰۰		
			۴۰۲۰۱۳۸۷	آبرسانی از سد کوچری به شهر قم	۱۶،۴۴۹	-	-	۱	۱۵،۰۰۰	-	-	۱۵،۰۰۰	
			۴۰۹۰۱۰۰۸	ایجاد تأسیسات فاضلاب شهر قم	۸۴،۰۰۰	-	-	۲	۲۲،۰۰۰	-	-	۲۲،۰۰۰	

گزارش تفریغ بودجه سال ۱۳۹۴

تبصره (۶)

جدول شماره (۳)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام استان / محل استقرار	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه بندی	عنوان طرح	اوراق مشارکت واگذار شده به							
					مطالبات معوق طرح	پیمانکاران	مبلغ	مشاوران	مبلغ	تامین کنندگان تجهیزات	مبلغ	جمع مبلغ اوراق واگذار شده
۲۷	قزوین	شرکت آب منطقه ای استان قزوین	۴۰۲۰۱۴۲۴	ساختمان سد نهب	۱۹۹,۹۹۹	۱	۱۹۹,۹۹۹	-	-	-	۱۹۹,۹۹۹	
			۴۰۲۰۱۶۲۵	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی نهب	۷۳,۳۲۷	۱	۷۳,۳۲۷	-	-	-	۷۳,۳۲۷	
			۴۰۲۰۱۷۰۷	ساختمان سد بالاخانلو	۱۰۰,۰۰۰	۱	۱۰۰,۰۰۰	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰	
۲۸	گلستان	شرکت آب منطقه ای استان گلستان	۴۰۲۰۱۴۳۷	ساختمان سد نوراب	۲۰۸,۰۰۰	۱	۲۰۸,۰۰۰	-	-	-	۲۰۸,۰۰۰	
			۴۰۹۰۱۰۱۷	ایجاد تأسیسات فاضلاب گرگان	۲۵,۰۰۰	-	-	۱	۱۵,۰۰۰	-	-	۲۵,۰۰۰
۲۹	خراسان شمالی	شرکت آب منطقه ای استان خراسان شمالی	۴۰۲۰۱۴۹۶	ساختمان سد گلمندره	۲۰۰,۰۰۰	۱	۲۰۰,۰۰۰	-	-	-	۲۰۰,۰۰۰	
			۴۰۲۰۱۷۳۶	ساختمان سد گرانی	۵۹,۰۰۳	۱	۵۹,۰۰۳	-	-	-	۵۹,۰۰۳	
			۴۰۹۰۱۴۱۲	ایجاد تأسیسات فاضلاب آشخانه	۱۳,۳۲۷	-	-	۱	۱۳,۳۲۵	-	-	۱۳,۳۲۵
			۴۰۹۰۱۰۲۹	ایجاد تأسیسات فاضلاب بجنورد	۲۲,۲۵۰	-	-	۱	۲۲,۲۵۰	-	-	۲۲,۲۵۰
			۴۰۹۰۱۴۸۲	ایجاد تأسیسات فاضلاب شیروان	۳۳,۵۲	-	-	۱	۳۳,۰۰	-	-	۳۳,۰۰
۸۰	خراسان جنوبی	شرکت آب منطقه ای استان خراسان جنوبی	۴۰۲۰۱۲۲۷	آبرسانی به شهر بیرجند	۵۸,۶۷۰	۱	۲۰,۰۰۰	۱	۷,۰۰۰	۴۹,۵۹۰	۵۸,۵۹۰	
جمع					۴۵,۴۰۳,۵۱۵	۱۷۷	۱۶,۱۹۱,۴۵۱	۱۹۴	۱,۵۹۵,۸۷۱	۱۳	۲۲۷,۶۶۲	۱۸,۰۲۳,۴۸۴

اطلاعات اوراق مشارکت واگذار شده به پیمانکاران که از سوی وزرات راه و شهرسازی

به بانک عامل معرفی شده اند به شرح جدول شماره (۴) می باشد:

جدول شماره (۴)

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه بندی	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه بندی	نام شرکت وابسته و تابعه	شماره طبقه بندی	عنوان طرح	اوراق مشارکت واگذار شده به									
						مطالبات معوق	پیمانکاران	مبلغ	مشاوران	تامین کنندگان تجهیزات	جمع				
۱۵۳۰۰۰۰۱	وزارت راه و شهرسازی	۲۸۱۳۰۰	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	۴۰۷۰۲۰۰۴	مشارکت در احداث آزادراه تهران - شمال	۵,۲۷۷,۰۰۰	۱	۴,۸۴۷,۰۰۰	-	-	۴,۸۴۷,۰۰۰				
				۴۰۷۰۲۰۰۸	مشارکت در احداث آزادراه رشت - قزوین	۳۱۵,۰۰۰	۱	۳۱۵,۰۰۰	-	-	-	۳۱۵,۰۰۰			
				۴۰۷۰۲۰۷۳	مشارکت در احداث آزادراه کنارگذر شمالی مشهد	۵۰۰,۰۰۰	۱	۵۰۰,۰۰۰	-	-	-	۵۰۰,۰۰۰			
				۴۰۷۰۲۰۹۸	مشارکت در احداث آزادراه اصفهان - شیراز	۳,۷۱۰,۰۰۰	۲	۳,۳۴۰,۰۰۰	-	-	-	۳,۳۴۰,۰۰۰			
				۴۰۷۰۲۶۱۰	مشارکت در احداث آزادراه تبریز - شهر جدید سهند	۸۰,۰۰۰	۱	۸۰,۰۰۰	-	-	-	۸۰,۰۰۰			
				۴۰۷۰۲۷۸۴	مشارکت در احداث آزادراه سلفچگان - اراک - خرم آباد	۴,۱۸۰,۰۰۰	۲	۳,۸۰۰,۰۰۰	-	-	-	۳,۸۰۰,۰۰۰			
				۴۰۷۰۲۷۸۵	مشارکت در احداث آزادراه تبریز - ارومیه	۴۰,۰۰۰	۱	۴۰,۰۰۰	-	-	-	۴۰,۰۰۰			
				۴۰۷۰۲۷۸۶	مشارکت در احداث آزادراه مراغه - هشترود	۱۰۰,۰۰۰	۱	۱۰۰,۰۰۰	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰			
				۴۰۷۰۲۷۸۸	مشارکت در احداث آزادراه تهران - کرج	۴۰,۰۰۰	۱	۴۰,۰۰۰	-	-	-	۴۰,۰۰۰			
				۴۰۷۰۲۸۱۷	مشارکت در احداث آزادراه کنارگذر جنوبی تهران (آبیک - چرمشهر)	۵,۰۹۸,۰۰۰	۱	۵,۰۹۸,۰۰۰	-	-	-	۵,۰۹۸,۰۰۰			
				۴۰۷۰۳۰۱۸	شرکت آزاد راه کنارگذر جنوبی تهران	۳۸۰,۰۰۰	۱	۳۸۰,۰۰۰	-	-	-	۳۸۰,۰۰۰			
				جمع					۱۹,۶۷۰,۰۰۰	۱۳	۱۸,۵۴۰,۰۰۰	-	-	-	۱۸,۵۴۰,۰۰۰

جدول شماره (۴)

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه بندی	عنوان دستگاه اجرایی	شماره طبقه بندی	نام شرکت وابسته و تابعه	شماره طبقه بندی	عنوان طرح	مطالبات معوق	اوراق مشارکت واگذار شده به			
							جمع	تأمین کنندگان تجهیزات	مشاوران	مبلغ
۱۵۳۰۰۰۰۱	وزارت راه و شهرسازی	-	شرکت راه آهن جمهوری اسلامی ایران	۴۰۷۰۱۰۰۹	بهسازی و نوسازی و نگهداری خطوط راه آهن	۱,۸۶۹,۵۷۶	۳۵	۱,۸۶۹,۵۷۶	-	۱,۸۶۹,۵۷۶
				۴۰۷۰۱۰۰۲	بهسازی ناوگان راه آهن	۴,۳۰۷,۳۳۶	۲۸	۴,۳۰۷,۳۳۶	-	۴,۳۰۷,۳۳۶
				۴۰۷۰۱۰۵۹	بهسازی و نوسازی ایستگاه های راه آهن	۱۷۴,۷۷۸	۱۷	۱۷۴,۷۷۸	-	۱۷۴,۷۷۸
				۴۰۷۰۱۰۱۰	بهسازی و نوسازی علائم و ارتباطات	۲۶۳,۱۵۷	۱۴	۲۶۳,۱۵۷	-	۲۶۳,۱۵۷
				۴۰۷۰۱۰۵۲	رفع گلوگاه های ظرفیتی خطوط راه آهن	۴,۳۴۷,۸۲۵	۶۲	۴,۳۴۷,۸۲۵	-	۴,۳۴۷,۸۲۵
جمع						۱۰,۹۶۲,۶۷۲	۱۵۶	۱۰,۹۶۲,۶۷۲	-	۱۰,۹۶۲,۶۷۲
جمع کل						۳۰,۶۳۲,۶۷۲	۱۶۹	۳۰,۶۳۲,۶۷۲	-	۳۰,۶۳۲,۶۷۲

موارد زیر در واگذاری اوراق مشارکت یادشده توسط استان ها، **مبین عدم رعایت مفاد**

حکم این بند می باشد:

۱- در سازمان آب و برق استان خوزستان از محل اوراق مشارکت فروش نرفته طرح شماره ۴۰۲۰۱۵۰۲ با عنوان «آبرسانی به شهرهای دشت آزادگان»، مبلغ هشت میلیارد و پانصد میلیون (۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به شرکت «فراسان» که در طرح فوق ذینفع نبوده، واگذار شده است.

۲- مطابق مفاد احکام بندهای (الف) و (ب) این تبصره، اوراق مشارکت موضوع بندهای مذکور صرفاً می بایست برای اجرای طرح های انتفاعی واگذار می گردید، لیکن در شرکت آب منطقه ای استان همدان مبلغ چهل میلیارد (۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق مشارکت فروش نرفته، بابت مطالبات معوق طرح غیرانتفاعی شماره ۴۰۲۰۱۱۰۹ با عنوان «احداث ساختمان سد نعمت آباد» واگذار گردیده است.

۳- در شرکت آب و فاضلاب استان سمنان مبلغ سه میلیارد و چهارصد میلیون (۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق مشارکت بابت مطالبات معوق طرح شماره ۴۰۹۰۱۴۴۶ با عنوان «ایجاد تأسیسات فاضلاب شه میرزاد» واگذار گردیده، درحالی که مطالبات معوق طرح مزبور کمتر از مبلغ اوراق مشارکت واگذار شده می باشد.

بند (د)

به شهرداری‌های کشور و سازمان‌های وابسته به آنها اجازه داده می‌شود به‌طور مشترک یا انفرادی با مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و با تأیید وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها) تا سقف هفتاد هزار میلیارد (۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق مشارکت و صکوک اسلامی با تضمین خود با بازپرداخت اصل و سود آن با رعایت قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و آیین‌نامه اجرایی آن توسط شهرداری‌ها منتشر کنند. حداقل پنج‌جاه درصد (۵۰٪) از سقف اوراق موضوع این بند به طرح‌های قطار شهری اختصاص می‌یابد. مجوز فروش اوراق مشارکت سنوات گذشته تا سقف تعیین‌شده سال صدور در سال ۱۳۹۴ نافذ است.

تفریغ بند (د)

شهرداری‌های پنج شهر به شرح جدول شماره (۱) درخواست‌های خود را به صورت انفرادی جهت استفاده از مجوز این بند جهت انتشار اوراق مشارکت، به وزارت کشور ارسال و متعاقب آن وزارتخانه مذکور مبادرت به تأیید و ارائه تقاضای مجوز انتشار به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران نموده است. لازم به ذکر است، جهت انتشار اوراق صکوک اسلامی درخواستی توسط شهرداری‌ها ارائه نگردیده است.

جدول شماره (۱)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام شهرداری	مبلغ درخواستی	ردیف	نام شهرداری	مبلغ درخواستی
۱	تبریز	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴	اصفهان	۳,۰۰۰,۰۰۰
۲	کرمانشاه	۱,۸۰۰,۰۰۰	۵	کرج	۴,۰۰۰,۰۰۰
۳	مشهد	۵,۰۰۰,۰۰۰		جمع	۱۵,۸۰۰,۰۰۰

از بین شهرداری‌های متقاضی موضوع جدول شماره (۱) صرفاً شهرداری‌های مشهد و اصفهان نسبت به معرفی بانک عامل اقدام کرده‌اند و سایر شهرداری‌ها تا پایان سال ۱۳۹۴ اقدامی جهت معرفی بانک عامل ننموده‌اند، لذا بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران پس از بررسی گزارش توجیهی فنی، مالی و اقتصادی طرح‌ها - تهیه‌شده توسط شهرداری‌ها - مجوز انتشار مبلغ هشت هزار میلیارد (۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق مشارکت را در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۵ برای شهرداری‌های مشهد و اصفهان با رعایت سقف مقرر به شرح جدول شماره (۲) صادر نموده است.

جدول شماره (۲)

نام شهرداری	نام طرح	نوع اوراق	ارزش اوراق	نرخ سود	مواعد پرداخت سود	طول مدت
مشهد	قطار شهری	مشارکت الکترونیکی	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۸ درصد	۳ ماه	۲ سال
اصفهان			۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۸ درصد	۳ ماه	۴ سال
جمع			۸,۰۰۰,۰۰۰			

شهرداری‌های مشهد و اصفهان، پس از طی مراحل فوق، نسبت به انتشار اوراق مشارکت اقدام نموده‌اند. اوراق مشارکت مزبور یک میلیون ریالی بوده و به صورت الکترونیکی از طریق سامانه مجاز سیما عرضه شده است. سامانه عنوان شده تحت نظارت بانک مرکزی بوده و بانک‌ها پس از تخصیص میزان مجاز فروش اوراق مذکور توسط بانک مرکزی، اقدام به فروش از طریق سامانه مزبور می‌نمایند. در سامانه موصوف میزان فروش از کل مبلغ تخصیص یافته کسر و بانک عامل با توجه به مبلغ درخواست متقاضی اقدام به صدور رسید نموده و به متقاضی ارائه می‌نماید، لذا امحاء اسناد فروش نرفته موضوعیت ندارد.

عملکرد بانک‌های عامل در خصوص فروش اوراق مشارکت موردنظر به شرح جدول

شماره (۳) می‌باشد:

جدول شماره (۳)

ردیف	شماره طبقه‌بندی	نام شهرداری	بانک عامل	ارزش اوراق اختصاص یافته جهت فروش	ارزش اوراق اختصاص یافته به طرح‌های قطار شهری	ارزش اوراق فروش نرفته	ارزش اوراق فروش نرفته
۱	۴۰۴۴۰	مشهد	شهر	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۴,۹۵۰,۰۰۰
۲	۴۰۰۶۱	اصفهان	توسعه تعاون	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
جمع				۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۵۰,۰۰۰	۴,۹۵۰,۰۰۰

همانگونه که ملاحظه می‌شود، اختصاص حداقل پنجاه درصد (۵۰٪) از سقف اوراق موضوع این بند به طرح‌های قطار شهری، رعایت گردیده است.

در اجرای حکم قسمت اخیر این بند، بانک‌های عامل بر اساس مجوز سنوات گذشته، در سال ۱۳۹۴ نسبت به فروش اوراق مشارکت فروش نرفته مربوط به هفت شهرداری به شرح جدول شماره (۴) اقدام نموده‌اند:

جدول شماره (۴)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام شهرداری	عنوان طرح	تاریخ مجوز	نوع اوراق	ارزش اوراق	نرخ سود	مواعد پرداخت سود	طول مدت (سال)
۱	شیراز	تامین منابع مالی مجتمع‌های ورزشی، تفریحی و ...	۱۳۹۳/۱۲/۲۴	یک میلیون ریالی	۱,۷۷۴,۷۰۰		۳ ماه	۳/۵
۲		قطار شهری	۱۳۹۳/۱۲/۱۴		۲,۱۶۹,۲۱۰		۳ ماه	۳/۵
۳	مشهد	قطار شهری	۱۳۹۳/۱۲/۲۰	مشارکت الکترونیکی	۴,۸۵۸,۱۰۰	۲۱ درصد	۳ ماه	۴
۴	سبزوار	احیای یافت فرسوده	۱۳۹۳/۱۲/۲۷		۶۹۷,۹۷۶		۳ ماه	۴
۵	اصفهان		۱۳۹۳/۱۲/۲۱	(۱/۵) میلیون ریالی	۱,۴۷۷,۰۲۹		۳ ماه	۴
۶					۴۶۰۰,۰۰۰		۳ ماه	۴
۷	تهران *	قطار شهری	۱۳۹۴/۱۲/۲۴		۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۸ درصد	۳ ماه	۴
۸				مشارکت الکترونیکی	۳,۰۰۰,۰۰۰		۳ ماه	۳
۹	قم		۱۳۹۳/۱۲/۲۰		۳,۲۸۹,۹۹۹	۲۱ درصد	۳ ماه	۳/۵
۱۰	کرج		۱۳۹۳/۱۲/۲۴		۱,۰۰۰,۰۰۰		۳ ماه	۳/۵
جمع					۲۵,۲۶۷,۰۱۴			

* لازم به ذکر است، مجوز فروش اوراق مشارکت در شهرداری تهران در سال ۱۳۹۳ صادر شده، لیکن زمان انتشار و فروش این اوراق در سال ۱۳۹۴ بوده است.

عملکرد بانک‌های عامل جهت فروش اوراق مشارکت یادشده به شرح جدول شماره (۵)

می‌باشد:

جدول شماره (۵)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام شهرداری	بانک عامل	ارزش اوراق اختصاص یافته جهت فروش	ارزش اوراق فروخته	ارزش اوراق فروش نرفته
۱	شیراز	صادرات	۱,۷۷۴,۷۰۰	۱,۷۷۴,۷۰۰	۰
۲	مشهد	شهر	۲,۱۶۹,۳۱۰	۲,۱۶۹,۳۱۰	۰
۳	سبزوار	شهر	۴,۸۵۸,۱۰۰	۴,۸۵۸,۱۰۰	۰
۴	اصفهان	شهر	۶۹۷,۹۷۶	۶۹۷,۹۷۶	۰
۵	تهران	توسعه تعاون	۱,۴۷۷,۰۲۹	۱,۴۷۷,۰۲۹	۰
۶	تهران	شهر	۲,۴۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۰
۷	تهران	شهر	۲,۴۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۰
۸	تهران	توسعه تعاون	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۲,۹۹۹,۵۰۰
۹	قم	شهر	۳,۲۸۹,۹۹۹	۳,۲۸۹,۹۹۹	۰
۱۰	کرج	شهر	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
جمع			۲۵,۳۲۷,۰۱۴	۲۲,۳۲۷,۵۱۴	۲,۹۹۹,۵۰۰

جدول شماره (۶)

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شهرداری	بانک عامل	مأخذ مجوز فروش اوراق مشارکت	سال اجرا	سقف فروش در سال اجرا	میزان فروش در سال اجرا	باقیمانده اوراق مشارکت از سقف فروش	میزان استفاده شده از مجوز فروش اوراق مشارکت سال‌های گذشته در سال جاری
شیراز	صادرات	قانون بودجه سال ۱۳۹۳ کل کشور	۱۳۹۳	۱,۸۰۰,۰۰۰	۲۵,۳۰۰	۱,۷۷۴,۷۰۰	۱,۷۷۴,۷۰۰
	شهر			۲,۲۰۰,۰۰۰	۳۰,۷۹۰	۲,۱۶۹,۳۱۰	۲,۱۶۹,۳۱۰
	مشهد			۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۱,۹۰۰	۴,۸۵۸,۱۰۰	۴,۸۵۸,۱۰۰
	سبزوار			۷۰۰,۰۰۰	۲۰,۲۴	۶۹۷,۹۷۶	۶۹۷,۹۷۶
	اصفهان			۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۲,۹۷۱	۱,۴۷۷,۰۲۹	۱,۴۷۷,۰۲۹
تهران *	شهر	قانون بودجه سال ۱۳۹۳ کل کشور	۱۳۹۴	۴,۶۰۰,۰۰۰	۴,۶۰۰,۰۰۰	۰	۴,۶۰۰,۰۰۰
	شهر			۲,۴۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۰	۲,۴۰۰,۰۰۰
	توسعه تعاون			۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۲,۹۹۹,۵۰۰	۲,۹۹۹,۵۰۰
قم	شهر	۱۳۹۳	۳,۳۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۱	۳,۲۸۹,۹۹۹	۳,۲۸۹,۹۹۹	
کرج	شهر		۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	
جمع				۲۵,۵۰۰,۰۰۰	۷,۲۳۳,۴۸۶	۱۸,۲۶۶,۵۱۴	۲۲,۳۲۷,۵۱۴

* لازم به ذکر است، مجوز فروش اوراق مشارکت در شهرداری تهران مربوط به سال ۱۳۹۳ می‌باشد، لیکن زمان انتشار و فروش این اوراق در سال ۱۳۹۴ بوده است.

موارد زیر، مبین عدم رعایت مفاد مقررات قانونی مربوط می‌باشد:

۱- طبق بررسی‌ها، مبلغ یکصد و دوازده میلیارد (۱۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از وجوه مربوط به فروش اوراق مشارکت طرح تأمین منابع مالی مجتمع‌های ورزشی، تفریحی و ... متعلق به سال ۱۳۹۳ شهرداری شیراز، به عنوان تنخواه‌گردان جهت بازارگردانی اوراق مذکور در اختیار بانک عامل قرار گرفته که مغایر مفاد ماده (۴) آئین‌نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت مبنی بر مصرف وجوه حاصل از واگذاری اوراق مشارکت صرفاً برای طرح‌های

در اجرای مفاد حکم این بند، تضمین بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری‌های شیراز (طرح تأمین منابع مالی مجتمع‌های ورزشی، تفریحی و ...) و سبزوار کلاً در تعهد شهرداری‌های مذکور می‌باشد و در سایر موارد به استثناء طرح احداث قطار شهری مشهد، به استناد مفاد حکم بند (ه) این تبصره، بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت انتشار یافته جهت طرح‌های قطار شهری، توسط دولت و شهرداری به نسبت مساوی تضمین شده است. در طرح احداث قطار شهری مشهد، شهرداری ذی‌ربط طبق مجوز، نسبت به تضمین سهم خود اقدام کرده، لیکن سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور صرفاً نسبت به تضمین سی درصد (۳۰٪) از اصل و سود اوراق مذکور عمل نموده که گزارش آن در تفریغ بند (ه) این تبصره درج گردیده است.

مربوط بوده است.

۲- مفاد بندهای (۱۸) و (۲۲) مجوز و شرایط انتشار اوراق مشارکت مربوط به فروش اوراق مشارکت طرح تأمین منابع مالی مجتمع‌های ورزشی، تفریحی و ... متعلق به سال ۱۳۹۳ شهرداری شیراز، توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به ترتیب مبنی بر درج نحوه انجام معاملات ثانویه در بورس یا فرابورس در درگاه الکترونیکی ناشر (شهرداری شیراز) و واریز وجوه حاصل از فروش اوراق مشارکت توسط بانک عامل بلافاصله پس از تأیید بانک مرکزی رعایت نشده است.

۳- با توجه به این که اوراق مشارکت مربوط به طرح احداث قطار شهری اصفهان در مهلت مقرر به فروش نرسیده، شهرداری اصفهان اقدام به فروش اوراق مذکور به صورت یکجا به شرکت تأمین سرمایه آرمان نموده و متعاقباً از محل وجوه مربوط به فروش اوراق مشارکت سال‌های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴، به ترتیب مبلغ چهارصد و بیست میلیارد (۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و دویست و چهل میلیارد (۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال بابت قرارداد تعهد پذیرهنویسی و بازارگردانی اوراق مشارکت به صورت قرض‌الحسنه و تا سررسید نهایی اوراق مزبور (۱۳۹۷/۱۲/۲۵) علاوه بر پرداخت کارمزد، به شرکت مذکور پرداخت نموده است. همچنین شهرداری یادشده اقدام به افتتاح حساب سپرده بلندمدت یک‌ساله به مبلغ پانصد میلیارد (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال بابت عاملیت واگذاری اوراق مشارکت مربوط به سال ۱۳۹۳ نزد

بانک عامل نموده که اقدامات فوق ضمن مغایرت با این بند، بر خلاف مفاد ماده (۱۰) قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت نیز می‌باشد.

بند (هـ)

تضمین بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت برای اجرای طرح‌های قطار شهری به نسبت پنجاه درصد (۵۰٪) دولت و پنجاه درصد (۵۰٪) شهرداری‌ها با نرخ مالیاتی صفر است و تضمین پنجاه درصد (۵۰٪) سهم دولت بر عهده سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور می‌باشد.

تفریح بند (هـ)

تضمین بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت برای اجرای طرح‌های قطار شهری (باستثناء طرح احداث قطار شهری مشهد) به میزان پنجاه درصد (۵۰٪) توسط سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و پنجاه درصد (۵۰٪) توسط شهرداری‌ها به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ارائه گردیده است.

شهرداری مشهد بازپرداخت پنجاه درصد (۵۰٪) اصل و سود اوراق مشارکت طرح احداث قطار شهری مشهد که در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۷ به میزان پنج هزار میلیارد (۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال منتشره شده را تضمین نموده لیکن در تضمین‌نامه سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور به نمایندگی از طرف دولت که در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۲ به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ارسال شده، سازمان مذکور متعهد گردیده مبلغ یک هزار و پانصد میلیارد (۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به منظور بازپرداخت اصل و سود اوراق مذکور (معادل سی درصد اصل اوراق مزبور) در لوایح بودجه سنواتی پیش‌بینی نماید که **مبین عدم رعایت مفاد حکم این بند می‌باشد.**

با توجه به بخشنامه مورخ ۱۳۹۴/۲/۱۳ سازمان امور مالیاتی کشور، نرخ مالیاتی اوراق مذکور صفر بوده است.

بند (و)

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است به محض فروش اوراق مشارکت و صکوک اسلامی ارزی و ریالی از سوی دستگاههای اجرائی و شهرداریها، گزارش آن را به سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) اعلام کند.

تفریح بند (و)

به موجب احکام بندهای (الف)، (ب) و (د) این تبصره، مجوز انتشار و فروش اوراق مشارکت به دستگاههای اجرایی و شهرداریها موضوع بندهای مذکور داده شده است. دستگاههای ذیربط از مجوز بند (الف) این تبصره استفاده ننموده و بند مذکور فاقد عملکرد بوده لیکن دستگاههای موضوع بندهای (ب) و (د) در شش ماهه دوم سال ۱۳۹۴ - طی هشت (۸) مرحله در تاریخهای متفاوت - صرفاً مبادرت به انتشار و فروش اوراق مشارکت به صورت الکترونیکی و برخط نموده اند. بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران گزارش فروش اوراق مشارکت موضوع این تبصره را در سال ۱۳۹۵ طی نامه های مورخ ۱۳۹۵/۱/۲۱ و ۱۳۹۵/۲/۴ به وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور - اداره کل اموال دولتی و اوراق بهادار) و متعاقباً وزارت مذکور نیز گزارش یادشده را به سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور ارسال نموده است. تأخیر بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در اعلام گزارش موردنظر به دستگاههای ذیربط، **مبین عدم رعایت مفاد حکم این بند می باشد.**

بند (ز)

آیین‌نامه اجرایی نحوه واگذاری، بازخرید و بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت موضوع بندهای (الف) تا (و) و سهم هر یک از شرکت‌ها از اوراق منتشره بند (الف) این تبصره با همکاری بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی حداکثر تا مدت دو ماه پس از ابلاغ این قانون تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تفریغ بند (ز)

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۴/۱/۳۰ بنا به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی، سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران آیین‌نامه اجرایی موضوع این بند را در مهلت زمانی مقرر تصویب نموده و طی شماره ۱۴۵۸۸/ت/۵۱۸۰۱ هـ مورخ ۱۳۹۴/۲/۹ ابلاغ شده است.

بر اساس آیین‌نامه اجرایی مذکور نحوه واگذاری، بازخرید و بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت موضوع بندهای (الف) تا (و) و سهم شرکت‌های تابعه وزارتخانه‌های مشمول بند (الف) این تبصره با رعایت سقف مقرر به صورت اوراق مشارکت و یا صکوک اسلامی به منظور اجرای طرح‌های انتفاعی دارای توجیه فنی و اقتصادی و مالی با درج اولویت‌های مقرر و با تضمین اصل و سود، به شرح جدول زیر تعیین شده است:

(مبالغ به میلیارد ریال)

ردیف	عنوان دستگاه اصلی	مبلغ اوراق مشارکت و یا صکوک اسلامی	ردیف	عنوان دستگاه اصلی	مبلغ اوراق مشارکت و یا صکوک اسلامی
۱	وزارت نیرو	۲۰,۰۰۰	۶	وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات	۱۰,۰۰۰
۲	وزارت نفت	۲۰,۰۰۰	۷	وزارت صنعت، معدن و تجارت	۱۰,۰۰۰
۳	وزارت راه و شهرسازی	۱۰,۰۰۰	۸	وزارت جهادکشاورزی	۱۰,۰۰۰
۴	وزارت ورزش و جوانان	۵,۰۰۰	۹	سازمان انرژی اتمی ایران	۱۰,۰۰۰
۵	وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح	۵,۰۰۰		جمع	۱۰۰,۰۰۰

بند (ح)

اوراق مشارکت و صکوک اسلامی منتشرشده موضوع این قانون از پرداخت مالیات معاف است.

تفریح بند (ح)

سازمان امور مالیاتی کشور معافیت مالیاتی اوراق مشارکت و صکوک اسلامی موضوع قانون بودجه سال ۱۳۹۴ کل کشور را طی بخشنامه مورخ ۱۳۹۴/۲/۱۳ به ادارات کل امور مالیاتی سراسر کشور ابلاغ نموده است. بر اساس بررسی‌ها، موردی حاکی از عدم رعایت مفاد حکم این بند مشاهده نشده است.

در صورت درج حکم موضوع این بند در بودجه سنوات آتی، **پیشنهاد می‌شود مفاد ماده (۱۱۹)* قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران مدنظر قرار گرفته و اجرایی گردد.**

* قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران:

ماده (۱۱۹): دولت موظف است در راستای هدفمندسازی معافیت‌های مالیاتی و شفاف‌سازی حمایت‌های مالی اقدامات ذیل را به‌عمل آورد:

- الف - جایگزینی سیاست اعتبار مالیاتی با نرخ صفر به جای معافیت‌های قانونی مالیاتی.
 - ب - ثبت معافیت‌های مالیاتی مذکور به صورت جمعی - خرجی در قوانین بودجه سالانه.
- تبصره (۱):** به اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول معافیت‌های قانونی مذکور، مالیات تعلق نمی‌گیرد.
- تبصره (۲):** تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی است.

بند (ط)

دولت مجاز است اسناد خزانه اسلامی با حفظ قدرت خرید را با سررسید یک تا سه سال به صورت بی نام و یا بانام، صادر کند و به منظور تسویه بدهی مسجل خود بابت طرحهای تملک دارایی های سرمایه ای و مابه التفاوت قیمت تمام شده برق و آب با قیمت تکلیفی فروش آن در سنوات قبل به شرکتهای برق و آب مطابق ماده (۲۰) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱ به قیمت اسمی تا سقف پنجاه هزار میلیارد (۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به طلبکاران غیردولتی واگذار نماید. اسناد مزبور از پرداخت هرگونه مالیات معاف بوده و به عنوان ابزار مالی موضوع قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۱ محسوب شده و با امضای وزیر امور اقتصادی و دارایی صادر می شود.

تفریح بند (ط)

در راستای اجرای مفاد این بند و به موجب ماده (۲) آیین نامه اجرایی مربوط و اصلاحیه های آن، واگذاری اسناد خزانه اسلامی به طلبکاران غیردولتی با حفظ قدرت خرید - بیست درصد (۲۰٪) به ازای هر سال تأخیر در پرداخت طلب قطعی شده - با سررسید یک تا سه ساله، به منظور تسویه بدهی مسجل دولت بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای و مابه التفاوت قیمت تمام شده برق و آب با قیمت فروش آن در سنوات قبل به شرکتهای برق و آب مطابق ماده (۲۰) قانون محاسبات عمومی کشور به قیمت اسمی تا سقف پنجاه هزار میلیارد (۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به تصویب هیأت وزیران رسیده و طی شماره ۱۴۲۴۷/ت/۵۱۸۰۲ هـ مورخ ۱۳۹۴/۲/۸ ابلاغ شده است. در تصویب نامه مذکور سقف واگذاری اسناد یادشده در هر مرحله به مبلغ ده هزار میلیارد (۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین شده است. بر همین اساس اسناد یادشده در سقف ظرفیت تعیین شده و در پنج مرحله ده هزار میلیارد ریالی که هر مرحله آن در قالب ده میلیون سند خزانه اسلامی به قیمت اسمی هر ورقه یک میلیون ریال با عاملیت بانک ملی ایران و به صورت الکترونیکی انتشار یافته است که بیانگر رعایت سقف واگذاری اسناد یادشده و همچنین سقف واگذاری در هر مرحله مطابق آیین نامه اجرایی می باشد.

مشخصات اسناد خزانه اسلامی انتشار یافته به شرح جدول شماره (۱) می باشد:

جدول شماره (۱)

مشخصات اسناد خزانه اسلامی انتشار یافته			
تعداد	قیمت اسمی هر قطعه (ریال)	مبلغ (میلیون ریال)	سررسید اسناد
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	یکساله

وضعیت بدهی‌های مسجل دولت بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و

واگذاری اسناد موضوع این بند، به شرح جدول شماره (۲) می‌باشد:

جدول شماره (۲)

عنوان دستگاه اجرایی	نام دستگاه تابعه	تعداد طرح	مبلغ بدهی مسجل	مبلغ اسناد خزانه تسهیم شده
وزارت راه و شهرسازی	وزارت راه و شهرسازی	۱۶۳	۲۱,۷۳۸,۷۷۷	۹۶۱۵,۵۰۰
	وزارت راه و شهرسازی (راه روستایی)	۱	۱۲,۸۱۴,۹۸۸	۱,۵۰۰,۰۰۰
	سازمان راهداری و حمل و نقل جاده‌ای	۵	۱۴,۲۶۲,۹۹۶	۳,۹۵۰,۰۰۰
	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	۷۹	۴۶,۶۸۸,۲۴۷	۶,۹۳۷,۵۰۰
	شرکت راه آهن جمهوری اسلامی ایران	۶	۳,۶۵۹,۱۷۸	۲,۴۹۷,۰۰۰
	جمع		۲۵۴	۹۹,۲۳۴,۱۸۶
وزارت نیرو	شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران	۵	۳۳۶,۸۰۷	۱۲۱,۸۷۸
	شرکت سهامی توسعه منابع آب و نیروی ایران	۱	۱۷۹,۱۸۱	۳۰,۰۰۰
	شرکت‌های سهامی آب منطقه‌ای استان‌ها و شرکت سهامی سازمان آب و برق خوزستان	۵۴	۱,۳۷۲,۵۹۶	۱,۳۷۲,۵۹۶
	شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور، مادر تخصصی	۱	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
	شرکت‌های آب و فاضلاب شهری	۱۰۶	۳,۳۷۲,۰۴۹	۳,۳۷۲,۰۴۹
	وزارت نیرو	۳	۸۱۴,۸۵۴	۵۱۰,۵۰۲
	جمع		۱۷۰	۶,۱۱۵,۴۸۷
جمع کل		۴۲۴	۱۰۵,۳۴۹,۶۷۳	۲۹,۹۵۷,۰۲۵

میزان بدهی دولت بابت مابه‌التفاوت قیمت تمام شده برق با قیمت تکلیفی فروش و اسناد

خزانه اسلامی واگذار شده به شرح جدول شماره (۳) می‌باشد:

جدول شماره (۳)

ردیف	شماره طبقه بندی	عنوان شرکت	میزان بدهی بابت برق	مبلغ اسناد خزانه تسهیم شده
۱	۲۲۱۰۰۰	مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران	۳۶,۲۴۳,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۲	۲۹۴۶۸۰	مدیریت شبکه برق ایران	۲۴,۸۲۴,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
		جمع	۶۱,۰۶۷,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰

شایان ذکر است، وزارت نیرو بابت بدهی آب مبلغی را اعلام نموده است.

مغایرت بین اسناد خزانه «انتشار یافته» مندرج در جدول شماره (۱) و مجموع اسناد خزانه

«تسهیم شده» مندرج در جداول شماره (۲) و (۳) به مبلغ چهل و دو میلیارد و نهصد و هفتاد و پنج

میلیون (۴۲,۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰) ریال مربوط به ابلاغیه مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ سازمان مدیریت و

برنامه ریزی کشور در رابطه با طرح زیرساخت مسکن مهر به وزارت نیرو می‌باشد که علی‌رغم

تخصیص مبلغ فوق‌الذکر، وزارت نیرو مبلغ مزبور را در صورت‌های مالی خود اعمال حساب

نموده است.

وضعیت اسناد خزانه اسلامی تحویل داده شده به بانک ملی (بانک عامل) به شرح جدول

شماره (۴) می‌باشد:

جدول شماره (۴)

وضعیت اسناد باقی مانده	اسناد خزانه واگذار نشده توسط بانک عامل			اسناد خزانه واگذار شده توسط بانک عامل			اسناد خزانه تحویل شده به بانک عامل		
	مبلغ (میلیون ریال)	قیمت اسمی هر قطعه (ریال)	تعداد	مبلغ (میلیون ریال)	قیمت اسمی هر قطعه (ریال)	تعداد	مبلغ (میلیون ریال)	قیمت اسمی هر قطعه (ریال)	تعداد
در حال واگذاری	۵,۴۳۲,۱۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵,۴۳۲,۱۱۸	۴۴,۵۶۶,۸۸۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۵۶۶,۸۸۲	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰

اسناد خزانه اسلامی موضوع این بند بابت بدهی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

جدول شماره (۵)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	عنوان شرکت	مبلغ اسناد خزانه واگذار شده
۱	شرکت تولید برق عسلویه مینا	۳,۱۹۹,۰۰۰
۲	شرکت تولید برق توس مینا	۱,۸۰۰,۰۰۰
۳	شرکت توسعه برق و انرژی سپهر	۲,۵۷۲,۰۰۰
۴	شرکت زرین کالای جبین	۸۴۰,۰۰۰
۵	شرکت تولید نیروی آذرخش	۲,۴۰۰,۰۰۰
۶	شرکت تولید نیروی گناوه مینا	۱,۰۸۰,۰۰۰
۷	شرکت تولید برق سندج مینا	۱,۴۴۰,۰۰۰
۸	شرکت مولد نیروگاهی تجارت فارس	۱,۰۸۰,۰۰۰
۹	تعداد (۱۹) شرکت تولید نیروگاهی	۵,۵۸۹,۰۰۰
	جمع	۲۰,۰۰۰,۰۰۰

در محدوده رسیدگی‌ها، موارد زیر در خصوص عملکرد دستگاه‌های اجرایی قابل ذکر می‌باشد:

۱- دستگاه‌های اجرایی مندرج در جدول شماره (۶) بخشی از اسناد خزانه تسهیم شده را بابت تسویه قسمتی از بدهی‌های خود به پیمانکاران دولتی که طلبکار دولت بوده‌اند، واگذار نموده‌اند که **مبین عدم رعایت مفاد حکم این بند می‌باشد.**

جدول شماره (۶)

(مبالغ به میلیون ریال)

عنوان دستگاه اجرایی	نام دستگاه تابعه	مبلغ معرفی‌نامه جهت دریافت اسناد خزانه اسلامی
وزارت راه و شهرسازی	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور	۹,۵۵۱
	اداره کل راه و شهرسازی استان آذربایجان غربی	۱۰,۰۰۰
	اداره کل راه و شهرسازی استان خراسان رضوی	۱۰۷,۶۷۱
وزارت نیرو	اداره کل راه و شهرسازی استان قزوین	۶۰,۰۰۰
	شرکت آب منطقه‌ای مازندران	۳۰,۵۰۰
	شرکت آب منطقه‌ای فارس	۳۳,۴۷۸
	شرکت آب منطقه‌ای فارس	۲۰,۰۰۰
	شرکت آب منطقه‌ای کرمان	۳۰,۰۰۰
	شرکت آب منطقه‌ای همدان	۶۰,۰۰۰
	شرکت آب منطقه‌ای گلستان	۱۵,۰۰۰
	شرکت آب و فاضلاب تهران	۱۶۶,۰۰۰
	جمع	۵۴۲,۲۰۰

و مابه‌التفاوت قیمت تمام شده برق با قیمت تکلیفی فروش آن در سنوات قبل با احتساب بیست درصد (۲۰٪) حفظ قدرت خرید اسناد، موضوع تبصره‌های (۱) و (۲) ذیل ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی واگذار شده است.

سازمان امور مالیاتی کشور طی بخشنامه مورخ ۱۳۹۴/۲/۱۳ معافیت مالیاتی اسناد خزانه اسلامی را به ادارات کل امور مالیاتی اعلام نموده است.

به موجب ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی این بند، صدور اسناد خزانه اسلامی به عنوان ابزار مالی موضوع قانون بازار اوراق بهادار محسوب گردیده و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی رسیده و عرضه اسناد مذکور طی پنج مرحله با نماد (اخزا) در فرابورس میسر شده است.

مطابق ماده (۱۰) آیین‌نامه اجرایی این بند، پرداخت هزینه حق عاملیت به عهده وزارت امور اقتصادی و دارایی بوده که در این راستا وزارتخانه مذکور طی مکاتبات منتهی به نامه مورخ ۱۳۹۵/۸/۱۷ پیگیری تخصیص اعتبار جهت تأمین هزینه‌های حق عاملیت از سازمان برنامه و بودجه کشور بوده، لیکن تا تاریخ یادشده اعتباری در این خصوص اختصاص نیافته است.

مبلغ بیست هزار میلیارد (۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اسناد خزانه اسلامی اختصاص یافته به شرکت مادر تخصصی مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران - توانیر و شرکت سهامی مدیریت شبکه برق ایران بابت تسویه بخشی از بدهی شرکت‌های توزیع نیروی برق ناشی از خرید برق، در وجه شرکت‌های تولیدکننده برق به شرح جدول شماره (۵) پرداخت گردیده است:

جدول شماره (۲)

ردیف	نام استان	عنوان دستگاه اجرایی
۱۴	کردستان	شرکت آب منطقه‌ای استان کردستان
۱۵	لرستان	اداره کل راه و شهرسازی استان لرستان
۱۶		شرکت آب و فاضلاب استان لرستان
۱۷		شرکت آب منطقه‌ای استان لرستان
۱۸		اداره کل راه و شهرسازی استان چهارمحال و بختیاری
۱۹	سمنان	اداره کل راه و شهرسازی استان سمنان
۲۰		شرکت آب و فاضلاب سمنان
۲۱		شرکت آب منطقه‌ای استان سمنان
۲۲	یزد	اداره کل راه و شهرسازی استان یزد
۲۳	تهران	شرکت آب و فاضلاب استان تهران
۲۴	قزوین	اداره کل راه و شهرسازی استان قزوین

موارد مندرج در جدول فوق، **مبین عدم رعایت مفاد حکم این بند و آئین نامه اجرایی**

مربوط می‌باشد.

۲- بابت تسویه بخشی از بدهی‌های مسجل شرکت آب و فاضلاب استان خراسان شمالی به احدی از مشاوران طرح شماره ۴۰۹۰۱۰۲۹ با عنوان «ایجاد تأسیسات فاضلاب شهر بجنورد» مبلغ پنجاه و هفت میلیارد و سیصد میلیون (۵۷,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اسناد خزانه اسلامی واگذار گردیده است. همچنین معادل مبلغ فوق‌الذکر از محل اوراق مشارکت فروش نرفته موضوع بند (ج) این تبصره به فرد مذکور پرداخت شده که **مبین عدم رعایت مفاد حکم قوانین و مقررات مربوط می‌باشد.**

۳- ماده (۱۳) آیین‌نامه اجرایی این بند مبنی بر پرداخت کسورات قانونی صورت وضعیت طرح‌ها از محل تخصیص اعتبار طرح‌های مشمول به استثناء دستگاه‌های اجرایی مندرج در جدول شماره (۷) رعایت گردیده است.

جدول شماره (۷)

ردیف	نام استان	عنوان دستگاه اجرایی
۱	مرکزی	شرکت آب و فاضلاب استان مرکزی
۲	فارس	اداره کل راه و شهرسازی استان فارس
۳		اداره کل راه و شهرسازی لارستان
۴		شرکت آب و فاضلاب استان فارس
۵		شرکت آب و فاضلاب شیراز
۶		شرکت آب منطقه‌ای استان فارس
۷		اصفهان
۸	هرمزگان	اداره کل راه و شهرسازی استان هرمزگان
۹	سیستان و بلوچستان	اداره کل راه و شهرسازی استان سیستان و بلوچستان
۱۰		اداره کل راه و شهرسازی ایرانشهر
۱۱		شرکت آب و فاضلاب استان
۱۲		شرکت آب و فاضلاب روستایی استان سیستان و بلوچستان
۱۳		شرکت آب منطقه‌ای استان سیستان و بلوچستان

جزء (۱)

دولت به منظور تأمین اعتبار اسناد مزبور در زمان سررسید، ردیف خاصی را در لایحه بودجه سنواتی پیش‌بینی می‌کند. در صورت عدم وجود یا تکافوی اعتبار مصوب در بودجه عمومی دولت، اسناد خزانه اسلامی در سررسید، توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی از محل درآمد عمومی همان سال قابل تأمین و پرداخت است. این حکم تا زمان تسویه اسناد یادشده به قوت خود باقی است.

تفریح جزء (۱)

از آنجایی که زمان سررسید اسناد خزانه اسلامی موضوع این بند در سال ۱۳۹۵ می‌باشد، در جدول شماره (۸) قانون بودجه سال مذکور ذیل جزء (۱) ردیف تملک دارایی‌های مالی به شماره ۱۰۲۰۰۰ با عنوان «بازپرداخت اصل اوراق مشارکت و اسناد خزانه اسلامی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دولت» مبلغ هفده هزار و پانصد میلیارد (۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تصویب شده است. لازم به ذکر است، بر اساس قانون اصلاح قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور مقرر شده کل اعتبار ردیف یادشده به اعتبار ردیف متفرقه ۳-۶۰۰۰۰۰ جدول شماره (۹) قانون بودجه سال مزبور اضافه شود. با توجه به اینکه تا تاریخ تهیه این گزارش سه مرحله از اسناد منتشره، سررسید شده‌اند، جهت بازپرداخت اصل اسناد یادشده، سازمان برنامه و بودجه کشور طی نامه‌هایی عنوان معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور در تاریخ‌های ۱۳۹۵/۶/۲۱، ۱۳۹۵/۷/۲۷ و ۱۳۹۵/۸/۱۸، هر مرحله به میزان ده هزار میلیارد (۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، مجوز پرداخت را از محل درآمد عمومی صادر نموده که خزانه نیز در مواعد مقرر بازپرداخت اسناد معنون را انجام داده است.

شایان ذکر است، جهت بازپرداخت اسناد خزانه اسلامی سال ۱۳۹۳ نیز ردیف تملک دارایی‌های مالی صدرالذکر در جدول شماره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۴ کل کشور پیش‌بینی شده است.

جزء (۲)

اسناد خزانه اسلامی از قابلیت داد و ستد در بازار ثانویه برخوردار است و سازمان بورس و اوراق بهادار باید ترتیبات انجام معامله ثانویه آنها را در بازار بورس یا فرابورس فراهم کند.

تفریح جزء (۲)

به استناد ماده (۱۱) آیین‌نامه اجرایی این بند، داد و ستد اسناد خزانه اسلامی پس از تخصیص اولیه به طلبکاران غیردولتی، صرفاً از طریق بازار ثانویه امکان‌پذیر بوده و سازمان بورس و اوراق بهادار نیز مکلف گردیده تمهیدات لازم را برابر قوانین و مقررات مربوط در خصوص پذیرش و انجام معامله اسناد یادشده در بازار ثانویه به‌عمل آورد. در همین راستا در سال ۱۳۹۴ اسناد خزانه اسلامی در پنج مرحله با نماد «اخزا» در فرابورس ایران پذیرش و معامله شده است.

جزء (۳)

تعیین بانک‌های عامل برای توزیع و بازپرداخت اسناد خزانه اسلامی پس از سررسید توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و وزارت امور اقتصادی و دارایی صورت می‌پذیرد.

تفریح جزء (۳)

مراجع مذکور در این جزء به منظور توزیع و بازپرداخت اسناد خزانه اسلامی پس از سررسید، بانک ملی ایران را به عنوان بانک عامل تعیین نموده‌اند.

جزء (۴)

خرید و فروش این اوراق توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ممنوع است.

تفریح جزء (۴)

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ممنوعیت موضوع این جزء را رعایت نموده است.

جزء (۵)

آیین‌نامه اجرایی این بند ظرف مدت سه ماه از تاریخ تصویب این قانون توسط سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تفریح جزء (۵)

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۴/۱/۳۰ بنا به پیشنهاد سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران آیین‌نامه اجرایی این بند را در مهلت زمانی مقرر تصویب نموده و طی شماره ۱۴۲۴۷/ت/۵۱۸۰۲ هـ مورخ ۱۳۹۴/۲/۸ ابلاغ شده است.

شایان ذکر است، اصلاحیه‌های آیین‌نامه مذکور طی شماره ۱۰۳۵۵۴/ت/۵۲۰۶۶ هـ

مورخ ۱۳۹۴/۸/۱۰ و شماره ۱۳۶۰۵۱/ت/۵۲۰۶۶ هـ مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۹ ابلاغ گردیده است.

بند (ی)

به دولت اجازه داده می‌شود بدهی‌های قطعی خود به اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی را که در چهارچوب مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۲ ایجاد شده، با مطالبات قطعی دولت (وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی) از اشخاص مزبور تسویه کند. بدین منظور وزارت امور اقتصادی و دارایی، اسناد تعهدی خاصی را با عنوان «اوراق تسویه خزانه» صادر می‌کند و در اختیار اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی طلبکار و متقابلاً بدهکار قرار می‌دهد. این اسناد صرفاً به منظور تسویه بدهی اشخاص یادشده به دستگاه‌های اجرایی و شرکت‌ها و مؤسسات دولتی مورد استفاده قرار می‌گیرد.

تفریح بند (ی)

در سال ۱۳۹۴ این بند عملکرد نداشته و اهداف قانون‌گذار محقق نشده است. شایان ذکر است، با توجه به مفاد بند (الف) ماده (۲)* قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۲/۹، وزارت امور اقتصادی و دارایی در خصوص تقدم اجرای حکم مذکور بر این بند از معاونت حقوقی رئیس‌جمهور استعلام نموده که معاونت یادشده طی نامه مورخ ۱۳۹۴/۴/۸ مفاد حکم بند فوق‌الذکر را ملاک عمل و لازم‌الاجرا دانسته است. دیوان محاسبات کشور نیز در پاسخ به استعلام کمیسیون برنامه و بودجه و محاسبات مجلس شورای اسلامی اجرای این بند را پس از تصویب آیین‌نامه اجرایی و به شرط انعکاس دریافت و پرداخت مربوط در صورت‌حساب عملکرد دولت (به صورت جمعی - خرجی) در اجرای اصل پنجاه و سوم (۵۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، فاقد مغایرت با حکم بند صدرالذکر اعلام نموده است.

* قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور:

ماده (۲): دولت موظف است:

الف- حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون، بدهی‌های قطعی خود به اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی را که در چهارچوب مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۲ ایجاد شده، با مطالبات قطعی دولت (وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی) از اشخاص مزبور تسویه کند. بدین منظور وزارت امور اقتصادی و دارایی، اسناد تعهدی خاصی را با عنوان «اوراق تسویه خزانه» صادر می‌کند و در اختیار اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی طلبکار و متقابلاً بدهکار قرار می‌دهد. این اسناد صرفاً به منظور تسویه بدهی اشخاص یادشده به دولت مورد استفاده قرار می‌گیرد. جمع مبلغ اوراق تسویه خزانه که به موجب این ماده صادر می‌شود و در اختیار طلبکاران قرار می‌گیرد، به صورت جمعی - خرجی در بودجه‌های سنواتی درج می‌شود.

در راستای عملیاتی شدن احکام قانونی مزبور، طی جلسه مشترک مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۳ وزارت امور اقتصادی و دارایی، دیوان محاسبات کشور و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور در خصوص چارچوب آیین‌نامه اجرایی تصمیم‌گیری و توافق گردید. نهایتاً هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۵ بنا به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی آیین‌نامه اجرایی این بند و بند (الف) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور را تصویب نموده که طی شماره ۱۵۸۶۴۸/ت/۵۲۸۹۵ هـ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۲ ابلاغ شده است.

وزارت امور اقتصادی و دارایی نیز طی بخشنامه مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۱۵ ساز و کار استفاده از مجوز این بند را به همراه فرم‌های مربوطه به دستگاه‌های اجرایی ابلاغ نموده است.

با توجه به تاریخ تصویب آیین‌نامه اجرایی و ابلاغ بخشنامه فوق‌الذکر، اوراق تسویه خزانه در سال ۱۳۹۴ صادر نگردیده است.

بند (ک)

دولت مجاز است جهت تسویه مطالبات قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی از دولت و شرکتهای دولتی تا سقف ده هزار میلیارد (۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال «اوراق صکوک اجاره» منتشر نماید. اوراق مزبور از پرداخت هرگونه مالیات معاف بوده و به عنوان ابزار مالی موضوع قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران محسوب و با امضای وزیر امور اقتصادی و دارایی صادر می‌شود. اوراق مزبور قابل معامله در بازار ثانویه است. آیین‌نامه اجرایی نحوه انتشار اوراق صکوک اجاره، بازپرداخت، سود و تضمین آن حسب مورد توسط دولت و شرکتهای دولتی ذیربط، ظرف مدت سه ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون، به پیشنهاد سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به تصویب هیأت وزیران می‌رسد. اوراق صکوک اجاره، اوراق بهادار قابل نقل و انتقالی است که نشان‌دهنده مالکیت مشاعی دارنده در منافع مورد اجاره قانونی می‌باشد.

تفریح بند (ک)

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۴/۴/۲۴ بنا به پیشنهاد مشترک سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران آیین‌نامه اجرایی بند (ب) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور موضوع تصویب‌نامه شماره ۴۱۸۴۸/ت/۵۲۰۲۶ هـ مورخ ۱۳۹۴/۴/۴ را به عنوان آیین‌نامه اجرایی این بند تنفیذ و طی شماره ۵۳۸۴۵/ت/۵۲۱۴۶ هـ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱ ابلاغ نموده است. لازم به ذکر است، آیین‌نامه اجرایی بند (ب) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور طی شماره ۱۶۴۲۴۱/ت/۵۲۹۴۰ هـ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۱۳ اصلاح و ابلاغ گردیده است.

هیچ‌یک از دستگاه‌های اجرایی موضوع مواد (۲)، (۳) و (۴) قانون محاسبات عمومی کشور نسبت به معرفی دارایی‌های حائز شرایط و ارائه پیشنهاد حاوی مدارک و مستندات برای استفاده از ظرفیت اوراق صکوک اجاره اقدام ننموده‌اند، لذا طبق بند (۳) اصلاحیه آیین‌نامه انتشار اوراق صکوک اجاره موضوع تصویب‌نامه مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۱۳ هیأت وزیران، دارایی‌های اشخاص طلبکار با موافقت ایشان مبنای انتشار اوراق صکوک اجاره قرار گرفته است.

با عنایت به معرفی دارایی‌های حائز شرایط و تکمیل مدارک و مستندات موردنیاز جهت انتشار اوراق صکوک اجاره به منظور تسویه بخشی از مطالبات شرکت هواپیمایی ماهان و

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز از دولت، جلسات کارگروه موضوع ماده (۷) آیین‌نامه اجرایی بند (ب) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور تشکیل گردیده و تصمیمات لازم برای اولویت‌بندی مطالبات قطعی اشخاص طلبکار برای پرداخت بدهی دولت، تعیین مبالغ قابل انتشار اوراق صکوک اجاره، تصویب نرخ سود پیشنهادی برای اوراق، تعیین دوره بازپرداخت اجاره، تعیین نوع قرارداد اجاره، تأیید دارایی‌های مبنای انتشار اوراق صکوک اجاره و سایر موارد اتخاذ گردیده است. شایان ذکر است، مطالبات شرکت‌های مذکور به تأیید سازمان حسابرسی رسیده است. بر این اساس مشخصات دارایی‌های مبنای انتشار و میزان اوراق تخصیص یافته به شرح جدول شماره (۱) می‌باشد:

عملکرد انتشار اوراق صکوک اجاره به شرح جدول شماره (۲) می‌باشد:

جدول شماره (۲) (مبالغ به هزار ریال)

نوع اوراق	تعداد اوراق	ارزش اوراق	نرخ سود	مواعد پرداخت سود	طول مدت
صکوک اجاره	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸٪	شش ماهه	چهار ساله

بدهی دولت به صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز در اجرای مفاد ماده (۱۰) قانون تنظیم بخشی از مقررات و تسهیل نوسازی صنایع کشور (مصوب ۱۳۸۳/۱/۹) و اصلاح آن ایجاد گردیده، همچنین بدهی دولت به شرکت هواپیمایی ماهان بابت زیان شرکت مذکور در برقراری پروازهای داخلی در برخی خطوط به دلیل عدم وجود مسافر به تعداد صندلی‌های پرواز و مابه‌التفاوت فروش بلیط با قیمت‌های تکلیفی نسبت به بهای تمام شده، در اجرای مفاد تبصره (۲) بند (د) ماده (۱۰۱) قانون برنامه پنج‌ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران بوده است. میزان بدهی دولت به صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز و شرکت هواپیمایی ماهان و بدهی تسویه شده از طریق انتشار اوراق صکوک اجاره به شرح جدول شماره (۳) می‌باشد:

جدول شماره (۱) (مبالغ به هزار ریال)

ردیف	دستگاه اجرایی	دارایی معرفی شده	ارزش دارایی	تأیید کارگروه	میزان اوراق تخصیص یافته
۱	صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز	یک قطعه زمین به پلاک ثبتی ۱۴/۲۵۲۲	۴۲۷,۳۴۵,۰۰۰	✓	۱,۳۸۸,۲۰۱,۰۰۰
		یک قطعه زمین به پلاک ثبتی ۱۴/۳۲۶۷	۹۶,۸۵۶,۰۰۰	✓	
۲	شرکت هواپیمایی ماهان	یک فروند هواپیمای ایرباس A۳۱۰/۳۰۴ به علامت ثبتی EP-MMP و شماره سریال ۵۸۶	۶۰۴,۱۱۶,۰۰۰	✓	۳,۶۱۱,۷۹۹,۰۰۰
		یک فروند هواپیمای ایرباس A۳۱۰/۳۰۴ به علامت ثبتی EP-MMN و شماره سریال ۵۲۴	۶۰۰,۲۱۰,۰۰۰	✓	
		یک فروند هواپیمای ایرباس A۳۴۰/۶۴۲ به علامت ثبتی EP-MME و شماره سریال ۳۷۱	۱,۴۰۲,۲۰۰,۰۰۰	✓	
		یک فروند هواپیمای ایرباس A۳۴۰/۶۴۲ به علامت ثبتی EP-MMR و شماره سریال ۶۱۵	۱,۵۰۵,۰۵۲,۰۰۰	✓	
		جمع	۵,۴۹۹,۷۷۹,۰۰۰		۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

جدول شماره (۳) (مبالغ به هزار ریال)

عنوان اوراق صکوک اجاره	میزان بدهی دولت	بدهی تسویه شده از طریق انتشار اوراق صکوک اجاره
بابت تسویه بدهی دولت به صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز	۱,۶۷۷,۲۷۴,۰۰۰	۱,۳۸۸,۲۰۱,۰۰۰
بابت تسویه بدهی دولت به شرکت هواپیمایی ماهان	۵,۰۶۵,۶۶۹,۰۰۰	۳,۶۱۱,۷۹۹,۰۰۰
جمع	۶,۷۴۲,۹۴۳,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

انتشار اوراق مذکور با موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی و با رعایت سقف مندرج در این بند صورت پذیرفته و عرضه اولیه آن در بازار سرمایه و به صورت الکترونیکی انجام گردیده

که با عنایت به عدم فروش اوراق منتشره در مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۶، بر اساس تأییدیه سازمان بورس و اوراق بهادار و با رعایت موازین شرعی، اوراق اجاره فروش نرفته به طلبکاران واگذار گردیده است. انتشار اوراق یادشده صرفاً جهت تسویه بدهی‌های دولت به صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز و شرکت هواپیمایی ماهان که در زمره اشخاص حقوقی خصوصی می‌باشند، بوده و در رابطه با سایر اشخاص حقوقی، حقیقی، تعاونی و شرکت‌های دولتی فاقد عملکرد بوده است. همچنین اوراق مزبور از قابلیت معامله در بازار ثانویه برخوردار بوده و سازمان امور مالیاتی کشور معافیت مالیاتی عایدی حاصل از اوراق صکوک اجاره را طی بخشنامه مورخ ۱۳۹۴/۲/۱۳ به ادارات کل مالیاتی سراسر کشور ابلاغ نموده است.

بند (ل)

به وزارت راه و شهرسازی اجازه داده می‌شود نسبت به انتشار و فروش اوراق مشارکت به میزان پانزده هزار میلیارد (۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال جهت اجرای طرحهای آزادراه‌ها و خطوط ریلی و با تضمین بازپرداخت اصل و سود اوراق مزبور از محل عواید حاصل از طرحهای مذکور (حق دسترسی و عوارض آزادراههای احداث‌شده و خطوط ریلی) با رعایت مفاد قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت اقدام کند.

تفریح بند (ل)

علی‌رغم وجود طرحهای موضوع این بند، وزارت راه و شهرسازی هیچ طرحی را جهت استفاده از این مجوز معرفی ننموده، لذا اهداف قانون‌گذار در این بند محقق نشده است.