

تبصره (۳۶)*

به دولت اجازه داده می‌شود جهت پرداخت بدهی خود به طلبکاران از جمله بانک‌ها، پیمانکاران، شهرداری‌ها (با اولویت شهرهای زیر بیست هزار نفر جمعیت) و بدهی‌های مربوط به خرید تضمینی محصولات استراتژیک کشاورزی، تا معادل چهارصد هزار میلیارد (۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق اسناد خزانه و یا سایر اوراق اسلامی با سررسید تا پنجساله منتشر و از طریق واگذاری آن به طلبکاران مزبور بر اساس جدول شماره (۳)، تمام یا بخشی از بدهی‌های خود را تسویه کند. اصل و سود و هزینه‌های مترتب بر انتشار این اوراق در بودجه‌های سنواتی کل کشور پیش‌بینی و خزانه‌داری کل کشور با اولویت و یا از سرجمع بودجه نسبت به تسویه این اوراق اقدام می‌نماید. به دولت اجازه داده می‌شود معادل سود سررسید شده این اوراق در سال ۱۳۹۵ را از محل فروش اوراق منتشرشده تأمین کند.

هرگونه تکلیف به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مبنی بر خرید این اوراق ممنوع است.

تفریغ تبصره (۳۶)

مجوز انتشار اوراق اسناد خزانه اسلامی و یا سایر اوراق اسلامی بر اساس تصویب‌نامه‌های هیأت وزیران به شرح جدول شماره (۱) می‌باشد:

* بر اساس قانون اصلاح قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور، این تبصره به ماده واحده قانون بودجه سال مذکور الحاق شده است.

جدول شماره (۱)

ردیف	عنوان (طبق جدول شماره (۳) پیوست قانون اصلاح قانون بودجه)	مبلغ	تصویب نامه هیات وزیران		موضوع	دستگاه اجرایی	مبلغ
			شماره	تاریخ			
۱	مطالبات قانونی بانکها	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۴۸۸/ت/۱۳۵۵۷۹	۱۳۹۵/۱۱/۰۳	تسویه بدهی های مسجل و حسابرسی شده دولت به بانکها	سازمان برنامه و بودجه کشور	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲	مطالبات پیمانکاران	۲۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۲۶۴/ت/۹۹۷۳۸	۱۳۹۵/۰۸/۱۲	پرداخت بدهی های وزارتخانه های آموزش و پرورش و علوم، تحقیقات و فناوری	وزارت امور اقتصادی و دارایی	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
			۵۳۸۰۶/ت/۱۱۷۵۰۱	۱۳۹۵/۰۹/۲۳	تسویه مطالبات پیمانکاران	وزارت امور اقتصادی و دارایی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
			۵۳۸۳۷/ت/۱۲۴۴۷۱	۱۳۹۵/۱۰/۰۸	تسویه مطالبات پیمانکاران	وزارت امور اقتصادی و دارایی	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰ *
			۵۴۰۹۸/ت/۱۶۰۲۴۷	۱۳۹۵/۱۲/۱۶	تسویه بخشی از مطالبات تامین اجتماعی	وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
			۵۴۱۶۰/ت/۱۶۶۳۴۶	۱۳۹۵/۱۲/۲۶	تسویه مطالبات پیمانکاران	وزارت امور اقتصادی و دارایی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع							
۳	مطالبات شهرداری ها از دولت	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۱۶۰/ت/۱۶۶۳۴۶	۱۳۹۵/۱۲/۲۶	تسویه مطالبات شهرداری ها از دولت	وزارت امور اقتصادی و دارایی	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۴	پرداخت بدهی بابت خرید تضمینی محصولات استراتژیک کشاورزی	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۴۶۸/ت/۸۴۴۰۳	۱۳۹۵/۰۷/۱۳	پرداخت بدهی ها و تعهدات مربوط به خرید تضمینی محصولات استراتژیک کشاورزی	وزارت جهاد کشاورزی	۷۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل		۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰

* هیات وزیران طی تصویب نامه شماره ۵۴۱۶۰/ت/۱۶۶۳۴۶ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۶ مبلغ ده هزار میلیارد (۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از سقف اسناد خزانه موضوع تصویب نامه شماره ۵۳۸۳۷/ت/۱۲۴۴۷۱ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۸ کسر نموده است.

سقف مقرر در حکم این تبصره توسط هیأت وزیران رعایت نشده که **مبین عدم رعایت**

مفاد حکم این تبصره می باشد.

مطابق مفاد حکم این تبصره، به دولت اجازه داده شده جهت پرداخت بدهی خود به طلبکاران از جمله بانکها، پیمانکاران، شهرداری ها و بدهی های مربوط به خرید تضمینی محصولات استراتژیک کشاورزی، تا معادل چهارصد هزار میلیارد (۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق اسناد خزانه و یا سایر اوراق اسلامی منتشر و از طریق واگذاری آن به طلبکاران مزبور بر اساس جدول شماره (۳)، تمام یا بخشی از بدهی های خود را تسویه نماید؛ در جدول شماره (۲) ضمیمه قانون اصلاح قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور، ردیف واگذاری دارایی های مالی ۳۱۰۱۰۷ تحت عنوان «انتشار اوراق اسناد خزانه و یا سایر اوراق اسلامی برای بازپرداخت بدهی های دولت از جمله بانکها، پیمانکاران، شهرداری ها و بدهی های مربوط به

خرید تضمینی محصولات استراتژیک کشاورزی» و ردیف تملک دارایی های مالی ۱۴-۱۰۱۰۰۰ تحت عنوان «تسویه بدهی های دولت از جمله بانکها، پیمانکاران، شهرداری ها و بدهی های مربوط به خرید تضمینی محصولات استراتژیک کشاورزی» به مبلغ یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال پیش بینی شده است. با عنایت به اینکه بر اساس قانون اخیرالذکر سقف منابع و مصارف قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور تغییر نکرده، لذا به منظور اجرای این تبصره، لازم است دولت (سازمان برنامه و بودجه کشور) از سرجمع سایر ردیف های دریافت های تحقق نیافته و اعتبارات توزیع نشده، مبلغ چهارصد هزار میلیارد (۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال کسر و به سرجمع ردیف های فوق الذکر اضافه و سپس نسبت به انتشار اوراق اسناد خزانه و یا سایر اوراق اسلامی و توزیع اعتبار مربوط اقدام می نمود، لیکن در عمل چنین اقدامی توسط دولت (سازمان برنامه و بودجه کشور) صورت نگرفته که **مبین**

عدم رعایت مفاد حکم این تبصره می باشد.

سازمان برنامه و بودجه کشور مستند به مفاد حکم این تبصره و بر اساس مجوزهای صادره مندرج در جدول شماره (۱)، اقدام به توزیع و تخصیص اعتبار به مبلغ یکصد و سی هزار و نهصد و هفتاد و هفت میلیارد و هفتصد و دو میلیون (۱۳۰,۹۷۷,۷۰۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال در قالب ردیف اعتبارات تملک دارایی های مالی ردیف ۱۴-۱۰۱۰۰۰ به شرح جدول شماره (۲) نموده است.

جدول شماره (۲)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	عنوان دستگاه اجرایی / استان	اعتبار	تخصیص
۲۱	سیستان و بلوچستان	۹۱۴,۷۵۱	۹۱۴,۷۵۱
۲۲	کردستان	۲۸۱,۸۹۱	۲۸۱,۸۹۱
۲۳	همدان	۲۹۵,۹۱۱	۲۹۵,۹۱۱
۲۴	لرستان	۴۰۵,۷۸۶	۴۰۵,۷۸۶
۲۵	ایلام	۴۰۶,۳۵۳	۴۰۶,۳۵۳
۲۶	زنجان	۲۱۹,۹۰۵	۲۱۹,۹۰۵
۲۷	چهارمحال و بختیاری	۲۰۹,۳۶۹	۲۰۹,۳۶۹
۲۸	کهگیلویه بویراحمد	۶۱۹,۸۲۳	۶۱۹,۸۲۳
۲۹	یزد	۲۰۶,۹۱۴	۲۰۶,۹۱۴
۳۰	بوشهر	۶۰۷,۸۸۱	۶۰۷,۸۸۱
۳۱	تهران	۵۵۷,۲۹۵	۵۵۷,۲۹۵
۳۲	اردبیل	۲۳۵,۳۵۲	۲۳۵,۳۵۲
۳۳	قم	۷۰۴۷,۹۴۷	۷۰۴۷,۹۴۷
۳۴	قزوین	۱۹۳,۹۴۴	۱۹۳,۹۴۴
۳۵	گلستان	۲۷۰,۲۶۷	۲۷۰,۲۶۷
۳۶	خراسان شمالی	۲۲۹,۰۳۷	۲۲۹,۰۳۷
۳۷	خراسان جنوبی	۲۶۵,۴۵۸	۲۶۵,۴۵۸
۳۸	البرز	۴۴۵,۸۱۳	۴۴۵,۸۱۳
جمع		۱۳۰,۹۷۷,۷۰۲	۱۳۰,۹۷۷,۷۰۲

سازمان برنامه و بودجه کشور همچنین مبلغ هشتاد و سه هزار و چهارصد و هفتاد و دو

میلیارد و سیصد میلیون (۸۳,۴۷۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال را نیز صرف تکمیل تخصیص اعتبارات

ابلاغی بودجه کل کشور به شرح جدول شماره (۳) کرده است:

جدول شماره (۳)

(مبالغ به میلیون ریال)

تخصیص اعتبارات بودجه عمومی						
جمع	تملك دارایی های مالی	ردیف های متفرقه هزینه ای	تملك دارایی های سرمایه ای			
			جمع	استانی	ردیف های متفرقه	پیوست شماره یک
۸۳,۴۷۲,۳۰۰	۲,۱۰۵,۱۲۱	۴۱۰,۰۰۰	۸۰,۹۵۷,۱۷۹	۹,۶۹۹,۵۴۰	۲۵,۳۳۴,۳۹۰	۴۵,۹۲۳,۲۴۹

جدول شماره (۲)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	عنوان دستگاه اجرایی / استان	اعتبار	تخصیص
۱	وزارت علوم، تحقیقات و فناوری	۲۵۰۷,۷۰۰	۲۵۰۷,۷۰۰
۲	وزارت آموزش و پرورش - ادارات کل آموزش و پرورش استان ها	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۳	بنیاد شهید و امور ایثارگران	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
۴	بنیاد مسکن انقلاب اسلامی	۳,۳۰۰,۰۰۰	۳,۳۰۰,۰۰۰
۵	شرکت مادر تخصصی مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران - توانیر	۱۰,۶۲۰,۰۰۰	۱۰,۶۲۰,۰۰۰
۶	وزارت جهاد کشاورزی	۴۰,۵۰۰,۰۰۰	۴۰,۵۰۰,۰۰۰
۷	وزارت صنعت، معدن و تجارت	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۸	سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
۹	مرکزی	۲۸۵,۸۲۲	۲۸۵,۸۲۲
۱۰	گیلان	۱۰,۷۶۰,۲۳۲	۱۰,۷۶۰,۲۳۲
۱۱	مازندران	۱,۷۶۶,۶۳۲	۱,۷۶۶,۶۳۲
۱۲	آذربایجان شرقی	۹۳۰,۶۷۲	۹۳۰,۶۷۲
۱۳	آذربایجان غربی	۴۲۳,۸۲۸	۴۲۳,۸۲۸
۱۴	کرمانشاه	۴۰۲,۹۳۴	۴۰۲,۹۳۴
۱۵	خوزستان	۱,۵۲۱,۸۳۹	۱,۵۲۱,۸۳۹
۱۶	فارس	۱,۳۱۰,۷۰۶	۱,۳۱۰,۷۰۶
۱۷	کرمان	۵۷۸,۵۹۷	۵۷۸,۵۹۷
۱۸	اصفهان	۱,۶۰۱,۱۹۹	۱,۶۰۱,۱۹۹
۱۹	خراسان رضوی	۱,۰۴۴,۱۴۸	۱,۰۴۴,۱۴۸
۲۰	هرمزگان	۴۱۱,۰۹۱	۴۱۱,۰۹۱

جدول شماره (۴)

ردیف	موضوع	مبلغ مجوز هیات وزیران	نوع اسناد خزانه	مبلغ انتشار		
				غیر نقدی	نقدی	جمع
۱	مطالبات بانکها	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد خزانه	.	.	.
۲	تسویه مطالبات پیمانکاران	۲۱۵,۰۰۰,۰۰۰	اسناد خزانه	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰
	تسویه مطالبات فرهنگیان		اوراق اجاره	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
	تسویه مطالبات از وزارت علوم، تحقیقات و فناوری			۲,۵۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	
	جمع			۱۳۶,۵۰۰,۰۰۰	۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۹,۰۰۰,۰۰۰
۳	تسویه مطالبات شهرداریها	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	اسناد خزانه	۲۴,۹۵۰,۰۰۲	.	۲۴,۹۵۰,۰۰۲
۴	تسویه بدهی دولت بابت خرید تضمینی محصولات استراتژیک کشاورزی	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	اوراق مریحه	.	۳۹,۶۰۰,۰۰۰	۳۹,۶۰۰,۰۰۰
	جمع	۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۵۱,۴۵۰,۰۰۲	۶۲,۱۰۰,۰۰۰	۲۱۳,۵۵۰,۰۰۲

شایان ذکر است، وزارت امور اقتصادی و دارایی از تمام مجوز این تبصره جهت صدور اسناد خزانه برای تسویه بدهی‌های دولت جهت پرداخت مطالبات قانونی بانکها، تسویه مطالبات پیمانکاران و تسویه بدهی دولت بابت خرید تضمینی محصولات استراتژیک کشاورزی استفاده نموده است. مغایرت بین مبلغ تخصیص اعتبارات توسط سازمان برنامه و بودجه کشور مندرج در جداول شماره (۲) و (۳) و مبلغ منتشرشده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی به شرح جدول شماره (۴) ناشی از عدم انتشار مبلغ نهصد میلیارد (۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق صکوک مریحه مربوط به وزارت جهاد کشاورزی می‌باشد که مطابق اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی، منتشر نشده است.

مطابق حکم این تبصره مقرر گردیده بدهی‌های دولت از طریق واگذاری اوراق اسناد خزانه و یا سایر اوراق اسلامی منتشره به طلبکاران تسویه گردد لذا انتشار اوراق مذکور در بازارهای مالی و واگذاری مبلغ نقد به اشخاص طلبکار دولت **مبین عدم رعایت مفاد حکم این**

مطابق اعلام سازمان برنامه و بودجه کشور، برای تعداد دویست و سی (۲۳۰) دستگاه اجرایی در قالب ششصد و بیست و پنج (۶۲۵) طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای مندرج در پیوست شماره یک قانون بودجه، یکصد و شصت و هشت (۱۶۸) دستگاه اجرایی در قالب بیست و هشت (۲۸) ردیف تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و هزینه‌ای مندرج در جدول شماره (۹) قانون بودجه و چهل و چهار (۴۴) دستگاه اجرایی در قالب چهار (۴) ردیف تملک دارایی‌های مالی مندرج در جدول شماره (۸) قانون بودجه تخصیص ابلاغ شده است. تخصیص اعتبارات استان‌ها به منظور تأمین اعتبارات بودجه برنامه‌ای و ردیف‌های متفرقه تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و تملک دارایی‌های مالی استان‌ها به صورت سرجمع به استان‌ها ابلاغ و در استان‌ها توزیع شده است.

وزارت امور اقتصادی و دارایی در اجرای حکم این تبصره و به موجب تصویب‌نامه‌های هیأت وزیران، اقدامات لازم جهت انتشار سه نوع اوراق خزانه اسلامی شامل اسناد خزانه اسلامی، صکوک اجاره و صکوک مریحه جهت پرداخت بدهی دولت به طلبکاران از جمله بانکها، پیمانکاران، شهرداریها (با اولویت شهرهای زیر بیست هزار نفر جمعیت) و بدهی‌های مربوط به خرید تضمینی محصولات استراتژیک کشاورزی را انجام داده است. اطلاعات مربوط به اسناد خزانه منتشرشده به شرح جدول شماره (۴) است:

تبصره می باشد.

اطلاعات مربوط به اسناد خزانه منتشر شده به شرح زیر می باشد:

الف- اسناد خزانه

وزارت امور اقتصادی و دارایی بر مبنای تضمین های صادره و سهمیه های تعیین شده توسط سازمان برنامه و بودجه کشور، مبلغ یکصد و بیست و نه هزار و نهصد و پنجاه میلیارد و دو میلیون (۱۳۹,۹۵۰,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال اسناد خزانه اسلامی به صورت الکترونیکی و معاف از مالیات با عاملیت بانک ملی ایران در هفت مرحله به شرح جدول شماره (۵) منتشر نموده است:

جدول شماره (۵)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	تاریخ انتشار	تاریخ سررسید	مبلغ انتشار
۱	۱۳۹۵/۱۱/۱۸	۱۳۹۶/۶/۲۱	۶,۶۲۷,۷۷۴
۲	۱۳۹۵/۱۱/۱۸	۱۳۹۶/۸/۲۲	۱۶,۳۰۴,۰۰۰
۳	۱۳۹۵/۱۱/۱۸	۱۳۹۶/۹/۲۲	۲۱,۵۴۷,۴۴۰
۴	۱۳۹۵/۱۱/۱۸	۱۳۹۶/۱۰/۲۰	۳۳,۸۶,۳۴۶
۵	۱۳۹۵/۱۱/۱۸	۱۳۹۶/۱۱/۲۴	۷,۰۲۰,۰۰۰
۶	۱۳۹۵/۱۱/۱۸	۱۳۹۶/۱۲/۲۷	۹,۶۳۹,۵۴۰
۷	۱۳۹۵/۱۱/۱۸	۱۳۹۷/۱۲/۲۸	۳۴,۹۵۰,۰۰۲
جمع			۱۳۹,۹۵۰,۰۰۲

ب- صکوک اجاره

بر اساس سهمیه تعیین شده توسط سازمان برنامه و بودجه کشور و تصمیمات متخذه در کارگروه اجرایی انتشار صکوک اجاره موضوع ماده (۷) آیین نامه اجرایی بند (ب) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقاء نظام مالی کشور، مقرر گردیده مبلغ چهل هزار میلیارد (۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال برای پرداخت بدهی های وزارت آموزش و پرورش و مبلغ چهار هزار میلیارد (۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال برای پرداخت بدهی های وزارت علوم، تحقیقات و فناوری منتشر شود که اطلاعات اوراق صکوک اجاره منتشره در بازار سرمایه به شرح جدول شماره (۶) می باشد:

جدول شماره (۶)

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام دستگاه اجرایی	نوع اوراق	تعداد اوراق	ارزش هر ورقه	ارزش اوراق	نرخ سود	مواعد پرداخت سود	طول مدت
۱	وزارت آموزش و پرورش	صکوک اجاره	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	یک میلیون ریال	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	شش ماهه	چهار ساله
۲			۲۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۰٪			
۳	وزارت علوم، تحقیقات و فناوری	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۰٪				
۴		۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۵٪				
جمع			۴۴,۰۰۰,۰۰۰		۴۴,۰۰۰,۰۰۰			

* این اوراق به صورت تحویل به طلبکار منتشر گردیده که سود آن معادل سود سپرده های یکساله بانکی مصوب شورای پول و اعتبار حداکثر تا بیست درصد (۲۰٪) خواهد بود. این نرخ برای سال اول، پانزده درصد (۱۵٪) تعیین شده، همچنین مقرر گردیده وزارت امور اقتصادی و دارایی نرخ سود مذکور را برای هر سال به سازمان بورس و اوراق بهادار و سازمان برنامه و بودجه کشور اعلام نماید.

شایان ذکر است، با توجه به بند (۲) تصویب نامه شماره ۹۹۷۳۸/ت۵۳۶۶۴ هـ مورخ

۱۳۹۵/۸/۱۲ هیأت وزیران، وزارت آموزش و پرورش عرصه اردوگاه شهید باهنر و کولکچال و

وزارت علوم، تحقیقات و فناوری عرصه دانشگاه اصفهان را به عنوان پشتوانه انتشار اوراق صکوک اجاره قابل انتشار موضوع جدول شماره (۶) معرفی نموده‌اند.

ج- صکوک مباحه

بر اساس تصویب‌نامه شماره ۸۴۴۰۳/ت/۵۳۴۶۸هـ مورخ ۱۳۹۵/۷/۱۳ هیأت وزیران، وزارت جهادکشاورزی (شرکت مادرتخصصی بازرگانی دولتی ایران، شرکت سهامی پشتیبانی امور دام کشور و سازمان مرکزی تعاون روستایی) دارای مجوز انتشار صکوک مباحه به مبلغ هفتاد هزار میلیارد (۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال بابت پرداخت بدهی‌ها و تعهدات مربوط به خریدهای تضمینی محصولات استراتژیک کشاورزی از طریق نهاد مالی بوده است. اطلاعات اوراق منتشرشده به شرح جدول شماره (۷) می‌باشد:

جدول شماره (۸) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام دستگاه گیرنده	مبلغ اوراق تخصیص یافته	مبلغ اوراق واگذار شده	موضوع بدهی
۵	سازمان چای کشور	۴۳۰,۰۰۰	-	پرداخت بدهی بابت خرید تضمینی برگ سبز چای سال ۱۳۹۴
۶	وزارت جهادکشاورزی	۵۶۷,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	پرداخت به کارخانه‌های تولید شکر جهت تسویه بخشی از مطالبات کشاورزان بابت خرید تضمینی چغندر قند
	جمع	۴۰,۵۰۰,۰۰۰	۳۹,۶۰۰,۰۰۰	-

عملکرد مالی ردیف واگذاری دارایی‌های مالی ۳۱۰۱۰۷ به شرح جدول شماره (۹)

می‌باشد:

جدول شماره (۹) (مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان	پیش‌بینی	وصولی طبق لیست خزانه	وصولی طبق تفریغ	درصد تحقق
۳۱۰۱۰۷	انتشار اوراق اسناد خزانه و یا سایر اوراق اسلامی برای بازپرداخت بدهی‌های دولت از جمله بدهی به بانک‌ها و ...	۱	۲۱۳۶۰۰,۰۰۰	۲۱۳,۵۰۰,۰۰۲	

مطابق اعلام سازمان برنامه و بودجه کشور، پیش‌بینی اصل و سود و هزینه‌های مترتب

بر انتشار اوراق خزانه و بازپرداخت قیمت اسمی اسناد خزانه اسلامی در سررسید و هزینه حق

عاملیت واگذاری در لوایح بودجه سنواتی پیش‌بینی شده است. لازم به ذکر است، بازپرداخت

اصل اوراق در ردیف تملک دارایی‌های مالی ۳-۱۰۲۰۰۰ تحت عنوان «بازپرداخت اسناد خزانه

اسلامی» به مبلغ هشتاد و پنج هزار میلیارد (۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال در جدول شماره

(۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور و پرداخت سود اوراق و صکوک در ردیف

۳-۶۰۰۰۰۰ تحت عنوان «سود اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار منتشر شده» به مبلغ بیست

هزار میلیارد (۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال در جدول شماره (۹) قانون مذکور منظور شده

جدول شماره (۷) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	عنوان دستگاه اجرایی	نوع اوراق	نهاد مالی	تعداد اوراق	ارزش هر ورقه	ارزش اوراق	ارزش اوراق فروش رفته	نرخ سود	مواعد پرداخت سود	طول مدت
۱	جهادکشاورزی	صکوک	بازار پول	۲۹۶۰۰,۰۰۰	یک	۲۹۶۰۰,۰۰۰	۲۹۶۰۰,۰۰۰	۲۰٪	شش ماهه	دو
۲		مباحه	بازار سرمایه	۱۰۰۰۰,۰۰۰	میلیون ریال	۱۰۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	سالانه	ساله
	جمع			۳۹,۶۰۰,۰۰۰		۳۹,۶۰۰,۰۰۰	۳۹,۶۰۰,۰۰۰			

عملکرد اوراق صکوک مباحه به شرح جدول شماره (۸) می‌باشد:

جدول شماره (۸) (مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام دستگاه گیرنده	مبلغ اوراق تخصیص یافته	مبلغ اوراق واگذار شده	موضوع بدهی
۱	شرکت بازرگانی دولتی ایران	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	بابت خرید تضمینی گندم
۲		۳,۸۴۴,۹۱۰	۳,۸۴۴,۹۱۰	بابت خرید تضمینی جو
۳	شرکت پشتیبانی امور دام کشور	۱,۱۵۵,۰۹۰	۱,۱۵۵,۰۹۰	بابت خرید تضمینی ذرت
۴		۵۰۳,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	پرداخت بدهی بابت خرید تضمینی ذرت سال ۱۳۹۴

است.

در محدوده رسیدگی‌ها، در مصرف منابع موضوع این بند مواردی به شرح زیر مشاهده شده است:

استان مرکزی

دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان مرکزی، مبلغ بدهی پیمانکاران خود را به میزان هشتاد و یک میلیارد و یکصد و پنجاه و دو میلیون (۸۱,۱۵۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال بیش از مبلغ واقعی اعلام و در قبال آن اسناد خزانه موضوع این بند را دریافت و مصرف نموده است.

استان گیلان

سازمان جهادکشاورزی استان مبلغ چهارصد و یازده میلیارد و چهارصد و نود و یک میلیون (۴۱۱,۴۹۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال، اداره کل زندان‌ها و اقدامات تامینی و تربیتی استان مبلغ بیست و دو میلیارد (۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، جمعیت هلال احمر استان مبلغ پنجاه میلیارد و هفتصد و چهل میلیون (۵۰,۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و شرکت آب و فاضلاب گیلان مبلغ شانزده میلیارد و نه میلیون و پانصد و شصت و شش هزار (۱۶,۰۰۹,۵۶۶,۰۰۰) ریال از اسناد موضوع این تبصره را بدون وجود اسناد و مدارک اثبات‌کننده بدهی در وجه پیمانکاران طرف قرارداد صادر نموده‌اند.

استان مازندران

بخشی از اسناد دریافتی توسط شرکت‌های برق منطقه‌ای به مبلغ دویست و نوزده میلیارد و چهارصد و شصت و نه میلیون (۲۱۹,۴۶۹,۰۰۰,۰۰۰) ریال و آب منطقه‌ای مازندران به مبلغ یکصد و پنجاه و چهار میلیارد و هشتصد میلیون (۱۵۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال جهت مصارف سال جاری پرداخت شده است.

دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی مازندران مبلغ چهل و نه میلیارد و نهصد و هفتاد میلیون (۴۹,۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی بابل مبلغ نوزده میلیارد و نهصد و پنجاه میلیون (۱۹,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از اسناد خزانه این تبصره را بدون وجود بدهی، دریافت و مصرف نموده‌اند.

استان آذربایجان شرقی

دانشگاه تبریز در صورت‌های مالی خود مبلغ نوزده میلیارد (۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از اسناد این تبصره را به صورت مانده وجوه مصرف‌نشده منعکس نموده، لیکن مبلغ مذکور را به پیمانکاران برای کارکرد سال ۱۳۹۶ واگذار نموده است.

دانشگاه شهید مدنی مبلغ چهل و دو میلیارد (۴۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از طریق وزارت علوم، تحقیقات و فناوری اسناد صکوک اجاره {شامل هجده میلیارد (۱۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال نقدی و بیست و چهار میلیارد (۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال غیرنقدی} دریافت نموده که مبلغ

سیزده میلیارد و یکصد و هشتاد و سه میلیون و هفتصد و نود و پنج هزار (۱۳,۱۸۳,۷۹۵,۰۰۰) ریال را بابت پرداخت بدهی حق التدریس اساتید و مبلغ سه میلیارد و چهارصد و ده میلیون (۳,۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال را بابت بدهی هزینه طبخ غذا به شرکت مروارید سدید نگین پرداخت نموده است.

دانشگاه مراغه مبلغ چهل و نه میلیارد (۴۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از طریق وزارت علوم، تحقیقات و فناوری اسناد صکوک اجاره {شامل بیست و هشت میلیارد (۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال نقدی و بیست و یک میلیارد (۲۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال غیرنقدی} دریافت نموده که مبلغ نهصد و شصت و چهار میلیون و یکصد و هشتاد و هفت هزار (۹۶۴,۱۸۷,۰۰۰) ریال را بابت هزینه‌های سال ۱۳۹۵ در وجه اشخاص ذی‌نفع و اداره پست مراغه پرداخت و مبلغ هفت میلیارد و هفت میلیون و هشتصد و سیزده هزار (۷,۰۰۷,۸۱۳,۰۰۰) ریال را به عنوان مانده وجوه مصرف‌نشده به سال بعد منتقل نموده است.

دانشگاه صنعتی سهند مبلغ هفده میلیارد و نهصد میلیون (۱۷,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از طریق وزارت علوم، تحقیقات و فناوری اسناد صکوک اجاره {شامل نه میلیارد (۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال نقدی و هشت میلیارد و نهصد میلیون (۸,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال غیرنقدی} دریافت نموده که مبلغ هشت میلیارد و چهارصد و هفتاد و دو میلیون و ششصد و بیست و پنج هزار (۸,۴۷۲,۶۲۵,۰۰۰) ریال را بابت هزینه‌های جاری در وجه شرکت‌های

مروارید سدید و شرکت واحد اتوبوس‌رانی تبریز پرداخت نموده است.

استان کرمانشاه

اداره کل راه و شهرسازی استان کرمانشاه مبلغ بیست و سه میلیارد و هشتصد و چهل میلیون (۲۳,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از اسناد دریافتی را علی‌رغم عدم پیشرفت فیزیکی پروژه و عدم می‌بایست کارکرد پیمانکار تا پایان شهریور ماه ۱۳۹۶، جهت سپرده حسن انجام کار دریافت نموده است. همچنین مبلغ یک میلیارد و سیصد و بیست و هفت میلیون (۱,۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰) ریال بدون اجرای کامل عملیات پروژه، بیمه سهم کارفرما محاسبه و معادل آن اسناد خزانه به سازمان تأمین اجتماعی تحویل شده است.

اداره کل جهادکشاورزی استان مبلغ ده میلیارد و چهارصد و چهل و چهار میلیون (۱۰,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰) ریال از اسناد دریافتی را بدون اجرای کامل عملیات پروژه، جهت سپرده حسن انجام کار قرارداد محاسبه و پرداخت نموده است. مبلغ چهار میلیارد و هشتصد و هشتاد و پنج میلیون (۴,۸۸۵,۰۰۰,۰۰۰) ریال از اسناد دریافتی را بدون اجرای کامل عملیات پروژه بابت بیمه سهم کارفرما محاسبه و معادل آن اسناد خزانه به سازمان تأمین اجتماعی تحویل داده است. همچنین مبلغ سی و شش میلیارد و ششصد و پنجاه و نه میلیون (۳۶,۶۵۹,۰۰۰,۰۰۰) ریال اسناد موضوع این تبصره بدون اجرای کامل پروژه به نام پیمانکار صادر و تحویل شده است.

دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی کرمانشاه، مبلغ سیصد و هشتاد و سه میلیارد و چهارصد و هفتاد میلیون (۳۸۳,۴۷۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال برای هفت طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بدون وجود در سامانه سمد، به عنوان بدهی به بانک صادرات ثبت نموده که بر اساس بررسی‌ها، هیچگونه بدهی مسجل به بانک مذکور وجود نداشته است.

استان فارس

جهت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای پانزده (۱۵) شهرداری استان، مبلغ بیست و پنج میلیارد و یکصد میلیون (۲۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اسناد خزانه بدون وجود بدهی به پیمانکار ذینفع، صادر گردیده که شهرداری‌های مذکور رأساً اسناد فوق‌الذکر را دریافت و نزد خود نگهداری نموده‌اند. همچنین به منظور اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای برای بیست و پنج (۲۵) شهرداری استان مبلغ سی و دو میلیارد و سیصد میلیون (۳۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اسناد خزانه بدون وجود بدهی به پیمانکار ذینفع، صادر گردیده که مطابق اعلام شهرداری‌های مذکور، طرح‌های مورد اشاره از طریق منابع داخلی شهرداری‌ها اجرا شده و شهرداری‌ها رأساً اسناد فوق‌الذکر را دریافت نموده‌اند.

استان کرمان

دانشگاه شهید باهنر کرمان مبلغ سیزده میلیارد و دویست و سی و نه میلیون (۱۳,۲۳۹,۰۰۰,۰۰۰) ریال اسناد خزانه جهت تسویه بدهی خود به شهرداری کرمان دریافت

نموده است در حالی که میزان بدهی مسجل به شهرداری مذکور در سال ۱۳۹۵ مبلغ شش میلیارد و پانصد و پنجاه میلیون و چهارصد و سیزده هزار (۶,۵۵۰,۴۱۳,۰۰۰) ریال بوده و کلیه اسناد دریافتی به شهرداری واگذار شده است.

دانشگاه شهید باهنر کرمان جهت تسویه بدهی خود به پیمانکاران اقدام به دریافت مبلغ چهل و دو میلیارد (۴۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق صکوک اجاره از وزارت علوم، تحقیقات و فناوری نموده که به پیمانکاران ذیربط واگذار نماید در صورتی که قبلاً (طی سال ۱۳۹۵) بدهی‌های مسجل دانشگاه به پیمانکاران مذکور از محل سایر منابع دانشگاه تسویه گردیده بود.

استان سیستان و بلوچستان

مبلغ نهصد و چهارده میلیارد و هفتصد و پنجاه و یک میلیون (۹۱۴,۷۵۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال از اسناد خزانه اسلامی به منظور تسویه مطالبات شهرداری‌ها از دستگاه‌های اجرایی بابت اجرای احکام مواد (۷۷) و (۱۰۰) قانون شهرداری‌ها با اعلام میزان بدهی هر دستگاه توسط شهرداری، مستقیماً پس از مبادله موافقتنامه با سازمان برنامه و بودجه استان در اختیار شهرداری‌های سطح استان قرار گرفته که میزان بدهی تسویه شده مربوط به هر یک از دستگاه‌های اجرایی تعیین و مشخص نشده و مدارکی دال بر تسویه آن نیز ارائه نگردیده است. شرکت آب و فاضلاب استان علی‌رغم وجود بدهی در یکی از طرح‌های خود، اسناد خزانه دریافتی به مبلغ نود و هشت میلیارد و چهارصد و هفتاد و دو میلیون و هفتصد و بیست و

سه هزار (۹۸,۴۷۲,۷۲۳,۰۰۰) ریال را در سایر طرح‌های غیرمرتبط مصرف نموده است.

استان همدان

دانشگاه پیام نور استان مبلغ ده میلیارد (۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از اسناد دریافتی را به بدهی‌های غیرمرتبط با طرح‌های خود از جمله پرداخت بدهی سایر واحدهای پیام نور در سطح کشور واگذار نموده است.

دانشگاه بوعلی سینا همدان مبلغ پنج میلیارد و هفتصد و پنجاه و هفت میلیون (۵,۷۵۷,۰۰۰,۰۰۰) ریال از اسناد دریافتی را جهت خرید انشعاب آب به شرکت آب و فاضلاب استان واگذار نموده است.

شرکت آب و فاضلاب استان همدان مبلغ پنجاه و سه میلیارد و دویست و شصت و سه میلیون (۵۳,۲۶۳,۰۰۰,۰۰۰) ریال از اسناد دریافتی را بدون وجود بدهی به شهرداری‌های استان در قالب تفاهم‌نامه‌ای مبنی بر تسویه بدهی‌های آتی واگذار نموده است.

شرکت آب و فاضلاب استان همدان مبلغ بیست و پنج میلیارد و نهصد و پنجاه و هشت میلیون (۲۵,۹۵۸,۰۰۰,۰۰۰) ریال از اسناد دریافتی را جهت طرح ایجاد تاسیسات فاضلاب شهر تویسرکان، بابت ایجاد تعهد جدید در سال ۱۳۹۵ منجمله کارهای پیمانکاری و خرید تجهیزات مصرف نموده است.

استان اردبیل

در راستای مفاد این تبصره، بین سازمان برنامه و بودجه استان و شهرداری‌های استان از محل طرح «بهبود عبور مرور شهری» مبلغ دویست و سی و پنج میلیارد و سیصد و پنجاه و دو میلیون (۲۳۵,۳۵۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال مبادله موافقتنامه صورت گرفته که با مفاد ماده (۱۹) قانون برنامه و بودجه (با شرح فعالیت‌های طرح مذکور) مغایرت دارد. سازمان برنامه و بودجه استان می‌بایست ضمن حذف اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از طرح‌های مذکور، نسبت به مبادله موافقتنامه با دستگاه‌های اجرایی از محل اعتبارات تملک دارایی‌های مالی موضوع این تبصره برای پرداخت بدهی‌های دولت اقدام می‌نمود.

در محدوده بررسی‌ها، تمام بدهی‌های دستگاه‌های اجرایی اعلام‌شده به خزانه معین استان و سازمان برنامه و بودجه کشور توسط شهرداری‌های سطح استان، به صورت برآوردی (ادعای شهرداری‌ها) بوده و بدون اتکا به اسناد و مدارک متقن می‌باشد.

علی‌رغم اینکه گواهی اوراق اسناد خزانه اسلامی (سخاب ۷) از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک ملی به شهرداری‌های استان ارائه شده، لیکن در هیچ‌یک از شهرداری‌ها، گواهی تسویه بدهی دستگاه اجرایی صادر نشده است.

استان قزوین

اداره کل جهادکشاورزی استان، مبلغ شصت میلیارد (۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اسناد

دریافتی جهت طرح کمک‌های فنی و اعتباری را بدون وجود بدهی دریافت و طی تفاهم‌نامه‌ای با صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی، اسناد را در اختیار صندوق مذکور قرار داده و مقرر شده که وجه دریافتی از محل اسناد خزانه در سررسید توسط صندوق به صورت مستقیم و نقداً جهت داربستی کردن باغات انگور به کشاورزان پرداخت گردد.

استان خراسان جنوبی

مبلغ تخصیص‌یافته به دانشگاه بیرجند مازاد بر رقم بدهی اعلام‌شده از سوی دستگاه اجرایی در سامانه سمد بوده است. دانشگاه بیرجند در قالب اعتبارات ابلاغی موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور مبلغ سی و پنج میلیارد و پانصد میلیون (۳۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال دریافت نموده که بابت تسویه بدهی عملیات سال ۱۳۹۵ طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود مبلغ سی و سه میلیارد و هفتاد میلیون و دویست و پنجاه و نه هزار (۳۳,۰۷۰,۲۵۹,۰۰۰) ریال در وجه افراد ذینفع پرداخت نموده است.

خزانه‌داری کل کشور در اجرای این تبصره نسبت به صدور مبلغ پنجاه میلیارد و یکصد و هفتاد و پنج میلیون (۵۰,۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰) ریال اسناد خزانه اسلامی بابت اجرای طرح شماره ۱۵۰۲۰۱۰۰۵ با عنوان «زیرساخت مسکن مهر- سهم دولت» برای (۵) پیمانکار معرفی‌شده از سوی شرکت توزیع نیروی برق استان بدون اخذ تاییدیه ثبت اطلاعات بدهی‌ها در سامانه سمد اقدام نموده است.

استان البرز

شرکت توزیع نیروی برق استان متعاقب ابلاغ اعتبار موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور از محل اسناد خزانه اسلامی موضوع این تبصره به تاریخ ۱۳۹۶/۲/۱۵ و اختصاص مبلغ چهل و چهار میلیون و دویست و بیست و پنج هزار (۴۴,۲۲۵,۰۰۰) ریال به شرکت مذکور، اقدام به معرفی (۸) فقره از مطالبات پیمانکاران پروژه‌های زیرساخت مسکن مهر، اجراشده در سال ۱۳۹۶ بدون ثبت در سامانه سمد به دستگاه مرکزی متبوع نموده و متعاقب آن شرکت توانیر نسبت به تأدیه مبلغ سی و یک میلیون و هشتصد و پنجاه و دو هزار (۳۱,۸۵۲,۰۰۰) ریال مطالبات پیمانکاران معرفی‌شده از محل اسناد موضوع این تبصره و مبلغ دوازده میلیون و سیصد و هفتاد و سه هزار (۱۲,۳۷۳,۰۰۰) ریال به صورت نقدی در تاریخ سررسید اسناد (۱۳۹۶/۸/۲۲) اقدام نموده است. فرایند پذیرش و واگذاری اسناد فوق‌الذکر توسط شرکت توانیر انجام پذیرفته است.

موارد فوق مبین عدم رعایت مفاد حکم این تبصره می‌باشد.

شایان ذکر است، هیچگونه تکلیفی به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مبنی بر خرید اوراق این تبصره نشده است.