



بسمه تعالی

”با صلوات بر محمد و آل محمد“

وزارت امور اقتصادی و دارایی

معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۳/۶/۱۲ به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و به استناد ماده واحده قانون اصلاح ماده (۵۶) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - مصوب ۱۳۸۷ -، آیین نامه اجرایی ماده واحده یادشده را به شرح زیر تصویب کرد:

**آیین نامه اجرایی ماده واحده قانون اصلاح ماده (۵۶) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت**

- ماده ۱-** در این آیین نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح به کار می روند:
- الف - طرح های در دست اجرا:** طرح های تملک دارایی های سرمایه ای ملی و ملی استانی شده شروع شده مندرج در پیوست شماره (۱) قوانین بودجه سنواتی
- ب- معاونت:** معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور
- ج - قرارداد تسهیلات مالی:** قراردادی که برای تأمین منابع مالی طرح های در دست اجرا، با تأیید معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور بین دستگاه اجرایی و تأمین کننده منابع مالی منعقد می شود.
- د - تأمین کننده منابع مالی:** پیمانکار یا سازنده طرح، اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی، بانک ها و سایر مؤسسات اعتباری مالی و پولی مورد تأیید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران که تأمین مالی طرح های نیمه تمام را به عهده می گیرند.
- ماده ۲-** قرارداد تسهیلات مالی موضوع این آیین نامه صرفاً به منظور پرداخت صورت وضعیت تأیید شده (طبق قوانین و مقررات مربوط) کارهای انجام یافته توسط پیمانکاران طرح های در دست اجرا منعقد می گردد.





**ماده ۳-** مبلغ قرارداد تسهیلات مالی برابر با مانده مبلغ پیمان به علاوه مبالغ تعدیل متعلقه به هر صورت وضعیت (طبق قوانین و مقررات مربوط) خواهد بود.

**تبصره -** برای برآورد مبلغ مربوط به تعدیلات در قرارداد تسهیلات مالی، متوسط نرخ شاخص تعدیل سه سال قبل مورد محاسبه قرار می گیرد. در هر صورت تعدیلات متعلقه بر اساس شاخص های منتشره توسط معاونت مبنای پرداخت تسهیلات و محاسبه بازپرداخت قرار خواهد گرفت. در هر صورت ضمانت معاونت شامل مبالغ واقعی متعلقه در پرداخت ها (طبق قوانین و مقررات مربوط) خواهد بود.

**ماده ۴-** دستورالعمل نحوه حسابداری تسهیلات موضوع این آیین نامه، ظرف یک ماه پس از ابلاغ این آیین نامه توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی، بر اساس ساز و کار موضوع ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور ابلاغ خواهد شد.

**ماده ۵-** قرارداد تسهیلات مالی و تعهد به تأمین منابع مالی در قراردادهای موضوع این آیین نامه با رعایت قانون عملیات بانکی بدون ربا - مصوب ۱۳۶۲ - و اصلاحات بعدی آن منعقد می شود و به امضای طرفین قرارداد و ذیحساب دستگاه اجرایی رسیده و ضمانتنامه معاونت ضمیمه آن خواهد شد.

**ماده ۶-** در صورت فسخ قرارداد یا خاتمه پیمان مربوط به اجرای طرح در دست اجرا، موضوع این آیین نامه، اعتبار لازم برای بازپرداخت اصل و سود تسهیلات دریافتی با کسب نظر از معاونت، به یکی از روش های زیر تأمین می شود:

- الف - جا به جایی اعتبارات سایر پروژه های همان طرح در سال مورد عمل .
- ب - جابجایی اعتبارات سایر طرح های دستگاه اجرایی ذیربط با رعایت قوانین و مقررات مربوط.
- ج - منظور نمودن اعتبار لازم در اولین لایحه بودجه (لایحه اصلاحی بودجه همان سال یا بودجه سال بعد حسب مورد) توسط معاونت.

د - منظور نمودن اعتبار لازم از محل منابع داخلی دستگاه اجرایی.

**ماده ۷-** در صورتی که تأمین کننده منابع مالی، شخص پیمانکار باشد، صورت وضعیت تأیید شده (شامل صورت وضعیت های ماهانه و تعدیل آحاد بها)، پس از کسر کسور قانونی، به منزله آورده وی خواهد بود.

**ماده ۸-** مراحل انعقاد قرارداد تسهیلات مالی به ترتیب زیر می باشد:

الف - انتخاب طرح های واجد شرایط توسط دستگاه اجرایی با تعیین تسهیلات مورد نیاز هر طرح.

ب - اعلام طرح های انتخاب شده به معاونت با گزارش ها و مستندات ذی ربط شامل اطلاعات مالی و فنی طرح .

ج - تأیید طرح های مورد نظر توسط معاونت.

د - اعلام عمومی موضوع قرارداد تسهیلات مالی از طریق رسانه های جمعی توسط دستگاه اجرایی.

ه - انتخاب تأمین کننده منابع مالی از بین اشخاص داوطلب تأمین مالی توسط دستگاه اجرایی و امضای تفاهم نامه اولیه (پیش نویس قرارداد) توسط دستگاه اجرایی و تأمین کننده منابع مالی.





و- بررسی مفاد تفاهم نامه اولیه و در صورت لزوم تأیید مفاد آن توسط معاونت و صدور ضمانتنامه به شرح نمونه پیوست شماره (۱) این آیین نامه که تأیید شده به مهر دفتر هیئت دولت است.  
ز- دستگاه اجرایی در صورت لزوم می تواند معادل مبلغ مورد توافق از محل دارایی ها و سهام خود و یا در رهن گذاشتن پروژه، به عنوان تضمین، در اختیار بانک عامل برای صدور ضمانت نامه بانک به تأمین کننده منابع مالی قرار دهد.

ح- انعقاد قرارداد تسهیلات مالی و ارسال یک نسخه از قرارداد نهایی به معاونت.

ماده ۹- در اعلامیه عمومی موضوع بند (د) ماده (۸) علاوه بر رعایت شرایط مقرر در این آیین نامه، موارد زیر باید درج گردد.

الف - موضوع و مشخصات طرح .

ب- میزان تسهیلات مالی مورد نیاز و زمان بندی تأمین آن با تعیین سهم ارز و ریال و نوع آن.

ج- زمان بندی بازپرداخت اصل و سود تسهیلات مالی .

د- مراتب تضمین بازپرداخت اصل و سود تسهیلات مالی توسط معاونت .

ه- مراتب الزام دستگاه به رعایت قانون عملیات بانکی بدون ربا - مصوب ۱۳۶۲ - و اصلاحات بعدی آن در انعقاد قرارداد تسهیلات مالی.

و- تأکید بر اعلام نرخ سود مورد انتظار توسط تأمین کننده منابع مالی و ارائه سندی دال بر توانایی وی به تأمین تسهیلات تعهد شده که مورد قبول دستگاه اجرایی قرار گیرد و همچنین ارائه ضمانتنامه بانکی به میزان یک درصد کل مبلغ تسهیلات، مطابق نمونه پیوست شماره (۲) این آیین نامه که تأیید شده به مهر دفتر هیئت دولت است که در صورت استنکاف پیشنهاد دهنده از انعقاد قرارداد، به نفع دستگاه اجرایی ضبط خواهد شد. این ضمانت نامه پس از انعقاد قرارداد آزاد خواهد شد.

تبصره - چنانچه بانک های دولتی تأمین کننده منابع مالی باشند، نیازی به ارائه ضمانتنامه بانکی به دستگاه اجرایی نیست.

ماده ۱۰- دستگاه اجرایی از میان پیشنهادهای واصله، پیشنهادی را که ارزش فعلی اقساط بازپرداخت آن کمترین میزان باشد، انتخاب می کنند. در شرایطی که ارزش فعلی پیشنهادی از سوی پیمانکار یا سازنده طرح با پیشنهادهای دیگر برابر باشد، اولویت با پیمانکار یا سازنده طرح خواهد بود.  
تبصره - ارزش فعلی اقساط به روش زیر محاسبه می شود:

$$PV = R * \left[ \frac{(1+i)^n - 1}{i(1+i)} \right]$$

PV: ارزش فعلی اقساط مساوی

R: مبلغ یک قسط

i: نرخ سود

n: تعداد اقساط



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیات وزیران

**ماده ۱۱-** در زمان انعقاد قرارداد ضمانت نامه ای به میزان یک درصد مبلغ تسهیلات به عنوان ضمانت نامه حسن انجام تعهدات از تأمین کننده منابع مالی اخذ و پس از انجام کامل تعهدات آزاد خواهد شد.

**ماده ۱۲-** در صورت عدم اجرای کامل مفاد قرارداد بر اساس برنامه زمان بندی از سوی تأمین کننده منابع مالی، دستگاه اجرایی پس از تأیید معاونت، ضمن فسخ قرارداد، اصل و سود مبالغ دریافت شده را معادل یک سوم نرخ سود مندرج در قرارداد به صورت روز شمار محاسبه و ظرف یک سال از تاریخ فسخ قرارداد به صورت یکجا پرداخت خواهد نمود.

**ماده ۱۳-** دستگاه اجرایی مکلف است اعتبار لازم برای بازپرداخت اصل و سود قراردادهای موضوع این آیین نامه را در سر رسید مقرر در سقف اعتبارات دستگاه در قالب بودجه پیشنهادی منظور و به معاونت منعکس نماید. معاونت نیز پس از کسر اعتبار مذکور از سر جمع سقف اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای دستگاه اجرایی، رقم مورد نظر را در قالب اعتبارات تملک دارایی های مالی در لایحه بودجه درج می نماید.

**ماده ۱۴-** تصویب نامه شماره ۸۷۵۴۴/ت/۴۳۸۳۲ هـ مورخ ۱۳۸۹/۴/۲۳ لغو می شود.

اسحاق جهانگیری  
معاون اول رئیس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس جمهور، دفتر رئیس قوه قضاییه، دفتر معاون اول رئیس جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور، معاونت حقوقی رئیس جمهور، معاونت امور مجلس رئیس جمهور، معاونت اجرایی رئیس جمهور، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه ها، سازمان ها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ می شود.



پیوست شماره (۱)

### ضمائمنامه

#### عنوان دستگاه

به استناد بندهای (و) ماده (۸) آیین نامه اجرایی ماده واحده قانون اصلاح ماده (۵۶) قانون الحاق  
موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - مصوب ۱۳۸۷ - موضوع تصویربنامه  
شماره..... مورخ ..... هیئت محترم وزیران و بر اساس درخواست شماره  
..... مورخ ..... آن دستگاه و مفاد پیش نویس تفاهم نامه پیوسته این  
معاونت اعتبار لازم برای بازپرداخت مبلغ ..... ریال / دلار اقساط تفاهم نامه پیوست را به  
شرح جدول زیر پس از کسر از محل سقف اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای آن دستگاه در  
لوايح بودجه سالهای مربوط کل کشور تقدیمی به دولت پیش‌بینی و منظور خواهد نمود.

#### جدول

توضیحات	سود متعلقه	اصل تسهیلات	سالهای سررسید

امضاء

معاون برنامه‌ریزی و

نظارت راهبردی رئیس جمهور

ضمانتنامه بانکی تامین تسهیلات مالی

نظر به اینکه\* این\*\* نیاز قرارداد\*\* را با\*\*\* به نشانی\* به اطلاع داده است قصد تامین منابع مالی مورد نیاز دارد

این\*\* از\* در مقابل\*\*\*\* برای عهده می‌گیرد تضمین و تعهد می‌نماید در صورتیکه\*\*\*\* به صورت کتبی و قبل از انقضای سررسید این ضمانتنامه به این\*\* اطلاع دهد که\* از اجرای تعهدات ناشی از قرارداد یاد شده تخلف نموده است، تا میزان ریال (هر مبلغی را که\*\*\*\* مطالبه کند) به محض دریافت اولین تقاضای کتبی واصله از سوی\*\*\*\* بدون آنکه احتیاجی به صدور اظهار نامه یا اقدامی از مجاری قانونی و قضایی باشد بی‌درنگ در وجه یا حواله کرد\*\*\*\* بپردازد

مدت اعتبار این ضمانتنامه تا آخر وقت اداری روز است و بنا به درخواست کتبی\*\*\*\* واصله تا قبل از پایان وقت اداری روز تعیین شده برای مدتی که درخواست شود قابل تمدید می‌باشد و در صورتیکه\*\* نتواند یا نخواهد این ضمانتنامه را تمدید کند و یا\* موجب این تمدید را فراهم نسازد و نتواند\*\* را حاضر به تمدید نماید\*\*\*\* و یا\* متمهد است بدون آنکه احتیاجی به مطالبه مجدد باشد، مبلغ این ضمانت را در وجه یا حواله کرد\*\*\*\* پرداخت کند.

● عنوان تامین کننده تسهیلات مالی

●● عنوان بانک یا موسسه اعتباری ذریعته مجوز

●●● عنوان قرارداد

●●●● عنوان دستگاه اجرایی یا کارفرما

