

مرکز آموزش جهاد دانشگاهی زنجان

دوره آموزشی

آشنایی با نحوه پرداخت و پیش پرداخت

ارائه کننده: مسعود قره باغی

شهریور ۱۴۰۴

تعریف پیش پرداخت:

پیش پرداخت عبارت است از پرداختی که از محل اعتبارات مربوط بر اساس احکام و قراردادهای طبق مقررات پیش از انجام تعهد صورت میگیرد. (ماده ۲۸ ق.م.ع)

-میزان و موارد تأدیه پیش پرداخت و علی الحساب و همچنین نحوه واریز و احتساب آنها به هزینه قطعی طبق آئیننامه ای است که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارائی تهیه و به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید. (ماده ۶۱ ق.م.ع)

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه اجرایی ماده ۶۱ ق.م.ع مصوب ۱۳۸۰/۱۰/۳۰:

ماده ۱- موارد و میزان تأدیه پیش پرداخت به شرح زیر است :

الف -در مورد فوق العاده روزانه و هزینه سفر مأموریت داخل کشور، قسمتی از وجوه متعلقه و در مورد فوق العاده روزانه و هزینه سفر خارج از کشور تمام و یا قسمتی از وجوه متعلقه به تشخیص بالاترین مقام دستگاه اجرایی و یا مقام مجاز از طرف او بر طبق احکام صادره و برای مدتی که در احکام ذکر شده است .

ب -وجوهی که بر طبق قراردادهای منعقدہ بایستی به عنوان پیش پرداخت تأدیه شود، با رعایت مقررات مربوط به معاملات دولتی .

ج -وجوهی که بابت افتتاح اعتبار اسنادی قبل از حصول تعهد برای خدمات و کالاهای وارداتی مورد نیاز موضوع ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی کشور و آیین نامه اجرایی آن قابل تأدیه می باشد .

د -وجوه مربوط به آبونمان روزنامه و مجله و سایر نشریات مورد نیاز .

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه اجرایی ماده ۶۱ ق.م.ع:

هـ - وجوهی که برای خرید کالا یا خدمات قبل از تحویل مورد معامله و انجام کار در وجه وزارتخانه یا مؤسسه و یا شرکتهای دولتی و یا مؤسسات مندرج در ردیفهای (الف و ب) بند (۲) ماده (۷۹) قانون محاسبات عمومی کشور بر طبق قرارداد یا توافقنامه مربوط پرداخت خواهد شد .

ماده ۷۹ ق.م.ع :

الف - مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و مؤسسات تابعه که بیش از پنجاه درصد سهام و یا سرمایه و یا مالکیت آنها متعلق به مؤسسات و نهادهای مذکور باشد.

ب - شرکتهای تعاونی مصرف و توزیع کارکنان وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و شرکتهای دولتی که بر اساس قوانین و مقررات ناظر بر شرکتهای تعاونی تشکیل و اداره میشوند.

و - سایر وجوهی که بر طبق مقررات قانونی خاص به طور پیش پرداخت باید تأدیه شود، در حدود ضوابط مقرر .

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه اجرایی ماده ۶۱ ق.م.ع:

ماده ۲- پیش پرداخت در حدود اعتبارات مربوط از محل وجوهی که توسط خزانه یا خزانه معین استان به حساب بانکی دستگاه مربوط و یا وجوهی که توسط ذیحساب به حساب بانکی واحدهای تابعه دستگاه مربوط واریز می گردد، قابل پرداخت خواهد بود .

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه اجرایی ماده ۶۱ ق.م.ع:

ماده ۳- پیش پرداخت‌های مندرج در ماده (۱) به شرح زیر باید تسویه و واریز شود :

الف -پیش پرداخت‌های موضوع بند (الف) حداکثر تا پانزده روز پس از خاتمه مأموریت و در صورت عدم تحقق تمام یا قسمتی از مأموریت، دریافت‌کننده مکلف است بلافاصله اضافه دریافتی اعم از ریالی یا ارزی را عیناً مسترد نماید .

ب -پیش پرداخت‌های موضوع بند (ب) به ترتیبی که بر اساس قوانین و مقررات مربوط در قرارداد پیش‌بینی شده است .

ج -پیش‌پرداخت‌های موضوع بند (ج)،(د) و (هـ) پس از تحویل کالا یا انجام خدمات یا ارایه اسناد و مدارک مثبت به ذیحسابی یا عاملیت ذیحسابی حسب مورد .

د -پیش پرداخت‌های موضوع بند (و) به ترتیبی که در مقررات مربوط پیش‌بینی شده است .

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه اجرایی ماده ۶۱ ق.م.ع:

ماده ۴- در مواردی که پیش پرداخت‌های موضوع این آیین نامه به ترتیب مقرر در ماده (۶) واریز نگردد، به طریق زیر عمل خواهد شد :

الف -توسط و یا با اعلام ذیحساب و یا عامل ذیحساب به طریق مقتضی معادل پیش پرداخت واریز نشده ریالی و ارزی به ترتیب از محل هر گونه وجوه ریالی و یا ارزی که باید به بدهکار تأدیه شود، تأمین و تهاتر می گردد .

ب -در مواردی که استیفای طلب دولت (ریالی و یا ارزی) به طریق مذکور در بند (الف) میسر نگردد با درخواست ذیحساب ذی ربط و اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی به ترتیب از محل مطالبات ریالی و یا ارزی بدهکار از سایر دستگاه های اجرایی دولتی تا معادل مبلغ پیش پرداخت واریز نشده کسر و به حساب دستگاه اجرایی ذی ربط واریز خواهد شد .

ج -در مواردی که به طرق مذکور در بندهای فوق نیز استیفای طلب ریالی و یا ارزی دولت میسر نگردد، دستگاه اجرایی ذی ربط مکلف است با اعلام ذیحساب مربوط و یا رأساً اقدامات قانونی به موقع برای وصول مطالبات مذکور و نیز تعقیب متخلفین بر اساس مقررات مربوط معمول دارد .

تبصره -کلیه وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و شرکتهای دولتی مکلفند در اجرای این ماده در صورت اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی و یا دستگاه اجرایی ذی ربط به منظور استیفای مطالبات ارزی و یا ریالی دولت همکاری های لازم را مبذول دارند .

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه اجرایی ماده ۶۱ ق.م.ع:

ماده ۸- پیش پرداخت ها در سالی که به مرحله تعهد می‌رسد و علی‌الحساب ها در سالی که تسویه می‌شود، از یک طرف به پای پیش‌پرداخت یا علی‌الحساب حسب مورد و از طرف دیگر به حساب هزینه قطعی سنواتی محسوب و در صورت حساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور منظور می‌شود. دستورالعمل حسابداری این ماده در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور با توجه به مفاد ماده (۱۰۲) قانون مذکور توسط وزارت اموراتصادی و دارایی تهیه و ابلاغ شده یا خواهد شد.

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در شرایط عمومی پیمان:

ماده ۳۶- پیش پرداخت

کارفرما موافقت دارد که به منظور تقویت بنیه مالی پیمانکار، مبلغی به عنوان پیش پرداخت به پیمانکار پرداخت نماید. میزان، روش پرداخت و چگونگی واریز پیش پرداخت و دیگر ضوابط آن، بر اساس دستورالعمل مربوط است که در زمان ارجاع کار نافذ بوده و شماره و تاریخ آن در اسناد و مدارک پیمان درج شده است.

پیمانکار در موعد های مقرر در دستورالعمل پیشگفته، برای دریافت هر یک از اقساط پیش پرداخت، درخواست خود را به مهندس مشاور می نویسد. کارفرما پس از تأیید مهندس مشاور، هر قسط پیش پرداخت را در مقابل تضمین تعیین شده در دستورالعمل، بدون اینکه وجوهی از آن کسر شود، پرداخت می نماید. مهلت پرداخت هر قسط پیش پرداخت ۲۰ روز از تاریخ درخواست پیمانکار که به تأیید مهندس مشاور رسیده است، یا ۱۰ روز از تاریخ ارائه تضمین از سوی پیمانکار، هر کدام که بیشتر است، می باشد.

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه تضمین معاملات دولتی:

ماده ۲ بند (د) تضمین پیش پرداخت: تضمینی که اشخاص پس از انعقاد قرارداد، در قبال

دریافت پیش پرداخت بر اساس اسناد ارجاع کار، به کارفرما می سپارند.

تضمین : ماده ۲ بند (الف) **تضمین:** سپردن مال یا وجه نقد یا به عهده گرفتن تعهد فرعی یا مضاعف به منظور پابندی به یک تعهد اصلی و شروط مربوط به آن

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه تضمین معاملات دولتی:

ماده ۵) تضمین پیش پرداخت در معاملات خرید انواع کالا و ماشین آلات:

بند (پ) ماده ۵: معادل مبلغ پیش پرداخت که شامل ضمانتنامه های موضوع بندهای (الف)، (پ)، (ث)، (ج)، (چ) و (ح) ماده (۴) می باشد.

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه تضمین معاملات دولتی:

ماده ۶ تضمین پیش پرداخت در فرآیند ارجاع کار و معاملات خدمات پیمانکاری از جمله پیمانکاری احداث (امور ساختمانی)، پیمانکاری های نصب، ساخت، ساخت و نصب، استخراج و فرآوری معادن، حمل و نقل کالا (باربری)، حمل و نقل مسافر، تعمیر، نگهداری، بهره برداری و انواع خدمات پشتیبانی :

بند (پ) ماده (۶): تضمین پیش پرداخت: میزان پیش پرداخت از پانزده درصد تا بیست و پنج درصد مبلغ اولیه پیمان است که مقدار دقیق آن باید در اسناد فرآیند ارجاع کار و پیمان از سوی کارفرما پیش بینی و قید شود. تضمین معتبر برای پیش پرداخت شامل ضمانتنامه های موضوع بندهای (الف)، (پ)، (ث)، (ج)، (چ) و (ح) ماده (۴) می باشد.

تبصره ۱ در قراردادهای پیمانکاری احداث، مبلغ پیشپرداخت در سه قسط به شرح زیر در ازای ارایه ضمانتنامه به نفع دستگاه اجرایی بدون کسر کسورات قانونی پرداخت می شود:

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه تضمین معاملات دولتی:

معادل سی درصد مبلغ پیش پرداخت، پس از تجهیز کارگاه که طبق شرایط تعیین شده در اسناد ارجاع کار و قرارداد برای شروع عملیات لازم است و قسط سوم معادل سی درصد مبلغ پیش پرداخت، پس از انجام سی درصد مبلغ اولیه پیمان طبق صورت وضعیتهای موقت بدون محاسبه مصالح پای کار.

پس از واریز اقساط اول و دوم پیش پرداخت، (معادل هفتاد درصد پیش پرداخت) نسبت مبلغ کل پیش پرداخت به مبلغ اولیه پیمان از مبلغ ناخالص تمام صورت وضعیت های موقت (به استثنای تعدیل، مابه التفاوت نرخ مصالح و پرداختهای مشابه) کسر می شود و بعد از واریز قسط سوم، معادل یکصد و چهارده درصد نسبت کل پیش پرداخت به مبلغ اولیه پیمان از صورت وضعیت ها کسر می شود به نحوی که مبلغ پیش پرداخت تا آخرین صورت وضعیت موقت مستهلك شود.

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه تضمین معاملات دولتی:

تبصره ۲) چنانچه مبلغ پیش پرداخت به حساب مشترک دستگاه اجرایی و پیمانکارواریز شود و با نظارت دستگاه اجرایی به مصرف تجهیز کارگاه، تکمیل ناوگان، ماشین آلات و خرید تجهیزات و مصالح برسد، دستگاههای اجرایی مجازند به جای تضمینهای تأدیه پیش پرداخت، تا هر مبلغ سفته دریافت کنند. پیمانکار باید ماشین آلات خریداری شده از این محل را به عنوان وثیقه دریافت پیش پرداخت در رهن دستگاه اجرایی قرار دهد و تا تصفیه بدهی خود بابت پیش پرداخت، حق خارج کردن آنها از کارگاه بدون اجازه دستگاه اجرایی را ندارد.

تبصره ۳) اقساط پیش پرداخت و چگونگی بازپرداخت در سایر قراردادهای پیمانکاری باید با توجه به برنامه زمان بندی انجام کار در اسناد مناقصه و شرایط قراردادی درج شود.

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه تضمین معاملات دولتی:

ماده ۷) تضمین پیش پرداخت برای انتخاب مشاور، در کارهای مطالعاتی، طراحی، مدیریت طرح، نظارت، امور تحقیقاتی و پژوهشی و امور نرم افزاری موضوع خدمات بند (ه) ماده (۲۹) قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳ به صورت زیر است:

ب تضمین پیش پرداخت: مبلغ پیش پرداخت در کارهای مطالعاتی، طراحی، مدیریت طرح، امور تحقیقاتی و پژوهشی و امور نرم افزاری در صورت درخواست مشاور معادل بیست و پنج درصد مبلغ اولیه قرارداد (همان مرحله) می باشد، که باید بدون کسر کسورات قانونی و در ازای ضمانت نامه به دستگاه اجرایی، پرداخت شود. برای خدمات مربوط به دوره ساخت و تحویل (نظارت عالیه و کارگاهی) معادل ده درصد مبلغ اولیه قرارداد همان مرحله می باشد که باید بدون کسر کسورات قانونی و در ازای ضمانت نامه به دستگاه اجرایی پرداخت شود. تضامین قابل قبول مشاور می تواند یک یا ترکیبی از ضمانتنامه های ماده (۴) باشد.

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه تضمین معاملات دولتی:

تبصره ماده ۷) تبصره در قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی دستگاههای اجرایی با دانشگاهها و

مؤسسات پژوهشی و آموزشی دولتی، ارایه ضمانتنامه کتبی با امضای رؤسای دانشگاهها،

مؤسسات پژوهشی و آموزشی طرف قرارداد مجاز است. در صورت عدم انجام تعهدات موضوع

ضمانتنامه یادشده، وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) مکلف است با

درخواست دستگاه اجرایی و تأیید سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور مبلغ ضمانتنامه را از محل موجودی حساب درآمد اختصاصی دانشگاهها به دستگاه اجرایی ذینفع مسترد نماید.

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه تضمین معاملات دولتی:
ماده ۱۰) نحوه آزاد سازی و ضبط تضمین ها (تضمین پیش پرداخت):
پ تضمین پیش پرداخت به تناسب استهلاك آن بنا به درخواست سپارنده، آزاد می شود.

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه تضمین معاملات دولتی:

بند (ج) ماده (۱۰): دستگاههای اجرایی و بانکها باید از کاربرگهای پیوست این آییننامه که تأیید شده به مهر دفتر هیأت دولت است برای تضامین موضوع بندهای (الف)، (ث) و (ح) ماده (۴) حسب مورد استفاده کنند. شرایطی که در کاربرگهای یادشده برای آزادسازی یا ابطال ضمانتنامه های بانکی تعیین شده است برای انواع دیگر تضمین باید رعایت شود.

مقررات ناظر بر پیش پرداخت در آئین نامه تضمین معاملات دولتی:

بسمه تعالی

ضمانتنامه پیش پرداخت

(کاربرگ شماره سه)

نظر به اینکه (نام متقاضی) با شناسه حقیقی/حقوقی به نشانی کدپستی به (نام ضامن) اطلاع داده است که قرارداد(موضوع قرارداد) که موضوع ارجاع کار آن در پایگاه اطلاع رسانی مناقصات/معاملات درج شده را با (نام کارفرما / ذینفع) منعقد نموده است و قرار است مبلغ ریال/ارز به عنوان پیش پرداخت به (نام متقاضی) پرداخت شود(نام ضامن) متعهد است در صورتی که (نام کارفرما/ذینفع) کتباً به (نام ضامن) اطلاع دهد که خواستار بازپرداخت مبلغ پیش پرداخت داده شده به (نام متقاضی) است هر مبلغی تا میزان پیش پرداخت مستهلک نشده را به محض دریافت اولین تقاضای کتبی واصله از سوی (نام کارفرما/ذینفع) بدون اینکه احتیاجی به صدور اظهارنامه و یا اقدامی از مجاری قانونی و قضایی داشته باشد، در وجه یا حواله کرد (نام کارفرما/ذینفع) بپردازد. 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 می باشد و در صورتی که (نام ضامن) نتواند یا نخواهد مدت این ضمانتنامه را تمدید کند و یا (نام متقاضی) موجب این تمدید را فراهم نسازد و نتواند (نام ضامن) را حاضر به تمدید نماید (نام ضامن) متعهد است بدون آنکه احتیاجی به مطالبه مجدد باشد، مبلغ درج شده در بالا را در وجه یا حواله کرد (نام کارفرما/ذینفع) پرداخت کند. مبلغ این ضمانتنامه بنا به درخواست کتبی (نام متقاضی) که در آن مبلغ پیش پرداخت واریز شده درج شده است، طبق نظر کتبی (نام کارفرما/ذینفع) که باید حداکثر ظرف سی روز از تاریخ تحویل نامه استعمال(نام ضامن) به (نام کارفرما/ذینفع) در مورد مبلغ پیش پرداخت واریز شده واصل گردد، تقلیل داده میشود و در صورت عدم وصول پاسخی از سوی (نام کارفرما/ذینفع) ضمانتنامه معادل مبلغی که(نام متقاضی) اعلام نموده است تقلیل داده خواهد شد. در صورتی که تمام مبلغ این پیش پرداخت به ترتیب تعیین شده در این ضمانتنامه واریز گردد و مبلغ آن به صفر تقلیل داده شود، این ضمانتنامه خود به خود باطل و از درجه اعتبار ساقط است، اعم از اینکه اصل آن به بانک مسترد گردد یا نگردد. در صورت ضبط ضمانتنامه موضوع به اطلاع سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور برسد.