



خزانه داری کل کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۴ / ۹۸۶۳۲

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۷/۰۳

پیوست: دارد

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی

اداره کل امور مالی

ذیحسابی

امور مالی

سلطان محمد

با عنایت به مفاد بند (ز) تبصره (۱۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، به پیوست دستورالعمل "مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداختها از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای"، که طی نامه شماره ۴۰۳۰۰/۲۱ مورخ ۱۴۰۰/۴/۱۵ به تایید دیوان محاسبات کشور رسیده است، در اجرای ماده (۱۲۸) قانون محاسبات عمومی کشور برای اجرا ابلاغ می‌شود.

لازم به ذکر است، با توجه به مسئولیت ذیحسابان در تطبیق پرداخت با قوانین و مقررات، در صورت نیاز به مدارک تکمیلی که در نامه دیوان محاسبات کشور نیز اشاره گردیده، ذیحسابان و مدیران مالی در چارچوب قوانین و مقررات مربوط، مکلف به اخذ مستندات مورد نیاز بوده و درخواست وجه‌های صادره عهده خزانه به منزله رعایت موارد یاد شده می‌باشد.

سید رحمت‌الله اکرمی

خزانه‌دار کل کشور

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۱- مقدمه

مسئولین دستگاه‌های اجرایی برای تأمین اطمینان نسبی از دستیابی به اهداف پیش‌بینی شده، حسن اجرای فعالیت‌ها در کلیه زمینه‌ها، جلوگیری از هرگونه تقلب، اختلاس و استفاده نادرست از منابع و به طور کلی تحقق مسئولیت پاسخ‌گویی و حسابدگی، اقدام به طراحی کنترل‌های داخلی می‌نمایند. مجموعه سازمان‌های دولتی نیز از این قاعده مستثنی نبوده و لازم است تا این کنترل‌ها را در قالب ابزارهای نظارت مالی تعریف و به کار گیرند. این کنترل‌ها خود باعث افزایش انضباط مالی در کلیه سازمان‌ها و به تبع آن بهبود سلامت اقتصادی در جامعه خواهد شد. بنابراین نظارت مالی از مؤثرترین ابزارهای مدیریت و عاملی مهم در انسجام نظام اداری و مالی کشور به‌شمار می‌آید. با عنایت به گستردگی فعالیت‌ها و حجم منابع مالی در اختیار سازمان‌های دولتی و نیز برای ایجاد هماهنگی در سطوح مختلف نظام مالی کشور، توجه به اصلاح روش‌های موجود و بکارگیری تکنولوژی‌های نوین (به ویژه استفاده از فناوری اطلاعات و ارتباطات) در چرخه نظارت مالی ضروری می‌باشد.

با این توصیف، وجود رویه و الگویی مشخص و یکسان علمی و عملی برای هر یک از مراحل خرج و اسناد قابل قبول با توجه به گستردگی و حجم بالای مخارج دستگاه‌های اجرایی دولتی جهت جلوگیری از اعمال سلیقه و تأکید بر اجرای صحیح قوانین و مقررات مالی و محاسباتی در تمامی دستگاه‌های اجرایی دولتی لازم و ضروری خواهد بود. لذا این دستورالعمل به منظور ایجاد وحدت رویه برای پرداخت از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تهیه و تدوین شده است.

۲- تعاریف

۲-۱- **عنوان:** این بند به فصول سرمایه‌گذاری مندرج در موافقت‌نامه اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای اشاره دارد.

۲-۲- **قوانین مرجع:** در این بند به قوانین و مقررات مرجع همانند قوانین بودجه سنواتی، قانون محاسبات عمومی کشور و سایر قوانین مالی و محاسباتی، قانون مدیریت خدمات کشوری، قانون برنامه توسعه ۵ ساله و ... که انجام خرج یا هزینه را تجویز نموده، اشاره شده است.

۲-۳- **سایر مقررات:** این بند به مستنداتی می‌پردازد که در اجرای قوانین مرجع وضع و ابلاغ شده و مشتمل بر آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و ضوابط اجرایی، مصوبات هیأت وزیران و احکام قانونی مقرر و ... در خصوص تجویز خرج می‌باشد.

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۴-۲- مدارک مورد نیاز: این بند مبین اسناد و مدارک مثبت (قابل قبول) مورد نیاز است که پیوست اسناد حسابداری (اسناد هزینه) در مرحله تسجیل، شده و از سوی مقامات مجاز مالی دستگاه اجرایی بر اساس قوانین و مقررات مربوط جمع‌آوری و برای انجام خرج مورد تایید قرار می‌گیرد.

۵-۲- میزان پرداخت: این بند به مبالغ بدهی قابل پرداخت بر اساس اسناد و مدارک مثبت و قابل قبول (مرحله تسجیل) اشاره دارد که بر اساس قوانین و مقررات، قراردادها، احکام، صورت‌حساب‌ها و... بر اساس فرمول‌های محاسباتی مشخص، تعیین شده و مبنای صدور حواله (موضوع ماده ۲۱ قانون محاسبات عمومی کشور) خواهد بود.

۶-۲- کسور قانونی: این بند کسورات قانونی مانند بیمه و مالیات تکلیفی قراردادها، حقوق و دستمزد، خدمات و همچنین سپرده حسن انجام کار و سایر موارد مشابه را مشخص می‌نماید. ذیحساب یا مقام مالی مجاز دستگاه اجرایی مکلف به کسر وجوه مذکور از هر پرداختی بابت خرید کالا و خدمات و واریز آن به حساب‌های قانونی طی مهلت مقرر می‌باشد. لازم به ذکر است، رعایت دستورالعمل حق بیمه پیمانکاران و مشاوران / یا اعلامیه پرداخت حق بیمه تامین اجتماعی بر اساس دستورالعمل حق بیمه پیمانکاران و مشاوران و ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی برای همه پرداخت‌های ذیربط در این دستورالعمل، الزامی است.

توجه: اسناد و مدارک تعیین شده در این دستورالعمل، حداقل‌های مورد نیاز می‌باشد و دستگاه‌های اجرایی مکلف می‌باشند در صورت اعلام نیاز حساب‌رسان دیوان محاسبات کشور، نسبت به ارائه "سایر مدارک" مربوطه اقدام نمایند. ضمناً دستگاه‌های اجرایی موظفند کنترل‌های لازم در خصوص رعایت قوانین و مقررات نظیر ثبت قراردادها در سامانه مربوط، کسورات قانونی، محاسبه اقساط و استهلاك پیش‌پرداخت مطابق آیین‌نامه‌های مربوط و ... را به عمل آورند (این موارد جزو کنترل‌های داخلی است و به عنوان نمونه اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت محسوب نمی‌شود). لازم به ذکر است، در اجرای ماده ۶۵ قانون محاسبات عمومی کشور کلیه پرداخت‌ها از طریق سیستم حواله الکترونیک و شناسه پرداخت به حساب ذینفع نهایی صورت می‌پذیرد.

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۳- نمونه اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

فصل اول: ساختمان و مستحقات

۱-۱) مطالعه برای احداث ساختمان مستحقات

۱-۱-۱) قوانین مرجع

- ❖ قانون برنامه و بودجه
- ❖ قانون مناقصات و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون محاسبات عمومی کشور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قوانین بودجه سنواتی
- ❖ قانون تامین اجتماعی و دستورالعمل‌های آن
- ❖ قانون مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده، بخشنامه‌ها و اصلاحیه‌های آن‌ها
- ❖ قانون اصلاح ساختار بودجه کل کشور
- ❖ سایر قوانین مرتبط حسب مورد

۱-۱-۲) سایر مقررات

- ❖ آیین‌نامه تضمین برای معاملات دولتی و اصلاحیه آن
- ❖ آیین‌نامه معاملات دولتی
- ❖ شرایط عمومی پیمان
- ❖ شرایط عمومی پیمان قراردادهای خدمات نقشه‌برداری (حسب مورد)
- ❖ سایر مقررات مرتبط حسب مورد

۱-۱-۳) مدارک مورد نیاز

در خصوص مهندسین مشاور

پرداخت قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ روکش صورت‌وضعیت حق‌الزحمه مهندس مشاور حسب مورد (تایید شده توسط مقام مجاز)
- ❖ تصویر قرارداد برای اولین پرداخت (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ مجوز معامله مرتبط با تعیین مهندسین مشاور

پرداخت غیر قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ درخواست مهندس مشاور با تایید مقام مجاز

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین نامه معاملات دولتی)
- ❖ تضمین مورد تایید مجری طرح
- ❖ تاییدیه ضمانت‌نامه بانکی حسب مورد

۴-۱-۱) میزان پرداخت

- ❖ معادل صورت‌وضعیت مهندس مشاور
- ❖ در خصوص پیش‌پرداخت معادل مبلغ درخواستی مهندس مشاور
- ❖ اصل صورت‌حساب انجام خدمات (در خصوص خدمات صورت‌حسابی)

۵-۱-۱) کسور قانونی

- ❖ بیمه حسب مورد
- ❖ مالیات حسب مورد
- ❖ سپرده حسن انجام کار
- ❖ سایر کسورات حسب مورد

۱-۲) سایر اعتبارات ساختمان و مستحقات - پیمانی

۱-۱-۲) قوانین مرجع

- ❖ قانون برنامه و بودجه
- ❖ قانون مناقصات و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون محاسبات عمومی کشور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تامین اجتماعی و دستورالعمل‌های آن
- ❖ قانون مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده ، بخشنامه‌ها و اصلاحیه‌های آن
- ❖ قانون بودجه سنواتی
- ❖ قانون اصلاح ساختار بودجه کل کشور
- ❖ سایر قوانین مرتبط حسب مورد

۲-۱-۲) سایر مقررات

- ❖ آیین‌نامه تضمین برای معاملات دولتی و اصلاحیه آن
- ❖ آیین‌نامه معاملات دولتی
- ❖ شرایط عمومی پیمان
- ❖ سایر مقررات مرتبط حسب مورد

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۲-۱-۳) مدارک مورد نیاز

در خصوص پیمانکاران

پرداخت قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ درخواست خرید کالا یا خدمات توسط مقام مجاز
- ❖ روکش صورت‌وضعیت تهیه شده توسط پیمانکار با تایید مقام مجاز
- ❖ فاکتور با رعایت صرفه و صلاح به تشخیص و مسئولیت کارپرداز یا مامور خرید به کمترین بهای ممکن (در معاملات کوچک)
- ❖ مجوز انجام معامله دولتی (مناقضه عمومی، مناقضه محدود و ترک تشریفات مناقضه)
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ صورت‌جلسه تحویل کالا یا خدمات
- ❖ گواهی‌نامه صلاحیت پیمانکاری و گواهی پیمانکار مبنی بر اقرار به عدم شمول ممنوعیت موضوع قانون راجع به منع مداخله وزرا و نمایندگان مجلس و کارمندان دولت در معاملات دولتی و کشوری و سایر تعهداتی که در شرایط مناقضه ذکر شده است
- ❖ گواهی نامه ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده که باید از لحاظ زمانی دارای اعتبار باشد

پرداخت غیر قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ صورت‌جلسه تحویل زمین یا کار مورد قرارداد هنگام پرداخت پیش‌پرداخت قسط اول پیمان
- ❖ صورت‌جلسه تجهیز کارگاه هنگام پرداخت پیش‌پرداخت قسط دوم پیمان
- ❖ دریافت روکش صورت‌وضعیت تایید شده توسط کارفرما به میزان ۳۰٪ مبلغ اولیه پیمان بدون احتساب مصالح پای کار هنگام پرداخت پیش‌پرداخت قسط سوم پیمان
- ❖ درخواست دریافت پیش‌پرداخت (قسط اول، دوم، سوم و چهارم) به همراه تایید مهندس مشاور (حداکثر بیست روز بعد از تاریخ درخواست یا ده روز بعد از تاریخ تضمین هر کدام بیشتر باشد)
- ❖ تضمین مورد تایید مجری طرح
- ❖ تاییدیه ضمانت‌نامه بانکی حسب مورد

در خصوص مهندسین مشاور

پرداخت قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ روکش صورت‌وضعیت مراحل اول، دوم، سوم، نظارت عالی، نظارت کارگاهی و نظارت دوره تضمین مهندس مشاور حسب مورد (تایید شده توسط مقام مجاز)

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ مجوز معامله مرتبط با تعیین مهندسین مشاور

پرداخت غیر قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ درخواست مهندس مشاور با تایید مقام مجاز
- ❖ تضمین مورد تایید مجری طرح
- ❖ تاییدیه ضمانت‌نامه بانکی حسب مورد

در خصوص خدمات قراردادی

پرداخت قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ تضمین اجرای تعهدات
- ❖ صورت حساب کارکرد با تایید مقام مجاز

پرداخت غیر قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ درخواست طرف قرارداد با تایید مقام مجاز
- ❖ تضمین مورد تایید مجری طرح
- ❖ تاییدیه ضمانت‌نامه بانکی حسب مورد

۲-۱-۴) میزان پرداخت

- ❖ معادل صورت وضعیت کارکرد یا صورت وضعیت تعدیل به امضای پیمانکار، مهندس مشاور و نماینده کارفرما
- ❖ معادل صورت وضعیت مراحل اول، دوم، سوم، نظارت عالی، نظارت کارگاهی و نظارت دوره تضمین مهندس مشاور (تایید شده توسط کارفرما)
- ❖ در خصوص پیش‌پرداخت معادل مبلغ درخواستی پیمانکار و تاییدیه مهندس مشاور
- ❖ در خصوص علی‌الحساب حداکثر تا ۷۰ درصد مبلغ صورت وضعیت
- ❖ معادل مبلغ مورد معامله

۲-۱-۵) کسور قانونی

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

- ❖ بیمه حسب مورد
- ❖ مالیات حسب مورد
- ❖ سپرده حسن انجام کار
- ❖ سایر کسورات حسب مورد

۳-۱) سایر اعتبارات ساختمان و مستحقات - امانی

۳-۱-۱) قوانین مرجع

- ❖ قانون برنامه و بودجه
- ❖ قانون مناقصات و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون محاسبات عمومی کشور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تامین اجتماعی و دستورالعمل‌های آن
- ❖ قانون مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده ، بخشنامه‌ها و اصلاحیه‌های آن
- ❖ قانون اصلاح ساختار بودجه کل کشور
- ❖ قانون بودجه سنواتی
- ❖ سایر قوانین مرتبط حسب مورد

۳-۱-۲) سایر مقررات

- ❖ مقررات مرتبط حسب مورد

۳-۱-۳) مدارک مورد نیاز

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ قبض انبار و حواله انبار منضم به شماره اموال و یا صورت‌جلسه تحویل کالا یا خدمات حسب مورد
- ❖ فاکتور با رعایت صرفه و صلاح به تشخیص و مسئولیت کارپرداز یا مامور خرید به کمترین بهای ممکن (معاملات کوچک)

۳-۱-۴) میزان پرداخت

- ❖ معادل مبلغ مورد معامله

۳-۱-۵) کسور قانونی

- ❖ مالیات، بیمه و سایر کسور حسب مورد

فصل دوم: ماشین‌آلات و تجهیزات

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۲-۱) ماشین‌آلات و تجهیزات

۲-۱-۱) قوانین مرجع

- ❖ قانون برنامه و بودجه
- ❖ قانون مناقصات و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون محاسبات عمومی کشور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تامین اجتماعی و دستورالعمل‌های آن
- ❖ قانون مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده، بخشنامه‌ها و اصلاحیه‌های آن
- ❖ قانون بودجه سنواتی
- ❖ قانون اصلاح ساختار بودجه کل کشور
- ❖ سایر قوانین مرتبط حسب مورد

۲-۱-۲) سایر مقررات

- ❖ آیین‌نامه تضمین برای معاملات دولتی و اصلاحیه آن
- ❖ آیین‌نامه معاملات دولتی
- ❖ لایحه قانونی نحوه استفاده از اتومبیل‌های دولتی و فروش اتومبیل‌های زاید
- ❖ شرایط عمومی پیمان
- ❖ سایر مقررات مرتبط حسب مورد

۲-۱-۳) مدارک مورد نیاز

در خصوص پیمانکاران

پرداخت قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ درخواست خرید کالا یا خدمات توسط مقام مجاز
- ❖ روکش صورت‌وضعیت تهیه شده توسط پیمانکار با تایید مقام مجاز
- ❖ فاکتور با رعایت صرفه و صلاح به تشخیص و مسئولیت کارپرداز یا مامور خرید به کمترین بهای ممکن (در معاملات کوچک)
- ❖ حداقل سه فقره استعلام کتبی با تایید مسئول واحد تدارکات یا مقام مسئول همتراز وی (معاملات متوسط)
- ❖ مجوز انجام معامله دولتی (مناقصه عمومی، مناقصه محدود و ترک تشریفات مناقصه)
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ قبض انبار و حواله انبار منضم به شماره اموال و یا صورت‌جلسه تحویل کالا یا خدمات حسب مورد
- ❖ تصویر ضمانت‌نامه شرکت در مناقصه و ضمانت‌نامه اجرای تعهدات حسب مورد
- ❖ صورت‌جلسه کمیسیون ماده ۲ لایحه قانونی نحوه استفاده از ماشین‌های دولتی و فروش اتومبیل‌های زاید

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

پرداخت غیر قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ تضمین مورد تایید مجری طرح
- ❖ تاییدیه ضمانت نامه بانکی حسب مورد

در خصوص مهندسین مشاور

پرداخت قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ روش صورت‌وضعیت مراحل اول، دوم، سوم، نظارت عالی، نظارت کارگاهی و نظارت دوره تضمین مهندس مشاور حسب مورد (تایید شده توسط مهندسین مشاور و مقام مجاز)
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ مجوز معامله مرتبط با تعیین مهندسین مشاور

پرداخت غیر قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ درخواست مهندس مشاور با تایید مقام مجاز
- ❖ تضمین مورد تایید مجری طرح
- ❖ تاییدیه ضمانت‌نامه بانکی حسب مورد

در خصوص خدمات قراردادی

پرداخت قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ تضمین اجرای تعهدات
- ❖ صورت حساب کارکرد با تایید مقام مجاز

پرداخت غیر قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ درخواست طرف قرارداد با تایید مقام مجاز

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

- ❖ تضمین مورد تایید مجری طرح
- ❖ تاییدیه ضمانت‌نامه بانکی حسب مورد

۲-۱-۴) میزان پرداخت

- ❖ معادل صورت‌وضعیت کارکرد یا تعدیل با تایید پیمانکار، مهندس مشاور و نماینده کارفرما
- ❖ معادل صورت‌وضعیت مراحل اول، دوم، سوم، نظارت عالی، نظارت کارگاهی و نظارت دوره تضمین مهندس مشاور (تایید شده توسط کارفرما)
- ❖ در خصوص پیش‌پرداخت معادل مبلغ درخواستی پیمانکار و تاییدیه مهندس مشاور
- ❖ در خصوص علی‌الحساب حداکثر تا ۷۰ درصد مبلغ صورت‌وضعیت
- ❖ معادل مبلغ مورد معامله

۲-۱-۵) کسور قانونی

- ❖ بیمه حسب مورد
- ❖ مالیات حسب مورد
- ❖ سپرده حسن انجام کار
- ❖ سایر کسورات حسب مورد

فصل سوم : سایر دارایی‌های ثابت

۳-۱) سایر دارایی‌های ثابت :

۳-۱-۱) قوانین مرجع

- ❖ قانون برنامه و بودجه
- ❖ قانون مناقصات و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون محاسبات عمومی کشور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تامین اجتماعی و دستورالعمل‌های آن
- ❖ قانون مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده، بخشنامه‌ها و اصلاحیه‌های آن
- ❖ قانون بودجه سنواتی
- ❖ قانون اصلاح ساختار بودجه کل کشور
- ❖ سایر قوانین مرتبط حسب مورد

۳-۱-۲) سایر مقررات

- ❖ آیین‌نامه تضمین برای معاملات دولتی و اصلاحیه آن
- ❖ آیین‌نامه معاملات دولتی

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

❖ سایر مقررات مرتبط حسب مورد

۳-۱-۳) مدارک مورد نیاز

در خصوص خدمات قراردادی

پرداخت قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین نامه معاملات دولتی)
- ❖ تضمین اجرای تعهدات
- ❖ صورت حساب کارکرد با تایید مقام مجاز
- ❖ صورت جلسه تحویل کالا یا خدمات حسب مورد

پرداخت غیر قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین نامه معاملات دولتی)
- ❖ درخواست طرف قرارداد با تایید مقام مجاز
- ❖ تضمین مورد تایید مجری طرح
- ❖ تاییدیه ضمانت نامه بانکی حسب مورد

۳-۱-۴) میزان پرداخت

- ❖ معادل صورت حساب
- ❖ در خصوص پیش‌پرداخت معادل مبلغ درخواستی پیمانکار و تاییدیه کارفرما ضمن رعایت مفاد قرارداد
- ❖ در خصوص علی‌الحساب حداکثر تا ۷۰ درصد مبلغ صورت حساب
- ❖ معادل مبلغ مورد معامله

۳-۱-۵) کسور قانونی

- ❖ بیمه حسب مورد
- ❖ مالیات حسب مورد
- ❖ سپرده حسن انجام کار
- ❖ سایر کسورات حسب مورد

فصل چهارم: افزایش موجودی انبار

۴-۱) افزایش موجودی انبار:

۴-۱-۱) قوانین مرجع

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

- ❖ قانون برنامه و بودجه
- ❖ قانون مناقصات و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون محاسبات عمومی کشور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تامین اجتماعی و دستورالعمل‌های آن
- ❖ قانون مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده، بخشنامه‌ها و اصلاحیه‌های آن
- ❖ قانون بودجه سنواتی
- ❖ قانون اصلاح ساختار بودجه کل کشور
- ❖ سایر قوانین مرتبط حسب مورد

۴-۱-۲) سایر مقررات

- ❖ آیین‌نامه تضمین برای معاملات دولتی و اصلاحیه آن
- ❖ آیین‌نامه معاملات دولتی
- ❖ سایر مقررات مرتبط حسب مورد

۴-۱-۳) مدارک مورد نیاز

در خصوص خدمات قراردادی

پرداخت قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ تضمین اجرای تعهدات
- ❖ صورت حساب کارکرد با تایید مقام مجاز
- ❖ صورت جلسه تحویل کالا یا خدمات حسب مورد

پرداخت غیر قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ درخواست طرف قرارداد با تایید مقام مجاز
- ❖ تضمین مورد تایید مجری طرح
- ❖ تاییدیه ضمانت نامه بانکی حسب مورد

۴-۱-۴) میزان پرداخت

- ❖ معادل صورت حساب
- ❖ در خصوص پیش‌پرداخت معادل مبلغ درخواستی پیمانکار و تاییدیه کارفرما ضمن رعایت مفاد قرارداد

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

- ❖ در خصوص علی‌الحساب حداکثر تا ۷۰ درصد مبلغ صورت حساب
- ❖ معادل مبلغ مورد معامله

۴-۱-۵) کسور قانونی

- ❖ بیمه حسب مورد
- ❖ مالیات حسب مورد
- ❖ سپرده حسن انجام کار
- ❖ سایر کسورات حسب مورد

فصل پنجم: اقلام گرانبها

۵-۱-۱) اقلام گرانبها

۵-۱-۱) قوانین مرجع

- ❖ قانون برنامه و بودجه
- ❖ قانون مناقصات و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون محاسبات عمومی کشور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تامین اجتماعی و دستورالعمل‌های آن
- ❖ قانون مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده، بخشنامه‌ها و اصلاحیه‌های آن
- ❖ قانون بودجه سنواتی
- ❖ قانون اصلاح ساختار بودجه کل کشور
- ❖ سایر قوانین مرتبط حسب مورد

۵-۱-۲) سایر مقررات

- ❖ آیین‌نامه تضمین برای معاملات دولتی و اصلاحیه آن
- ❖ آیین‌نامه معاملات دولتی
- ❖ شرایط عمومی پیمان
- ❖ سایر مقررات مرتبط حسب مورد

۵-۱-۳) مدارک مورد نیاز

در خصوص خدمات قراردادی

پرداخت قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

- ❖ تضمین اجرای تعهدات
- ❖ صورت حساب کارکرد با تایید مقام مجاز
- ❖ قبض انبار و حواله انبار منضم به شماره اموال و یا صورت جلسه تحویل کالا یا خدمات حسب مورد

پرداخت غیر قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ درخواست طرف قرارداد با تایید مقام مجاز
- ❖ تضمین مورد تایید مجری طرح
- ❖ تاییدیه ضمانت نامه بانکی حسب مورد

۵-۱-۴) میزان پرداخت

- ❖ معادل صورت حساب
- ❖ در خصوص پیش پرداخت معادل مبلغ درخواستی پیمانکار و تاییدیه کارفرما ضمن رعایت مفاد قرارداد
- ❖ در خصوص علی الحساب حداکثر تا ۷۰ درصد مبلغ صورت حساب
- ❖ معادل مبلغ مورد معامله

۵-۱-۵) کسور قانونی

- ❖ بیمه حسب مورد
- ❖ مالیات حسب مورد
- ❖ سپرده حسن انجام کار
- ❖ سایر کسورات حسب مورد

فصل ششم: زمین

۶-۱) زمین

۶-۱-۱) قوانین مرجع

- ❖ قانون برنامه و بودجه
- ❖ قانون مناقصات و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون محاسبات عمومی کشور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تامین اجتماعی و دستورالعمل‌های آن
- ❖ قانون مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده، بخشنامه‌ها و اصلاحیه‌های آن
- ❖ قانون بودجه سنواتی

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

- ❖ قانون اصلاح ساختار بودجه کل کشور
- ❖ قانون خرید و تملک اراضی و املاک با اصلاحات و الحاقات بعدی
- ❖ سایر قوانین مرتبط حسب مورد

۶-۱-۲) سایر مقررات

- ❖ آیین‌نامه تضمین برای معاملات دولتی و اصلاحیه آن
- ❖ آیین‌نامه معاملات دولتی
- ❖ آیین‌نامه مستندسازی اموال غیرمنقول
- ❖ سایر مقررات مرتبط حسب مورد

۶-۱-۳) مدارک مورد نیاز

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تاییدیه وزیر یا بالاترین مقام دستگاه اجرایی در مرکز یا استان و یا مقامات مجاز از طرف آنها
- ❖ تاییدیه کارشناسان رسمی دادگستری (حداقل سه نفر) یا هیات کارشناسان خبره در خصوص مورد معامله
- ❖ صورت‌مجلس تحویل زمین (بر اساس مفاد ماده ۳۲ آیین‌نامه معاملات دولتی)

۶-۱-۴) میزان پرداخت

- ❖ معادل مبلغ تایید شده توسط کارشناسان رسمی دادگستری یا کارشناس خبره (در صورت نبود کارشناس رسمی دادگستری)

۶-۱-۵) کسور قانونی

- ❖ مالیات و سایر کسور حسب مورد

فصل هفتم: سایر دارایی‌های تولید نشده

۷-۱) حق الزحمه کارکنان طرح

۷-۱-۱) قوانین مرجع

- ❖ قانون خدمات کشوری
- ❖ قانون برنامه و بودجه
- ❖ قانون مناقصات و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون محاسبات عمومی کشور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تامین اجتماعی و دستورالعمل‌های آن
- ❖ قانون مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده، بخشنامه‌ها و اصلاحیه‌های آن

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

- ❖ قانون بودجه سنواتی
- ❖ قانون اصلاح ساختار بودجه کل کشور
- ❖ سایر قوانین مرتبط حسب مورد

۷-۱-۲) سایر مقررات

- ❖ مقررات مرتبط حسب مورد

۷-۱-۳) مدارک مورد نیاز

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد
- ❖ تایید کارکرد شاغلین توسط مقام مجاز
- ❖ لیست مالیات و بیمه حسب مورد

۷-۱-۴) میزان پرداخت

- ❖ معادل کارکرد

۷-۱-۵) کسور قانونی

- ❖ بیمه تأمین اجتماعی
- ❖ مالیات
- ❖ سایر کسور حسب مورد

۷-۲) سایر دارایی‌های تولید نشده

۷-۲-۱) قوانین مرجع

- ❖ قانون برنامه و بودجه
- ❖ قانون مناقصات و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون محاسبات عمومی کشور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و آیین‌نامه‌های اجرایی آن
- ❖ قانون تأمین اجتماعی و دستورالعمل‌های آن
- ❖ قانون مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده، بخشنامه‌ها و اصلاحیه‌های آن
- ❖ قانون بودجه سنواتی
- ❖ قانون اصلاح ساختار بودجه کل کشور
- ❖ قانون خرید و تملک اراضی و املاک با اصلاحات و الحاقات بعدی
- ❖ سایر قوانین مرتبط حسب مورد

موضوع: مستندسازی اسناد و مدارک قابل قبول برای پرداخت‌ها از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۷-۲-۲) سایر مقررات

- ❖ آیین‌نامه تضمین برای معاملات دولتی و اصلاحیه آن
- ❖ آیین‌نامه معاملات دولتی
- ❖ سایر مقررات مرتبط حسب مورد

۷-۲-۳) مدارک مورد نیاز

در خصوص خرید

پرداخت قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ صورت حساب
- ❖ صورت جلسه ارائه خدمات حسب مورد

پرداخت غیر قطعی:

- ❖ حواله پرداخت مطابق نمونه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با امضاء مجری طرح
- ❖ تصویر قرارداد (متضمن موارد مذکور در ماده ۳۱ آیین‌نامه معاملات دولتی)
- ❖ درخواست طرف قرارداد با تایید مقام مجاز

۷-۲-۴) میزان پرداخت

- ❖ معادل صورت حساب
- ❖ در خصوص پیش‌پرداخت معادل مبلغ درخواستی پیمانکار و تاییدیه کارفرما ضمن رعایت مفاد قرارداد
- ❖ معادل مبلغ مورد معامله
- ❖ براساس لیست حقوق تایید شده در خصوص خدمات قراردادی

۷-۲-۵) کسور قانونی

- ❖ بیمه حسب مورد
- ❖ مالیات حسب مورد
- ❖ سپرده حسن انجام کار
- ❖ سایر کسورات حسب مورد