



بسم الله الرحمن الرحيم

تهیه و تدوین: دکتر علی اکبر رحیمی زنجان

پیوست بند ۱-۳- صورتجلسه ۱۳۸۶/۱۰/۰۳ (دستورالعمل پیش پرداخت، علی الحساب، تقسیط بدهی و تضمینات)

دستور العملهای آئین نامه مالی و معاملاتی

دستور العمل تضمینات و انواع تضمین های معتبر

انواع تضمین های معتبر

الف - ضمانت نامه بانکی:

سندی است که بموجب آن بانک در مقابل ذینفع ضمانت نامه متعهد می شود، به محض و به صرف اعلام او (متعهدله) مبلغ ضمانت نامه را تمدید یا تأدیه نماید.

تبصره: ضمانت نامه های صادر شده از سوی مؤسسات اعتباری غیر بانکی در صورتی معتبرند که دارای مجوز لازم از طرف بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران باشند.

ب - سایر ضمانت نامه ها:

۱- وثیقه ملکی معادل ۹۰٪ درصد ارزش کارشناسی رسمی آن.

۲- انواع اوراق مشارکت (بی نام) منتشر شده از سوی وزارتخانه ها - مؤسسات دولتی - شرکتهای دولتی - شهرداریها و مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی که از سوی دولت یا بانکها تضمین شده باشند.

۳- سهام شرکتهای سهامی عام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار به ماخذ ۷۰٪ درصد ارزش روز آن.

۴- مطالبات تأیید شده قراردادها از سوی دستگاه های اجرایی و ذی حسابان و مدیران مالی مربوطه.

جدول مربوط به تضمین های معتبر قابل وصول در معاملات

انواع ضمانت نامه ها	ضمانت بانکی ۱	اعتباری ۲	وجه نقد ۳	سفته ۴	وثیقه ملکی ۵	اوراق مشارکت ۶
شرکت در مناقصه	✓	✓	✓	-	✓	✓
حسن انجام تعهدات	✓	✓	✓	✓	✓	✓
حسن انجام کار	✓	✓	✓	-	✓	✓
پیش پرداخت	✓	✓	-	✓	✓	✓

منظور از وجه نقد واریزی به حساب سپرده معرفی شده از سوی مؤسسه می باشد.

اخذ سفته در مورد حسن انجام تعهدات و پیش پرداخت ها در موارد استثنائی صرفاً با تشخیص و مسئولیت رئیس مؤسسه یا مقام مجاز از طرف ایشان امکان پذیر می باشد.

در خصوص قرارداد طرح های تحقیقاتی نحوه اخذ یا عدم اخذ تضمین حسب تصمیم هیأت رئیسه مؤسسه می باشد.

تضمین شرکت در مناقصه برای کلیه قراردادهای پیمانکاری و غیر پیمانکاری به شرح جدول ذیل می باشد.

جدول میزان تضمین حسن اجرای تعهدات و حسن انجام کار

انواع ضمانت نامه	حسن انجام تعهدات	حسن انجام کار (از هر پرداخت)
قراردادهای پیمانکاری ساختمانی و تاسیساتی و شرکت های خدماتی و ساخت و نصب تجهیزات باربری (بارنامه ها)	۵٪	۱۰٪
سایر قراردادها	۱۰٪	-

جدول مربوط به میزان پیش پرداختها

انواع ضمانت نامه	حسن انجام تعهدات	حسن انجام کار (از هر پرداخت)
قراردادهای پیمانکاری ساختمانی و تاسیساتی و شرکت های خدماتی و ساخت و نصب تجهیزات باربری (بارنامه ها)	۵٪	۱۰٪
سایر قراردادها	۱۰٪	-

جدول مربوط به میزان میزان پیش پرداخت

نوع قرارداد	میزان پیش پرداخت
پیمانکاری ساختمانی و تاسیساتی	۲۵ درصد کل قرارداد طبق عمومی پیمان
خرید و ساخت تجهیزات	حداکثر تا ۲۵ درصد
سایر قراردادها و طرحهای تحقیقاتی	حداکثر تا ۲۵ درصد

تبصره ۱: میزان پیش پرداخت در خصوص قراردادهای خرید و ساخت تجهیزات و نیز سایر قراردادها و طرحهای تحقیقاتی به تشخیص و مسئولیت رئیس مؤسسه یا مقام مجاز از طرف ایشان قابل افزایش است.

تبصره ۲: وجوه حسن انجام کار با ارائه ضمانتنامه معتبر بانکی تا ۸۰٪ قابل استرداد است.

دستورالعمل پیش پرداخت و علی الحساب

ماده ۱- تعریف و کلیات:

الف - پیش پرداخت: پرداختی که از محل اعتبارات مربوطه بر اساس احکام و قراردادهای بر طبق تشخیص رئیس مؤسسه یا مقامات مجاز از طرف ایشان پیش از انجام تعهد صورت می گیرد.

ب - علی الحساب: عبارت است از پرداختی که به منظور ادای قسمتی از تعهد صورت می گیرد.

ماده ۲- موارد، میزان و شرایط پرداخت (پیش پرداخت) جهت انجام پیش پرداخت تضمین معتبر و کافی طبق دستورالعمل تضمینات (آئین نامه مالی و معاملاتی مؤسسه) الزامی است.

موارد تادیه پیش پرداخت به شرح زیر است:

۱- 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 یا قسمتی از وجوه متعلقه به تشخیص رئیس مؤسسه و یا مقام مجاز از طرف او بر طبق احکام صادره و برای مدتی که در احکام ذکر شده است.

۲- در مورد قراردادهای منعقد با رعایت مقررات آیین نامه مالی و معاملاتی مؤسسه.

۳- وجوهی که بابت افتتاح اعتبار اسنادی قبل از حصول تعهد برای خدمات و کالاهای وارداتی با رعایت آئین نامه مالی و معاملاتی پرداخت می شود.

۴- وجوه مربوط به آبونمان روزنامه و مجلات (داخلی - خارجی - چاپی و الکترونیکی) و سایر نشریات مورد نیاز.

۵- وجوهی که طبق مقررات قانونی خاص (شرایط عمومی پیمان و...) باید به طور پیش پرداخت تادیه شود در حدود ضوابط مقرر.

۶- وجوهی که برای خرید کالا یا خدمات قبل از تحویل مورد معامله و انجام کار در وجه وزارتخانه ها یا مؤسسات دولتی و یا شرکتهای دولتی پرداخت خواهد شد.

تبصره: وجوهی که به عنوان وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی و شرکتهای دولتی و نهادهای عمومی غیر دولتی که صد در صد (۱۰۰٪) سهام آن متعلق به دولت است بر اساس موافقت رئیس مؤسسه بدون اخذ تضمین قابل پرداخت می باشد.

ماده ۳- نحوه تسویه پیش پرداخت:

- در مورد فوق العاده مأموریت داخل حداکثر یک ماه و خارج کشور، حداکثر دوماه بعد از خاتمه مأموریت.

- در مورد قراردادهای طبق قوانین و مقررات پیش بینی شده در قرارداد.

- در مورد اعتبارات اسنادی و وجوهی که بابت خرید کالا و خدمات در وجه وزارتخانه ها و یا شرکتهای دولتی پرداخت شده پس از تحویل کالا یا انجام خدمت.

- در مورد وجوه مربوط به روزنامه ها، مجلات و نشریات کاغذی و الکترونیکی پس از انجام خدمت.

- در مورد وجوهی که طبق مقررات قانونی خاص (شرایط عمومی پیمان و ...) پیش پرداخت صورت گرفته به ترتیبی که در مقررات مربوطه پیش بینی شده است.

ماده ۴- موارد ، میزان و شرایط پرداخت علی الحساب:

الف - در مواردی که تسجیل و یا تهیه اسناد و مدارک مثبت برای تادیه تمام دین مقدور نباشد.

ب - وجه کافی از محل اعتبار مربوطه برای تادیه تمام دین در اختیار مؤسسه نباشد.

تبصره ۱: مبلغ ناخالص پرداختی بابت علی الحساب موضوع بند (الف) نباید از هفتاد درصد بهای کالای تحویلی یا خدمت انجام شده تجاوز نماید در موارد خاص به تشخیص رئیس مؤسسه میزان علی الحساب پرداختی قابل افزایش است.

تبصره ۲: وجوهی که به عنوان مساعده حقوق و مزایا به کارکنان پرداخت می شود از نظر این آئین نامه در حکم علی الحساب تلقی می گردد و بعد از پانزدهم هر ماه حداکثر به میزان ۵۰٪ خالص دریافتی ماه قبل قابل پرداخت است.

تبصره ۳- در قراردادهای پیمانکاری ساختمانی و تاسیساتی طبق شرائط عمومی پیمان عمل خواهد شد.

تبصره ۴- چنانچه در پایان سال علی الحساب پرداختی ، تسویه نشده و یا قابل تسویه نباشد. ضروریست حداقل به میزان علی الحساب پرداختی و حداکثر به میزان صورت وضعیت تنظیم و رسیدگی شده ، ذخیره لازم در حساب های همان سال منظور گردد.

ماده ۵- نحوه تسویه علی الحساب:

مؤسسه (ستاد و واحدهای تابعه مستقل و غیر مستقل) پرداخت کننده علی الحساب مکلفند نسبت به تسویه علی الحساب های پرداختی از اولین پرداخت قطعی بعدی و حداکثر ظرف مدت یکسال اقدام نمایند. مساعده حقوقی پرداخت شده به کارکنان در پایان همان ماه کلاً از حقوق و مزایا کسر می گردد.

دستور العمل اجرایی ماده (۹۹) آئین نامه مالی و معاملاتی دانشگاههای علوم پزشکی و خدمات

بهداشتی و درمانی

تقسیم بدهی اشخاص به مؤسسه و یا دادن مهلت به بدهکاران و نیز بخشودن جریمه نقدی از استنکاف و یا عدم پرداخت بموقع بدهی بموجب این دستورالعمل و به شرح ذیل تعیین می گردد:

ماده ۱- چنانچه دانشجویان دانشگاه و با دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی و درمانی اعم از دانشجوی اختصاصی ، میهمان و انتقالی دارای بدهی به دانشگاه و یا دانشکده باشند به شرح زیر قابل وصول خواهد بود.

الف - بدهی دانشجویان انتقالی از هر دانشگاه و مؤسسه آموزش عالی در هر ترم حداکثر تا پایان ترم قابل تقسیط می باشد و صدور گواهی گذراندن ترم و ثبت نام جدید منوط به پرداخت بدهی می باشد.

ب - دانشجویان منتقله از دانشگاه مبداء بایستی پس از تسویه حساب کامل به دانشگاه مقصد انتقال یابد.

ج - بدهی دانشجویان اختصاصی دانشگاه یا دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی باستثناء وام ها که تابع مقررات خاص مربوطه می باشند حداکثر به مدت یکسال قابل تقسیط می باشد.

د - بدهی کلیه دانشجویان اعم از دانشجوی اختصاصی یا انتقالی یا میهمان در رابطه با از بین بردن یا غیر قابل استفاده نمودن اموال غیر منقول اعم از اداری ، آموزشی ، صوتی و تصویری در موارد عمدی غیر قابل تقسیط و در موارد غیر عمدی قابل تقسیط حداکثر بمدت یکسال خواهد بود.

تبصره: مدت زمان تقسیط بدهیهای بند (د) برای دانشجویان ترم آخر حداکثر تا پایان - همان ترم می باشد.

ماده ۲- چنانچه کارکنان مؤسسه در هر طبقه شغلی (اعم از کارکنان و اعضاء هیأت علمی) رسمی ، پیمانی ، قراردادی و سایر به مؤسسه در رابطه با آموزش و هزینه های تحصیلی و یا از بین بردن و غیر قابل استفاده نمودن اموال منقول و غیر منقول اعم از اداری ، آموزشی ، صوتی و تصویری داشته باشند ، حداکثر به مدت ۵ سال قابل تقسیط خواهد بود.

تبصره ۱- در مدت تعیین شده (۵ سال) تقسیط ماهیانه نباید از $\frac{1}{3}$ حقوق و مزایای مندرج در انتهای حکم برای مجردین و $\frac{1}{4}$ برای متاهلین کمتر و بیشتر باشد.

تبصره ۲- با توجه به مفاد تبصره ۱ چنانچه تقسیط ماهیانه انجام گرفته و بدهی شخص مذکور در سقف زمان تعیین شده (حداکثر ۵ سال) پوشش داده نشد شخص بدهکار می بایست بقیه مبلغ را به صورت نقد و یکجا بحساب واریز نماید. در صورتی که واریز مبلغ باقیمانده مقدور نباشد ، با تشخیص رئیس مؤسسه و یا مقام مجاز از طرف ایشان نسبت به تقسیط مجدد حداکثر ظرف مدت ۳ سال که علاوه بر اقساط قبلی به صورت ماهیانه پرداخت نماید.

ماده ۳- کلیه تقسیط های موضوع ماده یک و دو با اخذ تضمین معتبر با نظر اداره حقوقی دانشگاه قابل تقسیط می باشد.

ماده ۴- کلیه تقسیط های موضوع ماده ۱ و ۲ با تشخیص رئیس مؤسسه و یا مقام مجاز از طرف ایشان قابل تقسیط می باشند.

ماده ۵- در صورتیکه ضمن بررسی قوانین و مقررات مشخص گردد که جریمه ناشی از استنکاف یا عدم پرداخت بموقع بدهی یا خسارت دیر کرد به بدهکار تعلق می گیرد نحوه وصول یا عدم وصول آن با تشخیص هیأت رئیسه مؤسسه خواهد بود.

ماده ۶- در صورتیکه بدهکار نسبت به بدهی و جرائم مربوطه اقدام ننماید ، مستنکف شناخته می شود اعم از اینکه در رابطه با بدهی مدارک معتبر اخذ شده باشد یا مدارک ابرازی گویای بدهی بدهکار باشد در این صورت توسط هیأت رئیسه مؤسسه یا مقامات صالحه قضائی نسبت به وصول بدهی اقدام خواهد شد.

تبصره: با تصویب هیأت رئیسه مؤسسه ، مؤسسه می تواند قبل از اخذ نظر مقامات صالحه قضائی هر گونه اموال منقول یا غیر منقول بدهکار را از طریق اداره ثبت اسناد و املاک شهرستان یا سایر سازمان ها و نهادهای دولتی و بانک ها از طریق مرجع قانونی با تأمین دلیل توقیف نماید.

این دستور العمل در ۶ ماده و ۳ تبصره در راستای ماده ۱۰۵ آئین نامه مالی و معاملاتی دانشگاههای علوم پزشکی تهیه و برای اجرا ابلاغ می گردد.

دستورالعمل حسابداری چکهای ارائه نشده (چکهای معوق) و واریزیهای نامشخص به بانک

الف - چک های ارائه نشده به بانک - چکهای معوق صادره توسط امور مالی مؤسسه (ستاد و واحدهای تابعه مستقل و غیر مستقل)

۱- در صورت گذشت بیش از ۶ ماه از تاریخ صدور چک و عدم مراجعه و دریافت چک توسط ذینفع در این مهلت ، امور مالی مؤسسه می بایست ضمن جابجالی وجوه چک مزبور از بانک مربوطه به "بانک سپرده چک های معوق" ثبت ذیل را بطور همزمان در حساب ها ثبت نماید:

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
	بانک (که چک از آن محل صادر شده)		
۳۴۰۱۰۹	سپرده چک های معوق		
۱۰۰۱۰۶	بانک سپرده چکهای معوق		
	بانک (که چک از آن محل صادر شده)		

۲- در صورت مراجعه ذینفع ، چک مزبور (معوق) از ایشان تحویل و با ممهور کردن آن به مهر "باطل شد" و الصاق آن به ته سوش چک مربوطه اقدامات انجام شده به شرح ذیل در حساب ها ثبت می گردد:

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
۳۴۰۱۰۹	سپرده چک های معوق		
۱۰۰۱۰۶	بانک سپرده چکهای معوق		

۳- پس گذشت سه سال از واریز وجه به حساب سپرده چک های معوق و عدم مراجعه ذینفع ، وجه مربوطه به حساب درآمدهای اختصاصی غیر قابل برداشت واریز خواهد شد.

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
۱۱۰۱۰۱	بانک غیر قابل برداشت		
۱۰۰۱۰۶	بانک سپرده چک های معوق		
۳۴۰۱۰۹	سپرده چک های معوق		
۸۰۹۹۰۹	درآمدها و هزینه غیر عملیاتی متفرقه		

چنانچه بعد از تاریخ فوق ذینفع مراجعه نماید از محل درآمدهای اختصاصی وجه مربوطه پرداخت و به هزینه

قطعی (کد حساب ۷۷۰۱۱۳ - پرداخت دیون) منظور خواهد شد.

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
۳۴۰۱۰۹	هزینه پرداخت دیون		
۱۰۰۱۰۶	بانک (درآمدهای اختصاصی)		

۴- بدیهی است تا مدت شش ماه از تاریخ صدور چک ، مبلغ چک ارائه نشده به بانک باید در صورت مغایرت بانکی تحت عنوان " چک های ارائه نشده به بانک " نشان داده شود. کاربرگ نمونه "صورت مغایرت بانکی" پیوست می باشد.

ب - واریزهای نامشخص به بانک

۱- چنانچه در هنگام مغایرت گیری حساب های بانکی ، مشخص گردد که مبالغی به حساب واریز شده لیکن مستندات آن به امور مالی تحویل نگردیده و یا واریز کننده آن مشخص نمی باشد ، امور مالی موظف است در ابتدا (پس از مغایرت گیری) ثبت ذیل را در حساب ها عمل نماید و پیگیری های لازم را جهت شناسایی واریز کننده به عمل آورد.

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
۱۰۰۱۰۱	بانک		
۳۱۰۲۹۹	جوه واریزی نامشخص		

۲- در صورت شناسایی واریز کننده ثبت ذیل در حساب ها عمل می گردد:

کد حساب	عنوان حساب جزء معین	بدهکار	بستانکار
۳۱۰۲۹۹	جوه واریزی نامشخص		
	واریز کننده مربوطه		

بدیهی است حساب فوق چنانچه در پایان سال دارای مانده باشند از طریق سند اختتامیه به سال بعد منتقل می گردد. چنانچه پس از دو سال از تاریخ وجه ، واریز کننده مشخص نگردد وجه نامشخص به حساب "بانک درآمدهای اختصاصی" واریز می شود.