

شماره ۸۷۵۴۴ / ت ۴۳۸۳۲ هـ
تاریخ ۱۳۸۹ / ۴ / ۲۳



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت اموراتقتصادی و دارایی - معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۹/۳/۵ بنا به پیشنهاد مشترک وزارت اموراتقتصادی 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 نمود:

"آیین نامه اجرایی ماده واحده قانون اصلاح ماده (۵۶) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - مصوب ۱۳۸۷ -"

بخش اول - تعاریف و کلیات

- ماده ۱ - در این آیین نامه، اصطلاحات و عبارات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می رود:
- الف - طرحهای در دست اجرا: طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای ملی دستگاههای اجرایی، طرحهای مندرج در پیوست شماره (۱) قوانین بودجه سنواتی و طرحهای ملی استانی شده.
- ب - پروژه شروع شده: پروژه ای از طرحهای در دست اجرا که برای اجرای تمام یا قسمتی از آن پروژه با رعایت قوانین و مقررات مربوط قرارداد پیمانکاری منعقد شده باشد.
- ج - پروژه شروع نشده: پروژه ای از طرحهای در دست اجرا که برای اجرای تمام یا قسمتی از آن پروژه قرارداد پیمانکاری منعقد نشده باشد.
- د - معاونت: معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور.
- ه - معاونت استان: معاونت برنامه ریزی استانداری استان.
- و - قرارداد تسهیلات مالی: قراردادی که برای پروژه های شروع شده، بین دستگاه اجرایی و تأمین کننده تسهیلات مالی مشتمل بر پیمانکار یا سازنده طرح، اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی، بانکها و سایر مؤسسات اعتباری مالی و پولی با استفاده از منابع داخلی، به صورت ارزی یا ریالی یا ترکیبی از آنها منعقد می گردد.

معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی

رئیس

دبیر

محمد علی...

۱۳۸۹/۲۳



تصویب نامه هیئت وزیران

ز - قرارداد اجرایی : پیمانی که حسب مورد مشتمل بر موافقتنامه، شرایط عمومی، شرایط اختصاصی، برنامه زمانی کلی، فهرست بها و مقادیر کار، مشخصات فنی، نقشه ها، تعهد تأمین تسهیلات مالی توسط پیمانکار با استفاده از منابع داخلی به صورت ارزی یا ریالی یا ترکیبی از آنها به میزان حداکثر هشتاد و پنج درصد (۸۵٪) مبلغ پیمان که در پی برگزاری مناقصه، بین دستگاه اجرایی و شرکت پیمانکاری بخش خصوصی برای اجرای پروژه های شروع نشده منعقد می گردد. منظور از هشتاد و پنج درصد (۸۵٪) مبلغ پیمان در این بند، هشتاد و پنج درصد (۸۵٪) مبلغ مندرج در ماده (۳) موافقتنامه پیمان (مبلغ اولیه) و با احتساب مبالغ ناشی از تغییر مقادیر کار (براساس مفاد قرارداد) و قیمت های جدید و تعدیلهای متعلقه (در صورت وجود) می باشد.

ح - بانک عامل : بانک های دولتی و یا سایر مؤسسات اعتباری پولی یا مالی مورد تأیید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران که خدمات مربوط به دریافت و بازپرداخت اصل و سود منابع مالی را انجام می دهند.

ماده ۲ - در مورد طرح های ملی استانی شده وظایف و اختیارات معاونت مقرر در این آیین نامه، به عهده معاونت استان ذی ربط می باشد.

ماده ۳ - دستورالعمل نحوه حسابداری تسهیلات موضوع این آیین نامه به شرح پیوست شماره (۱) این آیین نامه که تأیید شده به مهر "پیوست تصویب نامه هیئت وزیران" است، می باشد.

ماده ۴ - در صورت بروز اختلاف در تعبیر و تفسیر مفاد قراردادهای اجرایی موضوع این آیین نامه، موضوع برای داوری به شورای عالی فنی و در مورد طرح های ملی استانی شده به شورای فنی استان ارجاع می گردد و نظریه شوراهای مذکور برای طرفین قرارداد و معاونت یا معاونت استان (حسب مورد) لازم الرعایه است.

ماده ۵ - معادل ریالی اصل و سود آن قسمت از تسهیلات موضوع این آیین نامه که به صورت ارز تأمین شده باشد، با تفاهم بین کارفرما و تأمین کنندگان مالی با توجه به نرخ تسعیر ارز در زمان انعقاد قرارداد مالی، بازپرداخت خواهد شد. نرخ تسعیر ارز باید در قرارداد تسهیلات مالی درج گردد.

ماده ۶ - دستگاه اجرایی مکلف است اعتبار لازم برای بازپرداخت اصل و سود قراردادهای موضوع این آیین نامه را در سررسید مقرر در سقف اعتبارات برنامه - دستگاه در قالب بودجه پیشنهادی منظور و به معاونت منعکس نماید.

ماده ۷ - در موارد قوه قهریه، موضوع ماده (۴۳) شرایط عمومی پیمان، که بنا به علل خارج از کنترل طرفین ادامه کار ممکن نباشد، ترتیب دیگری برای بازپرداخت اصل و سود تسهیلات



تصویب نامه هیئت وزیران

دریافت شده اتخاذ می گردد. تعیین موارد فورس ماژور و حل اختلافات طرفین در تعیین ترتیبات جدید با شورای عالی فنی و در مورد طرحهای ملی استانی شده شورای فنی استان خواهد بود.

ماده ۸ - قرارداد تسهیلات مالی و تعهد به تأمین تسهیلات مالی در قراردادهای اجرایی موضوع این آیین نامه در قالب عقود اسلامی مقرر در قانون عملیات بانکی بدون ربا - مصوب ۱۳۶۲ - منعقد می شود و به امضای طرفین قرارداد و ذی حساب دستگاه اجرایی رسیده و ضمانتنامه معاونت و برای طرحهای ملی استانی شده ضمانتنامه معاونت استان (حسب مورد) ضمیمه آن خواهد شد.

ماده ۹ - در صورت فسخ قرارداد یا خاتمه پیمان، موضوع مواد (۱۵)، (۱۸)، (۲۲) و (۲۳) این آیین نامه، اعتبار لازم برای بازپرداخت اصل و سود تسهیلات دریافتی، با کسب نظر از معاونت، به یکی از روشهای زیر تأمین می شود:

- الف - جابجایی اعتبارات سایر پروژه های همان طرح در سال مورد عمل.
 - ب - جابجایی اعتبارات سایر طرحهای دستگاه اجرایی ذی ربط 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 ۱۰ -** در صورتی که تأمین کننده تسهیلات مالی، شخص پیمانکار باشد، صورت وضعیت تأیید شده (شامل صورت وضعیتهای ماهانه و تعدیل آحاد بها) به منزله آورده وی خواهد بود.

بخش دوم - قرارداد تسهیلات مالی برای پروژه های شروع شده

ماده ۱۱ - مراحل انعقاد قرارداد تسهیلات مالی به ترتیب زیر می باشد:

- الف - انتخاب پروژه های واجد شرایط توسط دستگاه اجرایی با تعیین تسهیلات مورد نیاز هر پروژه.
- ب - اعلام پروژه های انتخاب شده به معاونت .
- ج - تأیید پروژه های مورد نظر توسط معاونت.
- د- اعلام عمومی موضوع قرارداد تسهیلات مالی از طریق رسانه های ارتباط جمعی توسط دستگاه اجرایی.

تصویب نامه هیئت وزیران

هـ - انتخاب تأمین کننده تسهیلات مالی از بین اشخاص داوطلب توسط دستگاه اجرایی و امضای تفاهم نامه اولیه (پیش نویس قرارداد) توسط دستگاه اجرایی و تأمین کننده تسهیلات مالی. و - بررسی مفاد تفاهم نامه اولیه و عنداللزوم تأیید مفاد آن توسط معاونت و صدور ضمانتنامه به شرح نمونه پیوست شماره (۲) این آیین نامه که تأیید شده به مهر "پیوست تصویب نامه هیئت وزیران" است.

ز - علاوه بر ضمانت نامه فوق، 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 مالی قرار دهد.

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

ماده ۱۲ - در اعلامیه عمومی موضوع بند "د" ماده (۱۱)، علاوه بر رعایت شرایط مقرر در این آیین نامه، موارد زیر باید درج گردد:

الف - موضوع و مشخصات پروژه

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

هـ - مراتب الزام دستگاه به رعایت عقود اسلامی مندرج در قانون عملیات بانکی بدون

ریا - مصوب ۱۳۶۲ - در انعقاد قرارداد تسهیلات مالی

و - تأکید بر اعلام نرخ سود مورد انتظار توسط تأمین کننده تسهیلات مالی و آرایه سندی دال

بر توانایی وی به تأمین تسهیلات تعهد شده که مورد قبول دستگاه اجرایی قرار گیرد و همچنین آرایه

ضمانتنامه بانکی به میزان یک درصد (۱٪) کل مبلغ تسهیلات، مطابق نمونه پیوست شماره (۳) این

آیین نامه که تأیید شده به مهر "پیوست تصویب نامه هیئت وزیران" است که در صورت استنکاف

پیشنهاد دهنده از انجام تعهد، به نفع دستگاه اجرایی ضبط خواهد شد.

تبصره - چنانچه بانکهای دولتی تأمین کننده منابع مالی باشند، نیازی به آرایه ضمانتنامه

بانکی به دستگاه اجرایی نخواهد بود.

ماده ۱۳ - حداکثر معادل هشتاد و پنج درصد (۸۵٪) کل اعتبارات پروژه مندرج در موافقتنامه

متبادله، به صورت تسهیلات مالی قابل دریافت است.



تصویب نامه هیئت وزیران

ماده ۱۴ - دستگاه اجرایی از میان پیشنهادهای واصله، پیشنهاد دهنده ای که کمترین نرخ سود و بیشترین دوره بازپرداخت سود را پیشنهاد نموده است، انتخاب می نماید. در شرایط مساوی نرخ سود، پیمانکار یا سازنده طرح اولویت خواهد داشت.

ماده ۱۵ - در صورت عدم اجرای کامل مفاد قرارداد براساس برنامه زمان بندی از سوی تأمین کننده تسهیلات 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 روزشمار محاسبه و ظرف یکسال از تاریخ فسخ قرارداد به صورت یکجا پرداخت خواهد نمود.

تبصره - در مورد بانکهای دولتی پیش بینی لازم به جای تقلیل سود موضوع این ماده، در خصوص اخذ جرایم در قرارداد مالی صورت می پذیرد.

ماده ۱۶ - بر اساس درخواست دستگاه، چنانچه تأمین مالی زودتر از موعد مندرج در قرارداد صورت گیرد، سود تسهیلات به ازاء هر سه ماه، پنجاه درصد (۵۰٪) علاوه بر نرخ سود مندرج در قرارداد، قابل پرداخت است.

ماده ۱۷ - دستگاه اجرایی می تواند با اطلاع و تأیید معاونت، دریافت تسهیلات موضوع این آیین نامه را حداکثر تا دو بار و هر بار حداکثر به مدت دو ماه در طول مدت اجرای قرارداد به تأخیر اندازد. در دوره تأخیر، دستگاه اجرایی مکلف است سود تسهیلات استفاده نشده آن قسمت از تسهیلات را که در موعد مقرر دریافت ننموده است، به میزان یک دهم نرخ سود تعهد شده به طرف قرارداد بپردازد. تأخیر در دریافت تسهیلات تدارک شده به دفعات و مدت بیش از موارد مذکور در این ماده، حق فسخ یک جانبه قرارداد را برای تأمین کننده تسهیلات مالی ایجاد می نماید.

تبصره - زمان پاسخگویی به درخواست دستگاه اجرایی موضوع این ماده حداکثر دو ماه خواهد بود و در صورت عدم دریافت پاسخ، دستگاه اجرایی موضوع را تأیید شده تلقی نموده و مجاز است راسا اقدام نماید.

ماده ۱۸ - دستگاه اجرایی می تواند در هر زمان و به هر علت، با اطلاع و تأیید معاونت، قرارداد تسهیلات مالی را به طور یک جانبه فسخ نماید، در این صورت دستگاه اجرایی مکلف است اصل و سود تسهیلات به میزان نرخ سود توافق شده به علاوه یک درصد، بابت تسهیلاتی که تا تاریخ فسخ توسط تأمین کننده تسهیلات مالی تأمین شده است را به صورت یکجا و حداکثر به مدت یکسال پرداخت نماید.



تصویب نامه هیئت وزیران

بخش سوم - قرارداد اجرایی برای پروژه های شروع نشده

ماده ۱۹ - مراحل انعقاد قرارداد اجرایی به ترتیب زیر می باشد:

- الف - انتخاب پروژه های اجرایی واجد شرایط توسط دستگاه اجرایی با تعیین میزان تسهیلات مالی موردنیاز هر پروژه.
- ب - اعلام پروژه انتخاب شده به معاونت.
- ج - تأیید پروژه های موردنظر توسط معاونت.
- د - دعوت به شرکت در مناقصه با رعایت قانون برگزاری مناقصات - مصوب ۱۳۸۳ - با تأکید بر لزوم تأمین منابع مالی مورد نیاز پروژه توسط برنده مناقصه به میزان حداکثر هشتاد و پنج درصد (۸۵٪) مبلغ قرارداد.
- ه - تعیین برنده مناقصه و امضای اولیه اسناد و مدارک پیمان (پیش نویس قرارداد اجرایی) توسط دستگاه اجرایی و پیمانکار و ارسال آن به معاونت.
- و - بررسی مفاد تفاهم نامه اولیه و صدور ضمانتنامه به شرح پیوست شماره (۲) این آیین نامه توسط معاونت در صورت تأیید مفاد آن.
- ز - انعقاد قرارداد اجرایی و ارسال یک نسخه از قرارداد نهایی به معاونت.
- ماده ۲۰ - در آگهی دعوت به مناقصه موضوع بند "د" ماده (۱۹) علاوه بر رعایت قانون برگزاری مناقصات - مصوب ۱۳۸۳ - و شرایط مقرر در این آیین نامه، موارد زیر نیز باید درج گردد:
- الف - موضوع و مشخصات پروژه.
- ب - میزان تسهیلات مالی مورد نیاز که باید توسط برنده مناقصه تأمین گردد و زمان بندی تأمین آن با تعیین سهم ارز و ریال و نوع آن.
- ج - زمان بندی بازپرداخت اصل و سود تسهیلات دریافتی که شروع آن از حداکثر شش ماه پس از تحویل موقت پروژه تجاوز نخواهد کرد.
- د - مراتب تضمین بازپرداخت اصل و سود تسهیلات توسط معاونت.
- ه - مراتب الزام دستگاه اجرایی به رعایت قانون عملیات بانکی بدون ربا در بازپرداخت اصل و سود تسهیلات مالی.
- و - تأکید بر اعلام نرخ سود مورد انتظار پیمانکار و ارایه سندی دال بر توانایی تأمین تسهیلات تعهده شده که مورد قبول دستگاه اجرایی قرار گیرد.



ماده ۲۱ - برنده مناقصه براساس قوانین و مقررات مربوط با احتساب کمترین قیمت (C) که از طریق فرمول زیر تعیین می شود، اعلام خواهد شد:

$$C=K[A(I+a/100)]+(I=B/100)$$

در فرمول مذکور :

C = رقم پیشنهادی شرکت کننده در مناقصه

A = برآورد مبلغ قرارداد توسط دستگاه اجرایی

a = درصد افزایش یا کاهش پیشنهادی پیمانکار نسبت به مبلغ برآورد شده توسط دستگاه

اجرایی (Plus یا Minus)

K = تسهیلات مالی مورد نیاز نسبت به مبلغ کل قرارداد موضوع بند "ب" ماده (۲۰) که

حداکثر از هشتاد و پنج درصد (۸۵٪) بیشتر نخواهد بود.

B = میزان سود سالانه پیشنهادی پیمانکار برای تأمین تسهیلات (درصد)

n = مدت زمانی که به تسهیلات سود تعلق می گیرد (بر حسب سال) و توسط دستگاه اجرایی

اعلام می شود.

ماده ۲۲ - در صورتی که دستگاه اجرایی بدون آنکه تقصیری متوجه پیمانکار باشد، تصمیم به

خاتمه اجرای پیمان بگیرد، طبق شرایط عمومی پیمان عمل خواهد شد. در این صورت دستگاه

اجرایی مکلف است ظرف یکسال پس از خاتمه پیمان، مطالبات پیمانکار را شامل اصل و سود توافق

شده به علاوه یک درصد به صورت یکجا مسترد نماید.

ماده ۲۳ - در صورت قصور پیمانکار در انجام عملیات اجرایی پروژه، شرایط عمومی پیمان

حاکم خواهد بود و در صورت کوتاهی پیمانکار در تأمین تسهیلات مالی تعهد شده، براساس برنامه

زمان بندی، دستگاه اجرایی پس از تأیید معاونت ضمن فسخ قرارداد، اصل و سود مبالغ دریافت شده را

معادل (یک سوم) نرخ سود مقرر در قرارداد به صورت روزشمار محاسبه و ظرف یکسال به صورت یکجا

پرداخت خواهد نمود.

ماده ۲۴ - چنانچه پیمانکار در انجام عملیات اجرایی پروژه تأخیر نماید (موضوع

ماده ۵۰ - ب - ۶ شرایط پیمان)، بابت زمان تأخیر، سودی به تسهیلات مالی پیمانکار تعلق نخواهد

گرفت.

۸۷۵۶۴ / ت ۴۲۸۳۲ هـ

شماره

تاریخ ۱۳۸۹ / ۴ / ۳۳



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

ماده ۲۵ - به منظور تشویق پیمانکار در سرعت بخشیدن به عملیات اجرایی پروژه، در صورت تحویل آن در زمان زودتر از موعد توافق شده، سود تسهیلات براساس زمان بندی اولیه محاسبه و پرداخت خواهد شد.

ماده ۲۶ - استفاده از منابع مالی حاصل از فروش اوراق مشارکت برای تامین مالی طرحهای تملک دارایی های سرمایه ای موضوع این آیین نامه ، مشمول مفاد ماده واحده قانون اصلاح ماده (۵۶) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - مصوب ۱۳۸۷ - و آیین نامه اجرایی آن نمی باشد.

محمد رضا رحیمی

معاون اول رئیس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری ، دفتر رئیس جمهور، دفتر معاون اول رئیس جمهور، معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور، معاونت حقوقی رئیس جمهور، معاونت امور مجلس رئیس جمهور، اداره کل قوانین و مقررات کشور، اداره کل حقوقی، کلیه وزارتخانه ها، سازمان ها و مؤسسات دولتی، دبیرخانه شورای اطلاع رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ می شود.

پیوست شماره (۱)

بسمه تعالی

دستورالعمل حسابداری موضوع ماده واحده قانون اصلاح ماده (۵۶) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - مصوب ۱۳۸۷ -

۱- نحوه نگاهداری حساب قراردادهای تسهیلات مالی دریافتی و قراردادهای اجرایی مربوط به طرحها و پروژه های موضوع این آیین نامه در دفاتر دستگاههای اجرایی مربوط به شرح زیر است:
الف - معادل مبلغ قرارداد تامین مالی و سود متعلقه پس از ثبت اعتبارات پروژه یا طرح و ضمانتنامه بانکی مربوطه

حساب کنترل قرارداد تسهیلات مالی (بدهکار) ***

طرف حساب کنترل قرارداد تسهیلات مالی (بستانکار) ***

ب - ثبت تضمین بازپرداخت اصل و سود تسهیلات دریافتی که به تایید نهایی معاونت رسیده است برای تسلیم به تامین کننده مالی معادل اصل و سود تسهیلات مالی دریافتی

حساب تضمین بازپرداخت تسهیلات مالی دریافتی (بدهکار) ***

طرف حساب تضمین بازپرداخت تسهیلات مالی دریافتی (بستانکار) ***

ج - معادل قرارداد اجرایی بر اساس قرارداد تسهیلات مالی

حساب کنترل قراردادها (بدهکار) ***

طرف حساب کنترل قراردادها (بستانکار) ***

۲ - به هنگام دریافت و احتساب صورت وضعیت و سایر مدارک مربوط و ارسال آن برای تامین کننده مالی به منظور پرداخت خالص صورت وضعیت به پیمانکار به شرح زیر در دفاتر ثبت می شود:

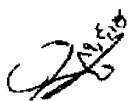
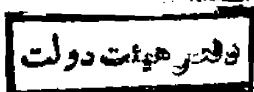
الف - تامین کننده مالی، بانک، موسسه اعتباری و یا بخش خصوصی جدا از پیمانکار است.

دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد از محل تسهیلات (بدهکار) ***

تسهیلات مالی دریافتی (بستانکار) ***

سپرده دریافتی (بستانکار) ***

کسور وصولی (مالیات، بیمه) (بستانکار) ***

ب - یا اعلام تامین کننده مالی مبنی بر پرداخت خالص صورت وضعیت به پیمانکار و واریز کسور متعلقه قانونی (مالیات، بیمه) به دستگاه اجرایی مربوط

کسور ارسالی (بدهکار) ***

تسهیلات مالی دریافتی (بستانکار) ***

در صورتی که امکان پرداخت کسور قانونی، سپرده، پیش پرداخت و یا بخشی از صورت وضعیت ها از محل اعتبارات تخصیص یافته طرح و یا پروژه مربوط میسر باشد به شرح زیر در دفاتر ثبت می شود:

دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد (بدهکار) ***

دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد از محل تسهیلات (بدهکار) ***

تسهیلات مالی دریافتی (بستانکار) ***

سپرده دریافتی (بستانکار) ***

کسور وصولی (بیمه، مالیات) (بستانکار) ***

به هنگام واریز وجوه سپرده و کسور به حسابهای مربوط

بانک دریافت وجوه سپرده (بدهکار) ***

کسور ارسالی (بدهکار) ***

بانک پرداخت اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای (بستانکار) ***

۳- محاسبه سود متعلقه تسهیلات دریافتی و احتساب آن به قیمت تمام شده طرح

الف - دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد از محل تسهیلات (بدهکار) ***

سود تسهیلات مالی دریافتی (بستانکار) ***

ب - چنانچه تامین کننده مالی و پیمانکار یکی است محاسبه صورت وضعیت تایید شده به شرح زیر ثبت و به پیمانکار اعلام می شود:

دارایی در جریان تکمیل یا ایجاد از محل تسهیلات (بدهکار) ***

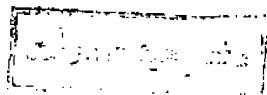
تسهیلات مالی دریافتی (بستانکار) ***

سود تسهیلات مالی دریافتی (بستانکار) ***

حساب کسور پرداختنی (بدهکار) ***

طرف حساب کسور پرداختی (بستانکار) ***

در ضمن دستگاه اجرایی مربوط موظف است میزان استفاده از تسهیلات را در پایان هر سال پس از تایید ذی حساب به معاونت اعلام نماید.



(Handwritten signature)



۴ - طبق ماده (۶) آیین نامه اجرایی یادشده دستگاه اجرایی مکلف است اعتبار لازم برای بازپرداخت وجوه تامین شده بانضمام سود متعلقه آن را در موعد مقرر در سقف اعتبارات برنامه دستگاه در قالب بودجه پیشنهادی منظور و به معاونت منعکس نماید و با پرداخت هر قسط حساب مذکور و همچنین حساب کنترل قرارداد تسهیلات مالی با ثبت معکوس کاهش می یابد و حسابهای تسهیلات مالی دریافتی و سود تسهیلات مالی دریافتی و همچنین حساب کنترل قرارداد تسهیلات مالی و طرف حساب آن، حساب تضمین بازپرداخت تسهیلات مالی و طرف حساب آن و حساب کسور پرداختی و طرف حساب آن قابل انتقال به سال بعد می باشند و تا تسویه تسهیلات مالی دریافتی مانده حسابهای مذکور باید در دفاتر و حسابها انعکاس یابد.

۵ - با توجه به آیین نامه اجرایی یادشده با پیش بینی اعتبار برای بازپرداخت اقساط تسهیلات مالی دریافتی و سود تسهیلات مالی دریافتی ضمن ثبت اقلام اعتبارات مربوط و تامین اعتبار به هنگام پرداخت اقساط مزبور به شرح زیر در دفاتر ثبت می شود:

تسهیلات مالی دریافتی (بدهکار) ***

سود تسهیلات مالی دریافتی (بدهکار) ***

بانک پرداخت (بستانکار) ***

و باید فرم عملکرد اعتبار مربوط به اقساط و سود تسهیلات با توجه به اقلام پرداختی تکمیل و همراه حساب نهایی هر سال ارایه شود و حساب کنترل قرارداد تسهیلات دریافتی و حساب تضمین بازپرداخت تسهیلات دریافتی معادل اقساط دریافتی با ثبت معکوس تعدیل شود.

دفتر هیئت دولت



پیوست شماره (۲)

ضمائم

عنوان دستگاه

به استناد بندهای (و) مواد (۱۱) و (۱۹) آیین نامه اجرایی ماده واحده قانون اصلاح ماده (۵۶) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - مصوب ۱۳۸۷ - موضوع تصویب نامه شماره مورخ هیئت محترم وزیران و بر اساس درخواست شماره مورخ آن دستگاه و مفاد پیش نویس تفاهم نامه پیوست، این معاونت اعتبار لازم برای بازپرداخت مبلغ ریال / دلار اقساط تفاهم نامه پیوست را به شرح جدول زیر در لویج بودجه سالهای مربوط کل کشور پیش بینی و منظور خواهد نمود.

جدول

توضیحات	سود متعلقه	اصل	سالهای سرسید

❖ در مورد تسهیلات ارزی معادل ریالی میزان ارز با مشخص نمودن نوع ارز و نرخ تسعیر به تاریخ عقد قرارداد در جدول درج می گردد.

امضاء

معاون برنامه ریزی و دفتر هیئت مدیره
نظارت راهبردی رییس جمهور



پیوست شماره (۳)

ضمانتنامه بانکی تأمین تسهیلات مالی

- نظر به اینکه ● این ● به نشانی ●
 این ● اطلاع داده است قصد تأمین منابع مالی مورد ●
 نیاز قرارداد ● را با ●
 این ● از ● در مقابل ● برای ●
 مبلغ ریال به منظور انجام تعهداتی که به موجب قرارداد یادشده به ●
 عهده می گیرد تضمین و تعهد می نماید در صورتیکه ●
 کتبی و قبل از انقضای سررسید این ضمانت نامه به این ● اطلاع دهد که ●
 از اجرای تعهدات ناشی از قرارداد یادشده تخلف نموده است، تا میزان ●
 (هر مبلغی را که ● مطالبه کند) به محض دریافت اولین ●
 تقاضای کتبی واصله از سوی ● بدون آنکه احتیاجی به صدور ●
 اظهارنامه یا اقدامی از مجاری قانونی و قضایی باشد، بی درنگ 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 می باشد 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 ● منعهد است بدون آنکه احتیاجی به مطالبه مجدد باشد، مبلغ این ●
 ضمانت نامه را در وجه یا حواله کرد ● پرداخت کند.

● عنوان تأمین کننده تسهیلات مالی

● عنوان بانک یا مؤسسه اعتباری دارای مجوز

● عنوان قرارداد

● عنوان دستگاه اجرایی یا کارفرما

دفتر هیئت دولت

