

دستورالعمل تسویه حساب پیمانهای اجرایی

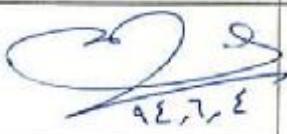


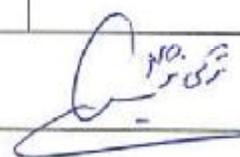
Company	Department	Project	Discipline	Type	Ser. No	Rev	Year	Sheet 1 of 6
IGEDC	040	00	CVAC	IN	0001	00	94	

دستورالعمل تسویه حساب پیمانهای اجرایی

هـ مکار امی :

این سند که در اختیار شماست با رعایت الزامات سیستم مدیریت یکپارچه تحت نظارت و کنترل تحلیل سیستمها تهیه شده است. خواهشمند است در نگهداری، اجرا و استفاده مناسب از این سند کنترل و دقت لازم را به عمل آورید.

نام و نام خانوادگی	سمت سازمانی	تاریخ و امضاء
هادی رحیمی آشتیانی	سرپرست اداره تنظیم پیمان و تعیین مقادیر	 ۹۴، ۶، ۴
امیر علی درستی ناد علی	رئیس امور پیمانها و برآوردهای مهندسی	
محمد رضا قدمی زاده	نماینده مدیریت	



دستورالعمل تسویه حساب پیمانهای اجرایی



شرکت مهندسی و توسعه گاز ایران

Company	Department	Project	Discipline	Type	Ser. No	Rev	Year	Sheet 2 of 6
IGEDC	040	00	CVAC	IN	0001	00	94	

شناسایی وضعیت بازنگری سند

ردیف	شماره صفحه	شماره بازنگری	تاریخ بازنگری	شماره فرم درخواست تهیه / تغییر مستندات	شرح کامل و دقیق بازنگری های انجام شده در سند

تاریخ: ۱۳۹۴/۰۴/۰۱

دستورالعمل تسویه حساب پیمانهای اجرایی



Company	Department	Project	Discipline	Type	Ser. No	Rev	Year	Sheet 3 of 6
IGEDC	040	00	CVAC	IN	0001	00	94	

- مقدمه

از آنجاکه هر پیمان با امضاء طرفین منعقد و جاری شده و پس از تسویه حساب بسته می گردد، عدم انجام بموقع تسویه حساب پس از اتمام موضوع پیمان، منجر به باز ماندن پیمان می گردد که تبعاتی از جمله عدم احتساب کامل و به موقع اعتبارات هزینه شده در حساب سرمایه های قطعی و دارایی های شرکت را بهمراه دارد، از این رو تهیه دستورالعملی روشن جهت مشخص نمودن فرایند تسویه حساب می تواند به رفع موانع و تسریع در انجام اقدامات و تعیین و تکلیف هر پیمان کمک شایانی نماید.

۱- هدف

هدف از تدوین این دستورالعمل یکنواختی در فرایند تسویه حساب با پیمانکاران به منظور تسهیل و تسریع در روند فعالیتها و اقدامات لازم در پایان هر پروژه توسط واحدهای ذیربط می باشد.

۲- دامنه کاربرد

این دستورالعمل برای تسویه حساب کلیه پیمانهای اجرایی شامل EP, PC, C و EPC قابل استفاده می باشد و حدود آن از زمان تحویل موقت / خاتمه / فسخ پیمان آغاز و پس از تسویه حساب نهایی با پیمانکار خاتمه می یابد.

۳- مسئولیت

۳-۱- مجری طرح

مجری طرح به عنوان نماینده کارفرما، مسئولیت انجام کلیه وظایف کارفرما که در پیمان درج گردیده از قبیل تعیین میزان حجم و نوع کار/ خدمات انجام شده، تعیین میزان اضافه کار و کسر کار، آمار کلیه اقلام تحویلی به پیمانکار، آمار کالای مصرف شده و نیز اقلام مازاد و تصمیم گیری راجع به ضایعات اقلام مصرفی، تسویه حساب با پیمانکار بابت ماشین آلات و تجهیزاتی که بصورت امانی و یا استیجاری دریافت نموده اند و پیگیری اخذ مفاصا حساب بیمه تأمین اجتماعی و پیگیری کامل تا تسویه حساب با پیمانکار را بر عهده دارد.

۳-۲- مدیریت مالی

مدیریت مالی که پس از تحویل موقت پروژه/ خاتمه/ فسخ پیمان و ارائه صورت وضعیت قطعی با رعایت روشها و دستورالعملهای مالی انجام اقدامات مورد نیاز از جمله رسیدگی و کنترل در خصوص مطالبات و بدهیهای پیمانکار و مفاصا حساب تأمین اجتماعی را با هماهنگی مجری طرح بر عهده دارد.

تأیید
مدیر مالی

Company	Department	Project	Discipline	Type	Ser. No	Rev	Year	Sheet 4 of 6
IGEDC	040	00	CVAC	IN	0001	00	94	

۳-۳- امور پیمانها و برآوردهای مهندسی

امور پیمانها و برآوردهای مهندسی مسئولیت رسیدگی و تصویب صورت وضعیت قطعی و تعدیل قطعی پروژه و همچنین مسئولیت تفسیر و بروزآوری این دستورالعمل را با تایید کارگروه بخشنامه ها و دستورالعمل ها برعهده دارد.

۳-۴- کمیته رسیدگی به تأخیرات:

در صورت وجود تأخیر در اجرای پروژه، این کمیته مسئول بررسی تأخیرات حادث شده براساس دستورالعمل مربوطه بوده و میزان تأخیرات مجاز و غیر مجاز پروژه را تعیین و جهت تصویب توسط مجری طرح به هیات مدیره ارائه می نماید.

۴- تعاریف

این دستورالعمل دارای تعاریف نمی باشد.

۵- مراجع و اسناد مرتبط

- دستورالعمل بررسی تأخیرات پیمانها
- راهنمای تهیه بررسی و تصویب صورت وضعیت قطعی پروژه ها
- ماده ۲۸ قانون تامین اجتماعی

۶- شرح اقدامات:

۶-۱- فرایند اجرایی تسویه حساب:

در صورت انجام کلیه مراحل ذیل تسویه حساب با پیمانکار صورت می پذیرد و کلیه مطالبات، ودیعه حسن انجام کار و ضمانتنامه های مربوطه و یا هرگونه اسناد ذمه ای نزد کارفرما، به پیمانکار مسترد می گردد:

۶-۱-۱- پروژه تحویل موقت / خاتمه / فسخ شده و فرم شماره ۲/ مصوبه آن صادر شده باشد.

۶-۱-۲- در پیمانهایی که بخشی از کالا و مصالح توسط کارفرما تهیه و به پیمانکار تحویل گردیده، تسویه حساب کالایی تا ۲ ماه پس از تحویل موقت/ خاتمه / فسخ صورت پذیرفته باشد.

۶-۱-۳- صورت وضعیت قطعی پیمان تا ۴ ماه پس از تحویل موقت و در صورت خاتمه / فسخ تا ۲ ماه توسط پیمانکار تهیه و ظرف مدت ۲ ماه توسط مشاور و طرح بررسی و پس از تایید طرح جهت تصویب به امور پیمانها و برآوردهای مهندسی ارسال می گردد که امور پیمانها طی ۲ ماه صورت وضعیت قطعی را پس از رفع نواقص احتمالی کنترل و تصویب می نماید.

۶-۱-۴- حسب مورد تا ۲ ماه پس از تصویب صورت وضعیت قطعی، تأخیرات پیمان رسیدگی و در صورت وجود تأخیر غیر مجاز، میزان خسارت تأخیر معین شده باشد.

تأیید شده است
 تاریخ: ۱۳۸۰/۰۵/۰۱

دستورالعمل تسویه حساب پیمانهای اجرایی



Company	Department	Project	Discipline	Type	Ser. No	Rev	Year	Sheet 5 of 6
IGEDC	040	00	CVAC	IN	0001	00	94	

۶-۱-۵- صورت وضعیت تعدیل قطعی پیمان ظرف مدت ۲ ماه پس از رسیدگی به تاخیرات تهیه و به تصویب امور پیمانها و برآوردهای مهندسی رسیده باشد.

۶-۱-۶- در صورتیکه پیمانکار ماشین آلات و تجهیزاتی را به صورت امانی و یا استیجاری از شرکت انتقال گاز ایران دریافت نموده، مسترد کرده و یا تکلیف آنها مشخص شده باشد.

۶-۱-۷- به ادعاهای پیمانکار رسیدگی و کلیه مسائل فی مابین پیمانکار و کارفرما حل و فصل شده باشد.

۶-۱-۸- پروژه تحویل قطعی شده و گواهی آن صادر شده باشد.

۶-۱-۹- مفاصا حساب سازمان تأمین اجتماعی ظرف مدت ۲ ماه از تاریخ تحویل قطعی توسط پیمانکار اخذ و ارائه گردیده باشد.

۶-۲- پیمانهای معوق:

از آنجاکه عمده دلایل تأخیر در تسویه حساب با پیمانکاران عدم ارائه مفاصا حساب بیمه از سازمان تأمین اجتماعی، عدم تسویه حساب کالایی، عدم حل و فصل ادعاهای پیمانکار و ... می باشد به جهت بیرون رفت از این مرحله و انجام تسویه حساب به شرح ذیل عمل می گردد:

۶-۲-۱- عدم ارائه مفاصا حساب تأمین اجتماعی:

پس ر پیگیریهای لازم در صورت عدم ارائه مفاصا حساب بیمه از سازمان تأمین اجتماعی توسط پیمانکار، ضمن اطلاع به وی با اعلام مجری طرح، مدیریت مالی شرکت میزان بدهی بیمه ای پیمانکار را از سازمان تأمین اجتماعی استعلام نموده که:

الف - چنانچه میزان بدهی بیمه ای پیمانکار از سقف ودیعه مربوطه و آخرین قسط نگهداری شده از پیمانکار بیشتر باشد بر اساس ماده ۲۸ قانون تأمین اجتماعی و تبصره الحاقی ذیل آن و آیین نامه اجرایی مربوط به تبصره الحاقی، ودیعه و آخرین قسط مربوطه در وجه سازمان تأمین اجتماعی واریز و با انعکاس کتبی موضوع به سازمان و ابلاغ به پیمانکار، نسبت به تسویه حساب پروژه اقدام می گردد.

ب- چنانچه بدهی بیمه ای پیمانکار از مجموع ودیعه مربوطه و آخرین قسط نگهداری شده نزد کارفرما کمتر باشد بدهی بیمه ای در وجه سازمان تأمین اجتماعی واریز و نسبت به اخذ مفاصاحساب از سازمان تأمین اجتماعی اقدام می گردد و مانده طلب پیمانکار ضمن اطلاع به ایشان در صورت عدم مراجعه وی، در حساب سپرده نگهداری و بعد از مدتی بصلاحدید هیات مدیره (حد اکثر سه ماه) یا ثبت موضوع در پرونده مربوطه، این مبلغ به حساب بستانکاران متفرقه منظور و نسبت به تسویه حساب پروژه اقدام می گردد.

۶-۲-۲- تسویه حساب کالایی:

در این مورد طبق مفاد پیمانهای منعقد و با استفاده از دستورالعملهای مرتبط که صادر گردیده و یا می گردد برآورد ریالی طلب/ بدهی پیمانکار محاسبه و به حساب وی منظور میگردد.

تأیید
مهندس

دستورالعمل تسویه حساب پیمانهای اجرایی



Company	Department	Project	Discipline	Type	Ser. No	Rev	Year	Sheet 6 of 6
IGEDC	040	00	CVAC	IN	0001	00	94	

۶-۲-۳- سایر موارد:

برای سایر موارد از قبیل تعیین تکلیف ادعاهای پیمانکار، تأخیرات پروژه، تهیه و تنظیم صورت وضعیت قطعی، تعدیل متعلقه، اضافه کار، کسر کار و ... واحدهای ذیربط مطابق مفاد پیمان و بخشنامه ها و دستورالعملهای مربوطه نسبت به انجام آن اقدام و ابهامات موجود را حسب مورد از مراجع ذیربط استفسار و بر آن اساس میزان طلب و بدهی پیمانکار را مشخص نمایند.

۶-۳- کمیته تسویه حساب:

بمنظور حسن اجرای این دستورالعمل و کنترل، پیگیری و نظارت بر روند اجرایی تسویه حساب پیمانهای معوق، کمیته ای متشکل از مدیر مالی (بعنوان سرپرست کمیته)، مدیر تدارکات کالا، روسای امور حقوقی و امور پیمانها و برآوردهای مهندسی و مجری طرح مسئولیت کنترل و رسیدگی به تسویه حساب پروژه های معوق و در صورت لزوم تصمیم گیری بموقع جهت تسریع و رفع موانع و حسب مورد پیشنهاد جهت اخذ مجوزهای لازم را بعهده دارد.

بدیهی است مجری طرح موظف به اجرا و پیگیری تصمیمات و همچنین ارائه گزارش مستمر به کمیته مزبور می باشد.

۶-۴- چنانچه میزان بدهی پیمانکار به کارفرما پس از کسر کسورات و مطالبه ضمانتنامه ها (با رعایت دستورالعملهای مربوطه) از مطالبات وی نزد کارفرما بیشتر باشد مدیریت مالی موضوع را جهت انجام اقدامات بعدی به امور حقوقی ارجاع و تا حصول نتیجه پیگیری نماید.

۷- پیوست ها و سوابق

الف) پیوست ها

این دستورالعمل دارای پیوست نمی باشد.

ب) سوابق

این سند فاقد سابقه می باشد.

تسویه
مستقیم