

و واريز شود:

الف - پيش پرداخت‌هاي موضوع بند (الف) حداكثر تا پانزده روزه پس از خاتمه مأموريت و در صورت عدم تحقق تمام يا قسمتي از مأموريت، دريافت كنده مكلف است بلافاصله اضافه دريافتي اصم از ريالي يا اريزي را عيناً مسترد نمايد.

ب - پيش پرداخت‌هاي موضوع بند (ب) به ترتيبی كه بر اساس قوانين و مقررات مربوط در قرارداد پيش شده است.

ج - پيش پرداخت اي موضوع بند (ج)، (د) و (ه) پس از تحويل كالا يا انجام خدمات يا ارايه اسناد و مدارك منته به ذيهسابي يا عايلت ذيهسابي حسب مورد.

د - پيش پرداخت‌هاي موضوع بند (و) به ترتيبی كه در مقررات مربوط پيش يني شده است.

ماده ۴ - در مواردی كه پيش پرداخت‌هاي موضوع اين آيين نامه به ترتيب مقرر در ماده (۶) واريز نگردد، به طرق زير عمل خواهد شد:

الف - توسط و يا با اعلام ذيهساب و يا عامل ذيهساب به طرق مقتضي مبادل پيش پرداخت واريز نشده ريالي و يا اريزي به ترتيب از محل هرگونه وجوه ريالي و يا اريزي كه بايد به بدهكار تأديه شود، تأمين و تهارت مي گردد.

ب - در مواردی كه استيفاي طلب دولت (ريالي و يا اريزي) به طريق مذكور در بند (الف) ميسر نگردد با درخواست ذيهساب ذي ربط و اعلام وزارت امور اقتصادي و دارايي به ترتيب از محل مطالبات ريالي و يا اريزي بدهكار از ساير دستگاه‌هاي اجرائي دولتي تا معادل مبلغ پيش پرداخت واريز نشده كسر و به حساب دستگاه اجرائي ذي ربط واريز خواهد شد.

ج - در مواردی كه به طرق مذكور در بندهاي فوق نيز استيفاي طلب ريالي و يا اريزي دولت ميسر نگردد، دستگاه اجرائي ذي ربط مكلف است با اعلام ذيهساب مربوط و يا رأساً اقدامات قانوني به موقع براي وصول مطالبات مذكور و نيز تعقيب متخلفين بر اساس مقررات مربوط معمول دارد.

تبصره - كليه وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتي و شركتهاي دولتي

آيين نامه پيش پرداخت و علي الحساب موضوع

ماده (۱۱) قانون محاسبات عمومي کشور*

مصوب جلسه ۳۰ دی ۱۳۸۰ هيأت وزيران

۱۳۸۰/۱۱/۱۶

شماره ۵۳۳۰۰/ت/۱۳۸۳۷

ماده ۱ - موارد و ميزان تأديه پيش پرداخت به شرح زير است:

الف - در مورد فوق‌العاده روزانه و هزينه سفر مأموريت داخل کشور قسمتي از وجوه متعلقه و در مورد فوق‌العاده روزانه و هزينه سفر خارج از کشور تمام و يا قسمتي از وجوه متعلقه به تشخيص بالاترين مقام دستگاه اجرائي و يا مقام مجاز از طرف او بر طبق احكام صادره و براي مدتي كه در احكام ذكر شده است.

ب - وجوهی كه بر طبق قراردادهاي منعقد بايستي به عنوان پيش پرداخت تأديه شود، با رعايت مقررات مربوط به معاملات دولتي.

ج - وجوهی كه بابت افتتاح اعتبار اسنادي قبل از حصول تهمل براي خدمات و كالاهاي واردي مورد نياز موضوع ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومي کشور و آيين نامه اجرائي آن قابل تأديه مي باشد.

د - وجوه مربوط به آبزمان روزنامه و مجله و ساير نشریات مورد نياز. ه - وجوهی كه براي خريد كالا يا خدمات قبل از تحويل مورد معامله و انجام كار در وجه وزارتخانه يا مؤسسه و يا شركتهاي دولتي و يا مؤسسات مندرج در رديفهاي (الف) و (ب) بند (۲) ماده (۷۹) قانون محاسبات عمومي کشور بر طبق قرارداد يا توافقتنامه مربوط پرداخت خواهد شد.

و - ساير وجوهی كه بر طبق مقررات قانوني خاص به طور پيش پرداخت بايد تأديه شود، در حدود ضوابط مقرر.

ماده ۲ - پيش پرداخت در حدود اعتبارات مربوط از محل وجوهی كه توسط خزانه يا خزانه معين استان به حساب بانكي دستگاه مربوط و يا وجوهی كه توسط ذيهساب به حساب بانكي واحدهاي تابعه دستگاه مربوط واريز مي گردد، قابل پرداخت خواهد بود.

ماده ۳ - پيش پرداخت‌هاي مندرج در ماده (۱) به شرح زير بايد تسويه

* روزنامه رسمي شماره ۱۶۵۹۷ مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

بالاترین مقام دستگاه اجرایی مربوط و وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام نمایند. وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است موضوع را پیگیری و در صورت عدم حصول نتیجه، مراتب را برای رسیدگی و اقدام لازم به دادسرای دیوان محاسبات کشور اعلام نماید.

ماده ۸- پیش پرداختها در سالی که به مرحله تعهد می‌رسد و علی الحسابها در سالی که تسویه می‌شود، از یک طرف به پای پیش پرداخت یا علی الحساب حسب مورد و از طرف دیگر به حساب هزینه قطعی ستوانی 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 امور اقتصادی و دارایی تهیه و ابلاغ شده یا خواهد شد.

آیین نامه مالی و معاملاتی مربوط به اعتبارات جاری

مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی *

معموب جلسه ۳۰ تیر ۱۳۸۰ هیات وزیران

شماره ۱۳۸۰/۱۱/۱۶

ت ۲۲۹۲۷/۳۸

ماده ۱- عملیات مالی و محاسباتی و نگهداری و تنظیم حسابها و اعمال نظارت مالی مربوط به مصرف اعتبارات جاری منظور در بودجه کل کشور آن دسته از مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی که به موجب قانون از شمول مقررات عمومی مستثنی شده یا بشموله در صورتی که دارای مقررات قانونی خاص برای مصرف اعتبارات خود نباشند، تابع ضوابط مقرر در این آیین نامه خواهد بود.

ماده ۲- مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی در رابطه با مصرف اعتبارات موضوع ماده (۱) این آیین نامه موظف به مبادله موافقت نامه شرح فعالیت در مرکز با سازمان مدیریت و برنامه ریزی و در استانها با

* روزنامه رسمی شماره ۱۶۵۹۷ مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

مالی محاسباتی / ۱۳۲۷

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 همکاریهای لازم را مبذول دارند.

ماده ۵- علی الحساب در موارد زیر به تشخیص بالاترین مقام دستگاه اجرایی و یا مقام مجاز از طرف او قابل پرداخت است:

الف - تسجیل و یا تهیه اسناد و مدارک مثبت برای تأدیه تمام دین مقدور نباشد.

ب - وجه کافی از محل اعتبار مربوط برای تأدیه تمام دین در اختیار ذی حساب نباشد.

تبصره ۱ - مبلغ ناخالص پرداختی بابت علی الحساب موضوع بند (الف) این ماده نباید از هفتاد درصد بهای کالای تحویلی یا خدمت انجام شده تجاوز نماید و به هر حال کشور قانونی مربوط باید متناسب با مبلغ پرداختی محاسبه و به حسابهای ذیربط واريز گردد.

تبصره ۲ - وجوهی که بر اساس قوانین و مقررات مربوط به عنوان مساعده حقوق و مزایا به کارکنان دولت پرداخت می‌شود، از نظر این آیین نامه در حکم علی الحساب تلقی می‌گردد.

ماده ۶- در صورتی که در رسیدگیهای بعدی معلوم شود که پیش پرداخت و یا علی الحساب پرداختی در هر مورد بیش از میزان مقرر بوده است، گیرنده وجه مکلف به واريز فوری اضافه دریافتی خواهد بود و در صورت استتکاف به ترتیب مقرر در ماده (۳) این آیین نامه اقدام خواهد شد. اقدامات مذکور مانع تعقیب قانونی متخلف نخواهد بود.

ماده ۷- دریافت کنندگان علی الحساب مکلفند در اسرع وقت اسناد و مدارک لازم برای تسجیل و تأدیه تمام دین و تسویه علی الحساب دریافتی را به دستگاه اجرایی ذی ربط ارایه نمایند و دستگاههای اجرایی مکلفند نسبت به تسویه علی الحسابهای پرداختی از اولین پرداخت قطعی بعدی و حداکثر ظرف مدت شش ماه اقدام نمایند. ذیحسابان دستگاههای اجرایی موظفند در مورد تسویه به موقع علی الحسابهای پرداختی پیگیری و اقدامات لازم معمول داشته و صورت آن قسمت از علی الحسابهای مذکور را که بدون وجود دلایل موجه در موعد مقرر تسویه نگردد، به

مالی محاسباتی / ۱۳۲۶