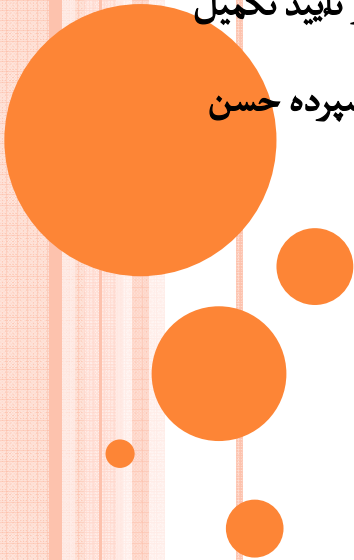


ه) خاتمه کار :

پس از انجام حدود ۹۷٪ عملیات اجرایی پیمان ، پیمانکار ضمن تنظیم صورت وضعیت از کارفرما تقاضای تحویل موقت مینماید از طرف کارفرما کمیسیون تحت عنوان کمیسیون تحویل موقت (شامل نماینده کارفرما ، نماینده مهندس مشاور و نماینده پیمانکار) تشکیل می شود و ضمن بازدید نواقص موجود را مشخص و به پیمانکار اعلام می شود تا در مدت معینی آنها را بر طرف کند پس از تنظیم صورت مجلس تحویل موقت (که حداکثر تا یک ماه از تاریخ تحویل موقت) ضمانت نامه حسن اجرای تعهدات را ابطال می شود و بابت لن طرف حساب تضمینات بدهکار و حساب تضمینات بستانکار می شود .





پس از رفع نواقص تعیین شده صورت وضعیت قطعی تنظیم می شود و به کارفرما تحویل داده می شود پس از تولید صورت وضعیت ۵۰٪ سپرده حسن انجام کار پس از بررسی پروژه توسط اعضاء کمیسیون تحویل قطعی و تولید تکمیل پروژه صورت مجلس تحویل قطعی تنظیم میگردد و پس از لن با رعایت قوانین و مقررات ۵۰٪ باقیمانده سپرده حسن انجام کار به پیمانکار مسترد می شود.

برای استرداد سپرده حسن انجام کار مبلغی به عنوان تنخواه در اختیار دستگاه اجرایی قرار می‌گیرد و از محل آن سپرده انجام کار مسترد می‌شود و با ارسال مدارک به خزانه مجدداً برای تلمین تنخواه با واریز وجه نقد به حساب دستگاه اجرایی توسط خزانه اقدام می‌شود. با توجه به اینکه ثبت رویدادهای مالی به سپرده از روش تنخواه گردان ثابت یا متغییر استفاده شود.



نحوه ثبت رویدادهای مالی به شرح زیر است :

۱) در روش اول (تنخواه گردان ثابت):

هنگام دریافت تنخواه از خزانه رویداد مالی زیر ثبت می شود .

بانک پرداخت وجوه سپرده

تنخواه گردان رد وجوه سپرده

در این روش مانده حساب تنخواه گردان رد وجوه سپرده در طی دوره مالی تغییر نمی کند بنابراین هنگام استرداد سپرده رویداد

مالی زیر ثبت می شود:

سپرده های استرداد

بانک پرداخت وجوه سپرده



پس از استرداد و ارسال مدارک به خزانه نسبت به واریز وجه اقدام می شود و رویدادهای زیر ثبت می شود:

بانک پرداخت وجوه سپرده

خزانه تمرکز وجوه سپرده

}

سپرده دریافتی

سپرده های استرداد

}



۲) روش دوم (تنخواہ گردن متغییر):

مانده تنخواہ گردان رد وجوہ سپردہ های دورہ مالی تغییر می کند بنابراین رویداد مالی به شرح زیر ثبت می شود:

بانک پرداخت وجوہ سپردہ
|
تنخواہ گردان رد وجوہ سپردہ
|
دریافت تنخواہ از خزانه

تنخواہ گردان رد وجوہ سپردہ
|
بانک پرداخت وجوہ سپردہ
|
استرداد سپردہ



بانک پرداخت وجوه سپرده

خزانه تمرکز وجوه سپرده

دریافت وجه از خزانه بابت تلمین تنخواه

سپرده دریافتی تنخواه گردان

رد وجوه سپرده

دریافت وجه از خزانه بابت تلمین تنخواه



با تشکر

