



تاریخ: 1398/11/23

شماره: 33223/2629/160

پیوست: 1

بسم الله الرحمن الرحيم

به: جناب آقای پیروز حناچی

شهردار محترم تهران

موضوع: مصوبه دستورالعمل اجرایی برون سپاری وصول مطالبات معوقه غیر قابل دسترس شهرداری تهران

سلام علیکم؛

لایحه شماره 10/512407 مورخ 1398/05/12 جنابعالی در خصوص « دستورالعمل اجرایی برون سپاری وصول مطالبات معوقه غیر قابل دسترس شهرداری تهران »، در نود و هفتمین جلسه رسمی پنجمین دوره شورای اسلامی شهر تهران منعقد در تاریخ 1398/11/20 مطرح و پس از بحث و بررسی و مذاکرات انجام شده، مفاد لایحه مذکور با لحاظ اصلاحات بعمل آمده مشتمل بر مقدمه، دوازده (12) ماده و نه (9) تبصره با اکثریت آرای موافق (سیزده رأی) اعضای شورای اسلامی شهر تهران (از هفده عضو حاضر در جلسه در زمان رأی گیری) به تصویب رسید که جهت اقدام ایفاد و ابلاغ می شود.

وفق ماده نودم (90) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب 1375/3/1 و اصلاحات بعدی آن، مصوبه مزبور در صورتی که تا دو هفته پس از تاریخ ابلاغ مورد اعتراض مسئولین ذیربط قرار نگیرد لازم الاجرا خواهد بود. /م 2629

محسن هاشمی رفسنجانی
رئیس شورای اسلامی شهر تهران

رونوشت: - رئیس محترم مجمع نمایندگان استان تهران در مجلس شورای اسلامی جهت استحضار و ابلاغ به نمایندگان محترم مردم تهران.

- فرماندار محترم تهران جهت استحضار.

- اعضای محترم شورای اسلامی شهر تهران جهت استحضار.

- رئیس محترم شورای اسلامی استان تهران جهت استحضار.

- جناب آقای بشیر نظری عضو محترم شورا و رئیس کمیته تنقیح مصوبات جهت استحضار.

- دفتر هیات رئیسه و مصوبات (93/5- شناسه: 2629).

شماره:
تاریخ:
پیوست:



مشخصات مصوبه

عنوان:

« دستورالعمل اجرایی برون سپاری وصول مطالبات معوقه غیرقابل دسترس
شهرداری تهران »

(مشتمل بر مقدمه ، دوازده (۱۲) ماده و نه (۹) تبصره)
به انضمام گردش کار تصویب

شناسه مصوبه : ۲۶۲۹
رده بندی مصوبه : (۵/۹۸/۱۹۷/۴)

مصوب صد و نود و هفتمین جلسه رسمی
دوره پنجم شورای اسلامی شهر تهران
به تاریخ یکشنبه بیستم بهمن ماه ۱۳۹۸

این مصوبه در پایگاه اینترنتی شورای اسلامی شهر تهران به نشانی <http://shora.tehran.ir>
قابل دسترسی است.

**مقدمه:**

در اجرای بند (چ) تبصره (۸) مصوبه بودجه سال ۱۳۹۸ شهرداری تهران و سازمان ها و شرکت های تابعه ابلاغی به شماره ۱۶۰/۲۵۵۰/۳۷۲۷۵ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۵ و با هدف افزایش میزان وصول آن دسته از مطالبات معوقه غیرقابل دسترس شهرداری تهران اعم از درآمد پایدار، اسناد برگشتی، مطالبات از دستگاه های دولتی، نهادهای عمومی، اشخاص حقیقی و حقوقی بخش خصوصی، آراء کمیسیون های ماده (۷۷) و ماده (۱۰۰) قانون شهرداری و احکام قضایی که به دلایل گوناگون مانند عدم پرداخت توسط مؤدیان، ضعف نظام شناسایی و وصول، مشکلات قانونی و قضایی و امثالهم وصول نگردیده و موجب ضرر و زیان هنگفت ناشی از تاخیر در وصول آنها (اصل و خسارت تاخیر) گردیده و همچنین به دلیل لزوم تامین منابع مالی کافی برای شهرداری تهران، دستورالعمل اجرایی برون سپاری وصول مطالبات معوقه غیرقابل دسترس شهرداری تهران با رعایت ضوابط و مقررات قانونی به شرح مواد زیر تصویب می گردد.

ماده یکم (۱):

اصطلاحات و عبارات بکار رفته در این دستورالعمل به شرح زیر تعریف می گردد:

الف) مطالبات معوقه غیرقابل دسترس قابل برون سپاری: به آن دسته از مطالباتی اطلاق می شود که:

۱- بعد از طی کلیه مراحل اداری درون سازمانی از قبیل صدور فیش، اخطار، پیش آگهی، اجرای ثبت و مراحل حقوقی وصول نگردیده و در قالب مطالبات مشکوک الوصول با درجه بالا منطبق با معیارهای حسابرسی بر اساس نظر اداره کل حسابرسی طبقه بندی گردیده و احتمال عدم وصول آنها بسیار بالا می باشد.

۲- بنا به دلایلی مانند پنهان کاری مؤدیان و سایر دلایل تاکنون شناسایی نگردیده و از دایره رویت و شناسایی شهرداری خارج گردیده است و نیازمند شناسایی و اثبات می باشد.

ب) مؤدی: کلیه بدهکاران به شهرداری اعم از دستگاه ها و وزارتخانه های دولتی، نیروهای نظامی و انتظامی، نهادهای عمومی غیردولتی، بانکها و موسسات مالی و اعتباری، اشخاص حقیقی و حقوقی بخش خصوصی بابت مطالبات مذکور که به موجب قوانین و مقررات مربوطه موظف به تادیه بدهی خود به شهرداری تهران می باشند.

پ) کارگزار: کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که در صورت احراز شرایط مندرج در این دستورالعمل، از طرف شهرداری مامور به وصول مطالبات بر اساس قرارداد منعقد در سه مرحله کشف و شناسایی، اثبات و وصول می باشند.

ت) کمیته: منظور کمیته راهبری و نظارت بر برون سپاری و وصول مطالبات معوقه غیرقابل دسترس شهرداری تهران می باشد.



ماده دوم (۲):

فرآیند اجرایی وصول مطالبات معوقه غیرقابل دسترس شامل سه مرحله متوالی می‌باشد. این مراحل عبارتند از:

۱- **کشف و شناسایی:** به فرآیندی اطلاق می‌شود که طی آن عدم وصول مطالبات از طریق مکانیزم‌ها، روش‌های موجود و مهلت‌های مقرر در دستورالعمل‌ها و آیین‌نامه‌ها محرز گردیده است. از جمله این نوع مطالبات می‌توان به درآمد پایدار، اسناد برگشتی، درآمد ناپایدار مربوط به املاک دستگاه‌های دولتی و نهادهای عمومی و همچنین عوارضی که به موجب قانون دولت مکلف به پرداخت آن می‌باشد، اشاره نمود. شناسایی هر کدام از مطالبات مذکور طی مراحل زیر صورت می‌گیرد:

۱-۱- درآمد پایدار غیر قابل دسترس: به درآمدی پایدار اطلاق می‌گردد که تاکنون از سوی شهرداری تهران شناسایی و ثبت نشده، یا یکسال پس از معوق شدن و پس از طی شدن مراحل اخطار، پیش آگهی و اجرای ثبت وصول نگردیده است.

۱-۲- اسناد برگشتی غیرقابل دسترس: به اسناد برگشتی اطلاق می‌گردد که پس از برگشت خوردن و طی مراحل حقوقی و اجرای ثبت وصول نگردیده است.

۱-۳- مطالبات غیرقابل دسترس شهرداری تهران از دستگاهها، سازمانهای دولتی، نهادهای و موسسات عمومی غیردولتی، نیروهای مسلح: به مطالبات ناشی از تخلفات شهرسازی دستگاه‌های مزبور و همچنین مطالبات موضوع دو بند فوق‌الاشاره اطلاق می‌گردد که تاکنون از طرف آن‌ها پرداخت نگردیده است. همچنین عوارضی که به موجب قانون (قوانین دائمی یا سالانه مانند بودجه) دولت مکلف به پرداخت آن می‌باشد و تاکنون پرداخت نگردیده است نیز مشمول این فرآیند می‌باشند.

۲- **اثبات:** مرحله‌ای است که طی آن، اسناد حسابداری مطالبات شناسایی شده صادر و مبلغ آن در دفاتر حسابداری و حساب‌های درآمدی ثبت گردیده است. مطالبات ثبت شده قابلیت ارائه به مراجع ذیصلاح قانونی را دارا می‌باشد.

۳- **وصول:** به مرحله‌ای اطلاق می‌گردد که مطالبات شناسایی و اثبات شده، در قالب شیوه‌های قانونی پرداخت رایج در شهرداری تهران تسویه و مورد تأیید اداره کل خزانه‌داری قرار گیرد.

ماده سوم (۳):

مصادیق مطالبات معوقه غیرقابل دسترس در این دستورالعمل که ناظر بر سه مرحله کشف و شناسایی، اثبات و وصول است، عبارتند از:



شناسه مصوبه: ۲۶۲۹

رده‌بندی مصوبه: ۵/۹۸/۱۹۷/۴

۱- معوقات در آمد پایدار از جمله: عوارض سالیانه نوسازی، بهای خدمات مدیریت پسماندهای مسکونی و غیرمسکونی، عوارض کسب و پیشه، عوارض خودرویی، عوارض اظهار و پرداخت نشده ارزش افزوده کالا و خدمات.

۲- کلیه اسناد برگشتی اعم از چک، سفته و سایر اسناد.

۳- شناسایی کلیه مطالبات حسابرسی نشده از دولت و نهادها و موسسات عمومی و دستگاههای اجرایی

۴- آراء کمیسیون ماده (۷۷)، جرایم نقدی آراء کمیسیون ماده (۱۰۰)، آراء ریالی صادر شده توسط دادگاهها و محاکم قضایی.

ماده چهارم (۴) :

دامنه شمول این دستورالعمل در وصول مطالبات معوق غیرقابل دسترس عبارتست از:

الف) کلیه مطالبات انفرادی یا تجمیعی بالای یک میلیارد ریال اشخاص حقیقی.

ب) کلیه مطالبات از اشخاص حقوقی

تبصره:

این دستورالعمل در کلیه واحدهای ستادی، مناطق، سازمانها و شرکت‌های شهرداری تهران که طبق قوانین و مقررات به هر نحو در وصول درآمدهای شهرداری دارای مسئولیت هستند، برای وصول مطالبات معوق غیرقابل دسترس لازم‌الاجراء می‌باشد.

ماده پنجم (۵) :

به منظور راهبری، مدیریت و نظارت بر اجرای کلیه مراحل برون‌سپاری "کمیته راهبری و نظارت بر برون‌سپاری" تشکیل می‌شود.

الف - اعضای کمیته:

۱- معاون مالی و اقتصاد شهری یا نماینده وی (رئیس کمیته).

۲- مدیرکل تشخیص و وصول درآمد (دبیر کمیته).

۳- مدیرکل حقوقی.

۴- مدیرکل خزانه‌داری.

۵- یک نفر نماینده به انتخاب کمیسیون برنامه و بودجه شورای اسلامی شهر تهران (بعنوان ناظر)

تبصره:

رئیس کمیته می‌تواند حسب مورد و صلاحدید از سایر واحدهای اجرایی و کارشناسان خبره بنا به تناسب موضوع برای حضور در کمیته بدون حق رای دعوت به عمل آورد.



ب- وظایف کمیته:

- ۱- تعیین و تایید مطالبات معوقه غیرقابل دسترس قابل برون‌سپاری پس از ارائه گزارش اداره کل حسابرسی.
- ۲- شناسایی، ارزیابی و انتخاب کارگزار.
- ۳- ابلاغ انعقاد قرارداد منعقد با کارگزار در سقف حد نصاب مقرر با رعایت آیین‌نامه معاملات شهرداری تهران و در خصوص شرکت‌ها و سازمان‌ها با رعایت آیین‌نامه مالی و معاملاتی آنها.
- ۴- تایید گزارشات مرحله‌ای کارگزار، تایید حسن انجام کار صورت گرفته توسط کارگزار و صدور مجوز پرداخت حق‌الزحمه بر اساس گزارش ثبت حسابداری مورد تایید اداره کل امور مالی.
- ۵- نظارت و بررسی عملکرد کارگزاران بر اساس گزارشات واحدهای اجرایی.

ماده ششم (۶):

شرایط عمومی و تخصصی کارگزاران حقیقی و حقوقی به شرح زیر می‌باشد:

الف- کارگزاران حقیقی: کارگزاران حقیقی صرفاً از بین اشخاص زیر انتخاب می‌شوند:

- ۱- افراد دارای پروانه وکالت.
- ۲- کارشناسان رسمی دادگستری در رشته‌های حسابداری و حسابرسی، امور سرمایه‌گذاری، پولی و اعتباری.
- ۳- حسابدار رسمی مورد تایید جامعه حسابداران رسمی.

ب- کارگزاران حقوقی: کارگزاران حقوقی صرفاً از بین اشخاص حقوقی زیر انتخاب می‌شوند:

- ۱- اتحادیه‌های صنفی.
- ۲- اتاق بازرگانی و اتاق اصناف.
- ۳- موسسات واسپاری و وصول مطالبات وابسته به بانکها و موسسات مالی و اعتباری مجاز.
- ۴- موسسات حسابرسی دارای مرتبه (الف) و (ب) جامعه حسابداران رسمی.
- ۵- سازمان حسابرسی.
- ۶- موسسات و شرکت‌های با موضوع خدمات و امور حقوقی دارای تاییدیه از کانون وکلا و مرکز وکلای قوه قضائیه.
- ۷- موسسات و شرکت‌های با موضوع خدمات مالی دارای تاییدیه از مراجع ذیصلاح.
- ۸- شرکت‌های داده‌کاوی و متخصص در حوزه اقتصاد رفتاری، گیمیفیکیشن و طراحی مکانیزم و پرداخت الکترونیک



ماده هفتم (۷):

کمیته مکلف است به منظور شناسائی کارگزاران، سالانه حداقل یکبار از طریق انتشار فراخوان عمومی نسبت به ثبت نام از افراد حقیقی و حقوقی دارای شرایط فعالیت به عنوان کارگزار اقدام و پس از ارزیابی کیفی افراد ثبت نام شده فهرست افراد واجد شرایط به عنوان کارگزار را منتشر نماید.

ماده هشتم (۸):

با توجه به نوع مطالبات، مرحله و فرآیند، کمیته نسبت به واگذاری کار به کارگزاران واجد شرایط در چارچوب آیین‌نامه معاملات شهرداری تهران اقدام خواهد نمود.
تبصره یکم (۱):

انتخاب کارگزار باید در شرایط رقابتی و شفاف انجام گیرد.

تبصره دوم (۲):

کارمزد کارگزار منتخب با انتخاب کمترین رقم پیشنهادی از میان پیشنهادها ارائه شده متقاضیان واجد شرایط تعیین می‌گردد.

تبصره سوم (۳):

حداکثر میزان کارمزد قابل قبول برای وصول مطالبات تا سقف ۱۰ درصد از کل رقم مطالبات وصول شده تعیین می‌گردد.

ماده نهم (۹):

اختیارات شهرداری تهران در واگذاری کار به کارگزار واجد شرایط به شرح زیر تعیین می‌گردد:
الف- تعیین نوع مطالبات موضوع قرارداد به صورت کلی یا منطقه‌ای و ارائه کلیه اطلاعات و مستندات قانونی عدم وصول مطالبات به کارگزار.

ب- فراهم نمودن امکان دسترسی کارگزار به اطلاعات مورد نیاز با تایید کمیته با رعایت اصول امنیت اطلاعات سازمانی.

پ- تعیین چگونگی صدور تسویه حساب کارگزار با مؤدیان و صدور گواهی تسویه.

ت- فراهم نمودن زمینه و امکان مراجعه کارگزار به کلیه مؤدیان، بدهکاران، دستگاه‌های اجرایی، قضایی و صدور مجوزها و معرفی‌نامه‌های لازم.

ث - حصول اطمینان از صحت انجام کار و قانونی بودن فعالیت‌های کارگزار.



ماده دهم (۱۰) :

وظایف کارگزار عبارت است از:

الف- ارائه برنامه متناسب با موضوع فعالیت و انجام هماهنگی لازم با کمیته با رعایت موازین قانونی.

ب- ارائه گزارش فعالیت‌ها در ادوار منظم.

پ- ارائه گزارش موانع و چالش‌های پیش رو به کمیته.

ت- حفظ محرمانگی کلیه اطلاعات مؤدیان و بدهکاران و حفاظت و حراست از کلیه اسناد در اختیار.

ث - جبران کلیه خسارات مادی و معنوی ناشی از سوء عملکرد.

ج- ارائه اسناد مثبت جهت حسن انجام کار.

چ- عدم انتقال یا ارائه وکالت به اشخاص ثالث برای واگذاری اجرای موضوع قرارداد.

ح- تهیه فرم‌ها، اسناد، تجهیزات و امکانات سخت‌افزاری و نرم‌افزاری.

خ- فراهم آوردن زمینه‌های لازم برای شناسایی، اثبات و عنداللزوم وصول مطالبات غیرقابل دسترس به گونه‌ای که در کلیه مراجع قانونی قابل ارائه و دفاع باشد.

ماده یازدهم (۱۱) :

کارگزار پس از طی مراحل قانونی مربوطه، انعقاد قرارداد، قبولی و اخذ تاییدیه بدهکاری مؤدی، اجرای موضوع قرارداد و واریز وجوه توسط مؤدی به حساب‌های معرفی شده از طرف کمیته (متناسب با نوع مطالبات معوق)، ارائه مستندات مورد نظر و حصول اطمینان شهرداری تهران از اجرای موضوع قرارداد و واریز وجوه به حساب خزانه شهرداری تهران، برای شناسایی، اثبات و وصول کارمزد خود (حداکثر تا سقف ده درصد از وجوه) را در قالب وجوه نقد، ارائه اسناد بهادار معتبر یا تهاتر، پس از تایید کمیته با رعایت ضوابط و تشریفات قانونی دریافت می‌نماید.

تبصره یکم (۱):

چنانچه موضوع قرارداد کارگزار مربوط به دو مرحله شناسایی و اثبات باشد و شامل مرحله وصول نگردد، پرداخت پیش‌پرداخت با اخذ ضمانت‌های لازم و با تایید کمیته بلا مانع است.

تبصره دوم (۲):

پرداخت به کارگزار بابت اجرای موضوع قرارداد حداکثر ظرف (۱۵) روز پس از تایید کمیته مبنی بر اجرای تعهدات وی با اضافه شدن مبلغ حق کارگزاری مندرج در قرارداد مربوطه به اعتبار مصوب ردیف اعتباری به شماره طبقه بندی ۶۰۸۰۵۱۲۶۹ تحت عنوان خدمات قراردادی، سایر خدمات



شناسه مصوبه: ۲۶۲۹

رده‌بندی مصوبه: ۵/۹۸/۱۹۷/۴

قراردادی در بودجه سنواتی شهرداری تهران از این ردیف صورت می‌گیرد. در هر صورت کارگزار می‌بایست فاقد بدهی به شهرداری تهران باشد.

تبصره سوم (۳):

شهرداری تهران مجاز به پرداخت پیش‌پرداخت به کارگزار وصول مطالبات یا اختصاص ردیف بودجه‌ای در این خصوص نمی‌باشد.

تبصره چهارم (۴):

ارائه هرگونه تخفیف یا اعمال جریمه خارج از مصوبات شورای اسلامی شهر تهران ممنوع است.

ماده دوازدهم (۱۲):

نحوه نظارت بر حسن اجرای موضوع دستورالعمل به شرح موارد زیر می‌باشد:

- الف- اخذ گزارش‌های ادواری از کارگزار و بررسی و اظهار نظر در مورد آنها.
 - ب- اخذ اطلاعات لازم از واحدهای سازمانی شهرداری و مطابقت آن با گزارش‌های کارگزار.
 - پ- گزارش وصول نقدی از بانک‌ها در صورت لزوم و تطبیق آن با بندهای (الف) و (ب).
 - ت- ضمانت انجام تعهدات قراردادهای و سایر ضمانت‌های موضوع این دستورالعمل بر اساس ضوابط و مقررات شهرداری تهران خواهد بود.
 - ث- انتشار فهرست کارگزاران، قراردادهای کارگزاری و ارائه گزارش مطالبات وصول شده از محل اجرای این دستورالعمل در سامانه شفافیت و به روز رسانی آن به صورت ماهانه.
- این دستورالعمل در دوازده (۱۲) ماده و نه (۹) تبصره به تصویب شورای اسلامی شهر تهران رسید و ملاک عمل شهرداری تهران از تاریخ لازم الاجرا شدن آن خواهد بود. ۵/۹۸.۰ م ۹۳/۲۶۲۹



گردش کار تصویب

نامه شماره ۱۰/۵۱۲۴۰۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۱۲ جناب آقای پیروز حناچی شهردار محترم تهران در خصوص لایحه « دستورالعمل اجرایی برون‌سپاری وصول مطالبات معوقه غیرقابل دسترس شهرداری تهران » به صورت عادی ارائه و به شماره ۱۶۰/۱۳۱۰۸ مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۱۲ در دبیرخانه شورای اسلامی شهر تهران ثبت و در صد و پنجاه و نهمین جلسه رسمی شورای اسلامی شهر تهران منعقد در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۱۴ اعلام وصول شد. لایحه مذکور طی نامه شماره ۱۶۰/۱۳۷۹۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۱۷ جهت بررسی به کمیسیون برنامه و بودجه به عنوان کمیسیون اصلی ارجاع و پس از وصول گزارش کمیسیون مذکور به شماره ۱۶۰/۲۸۵۶۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۰ بررسی آن در دستور جلسه صد و نود و هفتم شورا قرار گرفت. در جلسه مزبور که در روز بیستم بهمن ماه سال ۱۳۹۸ به صورت رسمی منعقد گردید گزارش کمیسیون مذکور قرائت و پس از بررسی و مذاکرات انجام شده، در خصوص مفاد آن مشتمل بر مقدمه، دوازده (۱۲) ماده و نه (۹) تبصره رأی‌گیری به عمل آمد که با اکثریت آرای موافق (سیزده رأی) اعضای شورای اسلامی شهر تهران (از هفده عضو حاضر در جلسه در زمان رأی‌گیری) به تصویب رسید. ۵/۹۸/۲۶۲۹ م/۹۸۵