

بسم الله الرحمن الرحيم

## المعاملة التأمينية للمبالغ التي تقوم بخصمها جهة الأسناد من المقاول

إستكمالاً لورش العمل الخاصة بشرح المعاملة التأمينية لأصحاب الأجور الحكمية في ظل أحكام القرار الوزاري رقم (٥٥٤) لسنة ٢٠٠٧ وتعديلاته والتي تناولنا منها حتى الآن عشر حلقات، نتناول في هذه الورشة الحادية عشر المعاملة التأمينية للمبالغ التي تقوم بخصمها جهة الأسناد من المقاول....

**تمهيد:**

المبالغ التي تقوم جهة الأسناد بخصمها من المقاول إما يتم خصمها تطبيقاً للقوانين الملزمة في هذا الشأن أو تنفيذاً لحكم قضائي أو تنفيذاً لبنود التعاقد المبرم بين جهة الأسناد والمقاول ، وتتمثل مبالغ هذه الخصومات في الأتي:

**(١)- خصومات من إجمالي المستخلص:** وتشمل مايلي:

التأمين النهائي – أولوية العطاء – فروق الأسعار – غرامات تأخير – أتعاب الإشراف – الأعمال الغير منفذة – هامش الربح – أعمال تنفذها جهة الإسناد.

**(٢)- خصومات من مفردات المستخلص:** وتشمل مايلي:

- خصم سوء المصنعية وهو من إجمالي قيمة البند. (كمية×سعر)×نسبة خصم.  
- خصم الماركة أو القدرات المطلوبة للتشغيل وهو من سعر البند.(كمية)×(سعر×نسبةالخصم).  
- خصم فارق الكميات عن الرسوم الهندسية وهو من كمية البند.(كميةالبند×نسبة الخصم)×السعر

**(٣)-خصومات من مفردات المستخلص أو إجمالي المستخلص:** وتشمل ما يلي:

خصم الممارسة إذا كان متعلق بأحد بنود المقايسة أو وجود نسب خصم ممارسة لكل بند فإنه يخصم من مفردات المستخلص.

أما إذا كانت نسبة الخصم واحدة لجميع البنود فيخصم من إجمالي المستخلص.

(فهرس الأصدار)

اسم الموضوع	مسلسل
المعاملة التأمينية لخصم الممارسة	أولاً
المعاملة التأمينية لغرامات التأخير	ثانياً
المعاملة التأمينية لخصم سوء المصنعية	ثالثاً
المعاملة التأمينية للتأمين النهائي	رابعاً
المعاملة التأمينية لخصم أولوية العطاء	خامساً
المعاملة التأمينية لخصم مقابل إحتجاز نسبة من الأعمال لحين البت في صلاحية الأعمال المستخدمة	سادساً
المعاملة التأمينية لخصم نسبة تقابل أتعاب الاشراف على التنفيذ ولصالح الجهة المشرفة على التنفيذ	سابعاً
المعاملة التأمينية لخصم نسبة توضح مراحل تنفيذ المشروع	ثامناً
المعاملة التأمينية لخصم يعبر عن هامش الربح الخاص بالمقاول الأصلي	تاسعاً
المعاملة التأمينية لخصم يعبر عن الأعمال التي تنفذها جهة الإسناد بنفسها	عاشراً
المعاملة التأمينية لخصم نسبة تعبر عن عدم حضور العدد الكافي من العمالة لتنفيذ الأعمال	حادى عشر
المعاملة التأمينية لخصم يعبر عن اختلاف ماركة أو قدرة الصنف المستخدم في تنفيذ الأعمال	ثانى عشر
المعاملة التأمينية لخصم يعبر عن الفارق بين الكميات بالرسوم الهندسية والمنفذ الفعلي	ثالث عشر

وسوف نتناول بالشرح تلك الخصومات والمعاملة التامينية لها على النحو التالى:

## (أولاً)-المعاملة التأمينية لخصم الممارسة:

هو خصم يقدمه المقاول لجهة الإسناد بناء على مفاوضات من قيمة المقايضة التي يقدمها وذلك للوصول إلى القيمة التعاقدية ، ويتم تحديده إما بنسبة مئوية أو بمبلغ من قيمة المقايضة ، ويتم إدراج قيمة التعاقد بعد مراعاة خصم الممارسة المتفق عليه ، وهناك صور وحالات مختلفة من خصم الممارسة تستوجب الدراسة ومعرفة المعاملة التأمينية لها.

**الحالة الأولى:** إدراج خصم الممارسة بالتعاقد كنسبة من قيمة الأعمال بالمقايضة، وفي هذه الحالة يعتد بقيمة الخصم عند تحديد القيمة الكلية للأعمال الخاضعة للتأمينات ، ويتم المحاسبة التأمينية عن صافي الأعمال بعد خصم الممارسة.

### **مثال توضيحي:**

تم إبرام عقد مقاول لإنشاء مبنى إداري بقيمة ١٠ مليون جنيه ، وقد تضمن العقد المبرم خصم نسبة ممارسة قدرها ١٠%.

في هذه الحالة يتم الاعتراف بالخصم، وعند تقديم أي مستخلص مخصوماً منه نسبة الخصم المدرجة بالعقد يتم حساب الاشتراكات على صافي الأعمال بعد الخصم. فإذا ما قدم المستخلص ختامى بمبلغ ٤ مليون جنيه مخصوماً منه ٤ مليون جنيه ، فيتم المحاسبة عن صافي الأعمال وقدرها ١٢.٦ (١٤-١.٤) مليون جنيه.

قيمة اشتراكات التأمينات المستحقة = ١٢.٦ مليون جنيه × ١٢% (نسبة الأجر من واقع جدول رقم ٨) × ١٨% (نسبة الاشتراك) = ٣٧٢.٢ م جنيه.

**الحالة الثانية:** إدراج القيمة التعاقدية بصافي القيمة بعد الخصم المدرج على المقايضة، وفي هذه الحالة يعتد بالخصم حيث أنه تم الاعتراف به من قبل جهة الإسناد ويتم المحاسبة عن صافي الأعمال بعد الخصم.

### **مثال توضيحي:**

في المثال السابق إذا ما تقدم المقاول بمقايضة أعمال ١٠ مليون جنيه ونسبة خصم ١٠% وتم النص في العقد على أن القيمة التعاقدية ٩ مليون جنيه ، تكون الاشتراكات عن صافي الأعمال.

**الحالة الثالثة:** عدم إدراج قيمة الخصم سواء كنسبة أو كقيمة بالمقايضة التي قدمها المقاول، وفي هذه الحالة فإن جهة الإسناد لم تؤكد على وجود خصم من قبل المقاول، وبالتالي فإن أي خصم سوف

(٢) راجع نسب الأجر المعدلة بالجدول رقم "٨" والوارد ذكرها بالحلقة الثانية.

يدرجه المقاول على المستخلصات المقدمة لمكتب المقاولات لن يعتد به، ويتم المحاسبة عن كامل قيمة المستخلص قبل أي خصومات.

### مثال توضيحي:

تقدم المقاول بمقايضة أعمال لإنشاء مبنى إداري بقيمة ١٠ مليون جنيه بخصم ممارسة ١٠% بصافي قيمة ٩ مليون جنيه. وبالاطلاع على العقد تبين أن القيمة التعاقدية للعملية تبلغ ١٠ مليون جنيه بدون أي خصومات ، ومن ثم إذا ما تقدم المقاول بأية مستخلصات مخصوماً منها أي خصم ممارسة فلن يعتد بهذا الخصم عند تحديد المعاملة التأمينية.

فإذا قدم المقاول مستخلص بقيمة ٤ مليون جنيه ونسبة خصم ٤,٠ مليون جنيه، فتتحد اشتراكات التأمينات الإجتماعية التي يتحملها المقاول على النحو التالي:

$$\text{قيمة الاشتراكات المستحقة} = ٤ \text{ مليون جنيه} \times ١٢\% \times ١٨\% = ٨٦٤٠ \text{ مليون}$$

**الحالة الرابعة:** إدراج الخصم على المقايضة المقدمة كمبلغ وليس كنسبة مع إدراج صافي القيمة بالتعاقد، وفي هذه الحالة أيضاً تكون جهة الإسناد أكدت على وجود خصومات حقيقية. ولكن يواجه التطبيق العملي ضرورة التأكد من صحة الخصم من المستحقات المقدمة للمكتب حيث أن الخصم مدرج بالمقايضة كمبلغ وليس كنسبة وهو ما يتطلب حساب نسبة هذا المبلغ إلى إجمالي قيمة مقايضة الأعمال وتطبيق هذه النسبة على كافة المستخلصات المقدمة، ويعتد بالخصومات التي تتطابق النسبة التي تم حسابها وما زاد عن ذلك فلا يعتد به عند المحاسبة.

### مثال توضيحي:

تقدم المقاول للمكتب بمقايضة أعمال إنشاء مبنى إداري بمبلغ ١٠ مليون جنيه وقدم في نهاية المقايضة خصم بمبلغ ٠,٧ مليون جنيه ، وبالاطلاع على التعاقد المبرم تبين أن القيمة المتعاقد عليها تبلغ ٩,٣٠ مليون جنيه.

قدم المقاول المستخلص رقم (٣) بقيمة ٤ مليون جنيه مخصوماً منه ٤,٠ مليون جنيه خصم ممارسة، بصافي يبلغ ٣,٦ مليون جنيه، وتكون المحاسبة كالتالي:

$$\text{يتم تحديد نسبة الخصم} = \frac{\text{قيمة الخصم على مقايضة الأعمال}}{\text{إجمالي قيمة مقايضة الأعمال}} = \frac{0,7}{10} = ٧\%$$

- يتم تحديد الأعمال الواجب المحاسبة عنها بالمستخلص (٣)

$$= (\text{قيمة الأعمال} - \text{نسبة الخصم}) = (٤ \times ٩٣\%) = ٣,٧٢ \text{ مليون جنيه.}$$

قيمة الاشتراكات = ٣,٧٢ مليون ج × ١٢% × ١٨% = ٠,٨٠٣ مليون جنيه.

**ملاحظة:** لاحظ أن الخصم الذي قدمه المقاول على المستخلص بنسبة ١٠% في حين أنه ما تم الاتفاق عليه بالتعاقد يمثل نسبة ٧% وهو ما تم الاعتراف به عند المحاسبة التأمينية.

### المشاكل العملية المثارة بشأن المعاملة التأمينية لخصم الممارسة:

تثار بعض المشاكل العملية المتعلقة بخصم الممارسة التي تحتاج إلى دراسة لمعرفة كيفية المعاملة التأمينية في ضوء هذه المشاكل وأهمها:-

#### ١- خصم الممارسة الذي يتعلق بأحد بنود الأعمال بالمقايضة:

خصم الممارسة المقدم والذي يتعلق بأحد بنود الأعمال بالمقايضة وليس على إجمالي المقايضة لا بد من التأكد من جانب مكتب التأمينات المختص على صحة النسب المخصومة بالمستخلص وأن الخصم على البند الذي تم منح الخصم عنه بالمقايضة ويتم المحاسبة عن صافي الأعمال.

#### ٢- خصم ممارسة عن أعمال إضافية:

إن تقدير نسبة خصم ممارسة عن الأعمال الإضافية ضمن المستخلصات يعد خصم عن أعمال لم تدخل ضمن التعاقد ولم يتم ممارسة كافة المقاولين الذين تقدموا للعملية عن تلك الأعمال لكونها لم تدخل ضمن المقايضة ولا يعتد بهذا الخصم عن الأعمال الإضافية في ضوء التعاقد والمقايضة.

#### ٣- خصم ممارسة على عدة بنود وبنسب مختلفة:

تقديم مقايضة أعمال على أساس البنود مع إجراء خصم ممارسة بقيمة أو نسب عن بعض البنود بنسب مختلفة وهو ما يحتاج إلى التأكد من قيمة الخصم بالمستخلصات تطابق النسب الواردة بمقايضة الأعمال والعقد حتى يتم الاعتراف بتلك الخصومات عند المحاسبة التأمينية.

#### **ثانياً)- المعاملة التأمينية لخصم غرامات التأخير:**

أحد بنود العقود المبرمة بين جهة الإسناد والمقاولين توقيع غرامة تأخير على المقاول إذا تأخر في تنفيذ العقد عن الميعاد المحدد له، وتختلف أسس الحساب والنسب الخاصة بهذه الغرامة من عقد لأخر حسب الشروط المبرمة في هذا الشأن<sup>(٢)</sup> وحول التكيف القانوني لهذه الغرامة يرى البعض اعتبار غرامة التأخير صورة من صور التعويض<sup>(٣)</sup>.

(٢) على سبيل المثال تقضي المادة (٨٣) من اللائحة التنفيذية لقانون المناقصات والمزايدات رقم (٨٩) لسنة ١٩٩٨ وتعديلاته (الملغى والذي حل محله القانون رقم ١٨٢ لسنة ٢٠١٨) على... يلتزم المقاول بإنهاء الأعمال موضوع التعاقد بحيث تكون صالحة تماماً للتسليم المؤقت في المواعيد المحددة فإذا تأخر جاز للسلطة المختصة إذا اقتضت المصلحة العامة إعطاؤه مهلة إضافية لإتمام التنفيذ على أن توقع عليه غرامة تأخير اعتباراً من بداية هذه المهلة وإلى أن يتم التسليم الابتدائي وذلك بواقع (١%) عن كل أسبوع أو جزء منه بحيث لا يجاوز مجموع الغرامة (١٠%) من قيمة العقد.

(٣) المستشار/ فتحي عطية السيد مصطفى، مرجع سبق ذكره، ص ٦٢٨.

## المعاملة التأمينية لخصم غرامة التأخير:

سواء تم إدراج نص في العقد على الغرامة ونسبتها أو قيمتها أو لم ينص على ذلك فإن الغرامة تأتي بعد انتهاء الأعمال وبعد تحديد قيمة المبالغ المستحقة ، وحجب تلك المبالغ كغرامة يعد بمثابة تعويض لجهة الإسناد عن التأخير في التنفيذ ، ويتم المحاسبة التأمينية عن الأعمال قبل خصم أية غرامات تأخير.

### مثال توضيحي :

تم إسناد أعمال إنشاء مبنى إداري لمقاول (س) بقيمة ١٠ مليون جنيه في ٢٠١٣/١/١ ولمدة ١٢ شهر من تاريخ استلام الموقع الخالي من موانع التنفيذ، وتم استلام الموقع في ٢٠١٣/٤/١ مع الاتفاق على أن قانون المناقصات والمزايدات وأحكامه جزء لا يتجزأ من العقد وقدم عدد (٣) مستخلصات...الأول في ٢٠١٣/١٠/١ بمبلغ ٤ مليون جنيه، والثاني في ٢٠١٣/١٢/١ بمبلغ ٤ مليون جنيه، والثالث في ٢٠١٤/٥/٥ بمبلغ ٢,٥٠ مليون جنيه. وتم حساب غرامة تأخير عن المستخلص الثالث بواقع ٥% عن عدد ٥ أسابيع (على سبيل المثال).

- المبلغ قبل خصم الغرامة ٤ مليون + ٤ مليون + ٢,٥ مليون جنيه = ١٠,٥٠ مليون جنيه  
- قيمة الغرامة = ٢,٥٠ مليون جنيه × ٥% = ٠,١٢٥ مليون جنيه.

- صافي القيمة المنصرفة للمقاول = ١٠,٥ مليون جنيه - ٠,١٢٥ مليون جنيه = ١٠,٣٧٥ مليون ج.  
- قيمة اشتراكات التأمينات = ١٠,٥ مليون جنيه × ١٢% × ١٨% = ٠,٢٢٦٨ مليون جنيه  
ملاحظة: تم حساب اشتراكات التأمينات الإجتماعية على أساس قيمة المستخلصات المنصرفة للمقاول قبل خصم غرامة التأخير، لأن هذه الغرامة علاقة تعاقدية بين جهة الأسناد والمقاول وليس لها علاقة بالأجور المسددة للعمال بالعملية المتعاقد عليها والتي تعتبر الواقعة المنشئة لحساب التأمينات الإجتماعية المستحقة على هؤلاء العمال والتي يسددها المقاول.

### ثالثاً)- المعاملة التأمينية لخصم سوء المصنعية:

سوء المصنعية هي أعمال نفذت بالفعل ولكن ليست بالجودة المطلوبة في الخامات وطريقة التنفيذ وفقاً للمواصفات المنصوص عليها بمقاييس الأعمال ، و تتعدد صور خصم سوء مصنعية في المستخلصات، فقد يتم رفض الأعمال كلياً من قبل جهة الإسناد أو خصم نسبة معينة من قيمة الأعمال المنفذة بما يفيد قبولها ولكن بدرجة جودة خامات أو مصنعية أقل من المتفق عليها.

### المعاملة التأمينية لخصم سوء المصنعية:

أصدر الصندوق التعليمات رقم (٥) لسنة ٢٠١٠ بتاريخ ٢٠١٠/١٠/١٨ (البند - ج - المادة الثالثة)

تفيد بأنه لا يعتد بالخصم الذي تجريه جهة الإسناد خصماً من مستحقات المقاول نتيجة إخلاله بالالتزامات التعاقدية معها بل يتم حساب المستحقات عن كامل الأعمال المنفذة والثابتة بالمستخلص دون خصم هذه المبالغ، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عن الأعمال قبل الخصم.

#### مثال توضيحي:

تم إسناد عملية بياض مبنى إداري من جهة الإسناد إلى المقاول (س)، وقدم المستخلص الختامي عن الأعمال بقيمة إجمالية ٦٢٠٠٠٠٠ جنيه، قامت جهة الإسناد بمراجعة الأعمال واعتماد الأعمال المنفذة واعتمدت صرف الأعمال بمبلغ ٥٨٠٠٠٠ ج، وقد تبين أن المستخلص الختامي كالاتي:

اسم البند	الكمية المنفذة	فئة البند	إجمالي المبلغ بالجنيه	نسبة الصرف	بعد الخصم بالجنيه
أعمال بياض	٢م ١٠٠٠٠	٦٢,٠٠	٦٢٠٠٠٠٠	%٩٠	٥٥٨٠٠٠٠

وقد تبين أن الخصم بنسبه تقابل عدم التنفيذ وفقاً لما هو متفق عليه بالمقاييسات وحيث أنها أعمال نفذت بالفعل فيتم المحاسبة قبل الخصم.

$$\text{قيمة اشتراكات التأمينات المستحقة} = ٦٢٠٠٠٠٠ \times ٤٠\% (\text{٤}) \times ١٨\% = ٤٤٦٤٠ \text{ ج}$$

#### مثال توضيحي آخر:

تم إسناد أعمال بياض ودهانات ضمن تشطيبات مبنى خاص بإحدى جهات الإسناد للمقاول (س) وكانت مقاييسة الأعمال كالتالي:

اسم البند	الكمية بالمقاييسة	فئة البند	القيمة
أعمال بياض	٢م ١٠٠٠	٥٠,٠٠	٥٠٠٠٠
أعمال دهانات	٢م ١٠٠٠	٥٠,٠٠	٥٠٠٠٠
الإجمالي			١٠٠٠٠٠

- تقدم بمستخلص رقم (١) عن الأعمال التي نفذها حتى تاريخه عبارة عن:

(٤) راجع نسب الأجور المعدلة بالجول رقم "٨" والوارد نكرها بالحلقة الثانية.

اسم البند	الكمية المنفذة	فئة البند	القيمة	نسبة الصرف	المبلغ
١- أعمال بياض	٢م ١٠٠٠	٥٠,٠٠	٥٠٠٠٠	٩٠%	٤٥٠٠٠
٢- أعمال دهانات	٢م ٣٠٠	٥٠,٠٠	١٥٠٠٠	-%	-
<b>الإجمالي</b>			<b>٦٥٠٠٠</b>		<b>٤٥٠٠٠</b>

وبسؤال عن سبب عدم صرف أي مبلغ عن أعمال الدهانات أرجعت جهة الإسناد إلى عدم مطابقة الخامات للمواصفات وعدم جودة المصنعية بما تطلب هدم ما تم تنفيذه وإعادة التنفيذ وفقاً لما هو متفق عليه.

في ضوء ما تقدم يتم محاسبة المقاول تأمينياً عن الأعمال بالكامل قبل أي خصم على النحو التالي:

$$\text{قيمة الاشتراكات} = \text{قيمة أعمال البياض} (٥٠٠٠٠) \times ٤٠\% \times ١٨\% = ٣٦٠٠ \text{ ج}$$

$$+ \text{قيمة أعمال الدهانات} (١٥٠٠٠) \times ٣٠\% \times ١٨\% = ٨١٠ \text{ ج}$$

$$\text{إجمالي قيمة الاشتراكات التأمينية المستحقة} = ٤٤١٠ \text{ ج}$$

- تقدم المقاول بالمستخلص رقم (٢) ختامي أعمال يتضمن الكميات المنفذة وكان كالاتي:

اسم البند	الكمية المنفذة	فئة البند	القيمة	نسبة الصرف	المبلغ
١- أعمال بياض	٢م ١٢٠٠	٥٠,٠٠	٦٠٠٠٠,٠٠	٩٢%	٥٥٢٠٠
٢- أعمال دهانات	٢م ١٢٠٠	٥٠,٠٠	٦٠٠٠٠,٠٠	٩٥%	٥٧٠٠٠
<b>الإجمالي</b>			<b>١٢٠٠٠٠</b>		<b>١١٢٢٠٠</b>

يتم المحاسبة عن ختامي الأعمال كالاتي:

$$\text{ج } ١٢٠٠٠٠$$

$$\text{ج } ١٥٠٠٠$$

$$\text{ج } ١٣٥٠٠٠$$

$$\text{ج } ٨٣٧٠ =$$

$$= (٤٤١٠) \text{ جنيته}$$

قيمة ختامي الأعمال قبل أي خصم.

+ قيمة أعمال سوء المصنعية عن أعمال الدهانات  
**الإجمالي**

$$\text{قيمة الاشتراكات} = (٦٠٠٠٠ \times ٤٠\% + ٧٥٠٠٠ \times ٣٠\%) \times ١٨\% = ٨٣٧٠ \text{ ج}$$

ما سبق سداده بالمستخلص (١)

ملاحظة هامة جداً: تم حساب الأشتراكات التأمينية على أعمال البياض وقيمتها ٧٥٠٠٠ جنييه (٦٠٠٠٠ جنييه + ١٥٠٠٠ جنييه قيمة أعمال البياض التي تم هدمها وأعيد تنفيذها مرة أخرى وصرف المقاول أجور وخامات عنها مرة أخرى (أى تؤدي إلى وجود أجور عمالة أخرى) ، وبالتالي يتعين على المقاول سداد تأمينات عنها ، لأن التأمينات الإجتماعية تدور وجوداً وعدمياً مع الأجور المسددة بصرف النظر عن شروط المقايسة والعقد المبرم بين جهة الأسناد والمقاول فيما يتعلق بخصوصيات سوء المصنعية).

### **رابعاً)- المعاملة التأمينية للتأمين النهائي:**

تنص العقود المحررة بين جهة الإسناد والمقاولين على تحصيل مبلغ نقدي أو تقديم خطاب ضمان من المقاول يقابل قيمة التأمين النهائي الخاص بالعملية وذلك بنسب معينة تختلف من عقد لآخر وذلك من قيمة العقد المبرم ويكون ضامناً لتنفيذ الأعمال ويجب رده فور إتمام تنفيذ العقد بصفة نهائية بما ذلك مدة الضمان<sup>(٥)</sup>، وهي مبالغ مستحقة للمقاول لدى جهة الإسناد سوف يتم صرفها بعد انتهاء فترة الضمان أو سيتم خصمها منه مقابل تنفيذ الأعمال التي بها عيوب، وفي حالة عدم كفايتها سوف يتم الرجوع إلى مستحقاته.

### **المعاملة التأمينية للتأمين النهائي:**

تحسب قيمة أشتراكات التأمينات الإجتماعية على قيمة العملية قبل خصم التأمين النهائي لأنها مبالغ مستحقة للمقاول سيتم صرفها لاحقاً وحاجة المقاول إلى شهادة ختامية لصرف مستحقاته من جهة الإسناد ، لذا يجب تحصيل قيمة الاشتراكات عن إجمالي الأعمال رغم عدم صرف المقاول قيمة التأمين في حينه حيث يعلق الملف بصدور الشهادة الختامية.

### **ما هي المعاملة التأمينية في حالة ظهور عيوب في التنفيذ في فترة الضمان؟**

(١) في حالة ظهور عيوب في التنفيذ أثناء فترة الضمان ترتب عليها قيام المقاول الأصلي للعملية بتنفيذ هذه الأعمال ، ففي هذه الحالة يتعين على المقاول سداد تأمينات عنها على النحو المبين سابقاً بالمعاملة التأمينية لسوء المصنعية.

(٥) على سبيل المثال تنص المادة (١٨) من قانون المناقصات والمزايدات رقم (٨٩) لسنة ١٩٩٨ (الملغى) وتعديلاته "على صاحب العطاء المقبول أن يؤدي خلال عشرة أيام - تبدأ من اليوم التالي لإخطاره بكتاب موصى عليه بعلم الوصول بقبول عطائه - التأمين النهائي الذي يكمل التأمين المؤقت إلى ما يساوي (٥%) من قيمة العقد ... ويكون التأمين ضامناً لتنفيذ العقد، ويجب رده فور إتمام التنفيذ بغير طلب.

٢) أما إذا قامت جهة الأسناد بتكليف مقاول آخر بتنفيذ هذه الأعمال التي ظهر بها عيوب خصماً من التأمين النهائي المستحق للمقاول الأصلي، ففي هذه الحالة سوف يتم محاسبة المقاول الآخر تأمينياً عن هذه الأعمال ولا علاقة للمقاول الأصلي بتلك الأعمال حيث أنه سدد الاشتراكات عما نفذه بالفعل .

### مثال توضيحي:

قدم مقاول (س) ختامي أعمال عن إنشاء مبنى إداري بقيمة ١٠ مليون جنيه خصم منه عند التعاقد تأمين بنسبة ٥% ، وسدد قيمة اشتراكات التأمينات الإجتماعية عن هذه الأعمال بالكامل، وأثناء فترة الضمان ظهرت عيوب في التنفيذ ترتب عليها قيام جهة الأسناد بتكليف مقاول آخر بتنفيذ هذه الأعمال خصماً من التأمين النهائي المستحق للمقاول الأصلي، وقد بلغ تنفيذ هذه الأعمال مبلغ ٢,٠ مليون جنيه. في هذه الحالة يتم محاسبة المقاول (ص) عن تلك لأعمال ولا علاقة للمقاول (س) بذلك حيث أنه سدد الاشتراكات عما نفذه بالفعل.

الاشتراكات المستحقة على المقاول (ص) كالاتي:

قيمة الاشتراكات = ٢,٠ مليون جنيه  $\times 30\% \times 18\% = 0.0108$  مليون جنيه

ومع إنتهاء فترة الضمان يتم رد باقي التأمين النهائي والذي يساوي قيمة التأمين النهائي ناقصاً ما تم اجراء الترميم والصيانة بدون اى محاسبة تأمينية.

### خامساً)- المعاملة التأمينية لخصم أولوية العطاء:

راجع بالتفصيل هذا الموضوع بالحلقة الرابعة من حلقات العمل الخاصة بشرح المعاملة التأمينية لأصحاب الأجور الحكومية في ظل أحكام القرار الوزاري رقم (٥٥٤) لسنة ٢٠٠٧ وتعديلاته والمنشورة بملفات منتديات نشر هذه الحلقات.

### سادساً)- المعاملة التأمينية لخصم مقابل احتجاز نسبة من الأعمال لحين البت في صلاحية الأعمال

#### المستخدمة:

يتطلب الواقع العملي والناحية الفنية الاطمئنان إلى صحة وسلامة الأعمال المنفذة، ولكن لا يتأتي ذلك الا بعد اكتمال المشروع بالكامل و يصطدم ذلك باحتياج المقاول إلى أموال خلال مراحل التنفيذ وهو ما يؤدي بجهة الإسناد إلى صرف نسبة من الأعمال مع تأجيل باقى المبالغ المستحقة وصرفها فور الاطمئنان إلى صحة وسلامة التنفيذ، ولكن تصرف عند ختامي الأعمال بعد إجراء

التجارب العملية بذلك المشروع وليس بعد عام من المشروع أو مدة التأمين المنصوص عليها بالعقد.

### المعاملة التأمينية لخصم مقابل احتجاز نسبة من الأعمال...

يتم المحاسبة عن إجمالي الأعمال قبل الخصومات، حيث أن الاشتراكات تستحق عن الأعمال المنفذة سواء تم اعتمادها من جهة الإسناد وتم صرفها أم خصمت من قبل جهة الإسناد كسوء مصنعية. وفي حال صرف تلك المبالغ عند ختامي الأعمال فإنه يكون سبق المحاسبة التأمينية بالمستخلصات الجارية ولن يسدد عنها مرة أخرى.

#### مثال (١):

تم إسناد أعمال مد شبكة صرف صحي من جهة أسناد بإحدى المدن الجديدة بقيمة تعاقدية بمبلغ ١١ مليون جنيه إلى المقاول (س) على أن يتم استخدام المعدات في أعمال الحفر واستخدام مواسير أقطار مختلفة، تقدم المقاول بالمستخلص رقم (...) قبل الختامي وكانت الأعمال المنفذة كالتالي:

اسم البند	الكمية	السعر بالمقاييس بالجنية	القيمة بالمليون جنيه	المنصرف نسبة	المنصرف	ملاحظات
أعمال حفر باستخدام معدات ميكانيكية	١٠٠٠٠ م	١٠٠,٠٠	١	١٠٠ %	١	الخصم يقابل مبالغ محتجزة لحين انتهاء الأعمال
أعمال مد مواسير (اقطار مختلفه) بوصة	٢٠٠٠٠ م	٣٠٠	٦	٧٥ %	٤.٥٠	
أعمال ظلمبات رفع إلى محطة الصرف	٥	١	٥	٩٠ %	٤.٥٠	

أعمال مطابق	١٠٠٠ مطبق	١	٨٠% ٠.٨
عمومية			
وبيارات			
<b>إجمالي</b>		<b>١٣</b>	<b>١٠.٨</b>

قدم المقاول خطاب من جهة الإسناد يفيد أن المبالغ المحتجزة هي مبالغ مستحقة ومؤجلة الصرف وذلك لحين الاطمئنان الى عدم وجود أي عيوب فنية وصناعية تعوق دخول هذه الشبكة الخدمة وتكون المحاسبة عن الأعمال المنفذة بالفعل كالتالي:

نسبة الأجور وهي أعمال شبكات نسبة ١٥% لجميع الأعمال عدا أعمال طلبات الرفع تمثل أعمال ميكانيكية وكهربائية بنسبة ٥% توريد وتركيب.

الاشتراكات = ( ٨ مليون × ١٥% + ٥ مليون ج طلبات × ٥% ) × ١٨% = ٠.٢٦ م ج

فاذا تقدم المقاول بختامي الأعمال وقد تم اعتماد الكميات بالمستخلص قبل الختامي بعد إجراء التجارب والاطمئنان إلى سلامة الشبكة وصرف جميع الأعمال مع خصم ٥% فلن يتم سداد أي اشتراكات حيث أنه اشترك عن كامل الأعمال المنفذة وكما سبق فإن هذه المبالغ سوف يقوم باستردادها وسوف يحصل المقاول على شهادة التأمين الختامية من المكتب دون سداد أي اشتراكات مع المستخلص الختامي.

### مثال (٢):

في المثال الأسبق بافتراض أنه عند تقدم المقاول بختامي الأعمال عن نفس الكميات بالمستخلص قبل الختامي تبين قيام جهة الإسناد بخصم نفس نسب الخصم السابقة وعدم صرف أي مبالغ للمقاول واعتبرت أن المبلغ المنصرف وقدره ١٠.٨ م ج هو مبلغ ختامي الأعمال لوجود عيوب في الشبكة عند إجراء التجارب وسوف ترجع جهة الإسناد على المقاول بإعادة تنفيذ أجزاء من الشبكة لعدم صحة الميول المنفذة.

وفي هذه الحالة فإن ما تم خصمه من المقاول وقدره = ( ١٠.٨ - ١٣ ) = ٢.٢ مليون جنيه يمثل سوء مصنعية عن أعمال نفذت بالفعل وتم المحاسبة عنها و لن يسترد المقاول أي اشتراكات عن هذه الأعمال.

### مثال (٣):

بافتراض في المثال (٢) أن المقاول قام بتنفيذ الأعمال وقدم مستخلص عنها بمبلغ ٣ مليون جنيه

وفي هذه الحالة سوف يتم المحاسبة عن هذا المستخلص وسداد الاشتراكات عنها وتكون جملة الأعمال التي اشترك عنها المقاول في هذه العملية على النحو التالي:

قيمة الاشتراكات = ١٣ مليون جنيه + ٣ مليون جنيه = ١٦ مليون جنيه.

### سابغاً)- المعاملة التأمينية لخصم نسبة تقابل أتعاب الاشراف على التنفيذ ولصالح الجهة المشرفة

#### على التنفيذ:

يحتاج الكثير من الأعمال إلى جهة ذات خبرة تشرف على تنفيذ المقاول مرحلة بعد أخرى وعدم الانتظار إلى نهاية الأعمال ضماناً لعدم وجود تلاعب من جانب المقاول وإزالة أي معوقات للتنفيذ وإجراء التعديلات التي وفقاً للواقع العملي وتكون الجهة المشرفة مسؤولة أمام جهة الإسناد عن سلامة الأعمال في مقابل نسبة من الأعمال المنفذة، وقد يتحمل المقاول في بعض الأحيان هذه النسبة بالخصم من المستخلصات المقدمة من المقاول وسدادها بمعرفة جهة الإسناد .

#### المعاملة التأمينية لخصم نسبة تقابل أتعاب الاشراف على التنفيذ:

يحسب عنها الاشتراكات عن صافي الأعمال بعد خصم نسبة الإشراف المستحقة للاستشاري ويجب محاسبته عنها ومطالبة جهة الإسناد بعدم سدادها له إلا بعد تقدمه بالسداد عنها.

#### مثال (١):

أسندت الأعمال الميكانيكية والكهربائية بإحدى محطات الصرف الصحي بقيمة ٥ مليون جنيه إلى المقاول (س) توريد وتركيب وتشمل أعمال الطلمبات ومحطات الرفع، على أن يتحمل المقاول نسبة ٣% مقابل إشراف مكتب (ع) الاستشاري على تنفيذ تلك الأعمال، وبافتراض أن المقاول قدم مستخلص أول وختامي بمبلغ ٥ مليون جنيه مع خصم نسبة الاشراف بمبلغ ١٥ مليون جنيه (٥ مليون × ٣%) لصالح المكتب (ع).

#### فتكون المبالغ الخاضعة للمحاسبة التأمينية عبارة عن:

- الأعمال بعد الخصم = ٥ مليون - الإشراف ٠,١٥ مليون = ٤,٨٥ مليون جنيه

يتم المحاسبة بنسبة ٥% توريد وتركيب (أعمال ميكانيكية مع التوريد )

- قيمة الاشتراكات = ٤,٨٥ × ٥% × ١٨% = ٠,٤٣٦٥ مليون جنيه

أعمال الإشراف بمبلغ ٠,١٥ مليون جنيه ويلتزم بسدادها المكتب الاستشاري (ع)، يتم المحاسبة على التنفيذ والتشغيل بنسبة ٢% كما هو منصوص عليه بالجدول رقم (٨) المرافق للقرار الوزاري رقم (٥٥٤) لسنة ٢٠٠٧ وتعديلاته.

-قيمة الاشتراكات = ٠,١٥ مليون جنيه × ٢% × ١٨% = ٥٤٠ جنيه.

## ثامناً)- المعاملة التأمينية لخصم نسبة توضح مراحل تنفيذ المشروع:

تقوم بعض جهات الإسناد بإدراج كامل قيمة مقايضة الأعمال بالكميات المطلوبة والسعر مع إدراج نسبة خصم تعبر عن باقي الأعمال التي لم تنفذ وتنخفض هذه النسبة من مستخلص إلى التالي وتنعدم مع نهاية الأعمال ، وتعبر قيمة هذه النسبة عن الأعمال المنتظر تنفيذها في المستقبل، وتتبع هذه الطريقة في حال الأعمال المحددة بدقة بكميات بالمقايضة وغير محتمل زيادة أو انخفاض تلك الكميات عند انتهاء الأعمال والتسهيل في طريقة إعداد المستخلص.

### المعاملة التأمينية لخصم نسبة توضح مراحل تنفيذ المشروع:

يعتد بهذا الخصم حيث أنه يعبر عن أعمال لم تنفذ فعلياً وفي جميع الأحوال سيتم المحاسبة عن كامل الأعمال مع ختامي الأعمال.

### مثال توضحي:

تم إسناد أعمال البياض والدهانات لمقاول (س) من إحدى جهات الإسناد في المبنى الخاص بها وقدم المقاول المستخلصات من (١) وحتى (٣) ختامي وكانت الصورة المقدم بها المستخلصات كالتالي:

البند	مستخلص (١)			مستخلص (٢)			مستخلص ختامي		
	كمية	فئة	قيمة	كمية	فئة	قيمة	كمية	فئة	قيمة
أعمال بياض	٢م١٠٠٠	٥٠	٥٠٠٠٠	٢م١٠٠٠	٥٠	٥٠٠٠٠	٢م١٠٠٠	٥٠	٥٠٠٠٠
دهانات	٢م١٠٠٠	٤٠	٤٠٠٠٠	٢م١٠٠٠	٤٠	٤٠٠٠٠	٢م١٠٠٠	٤٠	٤٠٠٠٠
إجمالي			٩٠٠٠٠			٩٠٠٠٠			٩٠٠٠٠
خصم ٤٠%			٣٦٠٠٠			١٨٠٠٠			
الصافي			٥٤٠٠٠			٧٢٠٠٠			٩٠٠٠٠

ملاحظة:

تم الاستيضاح من المقاول وجهة الإسناد من أن نسبة الخصم تعبر عن نسبة الأعمال التي لم تنفذ:

يتم المحاسبة عن الأعمال بعد الخصم :

المستخلص رقم (١) عن أعمال: = ٥٤٠٠٠ ج

المستخلص رقم (٢) عن أعمال ٧٢٠٠٠ - ٥٤٠٠٠ = ١٨٠٠٠ ج

المستخلص رقم (٣) ختامي عن أعمال ٩٠٠٠٠ - ٧٢٠٠٠ = ١٨٠٠٠ ج

إجمالي الأعمال بدون أي خصومات = ٩٠٠٠٠ ج

### الإشتراكات عن المستخلص (١)

= أعمال بياض (٥٠٠٠٠ × ٦٠%) × ٤٠% × ١٨% = ٢١٦٠,٠٠ ج

= أعمال الدهانات (٤٠٠٠٠ × ٦٠%) × ٣٠% × ١٨% = ١٢٩٦ ج

= ٣٤٥٦ ج

إجمالي

### الإشتراكات عن المستخلص (٢)

= أعمال بياض (٥٠٠٠٠ × ٨٠%) × ٤٠% × ١٨% = ٢٨٨٠,٠ ج

+ أعمال الدهانات (٤٠٠٠٠ × ٨٠%) × ٣٠% × ١٨% = ١٧٢٨ ج

= ٣٤٥٦ ج

ما سبق سداد مع المستخلص (١)

= ١١٥٢,٠٠ ج

المسدد

### الإشتراكات عن المستخلص (٣) ختامي

= أعمال بياض (٥٠٠٠٠ × ١٠٠%) × ٤٠% × ١٨% = ٣٦٠٠ ج

+ أعمال دهانات (٤٠٠٠٠ × ١٠٠%) × ٣٠% × ١٨% = ٢١٦٠ ج

= ٥٧٦٠,٠٠ ج

المستحق عن الأعمال حتى الختامي

= ٤٦٠٨,٠٠ ج

ما سبق سداه حتى المستخلص (٢)

(١) راجع الجدول رقم (٨) وفقاً لأخر تعديلات والمرفق بالقرار الوزاري رقم (٥٥٤) لسنة ٢٠٠٧ وتعديلاته (راجع الحلقة الثانية).

### تاسعاً- المعاملة التأمينية لخصم يعبر عن هامش الربح الخاص بالمقاول الأصلي :

نظراً لأن المقاول الأصلي في بعض الأحيان لن يقوم بتنفيذ بعض البنود فإنه يقوم بإسنادها إلى مقاول الباطن بنفس الكميات الواردة بالمقاييسه وبنفس الأسعار التي تقدم بها الى جهة الاسناد على أن يستزل نسبة خصم في نهاية المستخلص مقابل ربحه ومصروفاته، وهنا تظهر نسبة خصم في نهاية المستخلصات المقدمة من مقاول الباطن إلى المقاول الأصلي.

### المعاملة التأمينية لخصم يعبر عن هامش الربح الخاص بالمقاول الأصلي :

(١) الأعمال بعد الخصم هي الأعمال المسئول عنها مقاول الباطن وسيتم محاسبته عنها بعد تلك الخصومات.

(٢) الخصم المدرج في المستخلص المقدم من مقاول الباطن هو بمثابة جزء من القيمة الكلية للعملية سيتم محاسبة المقاول الأصلي عنها في علاقته مع مقاول الباطن وجهة الإسناد في ضوء علاقة مقاول الباطن بالمقاول الأصلي .

### مثال توضيحي:

تم ترسية مناقصة أعمال إنشاء مبنى إداري من شركة (أ) إلى المقاول (س) وكانت القيمة التعاقدية ٣,٨٠ مليون جنيه وكانت مقاييسه الأعمال كالتالي:

- تم إسناد أعمال الخرسانات المسلحة وقيمتها بالمقاييسه ٦٠٠٠٠ جنيه إلى المقاول (ص) مقاول باطن بنفس الكميات مع نسبة خصم ١٠%، وتقدم المقاول (ص) بمستخلص ختامي عن أعمال الخرسانات المسلحة.

في ضوء بيانات هذا المثال تتم المحاسبة التأمينية على النحو التالي:

- قيمة اشتراكات مقاول الباطن = ٥٤٠٠٠٠٠ × ١٤% (٧) × ١٨% = ١٣٦٠٠٨ ج

(٧) النسبة على الخرسانة المسلحة من واقع جدول رقم (٨) المرافق للقرار الوزاري.

- اشتراكات المقاول الاصلى =  $3800000 \times 12\% \times (18\%) = 82080$  ج

يطرح منه ما سدد مقاول الباطن ج 13608 =

الواجب سداده بمعرفة المقاول الاصلى ج 68472 =

يلاحظ أن ما تم محاسبة المقاول الباطن عنه بعد الخصم لأن الخصم هو جزء من أعمال المقاول الاصلى وسيتم محاسبته عنه بالكامل.

مثال توضيحي آخر:

في المثال السابق إذا فرض أن المقاول (س) أسند كامل قيمة الأعمال إلى المقاول (ص) مع نسبة خصم 10% وعن نفس مقايضة الأعمال، وتقدم مقاول الباطن بختامي للأعمال إلى المقاول (س) عن الأعمال المنفذة فعلياً وكانت صورة المستخلص كالتالي:

إجمالي			3890000
(-) خصم 10%			389000
صافي			3501000

في ضوء بيانات هذا المثال تتحدد المعاملة التأمينية على النحو التالي:

- يتم محاسبة المقاول (ص) عن أعمال قدرها 3501000 جنيه

قيمة الاشتراكات =  $3501000 \times 12\% \times (18\%) = 75621,60$  ج

- يقدم المقاول الاصلى الختامي نفسه بدون خصم لجهة الإسناد بمبلغ 3890000 جنيه.

قيمة الاشتراكات =  $389000 \times 12\% \times 18\% = 8402,40$  جنيه

يلاحظ أن جملة الأعمال تم المحاسبة عنها في النهاية بإجمالي 84024,00 جنيه (75621 ج +

8402,4 ج) وأن الخصم لم يؤثر إلا عند محاسبة مقاول الباطن.

(راجع هذا الموضوع بالتفصيل بالحلقة الثالثة من حلقات المعاملة التأمينية والخاصة بتحديد قيمة

المقاول في حالة تنفيذ قيمة العملية بمعرفة المقاول العمومي ومقاولى الباطن).

(8) النسبة من واقع الجدول رقم (8) المرافق للقرار الوزاري.

(9) لاحظ هنا أن نسبة الأجور 12% وليس 14% في المثال السابق لأن مقاول الباطن تم إسناد العملية له بالكامل بعكس المثال الأول الذي أقتصر على تنفيذ أعمال الخرسانة.

## **(عاشراً)- المعاملة التأمينية لخصم يعبر عن الأعمال التي تنفذها جهة الإسناد بنفسها:**

يعتمد كثير من شركات المقاولات على نظم تكاليف خاصة بها تمكنها من حصر تكاليف الأعمال التي نفذتها سواء نفذت تلك الأعمال بنفسها أو أسندت جزء من الأعمال إلى مقاول الباطن، إلا أنه لدى إصدار الفواتير الخاصة بتلك الأعمال يتم إصدارها بكامل قيمة الأعمال المنفذة مع خصم نسبة تعادل ما قامت بتنفيذه جهة الإسناد مع كل فاتورة ويتم ذلك بالشركات العملاقة كشركات البترول التي يتطلب عملها وجود شركاء في الأعمال البحث والتنقيب وتشغيل الآبار سواء كان الشريك مصري أو أجنبي فيتم التشارك في أعمال بطبيعتها والإمكانات المتوافرة لدى كل منهم.

### **المعاملة التأمينية لخصم يعبر عن الأعمال التي تنفذها جهة الإسناد بنفسها:**

يلاحظ أنه عند صدور فاتورة الأعمال نكون أمام أعمال نفذت بمعرفة المقاول وأعمال نفذت بمعرفة جهة الإسناد ويتم المحاسبة التأمينية على النحو التالي:

- (١) إذا كانت جهة الإسناد شركة خاضعة (قطاع خاص) فإن الخصم يمثل قيمة أعمال نفذتها ويتم محاسبة جهة الإسناد باعتبارها مقاول ويتم محاسبة المقاول على الأعمال المنفذة بالنسبة المتممة.
- (٢) إذا كانت جهة الإسناد هي إحدى الشركات المعفاة أو شركات قطاع عام أو قطاع أعمال عام (١٠) فلن يتم محاسبتها عن قيمة الأعمال المقابلة لنسبة الخصم، وإنما يحاسب المقاول على الأعمال المنفذة كنسبة متممة.

### **مثال ذلك:**

قامت إحدى شركات البترول (س) بإسناد أعمال الخدمات الفنية لتشغيل وصيانة المعدات بموقع أبار البترول لشركة (ص) بقيمة تعاقدية تبلغ ٥٠٠٠٠٠ جنيه شهري من خلال فواتير شهرية ولمدة ٢٤ شهر، على أن تقوم جهة الأسناد (س) بتقديم أجهزة ضغط البخار وبعض المواد الكيميائية اللازمة للتنظيف والصيانة، وقد قامت الشركة (ص) بتقديم الفاتورة التالية لجهة الإسناد وكانت كالتالي:

اسم البند	القيمة
أعمال صيانة وتشغيل معدات البند	١٢٥٠٠٠
(-) خصم ٦٠%	<u>٧٥٠٠٠</u>
الصافي	٥٠٠٠٠

(١٠) راجع بالتفصيل الحلقة الخامسة الخاصة بالعمليات المستثناة من الخضوع لأحكام القرار الوزاري رقم (٥٥٤) لسنة ٢٠٠٧ وتعديلاته.

وبالاستفسار من جهة الإسناد (س) عن أسباب الخصم أفادت بأنه يقابل ما تقدمه الشركة من دعم مادي وفني في الأعمال وأن الفاتورة تصدر وفقاً لنظام التكاليف بالشركة لتحديد مراكز التكلفة. في ضوء بيانات هذا المثال تتم المحاسبة التأمينية على النحو التالي :

**الحالة الأولى:** في حال خضوع كلاً من جهة الإسناد والمقاول يتم محاسبة المقاول عن أعمال مقدارها ٥٠ ألف جنيه و نسبة الأجر بالجدول "قطاع البترول بند ثانياً أعمال غير متكاملة -خدمات فنية لتشغيل وصيانة المعدات بالموقع" ١٠% (١١).

$$\text{قيمة الاشتراكات المستحقة} = ٥٠٠٠٠ \times ١٠\% \times ١٨\% = ٩٠٠,٠٠ \text{ جنيه}$$

ويتم محاسبة جهة الإسناد عن باقى الأعمال كما يلي:

$$\text{قيمة الأشتراكات المستحقة} = ٧٥٠٠٠ \times ١٠\% \times ١٨\% = ١٣٥٠,٠٠ \text{ جنيه}$$

**الحالة الثانية:** في حال إعفاء جهة الإسناد باعتبارها شركة قطاع عام يتم محاسبة المقاول عن المبالغ المنصرفة باشتراكات كما سبق وقدرها ٩٠٠ جنيه، وبذلك فإن الخصم يمثل أعمال تخص جهة الإسناد وليس من قبيل الخصومات التي تستبعد نهائياً ولا يتم المحاسبة عليها كخصم الممارسة أو الأولوية أو التأمين النهائي...

### **الحادى عشر)- المعاملة التأمينية لخصم نسبة تعبر عن عدم حضور العدد الكافي من العمالة لتنفيذ**

#### **الأعمال:**

في كثير من العقود الخاصة بالخدمات التي تقدمها بعض الشركات كخدمات الأمن والحراسة وخدمات النظافة والتي يرتبط أداء الخدمة فيها بشكل يومي ودون تأجيل أو تعويض عن عدم توافر عدد العمالة الكافي لتنفيذ تلك الأعمال بالجودة المطلوبة و عدم حضور تلك العمالة سوف يؤدي إلى تدني مستوى الخدمة، وفي هذه الحالات يتم تقدير مستوى الخدمة بمستويات مختلفة بالتعاقد في ضوء حضور العمالة ويتم خصم نسب من الفواتير المقدمة مقابل أجر العمالة التي لم تحضر إلى مقر الحراسة أو لتقديم الخدمة بأنواعها المختلفة.

#### **المعاملة التأمينية لهذه الخصومات:**

(١) إذا تم اعتماد الفاتورة المقدمة مع خصم نسبة معينة تقابل عدم حضور العمالة للموقع للعمل فإنه في هذه الحالة يكون الخصم يعبر عن اعمال لم تنفذ، ويتم اعتماد الخصم ومحاسبته عن صافي الأعمال.

(١١) من واقع الجول رقم (٨)...

٢) إذا تم اعتماد الفاتورة المقدمة مع نسبة خصم تقابل:

أ- عدم حضور عدد معين من العمال إلى موقع العمل.

ب- عدم الرضاء من مستوى الخدمة المقدم بالعمالة التي حضرت.

فإن الخصم الأول كما سبق يمثل أعمال غير منفذة ويعتد به عند المحاسبة أما الخصم الثاني يمثل سوء تقدير الخدمة (سوء المصنعية) ولا يعتد به عند المحاسبة.

٣) إذا لم يتم اعتماد كامل الفاتورة المقدمة لانخفاض مستوى الجودة المقدمة عن نسبة معينة وفقاً للتعاقد ولن يتم صرفها فيتم المحاسبة عن تلك الفاتورة محاسبة تأمينية رغم عدم صرفها باعتبار أن الأعمال نفذت فعلياً وتم صرف أجور للعاملين ولكن لعدم وجود المتابعة الجيدة من المقاول أدى إلى سوء الخدمة المقدمة.

**مثال عملي:**

أسندت أعمال نظافة مع توريد مهمات النظافة بين المقاول (س) والمعهد القومي بقيمة تعاقدية سنوية ١٢٠٠٠٠٠٠ جنيه، وتسدد على فواتير شهرية وتضمن العقد تقديم عدد ٧٢ عامل نظافة + ٦ مشرفين

+ ٣ مدير موقع تعمل على (٣) وإدارى عمل بتكلفة ١٠٠٠ ج عن كل عامل + ٢٠٠٠ عن كل

مشرف + ٣٠٠٠ عن كل مدير + ٧٠٠٠ جنيه مقابل المواد المستخدمة والمصروفات الإدارية، وقد

تم الاتفاق بالعقد على صرف الفواتير وفقاً لمستوى الجودة كالاتي:

- ١٠٠% من قيمة الفاتورة لمستوى جودة من ٩٠% - ١٠٠%

- ٨٥% من قيمة الفاتورة لمستوى جودة من ٧٥% - ٩٠%

- لا تصرف الفاتورة عند تحقيق مستوى جودة أقل من ٧٥%.

- يتم خصم مقابل عدم حضور العمالة إلى موقع الأعمال من واقع حضور وانصراف العمالة

بالمعهد القومي.

- قامت الشركة بتقديم عدد (٣) فواتير، واعتمدت بعد الخصومات من جهة الإسناد، وكانت كالتالي:

البند	المبلغ ف ١	المبلغ ف ٢	المبلغ ف ٣
١- عمالة	٧٢٠٠٠	٧٢٠٠٠	٧٢٠٠٠
٢- اشراف	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
٣- مدير موقع	٩٠٠٠	٩٠٠٠	٩٠٠٠

٧٠٠٠	٧٠٠٠	٧٠٠٠	٤- أدوات ومصروفات
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	إجمالي
١٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	-	(-) خصم
-	٨٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	صافي

تم تقديم خطاب من جهة الاسناد يوضح الآتي:

ف ١ نسبة جوده ٩٥% ف ٢ نسبة جوده ٨٠% ف ٣ نسبة جوده ٧٤%

في ضوء البيانات السابقة يتم حساب الاشتراكات التأمينية للفواتير الثلاثة كآلاتي:

**ف(١):** تم صرفها بالكامل ويتم حساب الاشتراكات عن أعمال قدرها ١٠٠٠٠٠٠

باشترراكات قدرها =  $١٠٠٠٠٠٠ \times ٤٥\% \times ١٨\%$  = ٨١٠٠,٠٠ جنيه

**ف(٢):** تم خصم مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه من الفاتورة المقدمة بنسبة ٢٠% ، وحيث أن نسبة الجودة

٨٠% أي يستحق صرف الفاتورة بنسبة ٨٥% أي أن نسبة الخصم الواجبة لانخفاض الجودة ١٥%

في حين خصم ٢٠% وبالرجوع إلى العقد تبين أن الخصومات تقابل عدم حضور العمالة فيتم اعتماد

خصم (٢٠%-١٥%) لمقابلة عدم حضور العمالة ولا يعتد بخصم انخفاض الجودة، وتكون

المحاسبة كآلاتي:

إجمالي الأعمال × خصم يقابل عدم حضور العمالة

القيمة الكلية للأعمال =  $١٠٠٠٠٠٠ \times ٩٥\%$  = ٩٥٠٠٠٠ جنيه

قيمة الاشتراكات التأمينية =  $٩٥٠٠٠٠ \times ٤٥\% \times ١٨\%$  = ٧٦٩٥,٠٠ جنيه

**ف(٣):** تم خصم قيمة الفاتورة بالكامل ولم يعتمد صرفها وفقاً للتعاقد إلا أنه تم تنفيذ الأعمال بالفعل

ولكن في هذه الحالة لن يتقدم المقاول بالفاتورة في حينها إلى المكتب حيث أنه لن يترتب على سداده

مستحقات صرف أي مبلغ ولن يتقدم إلا عند تقديمه الفاتورة التالية، ولذا وجب المحاسبة مراجعة

الفواتير المقدمة لمعرفة الفواتير التي لم يشترك عنها بعد.

قيمة الاشتراكات عن الفاتورة بعد طلبها من المقاول وجهة الإسناد قبل إصدار أي شهادات عن

الفواتير التالية =  $١٠٠٠٠٠٠ \times ٤٥\% \times ١٨\%$  = ٨١٠٠,٠٠ جنيه

(١٢) النسبة من واقع جول رقم (٨) - (مقاولات مختلفة أعمال الأمن والحراسة مع توريد كافة المهام).

وقد يتم الاعتراض على أساس أن هناك عدم حضور للعمالة إلى الموقع ويجب خصم الأجور الخاصة بهم من قيمة الفاتورة التي لم تصرف وتم تقديم بيان من جهة الإسناد بالآتي:

عدد يوميات الغياب	الفئة الوظيفية
٢٦٠	عامل
٣٠	مشرف
١٥	مدير

وبالرجوع إلى العقد تبين أن تكلفة تلك اليوميات كالآتي:

$$(١) \text{ العامل} = \text{أجر العامل} \div ٣٠ \text{ يوم} \times ٢٦٠ \text{ يوم}$$

$$= (٣٠ \div ١٠٠٠) \times ٢٦٠ \text{ يوم} = ٨٦٦٧,٠٠ \text{ جنية}$$

$$(٢) \text{ المشرف} = (٣٠ \div ٢٠٠٠) \times ٣٠ \text{ يوم} = ٢٠٠٠ \text{ جنية}$$

$$(٣) \text{ المدير} = (٣٠ \div ٣٠٠٠) \times ١٥ \text{ يوم} = ١٥٠٠ \text{ جنية}$$

$$\text{بإجمالي مبالغ تقابل اليوميات الغير منفذة} = ١٢١٦٧,٠٠ \text{ جنية}$$

وبالتالي الأعمال الواجب المحاسبة عنها كسوء خدمة (مصنعية) - إخلال بالالتزامات

= قيمة الفاتورة - قيمة الأعمال الغير منفذة لعدم حضوره العاملة

$$= ١٠٠٠٠٠ - ١٢١٦٧,٠٠ = ٨٧٨٣٣,٠٠ \text{ جنية}$$

$$\text{قيمة الاشتراكات} = ٨٧٨٣٣,٠٠ \times ٤٥\% \times ١٨\% = ٧١١٤,٥٠ \text{ جنية.}$$

**(ثاني عشر)- المعاملة التأمينية لخصم يعبر عن اختلاف ماركة أو قدرة الصنف المستخدم في تنفيذ**

**الأعمال:**

عند مراجعة المستخلص فعلياً قد يتم تعديل القيمة لوجود اختلاف في المواصفات أو بلد الصنع أو القدرات المطلوبة للتشغيل، وتقوم جهة الإسناد بتحديد سعر الأصناف طبقاً لأسعار السوق وإدراج تلك القيمة بالمستخلص ويكون هناك فارق سعر وخصم عن الوارد بالمقاييسه .

**المعاملة التأمينية لهذه الخصومات:**

فيما يتعلق بالمعاملة التأمينية هناك رأيان في هذه المعالجة:

**الرأي الأول:** أن ذلك يعد إخلالاً بالالتزامات التعاقدية ووفقاً للتعليمات ٥ لسنة ٢٠١٠ فإنه يجب

المحاسبة عن قيمة الأعمال المخصومة نتيجة الإخلال بالالتزام التعاقدية.

**الرأي الثاني:** إن تغير صفات الأصناف المطلوب توريدها يؤدي إلى اختلاف قيمة العملية من الأساس

وليس إخلالاً بالالتزام، كما أن قبول جهة الإسناد هذه المواصفات للأصناف التي تم توريدها وتركيبها يعد موافقة ضمنية وتعديل لمواصفات العقد والمقاييس ولا يعد إخلالاً بالعقد.

**ونرى** إن الإخلال في هذه الحالة لم يدخل به عنصر الأجور ولكن ارتبط بالأصناف وقيمة المواد ، كما

أنه لن يترتب على ذلك إعادة فك تلك الأصناف وتركيب غيرها بما يؤدي إلى وجود أجور عمالة أخرى كما أن المقصود في التعليمات رقم (٥) لسنة ٢٠١٠ سوء المصنعية ، فضلاً على أنه في حال إدراج الأصناف الجديدة بمواصفاتها الجديدة صراحة فإنه لن يظهر أي خصومات بالمستخلص، كما أن التعديل يتم على الفئة العددية وعلى القيمة الكلية لاختلاف المواصفة الفنية.

**مثال توضحي:**

(١) تم إسناد أعمال مد شبكة كهرباء بأحد الأحياء بمدينة ٦ أكتوبر (١) إلى المقاول (س) بقيمة تعاقدية، وكانت مقاييسه للأعمال باجمالي ٥٠٥٠٠٠٠ ج تتضمن الآتي:

توريد وتركيب محولات كهرباء ماركة A.P.S	عدد ٣٠	٧٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠
--	--------	-------	---------

(٢) قدم المقاول المستخلصات (والختامي الأعمال) باجمالي ٤٤٢٥٠٠٠ ج يتضمن الآتي:

توريد وتركيب محولات كهرباء ماركة A.P.S صناعة ألمانية	عدد ٣٢	٤٠٠٠٠	١٢٨٠٠٠٠٠
تم استبدال محولات الكهرباء ماركة SYS صناعة صينية لعدم توافر الاعتمادات للاستيراد وبنفس الكفاءة.			

(٣) تم اعتماد توريد المحولات من الصناعة الصينية وقدرت جهة الإسناد سعر الوحدة مبلغ ٤٠٠٠٠ جنيه بدلاً من ٧٠٠٠٠ جنيه والاطمئنان إلى العمل بنفس الكفاءة وتم تخفيض قيمة المستخلص من ٥٣٨٥٠٠٠ جنيه إلى ٤٤٢٥٠٠٠ جنيه .

يلاحظ أن التعديل هنا على الفئة السعرية ، ووفقاً للرأي الأخير فسوف يتم المحاسبة عن الختامي بعد تعديل مواصفات المحولات وقبول تلك المواصفات.

قيمة الاشتراكات = ٤٤٢٥٠٠٠ × ١٥% × ١٨% = ١١٩٤٧٥,٠ جنيه.

## (ثالث عشر)-المعاملة التأمينية لخصم يعبر عن الفارق بين الكميات بالرسوم الهندسية والمنفذ

### الفعلي:

تقدم المستخلصات من المقاول إلى جهة الإسناد للمطالبة بقيمة الأعمال التي ينفذها ويقدم الكميات التي ينفذها حسب الرسوم والأبعاد الهندسية من وجهة نظره إلا أن جهة الإسناد ومن خلال الاستشاري تقوم باعتماد الكميات المنفذة على الطبيعة ويتم تسجيلها في دفاتر الحصر الخاصة به بالاستشاري وهي الكميات التي تقوم جهة الإسناد باعتمادها وصرفها.

### المعاملة التأمينية لهذه الخصومات:

في حالة وجود أي اختلاف بين الكميات الهندسية والتي يطالب بها المقاول وبين الكميات الموجودة بدفاتر الحصر تعتبر كميات غير منفذة ولا يتم المحاسبة عنها تأمينياً ولكن يجب أن توضح جهة الإسناد ذلك الأمر بموجب خطاب يوضح أسباب خصم تلك الكميات.

\*\*\*\*\*

**تم بحمد الله وتوفيقه....**

**لاتنسونا من صالح الدعاء،،،**

**مدير عام**

**محاسب/ محمد عبد الواحد**

**الجهاز المركزي للمحاسبات**

**مدير عام**

**محاسب/ طارق محمد عرفه**

**الجهاز المركزي للمحاسبات**