



شماره 87192/

ت 35994 هـ

31/5/1386

وزارت نیرو - وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیئت وزیران در جلسه مورخ 24/5/1386 بنا به پیشنهاد شماره 100/31/50521 مورخ 19/6/1385 وزارت نیرو و به استناد ماده (7) قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی، فرهنگی جمهوری اسلامی ایران - مصوب 1383. آیین نامه مالی شرکت های تابعه شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران را به شرح زیر تصویب نمود:

آیین نامه مالی شرکت های تابعه شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران
فصل اول - تعاریف و کلیات:

ماده 1. در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:
الف - شرکت: حسب مورد هر یک از شرکت های آب منطقه ای و سازمان آب و برق خوزستان، شرکت توسعه آب و نیروی ایران و شرکت توسعه منابع آب و خاک سیستان.
ب - بودجه سالانه شرکت: برنامه مالی شرکت که برای یک سال مالی تهیه و حاوی پیش بینی درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار و برآورد هزینه ها برای انجام عملیاتی که منجر به تحقق سیاست ها و هدف های شرکت می شود و از دو قسمت به شرح زیر تشکیل می گردد:

1- بودجه عملیاتی (جاری) شرکت: شامل پیش بینی درآمدهای عملیاتی و سایر منابع تأمین اعتبار و برآورد هزینه های عملیاتی، هزینه های عمومی و اداری، سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی است.

2- بودجه سرمایه ای: شامل پیش بینی منابع و مصارف سرمایه برای ایجاد اموال، تأسیسات و دارایی های ثابت مولد می باشد.

ج - سال مالی: یکسال هجری شمسی که از اول فروردین ماه هر سال آغاز و در آخرین روز اسفند همان سال پایان می پذیرد.

د - درآمدهای عملیاتی: درآمدهایی که در قبال ارائه خدمات و فروش محصولات موضوع فعالیت های شرکت بر طبق مفاد اساسنامه و قوانین و مقررات و دستورالعمل های مربوط عاید شرکت می گردد.

ه - سایر درآمدها: درآمدهایی که در قبال فروش دارایی های مازاد یا اسقاط و سایر فعالیت های غیرعملیاتی که شرکت مجاز به انجام آن می باشد، عاید شرکت می گردد.

و - دارایی های مولد: تأسیساتی که در عملیات اصلی ایجاد درآمد شرکت مورد بهره برداری قرار می گیرد، نظیر تأسیسات سدها، شبکه های اصلی انتقال و توزیع آب، لوازم اندازه گیری، حوضچه ها و آبگیرهای تصفیه آب.

ز - صورت های مالی: ترازنامه، صورت سود و زیان، سود و زیان جامع و صورت جریان وجوه نقد و یادداشت های همراه صورت های مالی که طبق اصول و استانداردهای حسابداری تهیه و به تأیید هیئت مدیره رسیده باشد.

ح - دفاتر حساب: دفاتر روزنامه، دفاتر کل، دفاتر معین و سایر دفاتری که بر اساس قوانین و مقررات مربوط و سیستم حسابداری شرکت و متناسب با نیازهای شرکت به نام شرکت تهیه و مورد اعمال حساب قرار می گیرند.

ط - نماینده مجری منتخب: یکی از مدیران یا کارشناسان ارشد شرکت که حسب تأیید هیئت مدیره با حکم مدیرعامل بنا به مورد جهت اجرای پروژه یا قرارداد انتخاب می گردد.

فصل دوم - منابع و مصارف و حساب های بانکی:

ماده 2. منابع شرکت حسب مورد مندرج در بودجه مصوب عبارت است از درآمدهای عملیاتی، تسهیلات بانکی و وام های داخلی، وام های خارجی، اعتبارات هزینه ای بودجه عمومی دولت (جهت جبران زیان شرکت)، اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای بودجه عمومی دولت، ذخایر، استفاده از دارایی های جاری، سایر درآمدها و دریافت ها از جمله وجوه دریافتی بابت حق اشتراک آب و سایر درآمدهایی که شرکت مجاز به دریافت آن می باشد.

ماده 3. مصارف شرکت حسب مورد مندرج در بودجه مصوب عبارتند از هزینه های عملیاتی، هزینه های عمومی و اداری، مالیات، سود سهام شرکت مادر تخصصی، سایر حساب های تخصیص سود، بازپرداخت تسهیلات بانکی، بازپرداخت وام های خارجی، بازپرداخت ودیعه از جمله حق اشتراک و امثال آن، هزینه های سرمایه ای شامل ایجاد اموال و دارایی های ثابت و اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای، افزایش در دارایی های جاری، وجوه اداره شده و سایر پرداخت ها.

ماده 4. شرکت موظف است با رعایت قوانین و مقررات مربوط در یکی از شعب بانکی دولتی به تشخیص و معرفی خزانه داری کل نسبت به افتتاح حسابهای زیر اقدام نماید:

الف - حساب های تمرکز وجوه به تفکیک جهت وصول درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار و وجوه مربوط به حق اشتراک آب.

ب - حساب های دریافت و پرداخت اعتبارات طرح های تملک دارایی های ثابت.

ج - حساب های سپرده ها.

د - حساب تنخواه گردان رد سپرده ها.

حساب های مذکور حساب های اصلی شرکت می باشند و برداشت از آنها صرفاً با امضای ذی حساب یا قائم مقام مجاز از طرف او و امضاهای مجاز طبق اساسنامه شرکت خواهد بود.

ماده 5 - برای انجام پرداخت های مربوط به عملیات اجرایی شرکت و حسب موقعیت های جغرافیایی، به تشخیص مدیرعامل و تأیید هیئت مدیره به تعداد لازم حساب تنخواه گردان نزد شعب بانک های مجاز افتتاح می گردد.

پرداخت از حساب های مذکور حداقل با امضای مدیر/ مجری منتخب یا نماینده مجری منتخب یا مسئول اجرایی که با پیشنهاد مدیرعامل و تأیید هیئت مدیره انتخاب خواهد شد و مسئول مالی مربوط با تأیید ذیحساب صورت می پذیرد.

ماده 6 - کلیه اقدامات اجرایی موضوع مواد (4) و (5) این آئین نامه، با اطلاع ذی حساب و از طریق امور مالی و ذی حسابی انجام می پذیرد.

تبصره - در خصوص حساب های بانکی تنخواه گردان به نحوی باید اقدام گردد که علاوه بر دارندگان حق برداشت، شرکت نیز با امضای ذی حساب و امضاهای مجاز اساسنامه بتواند نسبت به انسداد یا برداشت و واریز به سایر حساب های شرکت اقدام نماید.

ماده 7. استفاده از وجوه مربوط به حق اشتراک آب و سایر وجوه و اعتبارات مربوط به سرمایه‌گذاری در توسعه تأسیسات جهت پرداخت‌های مربوط به عملیات جاری شرکت، جز آنچه در موافقتنامه‌ها و بودجه جاری آمده است ممنوع می‌باشد.

فصل سوم - بودجه:

ماده 8. شرکت موظف است با توجه به برنامه زمانی و دستورالعمل تهیه بودجه کل کشور نسبت به تهیه بودجه شرکت حاوی کلیه منابع و مصارف اعم از بودجه عملیاتی و بودجه سرمایه‌ای (حاوی اعتبارات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای) بر اساس دستورالعمل‌های مربوط در موعد مقرر اقدام و پس از تأیید هیئت مدیره جهت تصویب مجمع عمومی صاحبان سهام و درج در بودجه کل کشور تحویل نماید.

ماده 9. در صورتیکه بودجه شرکت در مواعد تعیین شده به مجمع عمومی گزارش شده باشد، مادام که به تصویب مجمع عمومی نرسیده یا ابلاغ نشده باشد، انجام هزینه‌های عملیاتی به میزان یک دوازدهم (12/1) بودجه مصوب سال قبل ماهانه و حداکثر تا سه ماه با تأیید هیئت مدیره مجاز خواهد بود و برای مدت بیشتر مجمع عمومی تعیین تکلیف خواهد نمود.

ماده 10. در مورد آن قسمت از هزینه‌های عملیاتی مستمر که نوعاً انجام آن از یک سال مالی تجاوز می‌نماید شرکت می‌تواند برای مدت مناسب قراردادهایی را که مدت اجرای آن بیش از یکسال مالی است منوط بر آنکه اعتبار مورد نیاز برای سال‌های بعد همراه با بودجه سال انعقاد قرارداد به مجمع عمومی گزارش و به تصویب رسیده باشد منعقد نماید.

فصل چهارم - دریافت‌ها و پرداخت‌ها:

ماده 11. وصول درآمدهای شرکت و استفاده از آنها و سایر منابع تأمین اعتبار بر طبق قوانین، مقررات و دستورالعمل‌های مربوط و این آیین‌نامه خواهد بود.

ماده 12. کلیه دریافت‌های شرکت صرفاً از طریق حساب‌های بانکی موضوع ماده (4) و تحت نظارت مستقیم امور مالی و ذیحسابی مجاز خواهد بود.

ماده 13. وجوهی که توسط شرکت به عنوان سپرده، وجه الضمان، وثیقه و مانند آنها دریافت می‌شود باید طبق قوانین و مقررات مربوط به حساب‌های تعیین شده واریز گردد و شرکت حق استفاده از آنها را ندارد.

ماده 14. در صورتی که طبق قراردادها و قوانین و مقررات مربوط وجوه مذکور در ماده (13) توسط شرکت ضبط گردد، به حساب سایر درآمدهای شرکت منظور خواهد شد و در مواردی که منابع قراردادی آن از محل اعتبارات طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تأمین شده باشد، طبق مقررات مربوط به طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای عمل خواهد شد.

ماده 15. به استثنای پرداخت‌های جزئی که از محل تنخواه‌گردان پرداخت می‌گردد، کلیه پرداخت‌های شرکت توسط چک و از طریق حساب یا حساب‌های بانکی انجام خواهد پذیرفت.

فصل پنجم - سایر مقررات:

ماده 16. اهم رویه‌های حسابداری از جمله طبقه‌بندی حساب‌ها، دارایی‌های ثابت (اعم از مشهود و نامشهود)، نحوه اخذ ذخایر، محاسبه هزینه‌های استهلاک، تهیه و طبقه‌بندی صورت‌های مالی و یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی، حسب مورد بر اساس استانداردهای حسابداری و سیستم متحدالشکل مالی وزارت نیرو، قانون مالیات‌های مستقیم و مصوبات و دستورالعمل‌های مجمع عمومی خواهد بود.

ماده 17. شرکت موظف است نسبت به تهیه صورت‌های مالی میان دوره‌ای و سالانه اقدام و پس از تأیید هیئت مدیره در مواعد تعیین شده قانونی همراه با گزارش حسابرس

و بازرس قانونی حسب مورد به مجمع عمومی تحویل نماید.
ماده 18. اختیارات و مسئولیت هیئت مدیره، مدیرعامل و ذی حساب در اجرای این آیین نامه و انجام عملیات موضوع اساسنامه و بودجه مصوب شرکت، حسب مورد طبق احکام قوانین عمومی ناظر بر شرکت، مفاد اساسنامه و سایر مصوبات و دستورالعمل های مصوب مجمع عمومی می باشد.

ماده 19. مواردی که در این آیین نامه ذکر نشده است شامل تعاریف واژه ها و احکام اجرایی، طبق مفاد اساسنامه شرکت، قانون تجارت و احکام قوانین عمومی مورد شمول شرکت از جمله قانون برنامه و بودجه کشور - مصوب 1351. قوانین برنامه توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی مورد اجراء، قوانین بودجه کل کشور، قانون محاسبات عمومی کشور - مصوب 1366. و قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - مصوب 1380. و اصلاحات بعدی و الحاقیه آن می باشد.

معاون اول رئیس جمهور - پرویز داودی