

شماره ۱۹۲ / ۱۳۸۶ / ۵ / ۳۱  
تاریخ ۱۳۸۶ / ۵ / ۳۱  
شماره ۳۵۹۹۴ هـ



بسمه تعالی  
"با صلوات بر محمد و آل محمد"

## وزارت نیرو - وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۶/۵/۲۴ بنا به پیشنهاد شماره ۵۰۵۲۱/۳۱/۱۰۰ مورخ ۱۳۸۵/۶/۱۹ وزارت نیرو و به استناد ماده (۷) قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی، فرهنگی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۸۳ - 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 ۱- 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:

۱- 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 غیر عملیاتی است.

شماره ۸۷۱۹۲ / ت ۳۵۹۹۴ هـ

تاریخ ۱۳۸۶ / ۵ / ۳۱



## تصویب نامه هیئت وزیران

۲- بودجه سرمایه‌ای: شامل پیش‌بینی منابع و مصارف سرمایه برای ایجاد اموال، تأسیسات و دارایی‌های ثابت مولد می‌باشد.

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

د - درآمدهای عملیاتی: درآمدهایی که در قبال ارائه خدمات و فروش محصولات موضوع فعالیت‌های شرکت بر طبق مفاد اساسنامه و قوانین و مقررات و دستورالعمل‌های مربوط عاید شرکت می‌گردد.

هـ - سایر درآمدها: درآمدهایی که در قبال فروش دارایی‌های مازاد یا اسقاط و سایر فعالیت‌های غیرعملیاتی که شرکت مجاز به انجام آن می‌باشد، عاید شرکت می‌گردد.

و - دارایی‌های مولد: تأسیساتی که در عملیات اصلی ایجاد درآمد شرکت مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، نظیر تأسیسات سدها، شبکه‌های اصلی انتقال و توزیع آب، لوازم اندازه‌گیری، حوضچه‌ها و آبگیرهای تصفیه آب.

ز - صورت‌های مالی: ترازنامه، صورت سود و زیان، سود و زیان جامع و صورت جریان وجوه نقد و یادداشت‌های همراه صورت‌های 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 می‌گیرند.

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

### فصل دوم - منابع و مصارف و حساب‌های بانکی:

ماده ۲- منابع شرکت حسب مورد مندرج در بودجه مصوب عبارت است از درآمدهای عملیاتی، تسهیلات بانکی و وام‌های داخلی، وام‌های خارجی، اعتبارات هزینه‌ای بودجه عمومی دولت (جهت جبران زیان شرکت)، اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بودجه عمومی دولت، ذخایر، استفاده از

دارایی‌های جاری، سایر درآمدها و دریافت‌ها از جمله وجوه دریافتی بابت حق اشتراک آب و سایر درآمدهایی که شرکت مجاز به دریافت آن می‌باشد.

ماده ۳- مصارف شرکت حسب مورد مندرج در بودجه مصوب عبارتند از هزینه‌های عملیاتی، هزینه‌های عمومی و اداری، مالیات، سود سهام شرکت مادر تخصصی، سایر حساب‌های تخصیص سود، بازپرداخت تسهیلات بانکی، بازپرداخت وام‌های خارجی، بازپرداخت ودیعه از جمله حق اشتراک و امثال آن، هزینه‌های سرمایه‌ای شامل ایجاد اموال و دارایی‌های ثابت و اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، افزایش در دارایی‌های جاری، وجوه اداره شده و سایر پرداخت‌ها.

ماده ۴- شرکت موظف است با رعایت قوانین و مقررات مربوط در یکی از شعب بانکی دولتی به تشخیص و معرفی خزانه‌داری کل نسبت به افتتاح حسابهای زیر اقدام نماید:

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

ب - حساب‌های دریافت و پرداخت اعتبارات طرح‌های تملک دارایی‌های ثابت.

ج - حساب‌های سپرده‌ها.

د - حساب تنخواه‌گردان رد سپرده‌ها.

حساب‌های مذکور حساب‌های اصلی شرکت می‌باشند و برداشت از آنها صرفاً با امضای ذی‌حساب یا قائم مقام مجاز از طرف او و امضاهای مجاز طبق اساسنامه شرکت خواهد بود.

ماده ۵- برای انجام پرداخت‌های مربوط به عملیات اجرایی شرکت و حسب موقعیت‌های جغرافیایی، به تشخیص مدیر عامل و تأیید هیئت مدیره به تعداد لازم حساب تنخواه‌گردان نزد شعب بانک‌های مجاز افتتاح می‌گردد.

پرداخت از حساب‌های 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 می‌پذیرد.

ماده ۶- کلیه اقدامات اجرایی موضوع مواد (۴) و (۵) این آئین‌نامه، با اطلاع ذی‌حساب و از طریق امور مالی و ذی‌حسابی انجام می‌پذیرد.

تبصره - در خصوص حساب‌های بانکی تنخواه‌گردان به نحوی باید اقدام گردد که علاوه بر دارندگان حق برداشت، شرکت نیز با امضای ذی‌حساب و امضاهای مجاز اساسنامه بتواند نسبت به اسناد یا برداشت و واریز به سایر حساب‌های شرکت اقدام نماید.

۸۷۱۹۲/ت ۳۵۹۹۴ هـ  
شماره  
تاریخ ۱۳۸۶/۵/۳۱



## تصویب نامه هیئت وزیران

ماده ۷- 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 ۸- 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 ۹- 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 (۱/۱۲) 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 ۱۰- 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 ۱۱- 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 ۱۲- کلیه دریافت‌های شرکت صرفاً از طریق حساب‌های بانکی موضوع ماده (۴) و تحت نظارت مستقیم امور مالی و ذیحسابی مجاز خواهد بود.

۸۷۱۹۲/ت ۳۵۹۹۴ هـ

شماره

تاریخ ۱۳۸۶/۵/۳۱



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

**ماده ۱۳-** 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 ۱۴-** در صورتی که طبق قراردادها و قوانین و مقررات مربوط وجوه مذکور در ماده (۱۳) 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 ۱۵-** 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 ۱۶-** 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 ۱۷-** 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 ۱۸-** اختیارات و مسئولیت هیئت مدیره، مدیر عامل و ذی‌حساب در اجرای این آیین‌نامه و انجام عملیات موضوع اساسنامه و بودجه مصوب شرکت، حسب مورد طبق احکام قوانین عمومی ناظر بر شرکت، مفاد اساسنامه و سایر مصوبات و دستورالعمل‌های مصوب مجمع عمومی می‌باشد.

**ماده ۱۹-** مواردی که در این آیین‌نامه ذکر نشده است شامل تعاریف واژه‌ها و احکام اجرایی، طبق مفاد اساسنامه شرکت، قانون تجارت و احکام قوانین عمومی مورد شمول شرکت از جمله قانون برنامه و بودجه کشور - مصوب ۱۳۵۱ - قوانین برنامه توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی مورد اجراء،

۸۷۱۹۲/ت ۳۵۹۹۴ هـ

شماره

تاریخ ۱۳۸۶/۵/۳۱



## تصویب نامه هیئت وزیران

قوانین بودجه کل کشور، قانون محاسبات عمومی کشور - مصوب ۱۳۶۶ - و قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - مصوب ۱۳۸۰ - و اصلاحات بعدی و الحاقیه آن می باشد.

پرویز داودی

معاون اول رئیس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس جمهور، دفتر ریاست قوه قضائیه، دفتر معاون اول رئیس جمهور، دفتر معاون اجرایی رئیس جمهور، دفتر معاون حقوقی و امور مجلس رئیس جمهور، دفتر معاون برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور، دفتر رئیس مجمع تشخیص مصلحت نظام، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، اداره کل قوانین مجلس شورای اسلامی، سازمان بازرسی کل کشور، اداره کل حقوقی، اداره کل قوانین و مقررات کشور، وزارت دادگستری، دبیرخانه شورای اطلاع رسانی دولت، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران و دفتر هیئت دولت ابلاغ می شود.