



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



۱۳۹۷/۱۲/۱۵

تبصره ۱۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۷

سازمان برنامه ریزی و امور اقتصادی



۲- تبصره ۱۴ در قانون بودجه ۱۳۹۷

الف- در اجرای قانون هدفمندکردن یارانهها مصوب ۱۵/۱۰/۱۳۸۸ و با هدف تحقق عدالت، کاهش فقر مطلق و توسعه بهداشت و سلامت مردم و همچنین معطوف نمودن پرداخت یارانه نقدی به خانوارهای نیازمند و در اجرای ماده ۳۹ قانون برنامه ششم توسعه کلیه درآمدهای هدفمندی یارانه ها مندرج در جدول ذیل به حساب سازمان هدفمندسازی یارانه ها نزد خزانه داری کل کشور واریز و پس از تخصیص سازمان برنامه و بودجه کشور، مطابق جدول ذیل هزینه می گردد.

❖ به دولت اجازه داده می شود تا سقف ده درصد ۱۰٪ مجوز بند (ط) ماده ۲۸ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، نسبت به جابجایی از هر ردیف منابع و مصارف این جدول جهت پرداخت یارانه نقدی و غیرنقدی خانوارها اقدام نماید.



شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور

سال ۱۳۹۸ شمسی

*** کل هزینه تولید، انتقال و توزیع، فروش و خرید برق از نیروگاه های بخش خصوصی بر اساس این قانون معادل ۲۴۷،۰۹۴ میلیارد ریال بوده که در جدول فوق زیان صنعت برق معادل ۳۴،۷۶۹ میلیارد ریال لحاظ نشده است.**

*** وجوه دریافتی از فروش آب جهت حمایت از صنعت آب مجدداً به شرکتهای آب و فاضلاب برگشت داده می شود.**

ردیف	دریافتی ها (منابع)	مبلغ (میلیارد ریال)	ردیف	پرداختی ها (مصارف)	مبلغ (میلیارد ریال)
۱	دریافتی حاصل از فروش فرآورده های نفتی	۵۷۲,۴۰۷	۱	مالیات بر ارزش افزوده فرآورده های نفتی	۵۰,۰۰۰
۲	دریافتی حاصل از فروش داخلی گاز طبیعی	۱۷۵,۹۸۵	۲	سهام چهارده و نیم درصد (۱۴/۵٪) شرکت ملی نفت ایران از محل فروش داخلی فرآورده های نفتی	۳۶,۹۸۶
۳	دریافتی حاصل از فروش داخلی و صادراتی برق و سایر دریافتها	۲۱۷,۷۸۵	۳	هزینه و کارمزد حمل و نقل، توزیع و فروش (کارمزد جایگاهها) فرآورده های نفتی	۷۲,۸۱۶
۴	دریافتی حاصل از فروش آب	۲۲,۱۶۳	۴	واردات فرآورده های نفتی، سهم چهارده و نیم درصد (۱۴/۵٪) شرکت ملی نفت ایران از محل صادرات فرآورده های نفتی، بازپرداخت تعهدات طرحهای گازرسانی و بهینه سازی مصرف انرژی موضوع ماده (۱۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، افزایش بهره‌موری و کاهش شدت انرژی	۶۰,۰۰۰
۵			۵	هزینه های تولید، انتقال، توزیع و فروش گاز طبیعی	۷۳,۳۴۲
۶			۶	کارمزد جایگاههای سی ان جی	۹,۲۰۰
۷			۷	عوارض گازرسانی سی ان جی موضوع ماده (۶۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)	۳,۳۱۲
۸			۸	مالیات بر ارزش افزوده سی ان جی	۲,۷۳۵
۹			۹	هزینه، تولید، انتقال و توزیع، فروش و خرید برق از نیروگاههای بخش خصوصی(*)	۲۱۲,۳۲۵
۱۰			۱۰	واردات برق	۵,۴۶۱
۱۱			۱۱	هزینه تولید، انتقال، توزیع و فروش آب(**)	۲۲,۱۶۳
مصارف هدفمندی:					
۱			۱	پرداخت یارانه نقدی و غیرنقدی خانوارها	۳۰۰,۰۰۰
۲			۲	کاهش فقر مطلق خانوارهای هدف از طریق افزایش پرداخت به خانوارهایی که درآمد آنها کمتر از خط حمایتی کمیته امداد خمینی (ره) و سازمان بهزیستی کشور می باشد. (طبق ماده (۷۹) قانون برنامه ششم توسعه اقدام گردد.)	۷۰,۰۰۰
۳			۳	ماده (۴۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) موضوع کاهش هزینه های مستقیم سلامت مردم، ایجاد دسترسی عادلانه مردم به خدمات بهداشتی و درمانی، کمک به تأمین هزینه های تحمل ناپذیر درمان، پوشش دارو، درمان بیماران خاص و صعب‌العلاج	۳۷,۰۰۰
۴			۴	یارانه نان و خرید تضمینی گندم	۳۳,۰۰۰
				جمع	۴۴۰,۰۰۰
				جمع کل	۹۸۸,۳۴۰
	جمع کل دریافتی ها	۹۸۸,۳۴۰		جمع کل	۹۸۸,۳۴۰



شرکت همزی آب و فاضلاب کشور

❖ آیین نامه اجرایی تبصره (۱۴) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور

ماده ۲- وزارتخانه‌های نفت و نیرو مکلفند از طریق شرکت‌های تابع ذی‌ربط تمامی دریافتی‌های (منابع) مندرج در جدول تبصره (۱۴) قانون را به شرح زیر با احتساب مفاد بند (ت) این ماده از طریق بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به حساب سازمان هدفمندسازی یارانه‌ها نزد خزانه‌داری کل کشور واریز نمایند تا سازمان برنامه و بودجه کشور بر اساس مصارف موضوع جدول تبصره (۱۴) قانون با اولویت پرداخت یارانه نقدی به سازمان هدفمندسازی یارانه‌ها تخصیص دهد:

ردیف	دریافتی‌ها (منابع)		مبالغ (میلیارد ریال)
	الف	ب	
۱	دریافتی حاصل از فروش داخلی فرآورده‌های نفتی		۴۱۵,۴۰۷
	دریافتی حاصل از صادرات فرآورده‌های نفتی پس از کسر مابه‌التفاوت قیمت خوراک پالایشگاه‌ها و فرآورده‌های تحویلی		۱۵۷,۰۰۰
۲	دریافتی حاصل از فروش داخلی گاز طبیعی		۱۷۵,۹۸۵
۳	دریافتی حاصل از فروش داخلی و صادراتی برق و سایر دریافت‌ها		۲۱۷,۷۸۵
۴	وجوه دریافتی از فروش آب		۲۲,۱۶۳
جمع			۹۸۸,۳۴۰



❖ آیین نامه اجرایی مصوب هیئت وزیران

✓ **ب- ۱** هزینه‌های پیش‌بینی شده برای تولید، انتقال و توزیع، فروش و خرید برق از نیروگاه‌های بخش خصوصی، واردات برق و همچنین هزینه تولید، انتقال و توزیع و فروش آب موضوع ردیف‌های پرداختی (۹)، (۱۰) و (۱۱) جدول تبصره (۱۴) قانون پس از واریز منابع مربوط به حساب سازمان هدفمندی یارانه‌ها نزد خزانه‌داری کل کشور بابت پرداخت به شرکت‌های ذی‌ربط، به صورت علی‌الحساب، تا تخصیص سازمان برنامه و بودجه کشور به حساب مربوط واریز می‌شود.

✓ **ب- ۶** منابع دریافتی بابت حق انشعاب آب و برق و گاز جزو درآمد شرکت‌های دریافت‌کننده محسوب نشده و مشمول منابع ردیف‌های (۲)، (۳) و (۴) جدول این ماده نمی‌شود.

✓ **پ- ۱** در اجرای بند (ب) ماده (۱۷) قانون برنامه ششم توسعه، وزارتخانه‌های نفت و نیرو و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظفند حداکثر تا یک ماه پس از ابلاغ این آیین‌نامه، تمامی گردش مالی و حساب‌های ریالی و ارزی شرکت‌های دولتی مشمول این آیین‌نامه را از مبادی اولیه وصول صرفاً از طریق حساب‌های افتتاح شده نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران انجام دهند. همچنین بانک مذکور مکلف است تا بانک‌های عامل را موظف به مسدود نمودن سایر حساب‌های شرکت‌های مذکور نماید.



❖ ابلاغیه وزیر نیرو در ارتباط با تبصره ۱۴

۱۳۹۷/۰۵/۱۵

با استناد به بند (الف) تبصره ۱۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۷، کلیه شرکت‌های آب و برق مکلف گردیدند تمامی منابع مندرج در جدول تبصره مذکور را در سقف ۲۳۹۹۴۸ میلیارد ریال به حساب سازمان هدفمندسازی یارانه‌ها نزد خزانه‌داری کل کشور واریز نموده و پس از تخصیص سازمان برنامه و بودجه کشور مطابق جدول مذکور هزینه نمایند. همچنین به دولت اجازه داده شد تا سقف ده درصد مجوز بند (ط) ماده (۲۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، نسبت به جابجایی از هر ردیف منابع و مصارف این جدول جهت پرداخت یارانه نقدی و غیرنقدی خانوارها اقدام نماید.

از آنجا که ضرورت داشت به منظور تامین مطمئن و پایدار آب و برق خصوصاً در زمان پیک مصرف، منابع مالی صنعت آب و برق به صورت کامل و در حداقل زمان به شرکت‌های آب و برق بازگردد، در هماهنگی با سازمان برنامه و بودجه کشور و در فرآیندی بسیار پیچیده و زمان‌بر و پس از برگزاری جلسات متعدد در سازمان برنامه و بودجه کشور، کمیسیون اقتصاد دولت و هیات وزیران، نکاتی بشرح زیر در آیین نامه اجرایی مصوب ملحوظ گردید:



❖ ابلاغیه وزیر نیرو در ارتباط با تبصره ۱۴

❖ بر اساس بند «ب-۱» ماده (۲) آیین‌نامه مذکور، پرداخت منابع صنعت آب و برق بابت هزینه‌های پیش‌بینی شده برای تولید، انتقال و توزیع، فروش و خرید برق از نیروگاه‌های بخش خصوصی، واردات برق و همچنین هزینه تولید، انتقال و توزیع و فروش آب، به صورت علی‌الحساب قبل از تخصیص سازمان برنامه و بودجه کشور صورت می‌پذیرد.

❖ منابع دریافتی بابت حق انشعاب آب و برق، مطابق بند «ب-۶» ماده (۲)، جزو درآمد شرکت‌های دریافت‌کننده محسوب نشده و مشمول منابع ردیف‌های (۲)، (۳) و (۴) جدول این ماده نمی‌شود و به حساب سازمان هدفمندی‌سازی یارانه‌ها واریز نخواهد شد.



❖ ابلاغیه وزیر نیرو در ارتباط با تبصره ۱۴

❖ بر اساس بند «پ» ماده (۲) آیین نامه مذکور، شرکت های دولتی موظفند تمامی گردش های مالی و حساب های ریالی و ارزی مشمول این آیین نامه را از مبادی اولیه وصول صرفاً از طریق حساب های افتتاح شده نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران انجام دهند. بدیهی است شرکت های توزیع نیروی برق و شرکت های آب و فاضلاب شهری که دولتی محسوب نمی گردند، باید هماهنگی های لازم در این خصوص را از طریق شرکت های مادر تخصصی مربوطه با خزانه داری کل کشور به عمل آورند.

❖ مصارف موضوع ردیف های (۹)، (۱۰) و (۱۱) جدول تبصره ۱۴ (مصارف شرکت های آب و برق) از ده درصد جابجایی موضوع جزء ۵ بند (الف) تبصره ۱۴ مستثنی شده اند و درآمد شرکت های آب و برق مشمول ده درصد جابجایی نخواهد شد.

سهم هر یک از شرکت های آب و فاضلاب شهری از تبصره ۱۴ قانون بودجه (پس از کسر معافیت ها)

میلیون ریال

نام شرکت	جمع درآمد آب بهاء	سهم هدفمندی
آذربایجان شرقی	۱,۰۳۳,۱۸۸	۸۶۴,۰۰۰
آذربایجان غربی	۷۷۲,۸۱۱	۶۵۶,۰۰۰
اردبیل	۲۴۴,۱۳۳	۲۰۸,۰۰۰
اصفهان	۱,۵۰۸,۹۵۷	۱,۲۶۴,۰۰۰
البرز	۹۵۵,۶۷۳	۸۰۰,۰۰۰
اهواز	۷۳۴,۴۲۹	۶۲۴,۰۰۰
ایلام	۲۳۶,۱۹۱	۱۹۲,۰۰۰
بوشهر	۳۸۸,۹۴۲	۳۲۰,۰۰۰
تهران	۷,۴۲۷,۴۳۶	۶,۱۵۶,۶۰۰
چهارمحال و بختیاری	۱۵۸,۶۱۰	۱۳۴,۴۰۰
خراسان جنوبی	۲۱۰,۶۵۲	۱۷۶,۰۰۰
خراسان رضوی	۶۶۸,۰۵۹	۵۶۰,۰۰۰
خراسان شمالی	۱۹۲,۷۳۳	۱۶۰,۰۰۰
خوزستان	۱,۱۹۶,۱۰۱	۹۹۲,۰۰۰
زنجان	۲۶۹,۶۵۱	۲۲۴,۰۰۰
سمنان	۲۵۰,۵۰۸	۲۰۸,۰۰۰
سیستان و بلوچستان	۷۰۴,۴۸۰	۵۹۲,۰۰۰
شیراز	۵۸۰,۷۳۷	۴۹۶,۰۰۰

سهام هر یک از شرکت های آب و فاضلاب شهری از تبصره ۱۴ قانون بودجه (پس از کسر معافیت ها)

میلیون ریال

نام شرکت	جمع درآمد آب بهاء	سهام هدفمندی
فارس	۸۴۵,۱۰۹	۷۰۴,۰۰۰
قزوین	۲۸۴,۹۷۷	۲۴۰,۰۰۰
قم	۵۲۸,۸۶۸	۴۴۸,۰۰۰
کاشان	۱۸۱,۸۵۲	۱۵۲,۰۰۰
کردستان	۳۳۱,۱۲۳	۲۷۲,۰۰۰
کرمان	۸۳۷,۳۸۶	۷۰۴,۰۰۰
کرمانشاه	۴۳۲,۴۶۰	۳۶۸,۰۰۰
کهگیلویه و بویر احمد	۱۶۲,۲۴۴	۱۳۶,۰۰۰
گلستان	۲۵۱,۳۸۸	۲۰۸,۰۰۰
گیلان	۵۶۸,۵۹۷	۴۸۰,۰۰۰
لرستان	۳۹۱,۸۴۹	۳۲۰,۰۰۰
مازندران	۷۷۳,۳۳۲	۶۴۰,۰۰۰
مرکزی	۴۹۶,۶۴۸	۴۱۶,۰۰۰
مشهد	۱,۳۰۵,۸۹۳	۱,۱۰۴,۰۰۰
هرمزگان	۷۵۰,۳۳۲	۶۲۴,۰۰۰
همدان	۳۰۳,۴۳۴	۲۵۶,۰۰۰
یزد	۵۴۵,۶۸۲	۴۶۴,۰۰۰
جمع	۲۶,۵۲۴,۴۶۶	۲۲,۱۶۳,۰۰۰

❖ اعلام شماره حساب شرکت مهندسی

شماره: ۹۷/۴۰۰/۹۰۶۸
تاریخ: ۱۳۹۷/۵/۲
پیوست:



بمرتبتی

[مقام معظم رهبری: سال ۹۷ سال "حمایت از کالای ایرانی".]

کلیه شرکت های آب و فاضلاب شهری و روستایی

موضوع: اعلام شماره حساب بابت عملیاتی نمودن و واریز مبلغ تعیین شده

با سلام و احترام

پیرو ابلاغ آیین نامه اجرایی تبصره ۱۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور به منظور عملیاتی نمودن و واریز مبلغ تعیین شده در قانون مذکور بدین وسیله شماره حساب ۴۰۰۱۰۱۹۹۰۳۰۱۳۸۲۰ با شماره شبا IR۰۸۰۱۰۰۰۰۴۰۰۱۰۱۹۹۰۳۰۱۳۸۲۰ بنام تمرکز وجوه حاصله از فروش آب بهاء نرزد باتسک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اعلام می گردد. لطفاً طبق هماهنگی های صورت پذیرفته اقدام لازم بعمل آورده و این معاونت را از نتیجه اقدامات مطلع بفرمایید.

رضا گیاهی
معاون منابع انسانی و پشتیبانی

❖ اعلام شماره حساب شرکت ها

شماره حساب
۹۷ - ۵۲
۹۷۱۴۴۰۱۹۱۴۴

وزارت نیرو



شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور
(مادر تخصصی)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

[مقام معظم رهبری: سال ۸۷ سال "حمایت از کالای ایرانی".]

کلیه شرکت های آب و فاضلاب

باسلام و احترام

بیرو تمامه شماره ۹۷/۴۰۰/۹۰۶۸ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۰۲ معاونت محترم منابع انسانی و پشتیبانی درخصوص اجرای تبصره ۶۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۷ دستور فرمائید به منظور برگشت وجوه پرداختی به سازمان هدفمندی یارانه ها نسبت به اعلام حساب و شماره ثنا بانکی خود که در طول اجرای قانون بدون تغییر باقی خواهد ماند اقدام لازم بعمل آید.

مصطفی یارمحمدی

ذیحساب و مدیرکل امور مالی



**گردش عملیات مالی در راستای آیین نامه
اجرائی تبصره (۱۴) ماده واحده قانون
بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور**

شرکت مهندسی آب فاضلاب کشور

اعمال حساب وجوه واریزی

واریز به حساب سازمان هدفمندی

واریز وجوه توسط سازمان هدفمندی به حساب شرکت مهندسی

واریز وجوه توسط شرکت مهندسی به حساب شرکت ها

تکرار مراحل فوق

شرکت های آب و فاضلاب شهری

واریز وجه به حساب شرکت مهندسی

اعمال حساب وجوه

واریز مجدد به حساب شرکت مهندسی

تکرار مراحل فوق



❖ ثبت حسابداری در زمان واریز وجه توسط شرکت های آب و فاضلاب استانی

حساب کل: سایر حسابها و اسناد دریافتی

حساب معین: حساب رابط خزانه

حساب تفضیل: ۱۳۸۲۰ نزد بانک مرکزی

حساب کل: سایر حسابها و اسناد پرداختی

حساب معین: شرکت های آب و فاضلاب شهری و

روستایی (هدفمندی سازی یارانه ها)

حساب تفضیل: شرکت های آب و فاضلاب شهری

استان.....

مرکز: ۳۳۱۹۹۱۱ آبفای.....

❖ ثبت حسابداری در زمان انتقال وجه به حساب سازمان هدفمندی یارانه‌ها

حساب کل: سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی

حساب معین: حساب‌های دریافتی سازمان

هدفمندی یارانه‌ها

مرکز: ۱۱۱۱۱۱ سازمان هدفمندی یارانه‌ها

حساب کل: سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی

حساب معین: حساب رابط خزانه

حساب تفصیل: ۱۳۸۲۰ نزد بانک مرکزی

❖ ثبت حسابداری در زمان دریافت وجه از سازمان هدفمندی یارانه‌ها

حساب کل: موجودی نقد و بانک

حساب معین: بانک‌ها

حساب تفصیل: جاری

۴۱۰۱۰۵۱۵۳۰۲۳۱۵۷۳

حساب کل: سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی

حساب معین: حساب‌های دریافتی سازمان

هدفمندی یارانه‌ها

مرکز: ۱۱۱۱۱۱ سازمان هدفمندی یارانه‌ها

❖ ثبت حسابداری در زمان پرداخت وجه به شرکت های آب و فاضلاب

حساب کل: سایر حساب ها و اسناد پرداختنی

حساب معین: شرکت های آب و فاضلاب شهری و

روستایی (هدفمندی سازی یارانه ها)

حساب تفصیل: شرکت های آب و فاضلاب شهری

استان.....

مرکز: ۳۳۱۹۹۱۱ آبفای.....

حساب کل: موجودی نقد و بانک

حساب معین: بانک ها

حساب جاری: ۴۱۰۱۰۵۱۵۳۰۲۳۱۵۷۳



شرکت همزی آب و فاضلاب کشور

۱۳۹۷



**گردش عملیات مالی شرکت‌های آب و فاضلاب در
راستای آیین‌نامه اجرایی تبصره (۱۴) ماده
واحد قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور**

❖ **ثبت حسابداری در زمان واریز به حساب سازمان هدفمندی یارانه‌ها توسط آیفای استانها**

حساب کل: سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی

حساب معین: حساب رابط خزانه کشور

حساب تفصیل: سازمان هدفمندی یارانه‌ها

حساب کل: موجودی نقد و بانک

حساب معین: بانک‌ها

حساب تفصیل: جاری

❖ ثبت حسابداری در زمان پرداخت به حساب شرکتهای آیفای استانها توسط شرکت مهندسی آیفای کشور

حساب کل: موجودی نقد و بانک

حساب معین: بانکها

حساب تفضیل: جاری

حساب کل: سایر حساب ها و اسناد دریافتی

حساب معین: حساب رابط خزانه کشور

حساب تفضیل: سازمان هدفمندی یارانه ها