



## دستورالعمل:

### نحوه تدوین بودجه جاری و سرمایه ای

W-EN-۱۰-۰۰۰

نام و نام خانوادگی	تهیه کننده	تأیید کننده	بررسی کننده	تصویب کننده
محمد حسین پور	طاهره باقرزاده	مدد کمیلی	سعید رسالی	
مدیر دفتر برنامه ریزی و بودجه	معاون برنامه ریزی و مهندسی	مدیر دفتر تمنا	مدیرعامل	
امضا	تاریخ: ۱۴۴۶،۵	تاریخ: ۱۴۰۹،۶،۵	تاریخ: ۱۴۰۹،۶،۵	تاریخ: ۲۱



## ۱- هدف

الف) تدوین دستورالعمل نحوه گردآوری اطلاعات و ارقام منابع و مصارف پیش بینی بودجه سال مورد نظر و سالهای آتی با استفاده از عملکرد سنوات قبل و پیش بینی پروژهها و عملیات سال مورد نظر در بخشهای سرمایه ای و جاری با توجه به منابع مالی قابل دسترس و طرح بودجه پیشنهادی در شرکت مادر تخصصی توانیر.

ب) یکسان سازی، استاندارد سازی، نظارت عالی بر بودجه ریزی شرکت

ج) ابلاغ بودجه مصوب به واحدهای ذیربط

د) نظارت بر عملکرد با توجه به بودجه مصوب ابلاغی به واحدهای ذیربط.

## ۲- دامنه کاربرد

این دستورالعمل در مورد بودجه ریزی سرمایه ای و جاری شرکت با توجه به برنامههای پیش بینی شده کاربرد خواهد داشت و در معاونت برنامه ریزی و مهندسی و دفتر برنامه ریزی و بودجه و معاونت مالی و پشتیبانی و امور مالی ستاد و معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ و معاونت فروش و خدمات مشترکین و معاونت منابع انسانی و مدیریتهای برق تحت پوشش شرکت توزیع نیروی برق آذربایجان شرقی مورد استفاده قرار می گیرد.

## ۳- تعاریف

**بودجه سرمایه ای:** منابع مورد نیاز در بخشهای توسعه و احداث شامل: هزینه تأمین برق مشترکین جدید، سرمایه گذاری در بخش عمومی و تأمین منابع بهبود و توسعه زیر ساختها و همچنین اصلاح و بهینه سازی شامل: اصلاح و بهینه سازی شهری و روستایی، تعویض کتورها و روشنایی معابر و هزینه بهبود و توسعه زیر ساختها (از محل کاهش تلفات) طبقه بندی می شود.

**بودجه جاری:** منابع مورد نیاز در بخشهای بهره برداری از شبکههای توزیع، تعمیر و نگهداری از شبکههای توزیع و تعمیر و نگهداری روشنایی معابر و خدمات مشترکین و عمومی و اداری طبقه بندی و شامل هزینههای پرسنلی، پیمانکاران خدماتی طرف قرارداد و سایر هزینههایی که جهت انجام خدمات پس از فروش به مشترکین و همچنین متقاضیان جدید و سایر هزینههای مرتبط انجام و ماهیت جاری خواهند داشت.

**سیاستها و خط مشی:** چهارچوب و خطوط راهنما که بوسیله شرکت توزیع نیروی برق آذربایجان شرقی و یا شرکت توانیر برای تدوین بودجه مشخص و مورد استفاده قرار می گیرد.



**اهداف و شاخص‌های کمی:** مجموعه‌ای از پارامترها و شاخص‌های کمی از قبیل هزینه احداث شبکه فشار متوسط و فشار ضعیف بازاء هر مشترک، ظرفیت منصوبه به ازاء هر مشترک، قیمت تمام شده کیلووات ساعت انرژی خریداری شده و فروش رفته، درصد افت انرژی و ... می‌باشد.

#### ۴- شرح روش:

۴-۱ - نحوه تکمیل عوامل مندرج در فرم شماره یک توانیر:

ردیف ۱- میزان خرید انرژی به میلیون کیلووات ساعت:

این میزان خرید انرژی است که در طی سال از بازار برق و سایر تولید کنندگان خریداری می‌گردد. میزان پیش بینی خرید انرژی توسط معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ (دفتر بازار برق) برآورد می‌گردد.

ردیف ۲- انرژی تحویلی از بورس و دو جانبه

میزان انرژی خریداری شده از بورس توسط بازار برق می‌باشد.

ردیف ۳- خرید انرژی از شرکتهای توزیع برق همجوار:

میزان انرژی مبادله شده تحویلی در نقاط تبادل انرژی شرکت توزیع آذربایجان شرقی با شرکتهای همجوار روی فیدهای فشار متوسط که توسط معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ (دفتر بازار برق) براساس صورت حسابهای دریافتی اعلام می‌گردد.

ردیف ۴- انرژی خریداری شده از سامانه‌های تجدید پذیر (خورشیدی، بادی و..)

میزان انرژی خریداری شده از سامانه‌های تجدیدپذیر می‌باشد که توسط معاونت بهره برداری اعلام می‌گردد.

ردیف ۵- دریافت انرژی از نیروگاههای دیزلی:

انرژی تولید شده و تحویلی توسط نیروگاههای دیزلی که توسط معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ، برآورد و اعلام می‌گردد.



### ردیف ۶- خرید انرژی از سایر تولید کنندگان:

انرژی تولید شده توسط تولید کنندگان DG توسط معاونت معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ پیش بینی و اعلام می نماید.

### ردیف ۷- جمع انرژی تحویلی به شبکه:

جمع ردیف های ۱ تا ۶ است و جمع انرژی خریداری شده در این ردیف درج میگردد.

ردیف ۸- میزان فروش انرژی (با روشنائی معابر) به مشترکین روی شبکه فشار متوسط و پائین تر (به میلیون کیلووات ساعت):

میزان انرژی که طی سال گذشته، جاری و سال آتی به مشترکین روی شبکه ۲۰ کیلوولت و فشار ضعیف و روشنائی معابر فروخته شده یا خواهد شد توسط دفتر فن آوری اطلاعات و ارتباطات و دفتر برنامه ریزی و بودجه (کارشناس مطالعات و طرح جامع) (با استفاده از نرم افزار (دستورالعمل) برآورد بار و انرژی شرکت های توزیع) و معاونت فروش و خدمات مشترکین محاسبه، برآورد و اعلام میگردد.

ردیف ۹- فروش انرژی به شرکت های همجوار روی شبکه فشار متوسط و پائین تر (به میلیون کیلووات ساعت):

میزان انرژی مورد نیاز (درخواستی) شرکت های توزیع همجوار روی فیدر فشار متوسط که توسط معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ اعلام و مشخص می شود.

### ردیف ۱۰- جمع فروش انرژی:

جمع فروش انرژی به مشترکین و شرکت های همجوار است که توسط دفتر فن آوری اطلاعات و ارتباطات و معاونت فروش و خدمات مشترکین اعلام میگردد. (جمع ردیف های ۸ و ۹)

### ردیف ۱۱- میزان افت انرژی:

از مابه التفاوت میزان انرژی برق خریداری شده و انرژی فروش رفته میزان افت به کیلووات ساعت تعیین خواهد شد.



ردیف ۱۲ - درصد افت انرژی:

از رابطه زیر تعیین می شود.

۱۰۰ \* انرژی فروخته - انرژی خریداری شده

انرژی خریداری شده

ردیف ۱۳ - دریافتی حاصل از فروش برق به مشترکین:

مبلغی که در تعرفه های مختلف مصرف در طی یکسال از مشترکین اخذ می گردد بعنوان مبالغ دریافتی حاصل از فروش برق منظور می گردد.

این اطلاعات توسط دفتر فن آوری اطلاعات و ارتباطات و معاونت فروش و خدمات مشترکین ارائه می گردد.

ردیف ۱۴ - متوسط نرخ حاصل از فروش برق به مشترکین:

متوسط نرخ فروش از حاصل تقسیم کل مبلغ انرژی فروش رفته در تعرفه های مختلف بر کل میزان انرژی (kwh) فروش رفته بدست می آید.

این اطلاعات توسط دفتر فن آوری اطلاعات و ارتباطات و معاونت فروش و خدمات مشترکین اعلام و توسط شرکت توانیر تایید می گردد.

متوسط نرخ فروش =  $\frac{\text{کل مبلغ انرژی فروش رفته}}{\text{کل میزان انرژی فروش رفته}}$

کل میزان انرژی فروش رفته

ردیف ۱۵ - دریافتی حاصل از ما به التفاوت دریافتی (کمک دولت):

در صورتی که هزینه های خرید انرژی و خدمات به مشترکین بیش از هزینه های فروش به مشترکین و شرکتهای همجوار باشد ما به التفاوت آن توسط شرکت توانیر تامین و مبلغ آن با توجه به میزان فروش انرژی محاسبه و اعلام می گردد.



ردیف ۱۶- متوسط نرخ حاصل از مابه التفاوت دریافتی (کمک دولت):

این نرخ از تقسیم درآمد ناشی از ما به التفاوت فروش انرژی به مشترکین بر میزان کیلووات ساعت انرژی فروخته شده حاصل می شود.

نرخ ما به التفاوت =  $\frac{\text{درآمد حاصل از ما به التفاوت فروش انرژی به مشترکین و شرکتهای همجوار (ریال)}}{\text{مقدار انرژی فروخته شده KWH}}$

مقدار انرژی فروخته شده KWH

ردیف ۱۷ - سایر درآمدهای عملیاتی:

در رابطه با شبکه، فعالیتهای انجام می شود که منجر به درآمد می گردد. این فعالیتهای شامل خدمات پس از فروش به مشترکین (قطع و وصل، جابجائی، صدورالمثنی و ...) و سایر درآمدهایی است که در بخش فروش انرژی و انشعاب لحاظ نمی شود. این مبلغ توسط مدیریت مالی اعلام خواهد شد.

ردیف ۱۸- درآمدهای غیر عملیاتی:

فعالیهایی که منجر به درآمد می گردد و ارتباطی به فعالیتهای اصلی شرکت ندارد و شامل درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری، سود سپرده و سهام می باشد و مدیریت مالی مبلغ را اعلام می نماید.

ردیف ۱۹- سایر دریافتی ها (ماده ۹۰ قانون اجرای سیاست های اصل ۴۴ و تبصره ۲ ماده ۱۰۱ قانون برنامه پنجم)

ردیف ۲۰- جمع درآمدها:

مجموع دریافتی حاصل از فروش انرژی به مشترکین، فروش برق به شرکتهای همجوار، دریافتی کمک دولت ناشی از مابه التفاوت، سایر درآمدهای عملیاتی و غیر عملیاتی می باشد. مدیریت مالی با توجه به عملکرد درج شده در صورتهای مالی و دفاتر قانونی مبلغ عملکرد را اعلام خواهد نمود.

ردیف ۲۱ - هزینه خرید از مدیریت شبکه (توانیر):

مبلغی که بابت بهای انرژی خریداری شده از مدیریت شبکه (بازار برق) پرداخت می شود و معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ (بازار برق) مبلغ خرید را با تعامل از مدیریت شبکه اعلام می نماید.



**ردیف ۲۲- نرخ هزینه خرید برق از مدیریت شبکه (توانیر):**

نرخ خریداری یک کیلووات ساعت برق از بازار برق است و از تقسیم مبلغ پرداختی با بت خرید انرژی بر مقدار انرژی خریداری شده برق از شرکت مدیریت شبکه (میلیون کیلووات ساعت) حاصل می شود و معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ با تعامل شرکت توانیر و بازار برق آن را مشخص خواهد کرد.

**ردیف ۲۳- هزینه خرید انرژی از بورس ودوجانبه**

**ردیف ۲۴- نرخ خرید انرژی از بورس ودوجانبه**

**ردیف ۲۵- هزینه تولید نیروگاههای دیزلی:**

مبلغی که بابت خرید انرژی از نیروگاههای دیزلی محاسبه می شود شامل مقدار و مبلغ مندرج در صورت حساب های صادره خواهد شد که توسط معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ اعلام می گردد.

**ردیف ۲۶- نرخ تولید نیروگاههای دیزلی:**

چنانچه از نیروگاههای دیزلی انرژی خریداری گردد نرخ با احتساب هزینه سوخت توسط معاونت خدمات مشترکین (بازار برق) اعلام خواهد شد.

**ردیف ۲۷- هزینه خرید از سایر تولیدکنندگان (نیروگاههای تولیدپراکنده ومولدهای اضطراری دیزلی):**

مبلغی که بابت خرید انرژی از سایر تولیدکنندگان انرژی محاسبه می شود و توسط معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ پس از تعامل با آنها اعلام می شود.

**ردیف ۲۸- نرخ هزینه خرید از سایر تولیدکنندگان:**

از تقسیم کل مبلغ پرداختی بابت خرید برق بر میزان انرژی خریداری شده حاصل و توسط معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ (بازار برق) اعلام می شود.

**ردیف ۲۹: معوقات**



### ردیف ۳۰ - جمع هزینه خرید انرژی :

مجموع مبالغ خرید برق از (مدیریت شبکه - نیروگاههای دیزلی - از شرکتهای توزیع برق همجوار - از سایر شرکتهای) است و توسط معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ (بازار برق) ارائه خواهد شد.

### ردیف ۳۱ - متوسط نرخ خرید:

متوسط نرخ خرید از تقسیم مجموع کل هزینه خرید انرژی برق بر میزان کل انرژی خریداری شده (kwh) حاصل می شود.

$$\text{نرخ خرید برق} = \frac{\text{کل هزینه خرید انرژی برق (ریال)}}{\text{کل میزان انرژی خریداری شده (KWH)}}$$

### ردیف ۳۲ - هزینه بهره برداری از شبکههای توزیع:

شامل هزینههایی که جهت بهره برداری مناسب از شبکه تخصیص داده می شود و توسط معاونت های اجرایی و معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ و امور مالی برای سال آتی براساس عملکرد سال قبل و ۶ ماهه سال جاری پیش بینی و توسط مدیریت مالی اعلام خواهد شد. مبلغ هزینه بهره برداری از شبکههای موجود بخشی از هزینههای ثبت شده در مراکز هزینه (۲.۴ و ۴۰۱ و سهم سرشکن ۱۶۳ و ۱۸۴) می باشد.

ردیف ۳۲-۱ - هزینه اتفاقات عملیات: هزینههای مربوط اتفاقات و عملیات است و سالانه توسط معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ برای سال آتی و براساس عملکرد سال قبل و ۶ ماهه سال جاری پیش بینی و اعلام می شود.

### ردیف ۳۲-۲ - هزینه نگهداری و تعمیرات از شبکههای توزیع:

هزینههای نگهداری و تعمیرات پیشگیرانه شبکه توزیع است و سالانه توسط معاونت های اجرایی و معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ و واحدهای مالی، برای سال آتی و براساس عملکرد سال قبل و ۶ ماهه سال جاری پیش بینی و توسط مدیریت مالی اعلام میگردد.

و شامل مبالغی است که بابت نگهداری و تعمیرات شبکههای موجود در مراکز هزینه ۴۰۲ و سهم سرشکن ۱۶۳ و ۱۸۱ ثبت می گردد.



### ردیف ۳-۳۲- هزینه نگهداری و تعمیرات روشنایی معابر:

هزینه‌های نگهداری (عملیات) و تعمیرات شبکه‌های توزیع مربوط به روشنایی معابر موجود است که توسط معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ برای سال آتی پیش بینی و براساس عملکرد سال و قبل و ۶ ماهه سال جاری پیش بینی و توسط مدیریت مالی مشخص و اعلام خواهد شد.

ردیف ۴-۳۲- هزینه جاری دیسپاچینگ: هزینه‌های جاری دیسپاچینگ که توسط معاونت بهره برداری و پیش بینی و اعلام می‌گردد.

ردیف ۵-۳۲- هزینه‌های تعمیرات خط گرم: هزینه‌های جاری تعمیرات خط گرم است که توسط معاونت بهره برداری پیش بینی و اعلام می‌گردد.

ردیف ۶-۳۲- هزینه جاری مرکز فوریت ۱۲۱: هزینه جاری مرکز فوریت ۱۲۱ است که توسط معاونت بهره برداری پیش بینی و اعلام می‌گردد.

ردیف ۷-۳۲- هزینه جاری ایمنی: هزینه جاری ایمنی است که توسط معاونت بهره برداری پیش بینی و اعلام می‌گردد.

### ردیف ۳۳- هزینه خدمات مشترکین:

کلیه هزینه‌های مرتبط با خدمات مشترکین می‌باشد که در کدهای حسابداری ۹۰۱ - ۴۰۱ الی ۹۰۵ - ۴۰۱ و سهم سرشکن ۱۶۳ و ۱۸۴ درج شده است و با توجه به عملکرد سال قبل و ۶ ماهه سال جاری توسط معاونت فروش و خدمات مشترکین و امور مالی پیش بینی و توسط مدیریت مالی اعلام خواهد شد.

ردیف ۳۴- هزینه‌های متفرقه (فن آوری اطلاعات، تحقیقات، مدیریت مصرف، مرکز فوریت ۱۲۱، ... ):

هزینه‌های متفرقه: تحقیقات - مدیریت مصرف - فن آوری اطلاعات، جاری ۱۲۱، کاهش پیک، جاری GIS، پروژه‌های تعالی، مدیریت بحران و ... کلاً هزینه‌هایی که برای موارد فوق انجام می‌شود که توسط هر یک از واحدهای ذیربط برای سال آتی و براساس عملکرد سال قبل و ۶ ماهه سال جاری پیش بینی و در جلسات کارشناسی شرکت توانیر برنامه مورد تأیید قرار گرفته و ارسال می‌شود و عملکرد توسط مدیریت مالی اعلام خواهد شد.



ردیف ۳۷- بهای تمام شده برق فروش رفته و خدمات انجام شده بدون استهلاک:

مجموع هزینه‌های خرید برق از مدیریت شبکه و هزینه‌های خدمات مشترکین و هزینه‌های بهره برداری از شبکه و روشنایی معابر و تعمیرات و نگهداری از شبکه، عمومی اداری و متفرقه می‌باشد و توسط مدیریت مالی براساس عملکرد سال قبل و ۶ ماهه سال جاری اعلام خواهد شد.

ردیف ۳۸- متوسط بهای تمام شده برق فروش رفته و خدمات انجام شده بدون استهلاک:

نسبت مجموع هزینه‌های خرید برق و هزینه‌های بهره برداری از شبکه و روشنایی معابر و تعمیر و نگهداری و هزینه خدمات مشترکین و هزینه‌های متفرقه برمیزان انرژی فروش رفته، متوسط بهای یک کیلووات ساعت انرژی فروش رفته می‌باشد.

ردیف ۳۹- استهلاک تاسیسات شبکه‌های توزیع :

مبلغ استهلاک به نسبت تاسیسات شبکه منصوبه موجود بر مبنای ماده ۱۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم توسط مدیریت مالی ( حسابداری تاسیسات ) محاسبه و اعلام می‌گردد .

ردیف ۴۰- بهای تمام شده برق فروش رفته و خدمات انجام شده با استهلاک:

مجموع هزینه ردیف ۳۵ بعلاوه استهلاک سالانه (ردیف ۳۷)، بهای تمام شده برق فروش با استهلاک خواهد بود.

ردیف ۴۱- متوسط بهای تمام شده برق فروش رفته و خدمات انجام شده با استهلاک:

حاصل تقسیم ردیف ۳۸ بر میزان انرژی فروش رفته (kwh) ، متوسط بهای تمام شده یک کیلووات ساعت برق می‌باشد.

ردیف ۴۲- سود وزیان ناخالص:

مابه التفاوت بهای تمام شده برق فروش رفته با استهلاک از مجموع درآمد حاصل از فروش برق و سایر درآمدها بدست می‌آید.



### ردیف ۴۳- هزینه‌های عمومی اداری:

مجموعه هزینه‌های عمومی اداری (به جزء هزینه‌هایی که بعنوان هزینه‌های بهره برداری و خدمات مشترکین لحاظ میشود) و شامل ۹۱۳-۴۰۱ الی ۹۳۲-۴۰۱ و عوامل مربوط به این مراکز است که مدیریت مالی شرکت براساس عملکرد سال قبل و ۶ ماهه سال جاری مبلغ آن را اعلام خواهد نمود.

### ردیف ۴۴- هزینه استهلاک اموال و تأسیسات عمومی اداری:

شامل هزینه استهلاک اموال و تأسیسات عمومی اداری است و عمدتاً شامل استهلاک تأسیسات ثبت شده در کدهای ۳۹۰-۴۰۳ الی ۳۹۸-۴۰۳ است و مدیریت مالی با توجه به عملکرد سال قبل و ۶ ماهه سال جاری و بخشنامه‌های وزارت نیرو مبلغ را اعلام خواهد نمود.

### ردیف ۴۵- هزینه روابط عمومی و فروش:

هزینه‌های مرتبط با روابط عمومی و فروش و عمدتاً شامل کدهای فروش و تبلیغات می‌باشد که در کدهای ۴۰۱-۹۱۲ الی ۹۱۳-۴۰۱ ثبت می‌شوند و مدیریت مالی شرکت با توجه به عملکرد سال قبل و ۶ ماهه سال جاری مبلغ را اعلام خواهد نمود.

### ردیف ۴۶- جمع هزینه‌های عمومی اداری و فروش:

مجموعه هزینه‌های عمومی اداری و روابط عمومی و فروش و هزینه‌های استهلاک اموال و تأسیسات عمومی اداری در این مرکز هزینه جمع می‌گردد. مدیریت مالی شرکت براساس عملکرد سال قبل و ۶ ماهه سال جاری مبلغ را اعلام خواهد نمود.

### ردیف ۴۷- سایر درآمدهای عملیاتی

### ردیف ۴۸- سود (زیان) عملیاتی:

مابه التفاوت مجموع هزینه‌های عمومی اداری و استهلاک اموال و تأسیسات عمومی اداری و روابط عمومی با مبلغ فروش، سود (زیان) ناخالص خواهد شود. دفتر بودجه مبلغ سال آتی را مشخص خواهد نمود.



## ردیف ۴۹- هزینه‌های مالی:

هزینه‌هایی که جهت انجام امور مالی و مقاصد شرکت انجام می‌شوند (و شامل: بهره وامها - افتتاح حساب - نگهداری و هزینه اجاره تأسیسات و ...) می‌باشد.  
دفتر مدیریت مالی مبالغ این هزینه‌ها را محاسبه و اعلام می‌نماید.

## ردیف ۵۰- خالص سایر درآمدها و هزینه غیر عملیاتی:

فعالیت‌های تحت عنوان درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی همانند سود سپرده‌های بانکی و سود حاصل از سرمایه‌گذاری و سهام و سایر هزینه‌های غیر عملیاتی است.

## ردیف ۵۱- سود (زیان) خالص قبل از کسر مالیات:

سود (زیان) عملیاتی است که مالیات قابل پرداخت به آن تعلق می‌گیرد.  
دفتر برنامه ریزی و بودجه مبلغ سود خالص قبل از کسر مالیات را براساس اطلاعات جمع آوری شده محاسبه خواهد نمود.

## ردیف ۵۲- مشترک موجود:

مجموع تعداد مشترک موجود شرکت در تمامی تعرفه‌ها می‌باشند. (تعداد مشترکین تا پایان سال قبل) معاونت فروش و خدمات مشترکین با تعامل دفتر فن آوری اطلاعات و ارتباطات این عدد را اعلام نماید.

## ردیف ۵۳- مشترک جدید:

تعداد مشترکینی هستند که در سال مورد نظر بودجه جذب شرکت می‌شود و به مشترکین قبلی اضافه خواهند شد و توسط معاونت فروش و خدمات مشترکین اعلام می‌شود.

## ردیف ۵۴- جمع مشترک:

مجموع تعداد مشترکین تا پایان سال قبل بعلاوه تعداد مشترک پیش بینی شده در سال مورد نظر بودجه می‌باشد.

## ردیف ۵۵- تعداد پرسنل:

شامل تعداد پرسنل شاغل است که ماهیانه فیش حقوقی دریافت میدارند (پرسنل دائم) براساس اطلاعات سال قبل و سال جاری مدیریت امور کارکنان تعداد پرسنل سال آتی را اعلام می‌دارد.

**ردیف ۵۶- مالیات:**

مالیات قابل پرداخت سود خالص شرکت که براساس قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه می شود و توسط مدیریت امور مالی این مبلغ اعلام خواهد شد.

**ردیف ۵۷- اندوخته قانونی:**

مبلغی از سود خالص شرکت است که با تصویب مجمع عمومی بابت اندوخته قانونی ذخیره می گردد. عملکرد سال قبل و پیش بینی سال آتی را مدیریت امور مالی ارائه می نماید.

**ردیف ۵۸- سود سهام:**

در صورت تصویب مجمع عمومی سود سهام می بایست جهت پرداخت در حسابها منظور شود. مدیریت امور مالی مبلغ محاسبه شده را اعلام خواهد نمود.

**ردیف ۵۹- سایر:**

مبلغی از سود برای موارد خاصی از هزینه های شرکت با تصویب مجمع عمومی و توسط هیئت مدیره شرکت پیشنهاد و امور مالی مبلغ مورد نظر را اعلام خواهد نمود.

**ردیف ۶۰- نقل به بودجه سرمایه ای:**

مانده بعد از کسر مالیات و اندوخته قانونی و سود سهام و سایر که به بودجه سرمایه ای بعنوان منابع نقل پیدا می کند. این مبلغ را مدیریت امور مالی و دفتر برنامه ریزی و بودجه محاسبه و درج خواهند نمود.

**ردیف ۶۱- ذخائر استهلاک دارائی های ثابت:**

مبالغی است که بابت استهلاک تأسیسات در طی سال پیش بینی و معمولاً شامل ذخیره استهلاک اموال و تأسیسات (ساختمان و شبکه ایجاد شده) می باشد و براساس عملکرد سال گذشته و پیش بینی سال آتی توسط مدیریت امور مالی اعلام می گردد.

**ردیف ۶۲- کمک دولت:**

مبالغی که دولت بابت تأمین زیان شرکت پرداخت می نماید.



**ردیف ۶۳- کاهش دارائی :**

بمنظور تامین منابع ممکن است مبلغی بعنوان کاهش دارائی جهت جبران زیان در بخش توزیع پیش بینی گردد که از طریق مدیریت امور مالی و دفتر برنامه ریزی و بودجه مشخص و اعلام میگردد.

**ردیف ۶۴- سایر منابع:**

منابعی که ممکن است باعث تامین قسمتی از زیان گردد که پس از تصویب هیئت مدیره از طریق دفتر برنامه ریزی و بودجه اقدام خواهد شد.

**منابع مالی شرکت :**

**منابع مالی شرکت شامل:**

**ردیف ۶۵- اندوخته سرمایه ای سال بودجه و سنوات قبل :**

مبلغ اندوخته سرمایه ای بر اساس تصمیمات هیات مدیره و مجمع عمومی شرکت در صورت نیاز تعیین و قابل اعمال می باشد . و از طریق دفتر هیات مدیره و مدیریت مالی اعلام می گردد .

**ردیف ۶۶- ذخائر استهلاک:**

استهلاک سالانه تأسیسات و شبکه و اموال و همچنین سایر ذخایر مرتبط با فعالیت شرکت توزیع است که از طریق مدیریت مالی و دفتر برنامه ریزی و بودجه محاسبه و در بودجه لحاظ میگردد.

**ردیف ۶۷- کمک درآمد عمومی:**

از محل درآمدهای عمومی که سالانه از طریق دولت اعلام خواهد شد و دفتر برنامه ریزی و بودجه این مبلغ را در بودجه لحاظ می نماید.

**ردیف ۶۸- حقوق عمومی:**

این منابع شامل : حق انشعاب پرداخت شده توسط متقاضیان و مشترکین و همچنین تأسیسات احداثی و اهدائی توسط متقاضیان برق می باشد و دفتر برنامه ریزی و بودجه براساس اطلاعات عملکرد سال قبل و ۶ ماهه سال جاری ( این اطلاعات توسط معاونت فروش و خدمات مشترکین و مدیریت امور مالی ارائه می گردد) مبالغ را محاسبه و اعلام خواهند نمود.

**ردیف ۶۸-۱ - حق انشعاب برق:**



مبالغ دریافتی از محل فروش انشعابات جدید (حقوق عمومی) است و معاونت فروش و خدمات مشترکین براساس اطلاعات عملکرد سال قبل و ۹ ماهه سال جاری این مبلغ را برآورد و به دفتر برنامه ریزی و بودجه ارائه و این دفتر بر اساس اطلاعات دریافتی مبلغ حق انشعاب را برای سال آتی محاسبه و اعلام خواهد نمود.

#### ردیف ۲-۶۸- تأسیسات اهدایی:

تأسیساتی است که از جانب مشترکین احداث میگردد این تأسیسات می تواند احداث شبکه و پست - ساختمان و ... باشد. بهای این تأسیسات برای شرکت درآمد محسوب نمی شود. عملکرد از طریق دفتر نظارت بر حسابداری درآمد امور مالی اعلام و پیش بینی توسط دفتر برنامه ریزی و بودجه انجام خواهد شد.

#### ردیف ۷۰- تسهیلات بانکی داخلی:

تسهیلاتی که از طریق شرکت توانیر دریافت و به شرکت توزیع برق ابلاغ خواهد شد. مبالغ از طریق شرکت توانیر تأمین و توسط مدیریت مالی اعلام میگردد.

#### ردیف ۷۱- وجوه اداره شده:

چنانچه به منابع دیگری جهت انجام کارهای سرمایه ای نیاز باشد وام و تسهیلات بانکی دریافت می شود و از طریق دفتر برنامه ریزی و بودجه برآورد و با تصویب هیئت مدیره شرکت و مجمع عمومی توانیر اقدام خواهد شد.

#### ردیف ۷۲- سایر دریافتها (از توانیر و یا ....):

در صورت کمبود منابع برای اجرای پروژه های سرمایه ای، از طرف معاونت برنامه ریزی و مهندسی پیشنهاد دریافت به هیئت مدیره اعلام و هیئت مدیره درخواست سایر دریافتها را از شرکت توانیر خواهد نمود. و پس از تصویب و ابلاغ توانیر، توسط دفتر برنامه ریزی و بودجه در بودجه سال آتی لحاظ خواهد شد.

#### ردیف ۷۳- کاهش سرمایه در گردش:

چنانچه شرکت توانیر سایر دریافتها را تأمین ننماید با کاهش سرمایه در گردش جبران کسری منابع خواهد شد. (سرمایه در گردش تفاوت حاصل از دارائی های جاری منهای بدهی های جاری) و توسط دفتر برنامه ریزی و بودجه برآورد میگردد.



### ردیف ۷۴- جمع منابع:

مجموعه منابعی که در ردیف‌های ۶۲ الی ۶۹ پیش بینی گردیده است منابع تأمین سرمایه گذاری می‌باشد. ردیف‌های ۶۲ و ۶۳ و ۶۴ را دفتر برنامه ریزی و بودجه ارائه می‌نماید ردیف ۱-۶۵ توسط معاونت فروش و خدمات مشترکین ردیف ۲-۶۵ توسط دفتر نظارت بر حسابداری درآمد امور مالی و ردیف ۶۶ و ۶۷ و ۶۸ و ۶۹ با ارائه برنامه از مدیریت دفتر برنامه ریزی و بودجه اعلام خواهد شد.

### مصارف:

مصارف شامل:

### ردیف ۷۵- سرمایه گذاری در طرح توسعه و احداث شبکه‌های توزیع:

مبالغی که برای سرمایه گذاری در پروژه‌های توسعه شبکه و تأمین برق متقاضیان و ایجاد قدرت مانور و فن آوری جدید و ... پیش بینی می‌گردد که در مجموع میزان سرمایه گذاری را مشخص می‌نماید و توسط دفتر برنامه ریزی و بودجه و بر اساس اطلاعات و پروژه‌های پیشنهادی معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ و مدیریت‌های واحدهای تابعه تعیین می‌شود.

### ردیف ۱-۷۵- سرمایه گذاری در طرح توسعه و احداث از محل منابع داخلی:

سرمایه گذاری در پروژه‌های تأمین برق متقاضیان و توسعه شبکه شامل منابعی می‌باشد که از جانب توانیر تأمین می‌گردد. (منابع ریالی این طرحها معمولاً از محل فروش انشعاب و استهلاك تأسیسات و اموال و ... تأمین می‌گردد) با جمع میزان فیزیکی پروژه‌ها و مبالغ ریالی پروژه‌ها میزان سرمایه گذاری مشخص می‌گردد.

محاسبه مقادیر فیزیکی و ریالی در دفتر برنامه ریزی و بودجه انجام می‌شود.

### ردیف ۲-۷۵- سرمایه گذاری در طرح توسعه و احداث توزیع از محل منابع عمومی:

چنانچه اعتبارات داخلی شرکت توانیر جوابگو نبوده و طرحهای عمومی دولت در دست اجرا باشد با مشخص شدن طرح و از محل منابع عمومی فعالیتهای توسعه و احداث انجام خواهد شد. این کار از طریق مبادله موافقتنامه امکان پذیر خواهد بود.

### ردیف ۷۶- اصلاح و بهینه سازی شبکه توزیع:

سرمایه گذاری برای اصلاح و بهینه سازی شبکه توزیع موجود بمنظور تأمین برق مشترکین و حفظ پایداری شبکه و کاهش تلفات و ... خواهد بود. مبلغ سرمایه گذاری با ارائه طرحها از معاونت‌های اجرایی و مدیریت‌های اجرایی تابعه توسط دفتر برنامه ریزی و بودجه محاسبه خواهد شد.



### ردیف ۱-۷۶- اصلاح و بهینه سازی شبکه توزیع از محل منابع داخلی:

سرمایه گذاری برای اصلاح و بهینه سازی بمنظور تامین برق متقاضیان و مشترکین و حفظ پایداری شبکه و کاهش تلفات و ... توسط شرکت توانیر مشخص و تامین میگردد. ( منابع ریالی این طرحها معمولاً از محل فروش انشعاب و استهلاك تأسیسات و اموال و ... تامین می گردد) با جمع میزان فیزیکی پروژهها و مبالغ ریالی پروژهها میزان سرمایه گذاری مشخص می گردد.

محاسبه مقادیر فیزیکی و ریالی در دفتر برنامه ریزی و بودجه انجام میگردد.

### ردیف ۲-۷۶- اصلاح و بهینه سازی شبکه توزیع از محل منابع عمومی:

چنانچه اعتبارات داخلی توانیر جوابگو نبوده و طرحهای عمومی دولت در دست اجرا باشد با مشخص شدن طرح و از محل منابع عمومی فعالیتهای اصلاح و بهینه سازی انجام خواهد شد. این امر از طریق مبادله موافقتنامه امکان پذیر خواهد بود.

دفتر برنامه ریزی و بودجه بر اساس طرحهای پیشنهادی از معاونت‌های اجرایی و مدیریت‌های اجرایی تابعه طرح را مشخص و پس از تصویب هیئت مدیره برای اجراء به واحدهای ذینفع اعلام خواهد شد.

### ردیف ۷۷ - سرمایه گذاری در طرح روشنائی معابر:

مبالغ سرمایه گذاری در طرح‌های تامین و توسعه و بهینه سازی روشنائی معابر می باشد. مقادیر فیزیکی طرحها را معاونت‌های اجرایی و مدیریت‌های اجرایی تابعه شرکت ارائه و دفتر برنامه ریزی و بوده با محاسبات ریالی در بودجه منظور خواهد نمود.

### ردیف ۷۸ سرمایه گذاری در طرح برق روستایی:

مبالغی که برای سرمایه گذاری در پروژه‌های توسعه شبکه و تامین برق متقاضیان روستایی پیش بینی می گردد که در مجموع میزان سرمایه گذاری را مشخص می نماید و توسط دفتر برنامه ریزی و بودجه و بر اساس اطلاعات و پروژه‌های پیشنهادی معاونت بهره برداری و دیسپاچینگ و مدیریت‌های واحدهای تابعه تعیین می شود.

### ردیف ۱-۷۸- سرمایه گذاری در طرح برق روستایی از محل منابع داخلی:

سرمایه گذاری در پروژه‌های تامین برق متقاضیان و توسعه شبکه روستایی شامل منابعی می باشد که از جانب توانیر تامین می گردد. این امر از طریق مبادله موافقتنامه با شرکت توانیر امکان پذیر خواهد بود. محاسبه مقادیر فیزیکی و ریالی در دفتر برنامه ریزی و بودجه و براساس طرحهای ارائه شده از مدیریت‌های اجرایی تابعه شرکت انجام میگردد.



### ردیف ۲-۷۸- سرمایه گذاری در طرح برق روستایی از محل منابع عمومی:

چنانچه اعتبارات داخلی توانیر جوابگو نبوده و طرحهای عمومی دولت در دست اجرا باشد با مشخص شدن طرح و از محل منابع عمومی فعالیتهای طرح برق روستایی انجام خواهد شد. این امر از طریق مبادله موافقتنامه با معاونت برنامه ریزی استانداری امکان پذیر خواهد بود.

محاسبه مقادیر فیزیکی و ریالی در دفتر برنامه ریزی و بودجه و براساس طرحهای ارائه شده از مدیریتهای اجرایی تابعه شرکت انجام میگردد.

### ردیف ۷۹- تأسیسات اهدائی توزیع:

تأسیساتی است که به هزینه متقاضی از طریق پیمانکاران و با نظارت شرکت توزیع انجام و به شرکت اهداء می گردد و درآمدی برای شرکت محسوب نمی شود ولی به دارائی و تأسیسات شرکت اضافه خواهد شد.

عملکرد میزان تأسیسات اهدائی از طریق مدیریت مالی و دفتر نظارت بر مدیریت حسابداری درآمد به دفتر برنامه ریزی و بودجه اعلام و مشخص می گردد.

### ردیف ۸۰- بازپرداخت وام و سایر تسهیلات:

بازپرداخت وامها و سایر تسهیلات دریافتی که بابت استهلاك آنها محاسبه می شود مبالغ از طریق مدیریت مالی اعلام میگردد.

### ردیف ۸۱- فن آوری اطلاعات و GIS :

مبالغی که برای فعالیتهای نرم افزاری و سخت افزاری که برای ایجاد زیر ساخت و روان سازی کارهای شرکت شامل: خرید سیستمهای سخت افزاری، خرید نرم افزارها، احداث شبکه lan و wan و ایجاد بسترهای مخابراتی (فیبرنوری) سرمایه گذاری می شود توسط دفتر فن آوری اطلاعات براساس سیاستهای ابلاغی شرکت توزیع و شرکت توانیر اعلام می شود.

### ردیف ۸۲- تعویض کنتور:

مبالغی است که تحت عنوان تعویض کنتورهای مکانیکی به دیجیتال بمنظور کاهش تلفات سرمایه گذاری می شود و در بودجه لحاظ می شود (مقادیر فیزیکی و ریالی تعویض کنتو تکفاز و سه فاز) و از طریق معاونت فروش و خدمات مشترکین و دفاتر برنامه ریزی و بودجه و معاونت های اجرایی اعلام میگردد.

- متوسط هزینه هر کنتور شامل کنتور و تجهیزات و دستمزد و سر بار خواهد بود.



• متوسط هزینه تعویض کنتور شامل دستمزد و ماشین آلات و سر بار مربوطه خواهد بود.

ردیف ۸۴- فرمهای کاهش تلفات: مبالغی است برای سرمایه گذاری در پروژههای کاهش تلفات پیش‌بینی و هزینه می‌گردد.

ردیف ۸۵- مقاوم سازی و بهسازی در برابر بلای طبیعی: مبالغی است که جهت اجرای پروژههای مقاوم سازی پیش‌بینی می‌گردد.

ردیف ۸۶- مدیریت مصرف، کاهش پیک و برنامه‌های سال: مبالغی است که برای اجرای پروژههای مدیریت مصرف پیش‌بینی و هزینه می‌گردد.

ردیف ۸۷- تحقیقات: مبالغی است برای اجرای پروژههای تحقیقاتی در بخش سرمایه پیش‌بینی می‌گردد.

ردیف ۸۸- سایر پرداختها:

مبالغی که از محل درآمدهای شرکت توانیر تحت عنوان مابه‌التفاوت و یا کاهش تلفات و یا وام به شرکت توزیع پرداخت میشود. دفتر برنامه ریزی و بودجه و مدیریت امور مالی این مبلغ را اعلام نماید.

ردیف ۸۹- سرمایه گذاری در بخش عمومی اداری:

مبالغی است که بابت سرمایه گذاری در بخش عمومی اداری، خرید ابزار آلات تجهیزات و ماشین آلات، ساختمان، خرید زمین، اموال عمومی اداری و ... می‌باشد و معاونت مالی و پشتیبانی و مدیریت مالی مبالغ را اعلام می‌نماید.

ردیف ۹۰- افزایش سرمایه در گردش:

در صورت افزایش در گردش (افزایش دارایی جاری نسبت به بدهی جاری) بعنوان یکی از اقلام مصارف در بودجه لحاظ خواهد شد.

ردیف ۹۱- جمع مصارف: جمع مصارفی است که در ردیف‌های ۷۵-۹۰ پیش‌بینی گردیده است مصارف سرمایه گذاری می‌باشند.



## ۵- مسئولیها:

هیئت مدیره: مسئولیت تصویب بودجه پیشنهادی و اصلاحی شرکت را بعهدہ دارد.

معاون برنامه ریزی و مهندسی: مسئولیت تأیید و طرح بودجه پیشنهادی و اصلاحی در هیأت مدیره و شرکت توانیر و اخذ مصوبه و ابلاغ بودجه سال و سنوات بعدی براساس فرایند گردش کار پیشنهاد، تصویب و ابلاغ بودجه اصلاحی و پیشنهادی شرکت‌های توزیع تعیین شده در فرمهای بودجه ابلاغی شرکت توانیر را براساس این دستورالعمل را بعهدہ خواهد داشت.

دفتر برنامه ریزی و بودجه: مسئولیت جمع آوری اطلاعات مورد نیاز از معاونت‌ها و مدیریت‌های نواحی تابعه و سایر حوزه‌های ستادی و بررسی و جمع بندی اطلاعات دریافتی و تدوین بودجه پیشنهادی و اصلاحی شرکت و ارائه به مدیر عامل جهت بررسی در هیأت مدیره، پیگیری اخذ مصوبات بودجه از هیئت مدیره و مجمع عمومی شرکت و ابلاغ بودجه مصوب و کنترل عملکرد را بعهدہ خواهد داشت.

مدیریت کنترل پروژه: مسئولیت تهیه و ارائه فهرست بهاء سال جاری و سال آتی و تعیین آحاد بهای پروژه‌های ذیربط و تحلیل اقتصادی را بعهدہ خواهد داشت.

معاونت‌های اجرایی: مسئولیت هماهنگی و تدوین و تأیید بودجه اصلاحی و پیشنهادی آن معاونت، دریافتی از مدیریت‌های برق و ستاد اجرایی برای سال آتی و ارسال به معاونت برنامه ریزی و مهندسی را براساس اهداف، شاخص‌ها و سیاستهای ابلاغی و فرمت‌ها و گزارش‌های عملکرد بودجه را بعهدہ خواهند داشت.

## ۶- مراجع:

سیستم متحدالشکل حسابداری - آئین نامه معاملات - اساسنامه شرکت - آئین نامه تکمیلی تعرفه‌های برق و شرایط عمومی آن - فرمهای بودجه شرکت توانیر - نرم افزار برآورد بار و انرژی شرکت‌های توزیع

## ۷- محل و مدت نگهداری: اصل این دستورالعمل در دفتر توسعه مدیریت و تحول اداری و سوابق

ناشی از اجرای آن در دفاتر مرتبط به مدت سه سال نگهداری خواهد شد.

## ۸- فرم‌های مرتبط:

شرح  
کد