

کانون دانش‌آموختگان نیکان	آیین نامه جامع مالی کانون	کد سند:	
		تاریخ تنظیم: ۹۶/۰۸/۲۸	
		تاریخ آخرین ویرایش: ۹۶/۱۲/۱۶	
		شماره ویرایش: ۲	صفحه: ۱

در اجرای بند ۱،۲ ماده ۱۷ اساسنامه کانون و به منظور مشخص نمودن روش های مالی و ایجاد سیستمی مدون آیین نامه جامع مالی به شرح زیر تهیه و تنظیم گردیده است.

فصل اول : کلیات

ماده ۱

کلیه عملیات مالی کانون دانش‌آموختگان نیکان که در این آیین نامه کانون نامیده می شود ، دارای استقلال مالی بوده و بر اساس مفاد مندرج در این آیین نامه و اساسنامه و سایر مقررات مربوطه انجام می شود.

ماده ۲

کلیه وقایع عملیات مالی کانون و نحوه تنظیم، ثبت و نگهداری دفاتر و حساب ها و گزارشات مالی به موجب این آیین نامه و بر اساس اصول و موازین پذیرفته شده حسابداری خواهد بود.

ماده ۳

دفاتر مالی عبارت است از کلیه دفاتری که در اجرای ماده ۲ و قوانین و دستورالعمل های متناسب با نیازهای کانون مورد استفاده قرار می گیرد.

ماده ۴

خلاصه وقایع و عملیات مالی انجام شده در کانون مستقیماً از طریق اسناد ارسال شده توسط متصدی مربوطه در دفاتر مالی کانون ثبت خواهد گردید.

ماده ۵

گزارشات پایان دوره مالی کانون شامل صورتحساب سود و زیان برای یک دوره مالی صورتحساب سود و زیان جامع و تراز نامه کانون در پایان همان دوره مالی ، صورتحساب گردش وجوه نقد و یادداشتهای همراه و مقایسه عملکرد با بودجه مصوب و گزارش دبیر کانون شامل تجزیه و تحلیل اقلام مهم و مفید و لازم برای تصمیم گیری در مورد وضعیت مالی و سایر عملیات فنی و اجرایی کانون می باشد که برای بررسی و تأیید در هیئت اجرایی و ارائه به شورای مرکزی برای تصویب تهیه می گردد.

ماده ۶

صورتحساب های پایان دوره فوق الذکر همراه با گزارشات مورد لزوم پس از تصویب هیئت اجرائی می بایست حداکثر ۲۰ روز قبل از تشکیل جلسه رسیدگی به موضوع از سوی شورای مرکزی در اختیار بازرس کانون قرار گیرد.
تبصره: با عنایت به بند ۴ ماده ۲۲ اساسنامه کانون حداکثر ظرف ۴ ماه پس از پایان سال مالی شورای مرکزی کانون جهت تصویب صورتحساب های مالی مذکور تشکیل می گردد.

آیین نامه جامع مالی کانون	کد سند:	
	تاریخ تنظیم: ۹۶/۰۸/۲۸	
	تاریخ آخرین ویرایش: ۹۶/۱۲/۱۶	
	شماره ویرایش: ۲	صفحه: ۲
کانون دانش آموختگان نیکن		

فصل دوم: تعاریف

ماده ۷

”سال مالی“ کانون یک سال شمسی است که به استثناء سال آغاز فعالیت کانون همه ساله از اول فروردین ماه آغاز و در پایان اسفند ماه خاتمه می یابد .

ماده ۸

”بودجه سالانه کانون“، برنامه مالی کانون است که برای یک سال مالی تهیه و حاوی پیش بینی درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار و برآورد هزینه های انجام عملیات و فعالیت های اجرائی است که در برنامه کار کانون پیش بینی شده و نیل به هدف های کانون را امکان پذیر می سازد و از دو قسمت زیر تشکیل یافته است:

الف) بودجه سرمایه ای کانون که عبارت است از پیش بینی منابع و مصارف سرمایه ای کانون برای یکسال مالی.
ب) بودجه جاری کانون که عبارت است از پیش بینی درآمد ها و سایر منابع تأمین اعتبار و برآورد هزینه ها و سایر پرداخت های جاری کانون

ماده ۹

”درآمد“

– درآمد کانون عبارت است از وجوهی که از منابع زیر حاصل می شود:

- ۱- درآمد های مذکور در ذیل بند ۱ ماده ۲۲ اساسنامه اعم از این که وصول شده و یا بعداً وصول می شود.
- ۲- درآمدهای غیر عملیاتی کانون که عبارت است از سود حاصل از سرمایه گذاری های کانون و سود حاصل از فروش اموال و کارمزد های دریافتی و ارائه خدمات جنبی و سایر درآمدهای نظیر آن.

ماده ۱۰

”هزینه“ عبارت از پرداخت های است که در نتیجه فعالیت های کانون و به طور قطعی به ذینفع در قبال انجام تعهد یا در ازای دریافت خدمات و کالاهای مصرفی و یا به عنوان کمک و یا عنوان دیگری که اعتبار آن در بودجه کانون منظور شده است با رعایت مفاد اساسنامه و یا سایر مقررات مربوط صورت می گیرد.

ماده ۱۱

”اعتبار“ عبارت است از مبلغی که در مصرف یا مصارف معین به منظور نیل به اهداف و اجرای برنامه های کانون به تصویب شورای مرکزی می رسد.

ماده ۱۲

”تأمین اعتبار“، عبارت است از تخصیص تمام یا قسمتی از اعتبار برای هزینه معین.

ماده ۱۳

منظور از تعهد در این آیین نامه عبارت است از الزاماتی بر ذمه کانون ناشی از :

الف: تحویل کالا یا انجام دادن خدمت

ب: اجرای قراردادهایی که با رعایت قوانین و مقررات منعقد می گردد.

ج: سایر موارد تعهد آور

آیین نامه جامع مالی کانون	کد سند:	
	تاریخ تنظیم: ۹۶/۰۸/۲۸	
	تاریخ آخرین ویرایش: ۹۶/۱۲/۱۶	
	شماره ویرایش: ۲	صفحه: ۳
کانون دانش آموختگان نیکن		

ماده ۱۴

دستور پرداخت، اجازه ای است که کتباً بوسیله دبیر کانون برای تادیه تعهدات و بدهی های قابل پرداخت از محل اعتبارات مصوب مربوطه به خزانه دار داده می شود تا در وجه ذینفع صادر گردد.

ماده ۱۵

علی الحساب عبارت از پرداختی است که از محل اعتبارات مربوطه به منظور ادای قسمتی از تعهد صورت می گیرد.

ماده ۱۶

پیش پرداخت عبارت است از پرداختی که از اعتبارات مورد نظر طبق احکام و مقررات و قراردادها و سفارشات پیش از انجام تعهد در ازای وثیقه معتبر به تشخیص هیئت اجرایی صورت می گیرد.

تبصره: نحوه پرداخت و واریز پیش پرداخت ها و تسویه علی الحساب ها طبق دستورالعملی که به تصویب هیئت اجرایی می رسد خواهد بود.

ماده ۱۷

تنخواه گردان عبارت از وجهی که از طرف خزانه دار کانون به پیشنهاد درخواست کننده و تأیید دبیر کانون برای انجام برخی از هزینه ها در اختیار وی قرار می گیرد تا به تدریج که هزینه های مربوطه انجام می شود در قبال اسناد و هزینه های پرداخت شده مجدداً وجه لازم را دریافت دارند.

تبصره: نحوه پرداخت، تأمین، کنترل، تسویه و تحویل تنخواه گردان با رعایت مقررات مربوطه بر اساس دستورالعملی خواهد بود که به تصویب هیئت اجرایی خواهد رسید.

ماده ۱۸

الف) امضای قراردادها، چک ها و اسناد تعهدآور کانون با توجه به ماده ۲۰ اساسنامه کانون انجام می پذیرد.

ب) برداشت از حساب های بانکی کانون که برای تنخواه ایجاد می گردد با امضای دبیر کانون و خزانه دار کانون و یا هر ترتیب دیگری که به تصویب هیئت اجرایی رسیده باشد، خواهد بود.

ج) اسناد مالی برای پرداخت از حسابهای اصلی کانون بابت هزینه ها و پرداخت ها بوسیله خزانه دار پس از رسیدگی و به موجب اسناد مثبت تنظیم و ضمن تأیید خزانه دار باید به امضای دبیر کانون و رئیس هیئت اجرایی رسد.

ماده ۱۹

مأمور خرید و افرادی که وجهی در اختیار دارند از بین کارکنان کانون انتخاب و از لحاظ وجه دریافتی به عنوان عامل خزانه دار عمل می نمایند.

ماده ۲۰

مواردی که در این فصل از آیین نامه ذکری از آنها به میان نیامده است، منطبق بر اساسنامه و قواعد و مقرراتی است که در اصول پذیرفته شده و یا در عرف حسابداری متداول بوده و مغایر با قوانین مالی، قانون تجارت، مالیاتی و سایر قوانین ذیربط نباشد.

تبصره: این موارد حتی المقدور بایستی در صورت نیاز تدریجاً به تصویب هیئت اجرایی و شورای مرکزی برسد.

کانون دانش‌آموختگان نیکن	آیین نامه جامع مالی کانون	کد سند:	
		تاریخ تنظیم: ۹۶/۰۸/۲۸	
		تاریخ آخرین ویرایش: ۹۶/۱۲/۱۶	
		شماره ویرایش: ۲	صفحه: ۴

فصل سوم : تهیه و تصویب بودجه

ماده ۲۱

کلیه ارکان کانون موظفند هر سال بودجه سال بعد را با توجه به سیاستها و برنامه های کانون طبق دستورالعملی که به تصویب هیئت اجرایی خواهد رسید تهیه کرده و همراه با اطلاعات و مدارک لازم حداکثر تا پایان آذر ماه هر سال به دبیرخانه کانون ارسال دارند.

ماده ۲۲

بودجه کل کانون از ادغام بودجه کلیه ارکان بوسیله خزانه دار کانون به تفکیک درآمدها و هزینه ها و بر اساس برنامه ها و فعالیت های کانون همراه با اطلاعات و مدارک لازم تهیه و به ضمیمه گزارش توجیهی حداکثر تا پایان دی ماه هر سال برای سال بعد به دبیر کانون تسلیم می گردد تا پس از تأیید به منظور بررسی و اظهار نظر به هیأت اجرایی کانون ارائه شود.

هیأت اجرایی کانون پس از تأیید بایستی بودجه تنظیمی را حداکثر تا پایان بهمن ماه برای تصویب شورای مرکزی ارسال نماید و بودجه مذکور پس از ابلاغ (حداکثر تا پایان فروردین سال بعد) از طرف شورای مرکزی قابل اجرا خواهد بود.

تبصره: هر گاه در جریان سال مالی تجدید نظر یا تغییراتی در بودجه مصوب همان سال کانون لازم باشد، بودجه اصلاحی یا متمم بودجه کلاً یا بعضاً حسب مورد بوسیله دبیر کانون تنظیم و پس از تأیید هیئت اجرایی جهت تصویب به شورای مرکزی پیشنهاد خواهد شد.

ماده ۲۳

کانون به منظور محاسبه هزینه استهلاک دارائیهای ثابت طبق قانون مالیات های مستقیم عمل می نماید.

ماده ۲۴

در صورتی که بودجه کانون در زمان تعیین شده به شورای مرکزی گزارش شده باشد مادامی که به تصویب شورا نرسیده یا ابلاغ نشده باشد، انجام هزینه های جاری و تعهدات مربوط به توسعه و یا افزایش سرمایه گذاری به میزان ۱/۲ (یک و دو دهم) بودجه مصوب سال قبل ماهانه و حداکثر تا سه ماه با تصویب هیئت اجرایی مجاز خواهد بود و برای مدت بیشتر شورای مرکزی تعیین تکلیف خواهد نمود.

ماده ۲۵

در مورد آن قسمت از هزینه های جاری و عملیات مستمر که نوعاً انجام آن از یک سال مالی تجاوز می نماید کانون می تواند برای مدت مناسب قراردادهائی که مدت اجرائی آن بیش از یک سال مالی است منعقد نماید.

کانون دانش آموختگان نیکن	آیین نامه جامع مالی کانون		کد سند:
			تاریخ تنظیم: ۹۶/۰۸/۲۸
			تاریخ آخرین ویرایش: ۹۶/۱۲/۱۶
	شماره ویرایش: ۲	صفحه: ۵	

فصل چهارم: در یافت ها و پرداخت ها

ماده ۲۶

درآمدهای تحقق یافته بر اثر فعالیت های کانون، سرمایه گذاری یا مشارکت و غیره به حساب مخصوصی که به همین منظور به وسیله کانون افتتاح خواهد شد واریز می شود. برداشت از این حساب با تعیین محل مصرف با امضاهای مجاز مذکور در اساسنامه خواهد بود.

ماده ۲۷

همه ارکان کانون موظفند کلیه وصولی های خود را از بابت درآمدها بدون حق برداشت به حساب یا حساب های بانکی تعیین شده کانون واریز نمایند و مراتب را هم زمان به خزانه دار اعلام دارند.

ماده ۲۸

وجوهی که بوسیله کانون به عنوان سپرده، وجه الضمان، وثیقه و نظایر آن دریافت می شود، باید به حساب یا حساب های بانکی تعیین شده که با تائید هیأت اجرایی به همین منظور افتتاح می گردد واریز شود. تبصره: کانون مگر در مواردی که به تصویب هیأت اجرایی رسیده باشد، مجاز به دریافت وجه نقد از طرف های معامله خود نمی باشد.

ماده ۲۹

ضبط وجوه یا ضمانتنامه ها یا اوراق بهادار به نفع کانون که به عنوان سپرده یا وجه الضمان یا وثیقه و نظایر آن دریافت می گردد برابر مقررات انجام گرفته و به حساب درآمدهای متفرقه منظور می شود.

ماده ۳۰

کلیه پرداخت ها توسط چک و از طریق حساب یا حساب های بانکی (حساب پرداخت) انجام خواهد شد. تبصره: پرداختهای اتفاقی و جزئی از طریق تنخواه گردان و به طور نقد یا چک از محل حساب بانک تنخواه گردان انجام می پذیرد.

ماده ۳۱

هر گونه پیش پرداخت یا علی الحساب با دستور کتبی دبیر کانون انجام می پذیرد. پیش پرداخت یا علی الحساب در موارد زیر و در حدود اعتبارات مصوب و با رعایت آیین نامه معاملاتی و سایر مقررات ذیربط قابل پرداخت می باشد:

الف) وجوهی که برای خرید کالا یا خدمات قبل از تحویل کالا یا انجام خدمات بر اساس مذاکرات باید در مقابل رسید و تضمین مناسب به تشخیص هیئت اجرایی پرداخت گردد.

ب) وجوهی که بابت افتتاح اعتبارات اسنادی برای خریدهای خارجی و هزینه های متعلق در وجه بانک ها پرداخت می شود.

ج) مساعده حقوق و مزایای کارکنان.

ماده ۳۲

در صورتی که پیش پرداخت و علی الحساب در موعد مقرر از طرف گیرنده وجه واریز نگردد، خزانه دار مکلف است علاوه بر کلیه اقدامات لازم معادل مبلغ پیش پرداخت و علی الحساب را از محل تضامین و یا هر گونه وجهی که باید به بدهکار پرداخت شود، تأمین و کسر نماید.

کانون دانش‌آموختگان نیکن	آیین نامه جامع مالی کانون	کد سند:	
		تاریخ تنظیم: ۹۶/۰۸/۲۸	
		تاریخ آخرین ویرایش: ۹۶/۱۲/۱۶	
		شماره ویرایش: ۲	صفحه: ۶

ماده ۳۳

وجوهی که زائد بر میزان مقرر وصول شده اعم از این که این دریافتی اضافی اشتباه پرداخت کننده یا واحد وصول کننده و یا عدم انطباق مبلغ وصولی با مورد مربوطه باشد و یا اینکه تحقق اضافی دریافتی بر اثر رسیدگی بازرس کانون یا واحد ذیربط یا مقامات قضائی حاصل شود باید به ذینفع مسترد گردد.

ماده ۳۴

کسر و جمع آوری و تسویه به موقع کسور قانونی را که قانون به عهده کانون گذاشته برعهده خزانه دار است.

ماده ۳۵

اعتبار منظور شده در بودجه هر سال تا آخر اسفند ماه همان سال قابل تعهد و پرداخت است و برای آن مقدار از هزینه ها که تا پایان سال مالی انجام شده ولی پرداخت نگردیده اند ذخیره مناسب در حسابها منظور می گردد این هزینه ها در سال مالی بعد از محل ذخیره ها ایجاد شده قابل پرداخت می باشد.

ماده ۳۶

حساب های بانکی مورد نیاز اعم از ریالی و ارزی مطابق با مقررات جاری کشور و ضوابط مورد عمل کانون به پیشنهاد دبیر کانون و به تصویب هیئت اجرایی افتتاح می گردند.

ماده ۳۷

در صورت نیاز، مبلغ تنخواه گردان لازم به مأموران خرید یا سایر کارکنان متناسب با انجام فعالیت پرداخت می شود. ضوابط مربوط به تصویب هیئت اجرایی خواهد رسید.

کانون دانش آموختگان نیکن	آیین نامه جامع مالی کانون	کد سند:	
	تاریخ تنظیم: ۹۶/۰۸/۲۸		
	تاریخ آخرین ویرایش: ۹۶/۱۲/۱۶		
	شماره ویرایش: ۲	صفحه: ۷	

فصل پنجم : سایر مقررات

ماده ۳۸

اموال و دارائی های ثابت کانون عبارت از کلیه دارائی هایی است که مالکیت آنها متعلق به کانون بوده و عمر مفید آنها بیش از یک سال باشد و به منظور استفاده در کانون کسب و برای فروش مجدد تحصیل نشده باشد.

تبصره ۱: اخذ هر گونه وام از سیستم بانکی کشور که منوط به در رهن گذاشتن اموال کانون باشد در قالب برنامه بودجه مصوب سالانه و دوره ای و با تصویب هیأت اجرایی انجام می شود.

تبصره ۲: اموالی که منفرداً بهای تمام شده آنها ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال یا کمتر باشد براساس اصل اهمیت جزء دارائی های ثابت شناخته نشده و بدون توجه به عمر مفید آنان به حساب هزینه مربوطه منظور خواهد شد و هیأت اجرایی هر سال سقف رقم مذکور را تصویب خواهد نمود. همچنین حقوق مالی تحصیل شده برای کانون از قبیل حق امتیاز (از جمله لیسانس نرم افزارها)، سرقفلی، حق انعشاب آب و برق و گاز و تلفن و غیره جزء دارائی های ثابت کانون محسوب می گردند. برای تشخیص این دارائی ها با سایر دارائیهای ثابت در متن صورت های مالی کانون دو عنوان الف) اموال، ماشین آلات و تجهیزات وب) دارائی های ثابت نا مشهود در نظر گرفته خواهد شد.

ماده ۳۹

سیستم کنترل اموال متناسب با نیازهای کانون به موجب دستورالعمل هایی است که به تصویب هیئت اجرایی خواهد رسید.

ماده ۴۰

حسابرسی و کنترل داخلی کانون به منظور رسیدگی به اسناد مربوط به درآمد و هزینه های دارائی و بدهی و طرز ثبت و نگهداری آنها و همچنین نظارت بر سیستم های مالی و حسابداری در طول سال به عهده بازرس قانونی کانون می باشد.

ماده ۴۱

معاملاتی که با واحد پول سایر کشورها انجام می شود بر اساس نرخ تسعیر بازار آزاد اعلامی از سوی بانک مرکزی در زمان معامله، به ریال تبدیل و ثبت می گردد.

ماده ۴۲

روش های مالی اعمال شده در یک دور مالی باید به طور یکسان و ثابت در موارد مشابه اعمال گردد. در صورت تغییر در روش های مالی از این دوره تا دوره بعد، جزئیات علل و تأثیرات تغییر روش باید افشا گردد. در پایان سال مالی بدون چنین گزارشی صورت های مالی قابل طرح در شورای مرکزی نخواهد بود.

تبصره: هر گونه تغییر در روش های مالی کانون باید به تصویب هیئت اجرایی رسیده باشد.

ماده ۴۳

ذخیره های مربوط به کارکنان کانون باید بطور مجزا در حسابهای مربوط نگهداری شود.

ماده ۴۴

سهام، اسناد مالکیت دارائی ها، تضمین نامه ها و سایر اوراق بهادار متعلق به کانون باید بنام کانون بوده و در محل کانون تحویل شخص و یا اشخاص مسئول شود و یا در یکی از بانک ها یا موسسات مالی معتبر که هیئت اجرایی تعیین می نماید، نگهداری گردد.

کانون دانش‌آموختگان نیکن	آیین نامه جامع مالی کانون	کد سند:	
		تاریخ تنظیم: ۹۶/۰۸/۲۸	
		تاریخ آخرین ویرایش: ۹۶/۱۲/۱۶	
		شماره ویرایش: ۲	صفحه: ۸

ماده ۴۵

دستورالعملها و ضوابط مندرج در مواد این آیین نامه پس از تهیه در چارچوب این آیین نامه و تصویب در هیئت اجرایی جزء الحاقات و ضمائم این آیین نامه می باشد.

ماده ۴۶

کانون مکلف است فرم اظهار نامه مالیاتی و یک نسخه از صورت های مالی را در موعد مقرر (حد اکثر تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی) و مندرج در قانون مالیاتهای مستقیم به اداره دارائی محل تسلیم نماید.

ماده ۴۷

هر گونه تغییر، اصلاح یا تکمیل این آیین نامه به پیشنهاد خزانه دار یا دبیر کانون و تأیید هیئت اجرایی و پس از تصویب شورای مرکزی صورت خواهد پذیرفت.

ماده ۴۸

تکالیف مقرر در قانون تجارت و قانون مالیت های مستقیم و قانون کار که جنبه اجرائی مالی داشته باشد نیز جزء الحاق و ضمائم این دستورالعمل است که به تدریج موارد مربوطه استخراج و با پیشنهاد هیئت اجرایی و تصویب شورای مرکزی ضمیمه گردد و در آخر هر سال نیز موارد جدید را به آن اضافه نمایند.

ماده ۴۹

این آیین نامه در ۵ فصل و ۴۹ ماده و ۱۰ تبصره و با رعایت اساسنامه کانون تنظیم و در جلسه ۱۳۹۶/۱۲/۱۶ شورای مرکزی به تصویب رسید و پس از آن لازم الاجرا می باشد.