

آیین نامه مالی شرکت مادر تخصصی فرودگاههای کشور مصوب ۱۳۸۶ و اصلاحیه مصوب ۱۳۸۸

فصل اول: کلیات

ماده ۱: منظور از اصطلاح «شرک» در این آیین نامه، «شرکت مادر تخصصی فرودگاههای کشور» است.

ماده ۲: سال مالی شرکت یک سال هجری شمسی است که از اول فروردین ماه هر سال آغاز و به پایان اسفندماه ختم می شود.

فصل ۲: وظایف و تشکیلات امور مالی

ماده ۳: ذیحساب از بین مستخدمان رسمی صلاحیت دار بنا به پیشنهاد شرکت و حکم وزارت امور اقتصادی و دارایی به منظور اعمال نظارت و تأمین هماهنگی در اجرای مقررات مالی و محاسباتی به این سمت منصوب می شود.

ماده ۴: وظایف ذیحساب و مدیرکل امور مالی و درآمدها عبارتند از:
الفه: نظارت بر امور مالی و محاسباتی و نگاهداری تهیه و تنظیم صورتهای مالی طبق ضوابط و قوانین و مقررات قانونی مربوط و صحت و سلامت آنها.

بـه: نظارت بر حفظ اسناد، مدارک و دفاتر مالی

جـه: نگاهداری و تحويل و تحول وجهه و نقدینهای و سپردهای و اوراق بهادر.

دـه: نگاهداری حساب اموال شرکت و نظارت بر اموال یاد شده.

هـه: نظارت بر اعمال کنترل بودجهای و تهیه گزارش‌های مربوط.

وـه: نظارت بر حسن اجرای قوانین و مقررات مالی و محاسباتی شرکت.

زـه: نظارت بر حسن اجرای وظایف در مراکزدوایر و شعب.

حـه: سایر وظایفی که به موجب این آیین نامه و سایر قوانین و مقررات قانونی مربوط به عهده ذیحساب و مدیرکل امور مالی و درآمدها واگذار می شود.

۵۵۴: معاون ذیحساب برای نظارت بر هزینه ها و امضای چک از بین مستخدمان رسمی صلاحیت دار، با پیشنهاد ذیحساب و تایید مدیرعامل و حکم وزارت امور اقتصادی و دارایی به این سمت منصوب می شود.

تبصره ۱: معاون مدیرکل امور مالی که مسئولیت امضای چک به وی محول نشود با پیشنهاد ذیحساب و مدیرکل امور مالی و درآمدها و حکم مدیرعامل به این سمت منصوب می شود.

تبصره ۲: عامل ذیحساب از بین مستخدمان رسمی صلاحیت دار و با موافقت ذیحساب و مدیرکل امور مالی و درآمدها و حکم مدیرعامل به این سمت منصوب و انجام قسمتی از وظایف مقرر در این ماده توسط ذیحساب و مدیرکل امور مالی و درآمدها به او محول می شود.

تبصره ۳: هر یک از کارپردازان، مسئولان واحدهای تدارکاتی و سایر کارکنان شرکت، مدام که به اقتصادی طبع و ماهیت وظایف قانونی خود یا مأموریتهای محول مجاز به دریافت تنخواه گردان هستند، از لحاظ مقررات واریز تنخواه گردان دریافتی در حکم عامل ذیحساب محسوب می شوند.

۵۵۵: امین اموال، شخصی است که از بین مستخدمان رسمی یا قراردادی (پیمانی) صلاحیت دار و امانت دار شرکت بنا به پیشنهاد ذیحساب و مدیرکل امور مالی و درآمد و با حکم مدیرعامل یا مقام های مجاز از طرف ایشان به این سمت منصوب شده و مسئولیت نگهداری، تحويل و تحول و تنظیم حساب های اموال و اوراق که در حکم وجه نقد است و کالاهای تحت ابواب جمعی به عهده او واگذار می شود.

تبصره: شرایط، طرز انتخاب و حدود وظایف و مسئولیت های امین اموال در دستورالعملی که به پیشنهاد مدیرعامل به تصویب هیأت مدیره شرکت می رسد، مشخص خواهد شد.

۵۵۶: کارپرداز(مأمور خرید) شخصی است که از بین مستخدمان رسمی یا قراردادی (پیمانی) صلاحیت دار شرکت بدین سمت منصوب می شود و نسبت به تدارک و خرید کالا و خدمات موردنیاز، طبق دستورالعمل های مقام های مجاز با رعایت قوانین و مقررات مربوط، اقدام می کند.

ماده ۸: شرکت دارای یک واحد حسابرسی داخلی خواهد بود که وظایف محول را تحت نظر هیأت مدیره انجام خواهد داد.

تبصره: وظایف حسابرسی داخلی به موجب دستورالعملی خواهد بود که به تصویب هیأت مدیره می‌رسد.

فصل سوم: مراحل تهیه، تصویب و اجرای بودجه

ماده ۹: بودجه شرکت، برنامه مالی شرکت است که برای یک سال مالی تهیه و حاوی پیش‌بینی درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار و برآورد هزینه‌ها و سایر پرداخت‌ها به منظور انجام عملیات و فعالیتها و اجرای طرحهایی است که در برنامه شرکت (در چارچوب خط مشی و سیاستهای کلی و برنامه‌های عملیاتی سالانه) پیش‌بینی شده و نیل به اهداف شرکت را در ظرف سال مالی مربوط امکان‌پذیر می‌سازد و از دو قسمت تشکیل می‌شود:

الف: بودجه جاری شامل پیش‌بینی درآمدهای عملیاتی و سایر دریافت‌ها و برآورد هزینه‌های غیرعملیاتی است.

ب: بودجه سرمایه‌ای شامل پیش‌بینی منابع اعم از داخلی، خارجی و مصارف سرمایه‌ای برای ایجاد و تحصیل داراییهای ثابت و سایر پرداخت‌ها نظیر سرمایه‌گذاری در سایر شرکتها و پرداخت دیون و نظایر آن است.

ماده ۱۰: بودجه شرکت در هر سال مالی در مهلت مقرر براساس اهداف و وظایف شرکت با رعایت دستورالعمل مربوط به تهیه و تنظیم بودجه سالانه، تنظیم و پس از تائید هیأت مدیره برای تصویب به مجمع عمومی شرکت پیشنهاد می‌شود پس از تصویب به منظور درج در لایحه بودجه کل کشور به معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهوری ارسال می‌شود.

ماده ۱۱: اصلاح بودجه شرکت یا رعایت قوانین و مقررات مربوط امکان‌پذیر است.

۱۲۵۵: درآمد، اعم است از درآمد عملیاتی و درآمد غیرعملیاتی.

الفه درآمد عملیاتی عبارت است از: افزایش در حقوق صاحبان سرمایه به جز موارد مرتبط با آورده صاحبان سرمایه که از فعالیت اصلی و مستمر، طبق اساسنامه، قوانین و مقررات عاید شرکت می شود.

به درآمد غیرعملیاتی (سایر درآمدها) عبارت است از: درآمدهایی که در قبال سایر فعالیتهای غیرعملیاتی که شرکت مجاز به انجام آن است، عاید شرکت می شود.

۱۳۵۵: سایر منابع تأمین اعتبار عبارتند از: منابعی که شرکت تحت عنوان کمک دولت، وام، استفاده از ذخایر، کاهش سرمایه در گردش یا عنایون متشابه به موجب قانون مجاز به منظور کردن آن در بودجه است.

بصره: منظور از سرمایه در گردش، مازاد داراییهای جاری بر بدھیهای جاری است.

۱۴۵۵: سپرده عبارت است از:

الفه وجودی که طبق قوانین و مقررات به منظور تأمین یا جلوگیری از تضییع حقوق شرکت دریافت می شود و استرداد یا ضبط آن تابع شرایط مقرردر قوانین و مقررات و قراردادها و دستورالعمل مربوط خواهد بود.

به وجودی که به موجب قرارها یا احکام صادره از طرف مراجع قضایی از اشخاص حقیقی یا حقوقی دریافت می شود و به موجب قرارها و احکام مراجع یاد شده کلاً یا بعضًا قبل استرداد است.

ج: وجودی که براساس قوانین و مقررات و قراردادها توسط شرکت به نفع اشخاص ثالث وصول تا با رعایت مقررات قانونی مربوط به ذی نفع پرداخت شود.

۱۵۵۵: وصول درآمدهای شرکت و استفاده از آنها و سایر منابع تأمین اعتبار طبق قوانین و مقررات و دستورالعمل های مربوط خواهد بود.

ماده ۱۶: نحوه عمل و روشهای اجرایی در مورد وصول درآمدهای شرکت و نمونه فرم مورد استفاده برای این منظور براساس دستورالعمل هایی خواهد بود که به پیشنهاد هیأت مدیره شرکت به تأیید وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

ماده ۱۷: تمام وجوهی که تحت عنوان درآمد، توسط شرکت تحصیل می‌شود، در حسابهای خاصی که طبق قوانین و مقررات مربوط، در بانک مرکزی یا سایر بانک‌های مجاز تحت عنوان حساب تمکز وجوه درآمد (غیرقابل برداشت) شرکت افتتاح شده است، واریز می‌شود. حق برداشت از حساب‌های یاد شده به موجب قوانین و مقررات مربوط است.

تبصره: شرکت می‌تواند در حدود بودجه مصوب، از وجوه واریز شده به حساب مخصوص تمکز وجوه درآمد برای انجام هزینه‌ها و سایر مصارف با رعایت قوانین و مقررات مربوط استفاده کند.

ماده ۱۸: وجوهی که شرکت به عنوان سپرده یا وجه الضمان یا وثیقه یا نظایر آنها دریافت می‌کند، باید به حساب سپرده یا سپرده‌های شرکت که از طرف خزانه در بانک‌های دولتی افتتاح می‌شود، واریز شوند. رد این وجوه طبق قوانین و مقررات مربوط است.

ماده ۱۹: در مواردی که برای تقسیط بدھی اشخاص به شرکت یا دادن مهلت به بدھکاران مزبور و نیز جریمه‌های نقدی ناشی از استنکاف یا عدم پرداخت به موقع بدھی، به موجب مقررات خاص یا مقررات عمومی تعیین تکلیف نشده باشد، نحوه عمل طبق دستورالعملی است که توسط هیأت مدیره شرکت تصویب و ابلاغ می‌شود.

تبصره: چنانچه بدھی‌های موضوع این ماده از ارتکاب جرایم یا تخلفاتی ناشی شده باشد، استیفای طلب شرکت از طریق تقسیط بدھی یا دادن مهلت، مانع از تعقیب قانونی متخلفان یا مجرمان ذیریط از طریق سایر مراجع ذیصلاح نخواهد بود.

ماده ۲۰: هزینه، عبارت است از: جریان خروج داراییها یا سایر موارد استفاده از داراییها یا ایجاد بدھیها طی یک دوره که به منظور تولید و تحویل کالا، ارائه خدمات یا انجام سایر فعالیت‌ها در اجرای عملیات اصلی و مستمر واحد تجاری انجام و طبق اصول پذیرفته شده حسابداری

شناسایی و اندازه گیری می شود به نحوی که بتواند حقوق صاحبان سهام (سرمایه) را به جز موارد مرتبط با برداشت صاحبان سرمایه تغییر دهد.

۲۱: اعتبار عبارت از مبلغی است که برای مصرف یا مصارف معین به منظور نیل به اهداف و اجرای برنامه های شرکت در بودجه سالانه به تصویب مجمع عمومی شرکت می رسد.

۲۲: تشخیص، عبارت است از تعیین و انتخاب کالا، خدمات و سایر پرداخت هایی که تحصیل یا انجام آنها برای نیل به اهداف و اجرای برنامه های شرکت ضروری است.

۲۳: تأمین اعتبار عبارت است از اختصاص دادن تمام یا قسمتی از اعتبار مصوب برای هزینه معین.

۲۴: تعهد عبارت است از ایجاد دین بر عهده شرکت ناشی از :

الفه تحويل کالا یا انجام دادن خدمات.

به اجرای قراردادهایی که با رعایت قوانین و مقررات متعقد شده باشد.

ج: احکام صادره از مراجع قانونی و ذی صلاح

۵: پیوستن به قراردادهای بین المللی و عضویت در موسسه ها و مجامع بین المللی با رعایت قوانین و مقررات مربوط.

۲۵: حواله (دستور پرداخت) عبارت است از: مجوزی که به طور کتبی از سوی مدیرعامل شرکت یا مقام های مجاز از طرف ایشان برای پرداخت تعهدات و بدهیهای قابل پرداخت از محل اعتبارات مربوط بر عهده ذیحساب و مدیر کل امور مالی و درآمدها در وجه ذی نفع صادر می شود.

۲۶: دیون بلا محل عبارت است از: بدهیهای قابل پرداخت سنت از گذشته که در بودجه سال مربوط اعتباری برای آنها منظور نشده یا زاید بر اعتبار مصوب و در هر صورت به یکی از طرق زیر و بدون اختیار شرکت ایجاد شده باشد:

الفه احکام قطعی صادره از طرف مراجع صالحه.

۲۷: انواع بدھی به وزارتخانه ها و موسسه ها و شرکت های دولتی ناشی از خدمات انجام شده، مانند حق اشتراک برق، آب، گاز، هزینه های مخابراتی، پست و سایر هزینه های مشابه.

۲۸: سایر بدھیهایی که خارج از اختیار شرکت طبق ضوابط مربوط ایجاد شده باشد.

۲۹: تسجیل عبارت است از: تعیین میزان بدھی قابل پرداخت براساس استاد و مدارک که بدھی یاد شده را اثبات می کند.

۳۰: درخواست وجه سندی است که ذیحساب و مدیر کل امور مالی و درآمدها برای دریافت وجه به منظور پرداخت دستور پرداختهای صادره موضوع این آئینه نامه از حساب غیرقابل برداشت شرکت نزد خوانه درخواست می کند که وجه لازم به حساب یانکی قابل پرداخت شرکت واریز شود.

۳۱: تنخواه گردان پرداخت عبارت از وجهی است که از طرف ذیحساب و مدیر کل امور مالی و درآمدها با تایید مدیرعامل یا مقام های مجاز از طرف ایشان برای انجام برخی هزینه های مربوط، در اختیار واحد های تابعه یا مأمورانی که به موجب این آئینه نامه و دستورالعمل های اجرایی آن مجاز به دریافت تنخواه گردان هستند قرار می گیرند تا به تدریج که هزینه های مربوط انجام می شود، استاد و مدارک مثبته را تحويل و مجدداً وجه دریافت دارند.
۳۲: دستورالعمل میزان و نحوه پرداخت و تسویه تنخواه گردان با رعایت آئین نامه مربوط به پیشنهاد ذیحساب و مدیر کل امور مالی و درآمدها به تصویب هیأت مدیره شرکت می رسد.

۳۳: پیش پرداخت عبارت است از: پرداختی که از محل اعتبارات مربوط، به موجب احکام و قراردادها، طبق مقررات پیش از انجام تعهد صورت می پذیرد.

۳۴: علی الحساب عبارت است از: پرداختی که برای ادائی قسمتی از تعهدات با رعایت مقررات قانونی صورت می گیرد.

۳۵: پیش پرداخت در سالی که به مرحله تعهد می رسد و علی الحساب در سالی که تسویه می شود به حساب هزینه قطعی یا بهای تمام شده همان سال منظور می شود.

ماده ۳۲: وجود اعتبار در بودجه شرکت به خودی خود برای اشخاص اعم از حقوقی یا حقوقی ایجاد حق نمی‌کند و استفاده از اعتبارات باید با رعایت قوانین و مقررات مربوط انجام شود.

ماده ۳۳: پرداخت هزینه‌های شرکت پس از طی مراحل تشخیص، تأمین اعتبار، تعهد و تسجيل با صدور دستور پرداخت و اعمال نظارت مالی مطابق مقررات قانونی انجام خواهد شد.

ماده ۳۴: اختیار و مسئولیت تشخیص، تعهد و دستور پرداخت به عهده مدیرعامل شرکت یا مقام‌های مجاز از طرف ایشان و مسئولیت تأمین اعتبار و تطبیق با قوانین و مقررات مربوط به عهده ذیحساب و مدیرکل امور مالی و درآمدها یا مقام‌های مجاز از طرف ایشان است.

تبصره ۱: اختیارات و وظایف مقرر در این ماده حسب مورد از طرف مقام‌های یاد شده به سایر مقام‌های مجاز شرکت کلاً یا بعضًا قابل تفویض خواهد بود اما در هیچ مورد تفویض اختیار موجب سلب اختیار و مسئولیت از تفویض کننده نخواهد بود.

تبصره ۲: تفویض اختیارات مربوط به مدیرعامل و ذیحساب و مدیرکل امور مالی و درآمدها به شخص واحد نیز تفویض اختیارات مدیرعامل به مدیرکل امور مالی یا کارکنان تحت نظر وی، مجاز نخواهد بود.

ماده ۳۵: بودجه جاری مصوب هر سال مالی تا آخر همان سال قابل تعهد و پرداخت است و آن میزان از هزینه‌های جاری که در سال یا سنتوات قبل تحقق یافته اند و در حسابها و استناد پرداختی منظور شده است، از محل تعهدات مربوط پرداخت می‌شود. همچنین درخصوص قراردادهای منعقد شده ای که مدت اجرای آن از یک سال مالی تجاوز کند، شرکت مکلف است در بودجه خود اعتبارات لازم را برای پرداخت تعهدات مربوط مقدم بر سایر اعتبارات لحاظ کند. برای هزینه‌هایی که تا پایان سال مالی تعهد شده اما پرداخت نشده‌اند، ذخیره مناسب در حسابها منظور می‌شود. این هزینه‌ها در سال مالی بعد از محل ذخیره های ایجاد شده، قابل پرداخت است

۳۶: ماده در مواردی که بنا به علیٰ تسجیل یا تهیه استاد و مدارک لازم برای تأییه تمام دین مقدور نبوده یا پرداخت تمام وجه تعهد میسر نباشد، می‌توان قسمتی از وجه تعهد انجام شده را تحت عنوان علیٰ الحساب به تشخیص مقام‌های مجاز پرداخت کرد.

۳۷: ماده در مواردی که لازم است قبل از انجام تعهد براساس شرایط مندرج در احکام یا قراردادها طبق مقررات وجهی پرداخت شود، می‌توان به تشخیص مقام‌های مجاز مبالغی را به عنوان پیش پرداخت تأییه کرد.

فصل چهارم: نظارت مالی

۳۸: ماده در صورتی که ذیحساب انجام خرجی را بر خلاف قانون و مقررات تشخیص دهد، مراتب را با ذکر مستند قانونی مربوط کتبیاً به مقام صادرکننده دستور خرج اعلام می‌کند، مقام صادرکننده دستور پس از وصول گزارش ذیحساب چنانچه دستور خود را منطبق با قوانین و مقررات تشخیص داده و مسئولیت قانونی بودن آن را به طور کتبی به عهده بگیرد و مراتب را به ذیحساب اعلام کند، ذیحساب مکلف است، وجه سند هزینه مربوط را پس از ضمیمه کردن دستور کتبی متضمن قبول مسئولیت یاد شده، پرداخت و مراتب را با ذکر مستندات قانونی به وزارت امور اقتصادی و دارایی و رونوشت آن را به دیوان محاسبات کشور گزارش کند.

وزارت امور اقتصادی و دارایی در صورتی که مورد را خلاف تشخیص داد مراتب را به دیوان محاسبات کشور اعلام می‌کند.

تبصره: چنانچه عاملان ذیحساب هر یک از واحدهای اجرایی، دستوری را خلاف مقررات تشخیص دهد، مراتب را به طور کتبی با ذکر مورد به مقام صادرکننده دستور گزارش دهنده، چنانچه صادرکننده دستور، به طور کتبی دستور مجدد با قید «با مسئولیت اینجانب» بدهد، عاملان، موضوع را به ذیحساب گزارش می‌کنند. ذیحساب پس از رسیدگی در صورت خلاف قانون دانستن دستور، مراتب را با اظهارنظر صریح خود به اطلاع مدیرعامل می‌رساند و پس از اعلام نظر مدیرعامل، طبق همان نظر اقدام می‌کند و مکلف است، مراتب را با ذکر مستندات

قانونی به وزارت امور اقتصادی و دارایی و رونوشت آن را به دیوان محاسبات کشور گزارش کند.

فصل پنجم: حساب های بانکی

ماده ۳۹: شرکت می تواند حسب نیاز، با رعایت قوانین و مقررات مربوط نسبت به افتتاح یا بستن حساب در هر یک از بانک های دولتی اقدام کند.

ماده ۴۰: تمام استاد، اوراق مالی، قراردادها و استناد تعهد آور براساس قوانین و مقررات مربوط با امضاهای مجاز تعیین شده در اساسنامه معتبر خواهد بود.

ماده ۴۱: تمام پرداخت های شرکت به جز پرداخت های جزیی که از طریق تنخواه گردان صورت خواهد پذیرفت، باید از طریق صدور چک یا حواله بانکی انجام گیرد.

فصل ششم: سیستم حسابداری

ماده ۴۲: عملیات مالی و حسابداری و نحوه تنظیم حساب ها و دفاتر و استناد شرکت براساس دستورالعملی خواهد بود که بر مبنای استانداردها، اصول و موازین متدالوں حسابداری و قوانین و مقررات مربوط توسط شرکت تهیه و پس از تصویب هیأت مدیره به موردا جراگذارده می شود.

ماده ۴۳: تمام استناد مالی شرکت باید براساس اصل مدارک مستند تنظیم شود. تمام استناد هزینه های انجام شده باید متکی به مدارک مثبته باشد تا به حساب هزینه قطعی یا بهای تمام شده، منظور شود.

ماده ۴۴: جزیيات هزینه های مربوط به ماده ۷۸) قانون محاسبات عمومی کشور - مصوب ۱۳۶۶ - باید بالا فاصله به هیأت مدیره گزارش شود.

فصل هفتم : اموال

ماده ۴۵: اموال شرکت اعم از منقول و غیرمنقول متعلق به شرکت است و صورت تمام آنها باید در دفاتر اموال ثبت شود. مسئولیت حفظ و حراست اموال باد شده با شرکت و نظارت و تمرکز بر آنها با ذیحساب و مدیر کل امور مالی و درآمدهای شرکت است.

تبصره: ترتیب و نحوه احتساب استهلاک اموال شرکت طبق قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن است.

ماده ۴۶: شرکت می‌تواند اموال منقول مازاد بر احتیاج را برآسم قوانین و مقررات مربوط به فروش برساند. وجود حاصل از فروش اقلام مزبور به حساب تمرکز درآمد شرکت نزد خزانه منظور خواهد شد.

ماده ۴۷: هر نوع فروش و نقل و انتقال اموال غیرمنقول با تصویب مجمع عمومی طبق قوانین و مقررات مربوط امکان‌پذیر است.

فصل هشتم: سایر مقررات

ماده ۴۸: تمام عملیات مربوط به دریافت ها، پرداخت ها و سایر عملیات حسابداری که انجام آنها براساس استانداردها و اصول حسابداری در پایان سال مالی برای تنظیم صورت های مالی شرکت ضروری است، باید از طریق صدور سند حسابداری انجام شود.

ماده ۴۹: به منظور اعمال کنترل نسبت به نگهداری حساب اموال شرکت و حصول اطمینان از انعکاس صحیح داراییها در تزارنامه، هر سال حداقل یک بار صورت جامعی از تمام داراییها توسط شرکت تهیه و به حسابرس و بازرس قانونی ارائه شود.

ماده ۵۰: حقوقی که درنتیجه تخلف از شرایط قراردادهای معقد شده برای شرکت ایجادمی‌شود به جز در موارد احکام لازم‌الاجرای صادر شده از سوی مراجع قضایی، قابل بخشش است.

آنین نامه مالی شرکت مادر تخصصی فرودگاههای کشور، موضوع تصویب نامه شماره ۱۹۳۵۵۱ ت/۱۴۲۰ ک مورخ ۱۳۸۸/۱۰/۰۱، به شرح زیر اصلاح می‌گردد:

۱- در سطر اول ماده «۵» عبارت «و استفاده از حساب های یانکی شرکت، موضوع قسمت اخیر

ماده «۷۶» قانون محاسبات عمومی کشور - مصوب ۱۳۶۶» بعد از «امضای چک» اضافه می‌گردد.

۲- عبارت «پیشنهاد ذیحساب و تایید مدیرعامل و» از ماده «۵» حذف می‌گردد.

۳- متن زیر به عنوان تبصره «۱» به ماده «۵» اضافه و شماره تبصره‌های این ماده به ترتیب اصلاح می‌شود:

تبصره ۱: مدیرعامل می‌تواند افراد واجد شرایط را برای تصدی معاون ذیحسابی به وزارت امور اقتصادی و دارایی پیشنهاد نماید.

۴- عبارت «با قراردادی (پیمانی) از مواد «۶» و «۷» حذف می‌گردد.

۵- در ماده «۱۷»، عبارت «شعب بانکهای دولتی دارای نمایندگی از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران» جایگزین عبارت «بانک‌های مجاز می‌گردد.

۶- در ماده (۱۸) عبارت «بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و یا شعب سایر بانک‌های دولتی دارای نمایندگی از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران» جایگزین عبارت «بانک‌های دولتی» می‌گردد.

۷- در ماده «۲۰» عبارت «با امضای مشترک مقامات مذکور در اساسنامه آنها و ذیحساب شرکت یا مقام مجاز از طرف او» جایگزین عبارت «امضاهای مجاز تعیین شده در اساسنامه» می‌گردد.