



بسم الله الرحمن الرحيم

اعضای محترم هیات دولت و دستگاه‌های اجرایی

بخشنامه تهیه و تنظیم لایحه بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور

لایحه بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور در چارچوب اسناد و قوانین بالادستی و سیاست‌های کلی نظام با تاکید بر اجرای احکام قابل اجرا و سیاست‌های قانون برنامه هفتم پیشرفت، اسناد آمایش سرزمین و برنامه ملی «بهبود رشد: ثبات، پیشرفت و عدالت» با رویکرد واقع‌بینی و لحاظ شرایط اقتصادی و اجتماعی کشور، تدوین می‌شود. کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع بندهای (پ) و (ت) ماده (۱) قانون برنامه هفتم پیشرفت، مکلف هستند در چارچوب رویکردها، محورها و سیاست‌های بخشنامه و ضوابط و دستورالعمل‌های ابلاغی پیوست آن، نسبت به انجام تکالیف خود در تدوین لایحه اقدام لازم و موثر را به عمل آورند.

الف- شرایط اقتصاد ملی و بین‌المللی

بودجه دولت از جهت اقتصادی سه وظیفه مهم شامل بهبود رشد اقتصادی، کمک به برقراری ثبات در اقتصاد و بهبود توزیع درآمد را بر عهده دارد و از حیث کارکردی نیز باید بتواند انضباط مالی را برقرار کند، منابع را به اولویت‌های کشور اختصاص داده و زمینه بکارگیری کارا و اثربخش منابع تخصیص داده شده به اولویت‌ها را فراهم کند. برای تهیه و تنظیم لایحه بودجه، توجه به وضعیت متغیرهای اقتصادی زیر ضروری است:

- **شرایط اقتصاد جهانی و بازار نفت:** رشد اقتصاد جهانی در ۲۰۲۴ به دلیل سیاست‌های پولی سختگیرانه‌تر به حدود ۲٫۹ درصد کاهش یافت و همچنین رشد اقتصادی ۳ درصد در ۲۰۲۵ و ۳٫۱ درصد برای ۲۰۲۶ پیش‌بینی شده است. افزایش تعرفه‌های تجاری، کسری بودجه دولت‌ها، تنش‌های سیاسی- نظامی و ژئوپلیتیکی و ناهمگنی در دسترسی به فناوری‌های نوین مانند هوش مصنوعی از جمله اصلی‌ترین مخاطرات رشد اقتصادی کشورها برشمرده می‌شود. قیمت نفت خام برنت در سال ۲۰۲۵ به طور متوسط حدود ۶۶ تا ۶۷ دلار در هر بشکه پیش‌بینی شده است و برای سال ۲۰۲۶ انتظار می‌رود به حدود ۵۸ تا ۶۰ دلار کاهش یابد که در کنار احتمال افزایش محدودیت‌های تحریمی، در برنامه‌ریزی منابع حاصل از صادرات نفت خام کشور مورد توجه قرار خواهد گرفت.
- **تولید ناخالص داخلی و نوسانات رشد آن:** رشد تولید نه تنها شاخص مهمی برای درک تحولات اقتصادی کشور است بلکه در تامین درآمد عمومی در قالب وصول انواع مالیات‌ها نقش مهمی دارد. رشد اقتصادی در بازه ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۲ سالانه به طور متوسط حدود ۳٫۷ درصد رشد کرد. از اواخر ۱۴۰۳ شتاب رشد اقتصادی به ۳ درصد کاهش یافت و برآوردهای اولیه حکایت از تداوم رشد کمتر از انتظار اقتصاد ایران در ۱۴۰۴ دارد. عدم تامین انرژی پایدار برای صنایع و کمبود گاز و برق از عوامل اصلی کند شدن رشد بخش صنعت و خشکسالی چند سال اخیر دلیل کاهش رشد بخش کشاورزی به حساب می‌آیند. از جمله چالش‌های مهم اقتصاد ایران در دهه اخیر، سرمایه‌گذاری ناکافی به منظور ایجاد ظرفیت‌های جدید برای افزایش رشد اقتصادی پایدار و باثبات بوده است به طوری که متوسط موجودی سرمایه خالص کل کشور به قیمت ثابت، طی ده سال از ۱۳۹۳ تا ۱۴۰۲، سالانه تنها ۰٫۷ درصد رشد داشته است. ارزش واقعی عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بودجه نیز طی دهه گذشته به دلیل محدودیت‌های منابع درآمدی بودجه (درآمدهای نفتی) رضایت‌بخش نبوده که این واقعیت، پیامد خود را در بروز ناترازی انرژی و آب به شکل بارزی نشان داده است. شایان ذکر است، با توجه به نیاز شدید بخش بالادست نفت و گاز به سرمایه‌گذاری و اهمیت ویژه این بخش در تامین مالی بودجه دولت، تامین درآمدهای ارزی کشور و پاسخگویی به تقاضای انرژی داخلی، تامین منابع برای سرمایه‌گذاری در این بخش در نیمه دوم سال جاری و سال ۱۴۰۵ جزء نیازهای ضروری و حیاتی اقتصاد ایران است. همچنین صادقانه باید پذیرفت



که محیط کسب و کار برای سرمایه‌گذاری بخش خصوصی مساعد نیست و لذا یکی از راهبردهای اصلی دولت در ادامه سال جاری (مطابق با شعار سال تحت عنوان "سرمایه‌گذاری برای تولید") و سال ۱۴۰۵، بهبود سریع و موثر محیط کسب و کار است.

- **افزایش تدریجی سطح عمومی قیمت‌ها:** با توجه به استمرار عوامل اصلی ایجادکننده تورم، کنترل رشد نقدینگی و تورم، نیازمند مدیریت مناسب کسری بودجه دولت و کاهش ناترازی نظام بانکی است. در کنار این موضوع، حمایت از معیشت و امنیت غذایی خانوارهای کم‌درآمد و تامین نهاده‌های واسطه‌ای و منابع مالی لازم برای واحدهای اقتصادی موجود، جزو اولویت‌های دولت در بودجه ۱۴۰۵ محسوب می‌شود.
- یکی از ترازهای مهم اقتصادی، منابع و مصارف ارزی در قالب **تراز پرداخت‌ها** است. در نیمه نخست ۱۴۰۴ میزان صادرات غیرنفتی و واردات به ترتیب حدود ۲۶ و ۲۸,۴ میلیارد دلار بوده که نسبت به مدت مشابه سال قبل ۰,۱ و ۱۵,۴ درصد کاهش یافت. تراز تجاری غیرنفتی در پایان شش ماه اول سال ۱۴۰۴، حدود منفی ۲,۴ میلیارد دلار بوده است. از جمله عوامل موثر در کاهش صادرات غیرنفتی، کمبود گاز و برق و کاهش سطح فعالیت واحدهای اقتصادی تولیدکننده و صادرکننده است که منجر به کاهش درآمدهای صادراتی شده است. گفتنی است، مصارف ارزی مانند واردات بنزین و گازوئیل و همچنین اختصاص ارز ترجیحی به کالاهای اساسی، در عمل تمامی سهم دولت از منابع حاصل از صادرات نفت و گاز را به خود اختصاص می‌دهد. به لحاظ منطق اقتصادی، مداخلات دولت در بازار این نوع کالاها اهداف عدالت‌طلبانه دولت با شعار حمایت از اقشار آسیب‌پذیر و معیشت عمومی را تامین نمی‌کند و لذا، اصلاح تدریجی این رویکرد، یکی از محورهای لایحه بودجه ۱۴۰۵ خواهد بود.
- پیامد سیاست‌های اقتصادی در نهایت در **تغییرات درآمد سرانه** نمایان می‌شود. درآمد سرانه رشد چندانی طی سال‌های اخیر نداشته است. این موضوع در کنار افزایش سطح عمومی قیمت‌ها، قدرت خرید خانوارهای دهک‌های پایین و میانی را کاهش داده است. لذا، کنترل تورم و بهبود معیشت خانوارها از جمله پرداخت یارانه‌های نقدی و غیرنقدی هدفمند در قالب سیاست‌های حمایتی با اولویت دادن به معیشت و امنیت غذایی خانوارهای مذکور، یکی از اهداف دولت خواهد بود.

ب- اصول حاکم بر لایحه بودجه سال ۱۴۰۵

همپای تاکید بر پیگیری دیپلماسی فعال و منعطف برای حل مشکلات بین‌المللی پیش روی کشور، اصول حاکم بر لایحه بودجه سال ۱۴۰۵ عبارتند از:

- تامین معیشت عموم مردم و حمایت از محرومین،
- تقویت بنیه دفاعی و امنیتی کشور،
- افزایش کارایی خدمات عمومی با اتخاذ رویکرد پرداخت بر مبنای عملکرد و تقویت عدم تمرکز،
- تامین انرژی و آب مورد نیاز مردم و واحدهای اقتصادی برای تداوم تولید و رشد اقتصادی،
- حمایت از اقتصاد دانش‌بنیان و علم و فناوری.

ج- رویکردها و سیاست‌های کلان لایحه بودجه سال ۱۴۰۵

با توجه به تحولات اقتصاد ملی و بر اساس تکالیف و احکام بالادستی و سیاست‌های دولت، رویکردها و سیاست‌های کلان بودجه که در تنظیم لایحه بودجه سال ۱۴۰۵ باید مورد توجه دستگاه‌های اجرایی قرار گیرد، به شرح زیر اعلام می‌شود:

۱- تقویت سیاست‌های حمایتی، تامین معیشت حداقلی و امنیت غذایی برای شهروندان:

اعتقاد دولت به تامین معیشت آحاد مردم جامعه است. بهبود کارایی این سیاست از طریق شناسایی دقیق وضعیت اقتصادی خانوارها و میزان برخورداری از حمایت‌های دولت و بازطراحی نحوه حمایت‌ها برای اطمینان از اصابت آن به جامعه هدف، یکی از محورهای اصلی لایحه بودجه سال ۱۴۰۵ است.

۲- توازن و انضباط در بودجه و درآمدهای مالیاتی:

دولت با نظم‌دهی به مصارف بودجه به ویژه هزینه‌های اجتناب‌ناپذیر و درج ارقام واقعی منابع و مصارف در زمان تدوین لایحه بودجه ۱۴۰۵، سقف تعهدات خود را مدیریت و ناترازی منابع و مصارف بودجه را کاهش خواهد داد. به منظور افزایش شفافیت و واقعی‌سازی درآمدها در لایحه بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور حتی‌الامکان از درج ردیف‌های درآمدی عام و کلی بدون مشخص بودن دستگاه وصول‌کننده درآمد و پیش‌بینی درآمد به ویژه با عناوین مشترک مانند منابع حاصل از فروش ساختمان‌ها و تاسیسات دولتی و ... پرهیز خواهد شد. دستگاه‌های اجرایی موظفند از پیش‌بینی هرگونه منابع غیر مطمئن که در مقابل آن تعهدات و یا مصارف قطعی است، خودداری کنند.

انتظار می‌رود با هوشمندسازی نظام مالیاتی و پیاده‌سازی کامل قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان و عملیاتی‌سازی پایه مالیاتی عایدی سرمایه بویژه بر رفتارهای سوداگرانه در قانون جدید، بازنگری در رویه‌ها و فرایندها به منظور اخذ به موقع و سریع مالیات‌ها و حقوق دولت به منظور جلوگیری از کاهش ارزش واقعی آن‌ها در اثر تورم و همچنین تعیین نرخ ارز مبنای تعیین ارزش گمرکی، بازنگری در سازوکار اخذ درآمدهای گمرکی و بهینه‌سازی نظام‌مند فرایند ترخیص کالا، بهینه‌سازی فرایندها و سامانه‌ها به منظور کاهش کم‌اظهاری در صادرات و تصحیح نرخ‌های حقوق گمرکی و سود بازرگانی، سهم درآمدهای مالیاتی دولت افزایش یابد.

راهبرد کلی دولت، کاهش ردیف‌های بودجه‌ای با هدف کاهش پراکندگی در مراکز هزینه‌ای در سه قوه است. همچنین در بخش قراردادهای عملکردی، چارچوب‌های قانونی موردنیاز برای امکان‌پذیری تخصیص و پرداخت مبتنی بر قراردادهای عملکردی با واحد مجری در حوزه‌های منتخب ارائه‌دهنده خدمت و محصول نیز اجرا خواهد شد. در واحدهای مجری منتخب، اختیارات مالی و مدیریتی در زمینه مدیریت منابع انسانی، درآمدزایی و استفاده بهینه از دارایی‌ها و اموال به مدیر واحد مجری اعطا می‌شود و نظام پاسخگویی و مدیریت عملکرد مبتنی بر نتایج و خدمات ارائه شده مستقر می‌شود. دستگاه‌های مشمول این بند موظفند نسبت به استانداردسازی خدمات ارائه شده به ذی‌نفعان نهایی و پیشنهاد فهرست خدمات به سازمان اقدام نمایند به نحوی که امکان تخصیص اعتبار بر اساس میزان و کیفیت خدمات ارائه شده فراهم شود.

همچنین در راستای استقرار رویکرد نتیجه‌محوری و پاسخگویی در نظام بودجهریزی، کلیه دستگاه‌های اجرایی دارای ردیف بودجه در جدول ۷، موظفند نسبت به پیشنهاد برنامه‌های اجرایی سالانه به انضمام شاخص‌های ارزیابی عملکرد برنامه‌های اجرایی و خدمات دستگاه‌های اجرایی در چارچوب پیوست شماره ۴ بخشنامه بودجه به دستگاه سیاستگذار اقدام نمایند. دستگاه سیاستگذار موظف است نسبت به ارائه برنامه راهبردی سه ساله تلفیقی خود و دستگاه‌های تابعه به انضمام هدفگذاری شاخص‌های عملکردی برنامه‌ها برای سه سال پیش رو، در چارچوب پیوست شماره ۴ بخشنامه اقدام نماید.

بهره‌گیری از استانداردهای به‌روز در تنظیم لایحه بودجه، منجر به ارتقا و به‌روزرسانی نظام بودجهریزی و افزایش شفافیت و نظارت‌پذیری عملکرد برنامه‌ها و دستگاه‌های اجرایی می‌گردد. شناسه‌گذاری در بودجه‌نویسی لایحه بودجه سال ۱۴۰۵، با رعایت استانداردها منطبق بر قوانین و احکام بالادستی به منظور جمع‌پذیری و ارتقای کیفیت انجام خواهد پذیرفت. شناسه‌گذاری‌های تدوین لایحه به استناد جزء (۵) بند (۹) سیاست‌های کلی نظام قانون‌گذاری ابلاغی مقام معظم رهبری و ماده (۱۳) قانون برنامه هفتم پیشرفت ضروری است. این شناسه‌گذاری برگرفته از طبقه‌بندی وظایف دولت (COFOG) است و شامل طبقه‌بندی مبتنی بر وظایف یا اهداف اجتماعی - اقتصادی دولت است. این رویکرد کمک اساسی به بودجهریزی مبتنی بر عملکرد دستگاه‌ها و جلوگیری از هدررفت منابع عمومی خواهد داشت.

۳- تعدیل ناترازی انرژی و آب:

مداخله دولت در بازار انرژی در ایران در طولانی مدت فاقد منطق اقتصادی است. شدت انرژی بالا (بهره‌وری پایین انرژی) پیامد نگاه‌ها و رویکردهای سیاسی و غیرفنی به موضوع انرژی در ایران است که امری نامطلوب به حساب می‌آید. مصرف فزاینده انرژی و آب، بهره‌وری پایین، عدم توجه به قیمت نسبی و ضعف در سرمایه‌گذاری و توسعه ظرفیت‌ها، هم رشد اقتصادی را محدود کرده و هم عامل نارضایتی شهروندان شده است. انجام اقدامات ضروری برای بهبود بهره‌وری انرژی از طریق مجموعه‌ای از اقدامات قیمتی معتدل و همچنین کمک به شهروندان و بنگاه‌ها از منابع حاصله برای بهبود کیفیت وسایل سرمایشی، گرمایشی و ماشین‌آلات خطوط تولید و همزمان دریافت قیمت به صورت پلکانی تا سقف قیمت تمام شده برای مصارف بالاتر از الگوی مصرف، جزء برنامه‌های مهم دولت در بودجه سال ۱۴۰۵ خواهد بود. در اجرای این سیاست‌ها، حمایت از اقشار آسیب‌پذیر، جزء لاینفک طراحی راهکارهاست.

اولویت دولت در طرح‌های زیربنایی بویژه نفت و گاز، اجرای دقیق ماده (۱۵) قانون برنامه هفتم پیشرفت است. ضرورت تعریف طرح‌های استخراج و بهره‌برداری انرژی و افزایش تولید منابع هیدروکربنی علاوه بر افزایش درآمدهای دولت، موجب تقویت شرکت‌های بالادستی انرژی خواهد شد که قابلیت صادرات خدمات فنی مهندسی را در بلندمدت بدست خواهند آورد. در موضوع آب، به دلیل شرایط اقلیمی و کم‌آبی ذاتی کشور، بهبود حکمرانی آب و بهره‌برداری مؤثرتر از ظرفیت‌های موجود بیش از پیش ضروری بوده و جزء اولویت‌های بودجه سال ۱۴۰۵ قرار دارد.

بر این اساس با توجه به فوریت تعدیل ناترازی انرژی و آب، طرح‌های آب و فاضلاب (با تمرکز بر شهرهای دارای تنش آبی) و طرح‌های حوزه انرژی در کنار طرح‌های پیشران راه (صرفاً رفع گلوگاه‌های متصل به کریدورهای بین‌المللی همراستا با جهت‌گیری‌های منطقه‌ای برنامه هفتم و اسناد آمایش سرزمین و توسعه دریامحور) که در سال ۱۴۰۵ به بهره‌برداری می‌رسند، اولویت تخصیص اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خواهد بود.

۴- اجرای احکام قانون برنامه هفتم پیشرفت در سال ۱۴۰۵

دستگاه‌های اجرایی موظفند بودجه سال ۱۴۰۵ را منطبق با برنامه عملیاتی (موضوع بند (پ) ماده (۱۳) قانون برنامه هفتم) با لحاظ اجرای بندهای (الف) و (ب) ماده (۱۰۵) قانون برنامه هفتم به سازمان ارائه کنند. از این رو دستگاه‌های اجرایی در تدوین برنامه عملیاتی سالانه، اجرای احکام قانون برنامه هفتم مبتنی بر اصلاح ساختار (حذف یا ادغام فعالیت‌های غیرضرور و موازی) و دستاوردهای مورد انتظار در سال ۱۴۰۵ را مدنظر قرار داده و در صورتی که حکمی در برنامه بطور مستقیم بار مالی برای دولت دارد، در برنامه عملیاتی پیشنهادی گزارش کنند.

۵- پایداری مالی دولت، مدیریت کسری بودجه، بدهی‌ها و تعهدات دولت

مدیریت و بهینه‌سازی ترکیب هزینه‌های جاری و عمرانی مستلزم همکاری همه جانبه دستگاه‌های اجرایی در کنترل مراکز هزینه‌زا است. بازنگری اعتبارات ردیف‌های بودجه‌ای مرتبط با نهادها و سازمان‌های فاقد اثربخشی لازم و یا خدمات غیرضروری و فاقد اولویت (به جز حقوق و دستمزد کارکنان)، الزام دستگاه‌ها به بهینه‌سازی تشکیلات با هدف تقویت و بکارگیری مشاغل کارشناسی، بازآرایی و حذف مشاغل مدیریتی غیرضرور، بکارگیری شیوه دورکاری در دستگاه‌های غیرخدمات‌رسان مستقیم به مردم حسب تشخیص دولت با هدف بازنگری و ارتقای کارایی اعتبارات هزینه‌ای از جمله روش‌های بهینه‌سازی مصارف دولت در سال ۱۴۰۵ خواهد بود.

در جهت مدیریت تعهدات دولت و به منظور اطمینان از وجود منابع مالی پایدار برای اجرای مصوبات و تصمیمات مراجع مختلف تصمیم‌گیری، اولاً عنوان و بار مالی تصمیمات باید به صورت شفاف در قانون بودجه درج شود و ثانیاً در طول سال ۱۴۰۵، مراجع تصمیم‌گیری موظفند پیش از ابلاغ مصوبه نسبت به ارائه بار مالی دقیق، برای سال‌های اجرای تعهد و اخذ شناسه یکتا از سازمان برنامه و بودجه کشور اقدام نمایند. لازم به یادآوری است که مطابق بند (الف) ماده (۲۴) قانون برنامه، سازمان برنامه و بودجه کشور سقف مجاز صدور تضامین و تعهدات صادرشده به عهده دولت در لایحه بودجه را تعیین خواهد کرد.

در مورد طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، تقویت نظام مشارکت عمومی - خصوصی، ایجاد ظرفیت‌های نوین تامین مالی همچون فکتورینگ (جزء ۲ بند پ ماده ۱۰ قانون برنامه) و ایجاد و تقویت جایگاه تعاونی‌ها، خودگردانی‌های تولیدی و ایجاد صندوق‌های پروژه‌های عمومی راهبردهای اصلی دولت برای تقویت تامین مالی اجرای بخشی از طرح‌های تملک و نیل به اهداف برنامه هفتم پیشرفت است.

۶- تقویت پدافند غیرعامل و مقاوم‌سازی

تجاوز رژیم صهیونیستی و ایالات متحده آمریکا به کشور همراه با وقوع برخی بلایای طبیعی در سال‌های گذشته، اهمیت و ضرورت پدافند غیرعامل و مقاوم‌سازی اقتصاد را به خوبی نشان داده‌اند. افزایش بازدارندگی و کاهش آسیب‌پذیری در برابر تهدیدات دشمن، تقویت پایداری و امنیت شبکه‌های مختلف ارتباطی، اطلاعاتی، مالی و پایگاه‌های داده، تاسیسات تامین انرژی و آب و اطمینان از فعالیت دائمی و پایدار مراکز حساس مانند منابع تامین‌کننده و تاسیسات مهم آب و برق، بیمارستان‌ها، ناوایی‌ها و غیره جزء سیاست‌های کلان دولت در لایحه بودجه سال ۱۴۰۵ است. دستگاه‌های اجرایی مرتبط ملزم هستند نسبت به برنامه‌ریزی و پیش‌بینی برنامه‌های پدافند غیرعامل، کاهش آسیب‌پذیری و ایجاد سیستم‌های پشتیبان سیستم‌های اصلی، در لایحه بودجه سال ۱۴۰۵ اقدام کنند.

د- محورها و سیاست‌های اجرایی لایحه بودجه سال ۱۴۰۵

با توجه به رویکردها و سیاست‌های کلان لایحه بودجه، محورها و سیاست‌های اجرایی زیر در فرآیند تنظیم لایحه و برنامه‌های عملیاتی پیشنهادی دستگاه‌ها مورد توجه قرار گیرد:

- **اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد** منطبق با بند (الف) ماده (۱۸) قانون برنامه هفتم با هدف ارتقای کارآمدی و اثربخشی در تخصیص منابع و تغییر سازوکار نظارت بر دستگاه‌های اجرایی توأم با ظرفیت‌سازی و ارائه آموزش‌های لازم جهت پیاده‌سازی این روش در دستگاه‌های ارائه دهنده خدمت و محصول منتخب؛
- **شناسایی و ساماندهی و واگذاری اموال غیرمنقول** مازاد دولتی به‌ویژه املاک کم‌بازده و پرهزینه دستگاه‌های اجرایی در چارچوب ماده (۱۶) قانون برنامه هفتم و تهیه استانداردها و دستورالعمل‌ها درخصوص فضا و اموال مورد نیاز دستگاه‌ها و رفع موانع موجود؛
- **تمرکززدایی و تفویض اختیار** به استان‌ها با رویکرد سیاست‌گذاری و نظارت متمرکز بر نحوه اجرای بودجه و تفویض اختیار به مناطق و استقرار نظام نوین درآمد - هزینه استان‌ها در چارچوب ماده ۲۷ قانون برنامه هفتم پیشرفت؛
- **استقرار مدیریت بهم پیوسته منابع آب** در قالب حوضه‌های آبریز، همراه با ارتقای حکمرانی مطلوب و مدیریت بهینه مصرف آب و حفاظت و صیانت از منابع طبیعی و محیط زیست و ارتقای تاب‌آوری زیست‌بوم کشور؛
- **رفع تدریجی ناترازی‌های انرژی** با رویکرد توانمندسازی تولید و عرضه و مدیریت مصرف آن با استفاده از سازوکارهای غیرقیمتی و قیمتی (متناسب با تورم میان‌مدت) و تامین مستمر انرژی برای واحدهای اقتصادی و صنعتی موجود؛

- افزایش سهم شرکت‌های دانش‌بنیان در ایجاد ارزش افزوده به‌خصوص در حوزه ارتباطات و فناوری اطلاعات و توسعه زیرساخت‌های لازم با جلب مشارکت و سرمایه‌گذاری بخش خصوصی؛
- بهسازی و نوسازی واحدهای اقتصادی و صنعتی موجود با اولویت‌گذاری در تسهیلات بیمه‌ای، مالی و غیرمالی با هدف حفظ توان صنعتی موجود کشور و ارائه کالاها و خدمات پایه و ضروری در چارچوب بند (ت) ماده (۴۸) قانون برنامه هفتم؛
- استفاده از ظرفیت‌های مرکز مبادله طلا و ارز برای حمایت از صادرکنندگان کالا و خدمات غیرنفتی و کاهش ناترازی ارزی کشور؛
- حمایت از بازنشستگان و ارتقاء خدمات درمانی (بیمه پایه و تکمیلی) و معیشتی آن‌ها؛
- تداوم حمایت از معیشت طبقات پایین جامعه از طریق یارانه نقدی و یا کالابرگ الکترونیکی با رویکرد بازآرایی مزایای اجتماعی، پایداری تأمین مالی و اعطای یارانه‌های مستقیم و غیرمستقیم؛
- اجرای برنامه تأمین کالاهای اساسی از محل تولید داخلی و واردات متناسب با شرایط بازار و نیاز داخلی کشور و اصلاح سیاست‌های حمایتی در حوزه کالاهای اساسی و زنجیره گندم، آرد و نان و دارو؛
- جلب مشارکت‌های مردمی به ویژه در آموزش و پرورش با تمرکز بر عدالت آموزشی (رویکرد توانمندسازی فضای آموزشی و کیفیت آموزش) توأم با شفافیت و پاسخگویی؛
- پیاده‌سازی برنامه ارتقای بهره‌وری در بخش‌های مختلف اقتصادی از طریق واحدهای فناور، شرکت‌های خصوصی و دانش‌بنیان در چارچوب مفاد تبصره (۲) ماده (۳) قانون برنامه هفتم و برقراری نظام پرداخت عمومی متناسب با بهره‌وری و اثرگذاری در جامعه؛
- بازنگری و اولویت‌بندی مصارف هزینه‌ای از جمله مصارف هزینه‌ای اجتناب‌ناپذیر به منظور ارتقای کارایی و کاهش هزینه‌ها و استفاده از ابزارهای مناسب در جهت بهبود مستمر فرآیندها و ارتقای نظام مدیریت اجرایی؛
- بازنگری در بودجه نهادها و برنامه‌های غیرضرور و موازی از طریق حذف یا ادغام آن‌ها به منظور کاهش هزینه‌ها و انتقال منابع آزادشده برای تأمین معیشت طبقات آسیب‌پذیر و محروم و زیرساخت‌های تأمین انرژی و آب؛
- افزایش نسبت مالیات به تولید ناخالص داخلی و ارتقای عدالت و کارایی مالیاتی از طریق هوشمندسازی نظام مالیاتی و شفافیت مخارج مالیاتی دولت؛
- ممنوعیت شروع طرح‌های جدید به جز در حوزه آب و انرژی و اولویت‌بندی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دستگاه‌ها و تعیین تکلیف طرح‌های نیمه‌تمام بر حسب فوریت، ضرورت و اثربخشی اقتصادی و اجتماعی و درصد پیشرفت طرح‌ها با مشارکت دستگاه‌ها و استان‌ها و جلب مشارکت بخش خصوصی و تعاونی در تأمین مالی پروژه‌ها، به‌خصوص طرح‌های موثر در زنجیره ارزش فعالیت‌های صنعتی و اقتصادی کشور؛
- استفاده حداکثری از منابع قرض‌الحسنه برای ازدواج و مسکن جوانان و کسب‌وکارهای خرد و کوچک و معیشتی با اولویت مناطق کمتر برخوردار در چارچوب مفاد مواد (۶)، (۵۰)، (۸۰) و (۸۱) قانون برنامه هفتم؛
- حمایت هدفمند از مهارت‌افزایی با نگاه آمایش سرزمین و آمایش استانی در راستای کاهش نرخ بیکاری جوانان به ویژه دانشجویی و متخصص با اجرای برنامه‌های فعال بازار کار و افزایش سهم اقتصاد دانش‌بنیان؛
- انضباط بخشی تعهدات و تضامین دولت از طریق راه‌اندازی زیرساخت‌های تعهدات بانکی و تعهدات فرادستگاهی، طراحی سازوکار اجرایی و تدوین آیین‌نامه صدور اوراق تضمین در جهت اجرای جزء (۶) بند (ب) ماده (۱۰) قانون برنامه هفتم و اصلاح فرآیند صدور مجوز موافقت اصولی جهت بهره‌مندی از ظرفیت تسهیلات ماده (۵۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱)؛
- نظارت بر درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های دولتی و سایر شرکت‌های دریافت‌کننده کمک‌زیان به منظور ارتقای بهره‌وری شرکت‌ها و کاهش کسری بودجه.



- واگذاری مدیریت یا ادغام شرکت‌های دولتی از طریق واگذاری مدیریت (نه مالکیت) به بخش خصوصی و نظارت مستقل و پایش عملکرد شرکت‌ها پس از واگذاری.
- هوشمندسازی نظام مدیریت مالی دولت و افزایش اثربخشی بودجه از طریق پرداخت‌های بودجه به صورت مستقیم به ذی‌نفع نهایی و کاهش رسوب پول در زنجیره‌های تامین مرتبط با یارانه‌های دولت و تسویه اعتباری مابین اجزای زنجیره تامین از طریق تخصیص بودجه در قالب اوراق گام؛
- ساماندهی سامانه‌های اطلاعاتی موجود و ارتباط بین پایگاه‌های داده، هم‌افزایی و جلوگیری از موازی‌کاری هم‌راستا با نیازهای اجرای سرشماری ثبتی‌مبنا در ۱۴۰۵ و ایجاد زیرساخت‌های مورد نیاز برای هوشمندسازی و دولت الکترونیک موضوع بندهای «الف»، «پ» و «ت» ماده (۱۰۷) قانون برنامه هفتم پیشرفت با تاکید بر جلوگیری از موازی‌کاری در تولید نقشه موضوع ماده (۱۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور و اشتراک‌گذاری داده‌های تخصصی لازم برای توسعه زیرساخت مکانی کشور (SDI)؛
- ارتقای توان دفاعی، امنیتی و پدافند غیرعامل کشور و کاهش آسیب‌پذیری بخش‌های حیاتی با استفاده از مشارکت مردم در ظرفیت‌سازی ارتقای امنیت کشور و پیش‌بینی منابع مالی مورد نیاز آن؛
- تقویت نظام نظارت، ارزیابی و پاسخ‌گویی در تمام سطوح اجرایی و به‌روزرسانی نظام طبقه‌بندی و شناسه‌گذاری بودجه منطبق بر قوانین و احکام بالادستی به منظور جمع‌پذیری و ارتقای کیفیت؛

ه - پیوست‌ها:

- (۱) برنامه زمان‌بندی تهیه و تنظیم لایحه بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور
- (۲) ضوابط مالی ناظر بر تنظیم بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور
- (۳) دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه دستگاه‌های اجرایی
- (۴) دستورالعمل جامع بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد در چارچوب برنامه عملیاتی سالانه
- (۵) دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و موسسات انتفاعی وابسته به دولت
- (۶) دستورالعمل اولویت‌بندی و بازنگری اعتبارات هزینه‌ای
- (۷) دستورالعمل غربالگری طرح‌ها و پروژه‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای
- (۸) دستورالعمل تنظیم تسهیلات بانکی و هزینه‌های فرابودجه‌ای.

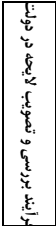
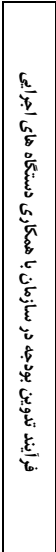
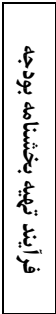
مسعود پزشکیان

رونوشت:

➤ جناب آقای پورمحمدی معاون محترم رئیس جمهور و رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور

پیوست شماره (۱) — برنامه زمان بندی تهیه و تنظیم لایحه بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور

ابلاغ بخشنامه بودجه و پیوسته‌ها: ۱- برنامه زمانبندی ۲- ضوابط مالی ۳- دستورالعمل و فرمهای لایحه ۴- دستورالعمل بودجه ریزی مبتنی بر نتیجه و ارزیابی عملکرد ۵- دستورالعمل برنامه و بودجه شرکت‌های دولتی ۶- سامانه‌های طرح‌های عمرانی ۷- دستورالعمل تسهیلات و تعهدات فرابودجه‌ای



پیوست شماره

(۲)

ضوابط مالی تهیه و تدوین لایحه بودجه

سال ۱۴۰۵

تعاریف

اعتبارات هزینه ای

ساماندهی بودجه و اصلاح ساختار

تحقق رشد اقتصادی

اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای

بودجه شرکتهای دولتی

تعاریف

دستگاه اجرایی: دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی کشور و نیز دستگاه‌هایی که به نحوی از انحاء از بودجه کل کشور استفاده می‌کنند.

سازمان: سازمان برنامه و بودجه کشور

اسناد بالادستی: سیاست‌های کلی برنامه هفتم، قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه، قانون برنامه هفتم پیشرفت و اسناد ملی و استانی آمایش سرزمین

قانون احکام دائمی: قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه - مصوب ۱۳۹۵

قانون برنامه: قانون برنامه پنجساله هفتم پیشرفت ج.ا.ایران

قانون بودجه: قانون بودجه سال ۱۴۰۴.

قانون الحاق (۱): قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱) - مصوب ۱۳۸۴

قانون الحاق (۲): قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - مصوب ۱۳۹۳

اعتبارات هزینه‌ای

۱- هرگونه استخدام و به کارگیری نیروی انسانی از جمله نیروهای شرکتی در دستگاه‌های اجرایی از جمله دستگاه‌های دارای قوانین خاص و همچنین دستگاه‌های موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی، صرفاً با رعایت بند (الف) ماده (۱۰۶) قانون برنامه، ماده (۷۱) قانون احکام دائمی، بند (ح) ماده (۲۸) قانون الحاق (۲)، مبنی بر اخذ تاییدیه سازمان برای تامین بار مالی قبل از صدور مجوز استخدامی مجاز است.

۲ - دستگاه‌های اجرایی از جمله دستگاه‌های دارای قوانین خاص:

الف - افزایش ضریب ریالی حقوق را نسبت به آخرین حکم کارگزینی سال ۱۴۰۴ با لحاظ بیست درصد رشد لحاظ نمایند. رقم قطعی ضریب به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید

ب - سقف اعتبار مربوط به سرانه مزایای عملکردی و پاداش یکماهه حقوق و مزایای کارکنان را در بودجه سال ۱۴۰۵ حداکثر معادل اعتبار سرانه سال ۱۴۰۴ (مبتنی بر موافقتنامه سال ۱۴۰۴) پیش‌بینی نمایند.

ج - مبلغ پاداش پایان سال (عیدی) را مطابق ماده (۷۵) قانون مدیریت خدمات کشوری در بودجه خود پیش‌بینی نمایند. مبلغ قطعی پاداش پایان سال به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

د - اعتبار مأموریت (داخلی و خارجی) کارکنان را حداکثر معادل پیش‌بینی عملکرد سرانه اعتبار سال ۱۴۰۴ (مبتنی بر موافقتنامه سال ۱۴۰۴) پیش‌بینی نمایند.

ه - اعتبار سرانه کمک‌های رفاهی مستقیم و غیرمستقیم کارکنان، حداکثر معادل اعتبار سرانه سال ۱۴۰۴ (مبتنی بر موافقتنامه سال ۱۴۰۴) را در سقف اعتبارات پیش‌بینی نمایند.

و - تمامی شرکتهای دولتی، موسسات انتفاعی وابسته به دولت، بانکها و بیمه‌های دولتی شامل شرکتهایی که شمول قوانین ومقررات عمومی بر آنها مستلزم ذکر یا تصریح نام است نظیر شرکت ملی نفت ایران، بانک مرکزی ج.ا.ا، سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران، سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی، شرکت ملی صنایع پتروشیمی، سازمان بنادر و دریانوردی، سازمان صدا و سیما ج.ا.ا. و شرکتهای تابعه آنها و سایر شرکتهایی که به‌نحوی دارای قوانین و مقررات خاص پرداخت حقوق و مزایا هستند موظفند اعتبار حقوق، دستمزد و مزایای کارکنان خود را در بودجه پیشنهادی سال ۱۴۰۵ مطابق افزایش مندرج در جزء (الف) بند (۲) و با

رعایت بخشنامه‌های شورای حقوق و دستمزد و مقررات تعیین شده در بودجه سال پیش بینی نمایند و هرگونه افزایش مزاد برآن توسط هیچ مرجع و شورایی قابل قبول نمی باشد.

۳: مبنای محاسبه هزینه‌های کارکنان برای بودجه پیشنهادی سال ۱۴۰۵ صرفاً بر اساس آمار نیروی انسانی و اطلاعات پرداختی مندرج در « سامانه یکپارچه نظام اداری ایران (سینا) سازمان اداری و استخدامی کشور می باشد. در خصوص دستگاه های اجرایی دارای قوانین و مقررات خاص و مستثنیات بند (الف) تبصره (۱۷) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، ارائه مستندات کامل در خصوص پرداختی نیروی انسانی به صورت تجمعی و با رعایت محرمانگی الزامی است.

۳- پیش‌بینی اعتبار برای اجرای تصویب‌نامه، بخشنامه، دستورالعمل‌ها، تغییر تشکیلات، تغییر ضرایب، جداول حقوقی و طبقه‌بندی مشاغل و افزایش مبنای حقوقی، هرگونه استخدام و بکارگیری نیروی انسانی و مصوبات هیأت امناء صرفاً با رعایت ماده (۷۴) قانون مدیریت خدمات کشوری، مفاد ماده (۷۱) قانون احکام دائمی، بند (ح) ماده (۲۸) قانون الحاق (۲) و بند (الف) ماده (۱۰۶) قانون برنامه، در صورت تأیید مکتوب سازمان مجاز است.

۴ - در دستگاه‌های اجرایی از جمله دستگاه‌های دارای قوانین خاص، پیش‌بینی سرانه اعتبار برای قرارداد با اشخاص حقیقی برای انجام کارمعی (مشخص) دارای شناسه از سازمان اداری و استخدامی، با رعایت قوانین و مقررات، حداکثر در سقف تعداد سال ۱۴۰۴ (مبتنی بر موافقتنامه متبادله سال ۱۴۰۴)، با لحاظ افزایش حقوق و مزایای کارکنان مندرج در جزء (الف) بند (۲) فوق‌الذکر مجاز می باشد.

۵ - اعتبار مربوط به انعقاد قرارداد با شرکت‌های خدماتی طرف قرارداد با دستگاه‌های اجرایی، با لحاظ حداکثر صرفه‌جویی در برآورد اعتبارات حداکثر در حد پیش‌بینی عملکرد سال ۱۴۰۴ (براساس موافقتنامه متبادله سال ۱۴۰۴) و با لحاظ مفاد جزء (الف) بند (۲) فوق‌الذکر درخصوص نیروهای شرکتی پیش‌بینی گردد.

۶- دستگاه‌های اجرایی موظفند ضمن ارائه آمار بازنشستگان سال ۱۴۰۵، اعتبارات مانده مرخصی و پاداش پایان خدمت بازنشستگان واحدهای ستادی و واحدهای تابعه را در سقف اعتبارات اعلامی سازمان، پیش‌بینی نمایند.

ساماندهی بودجه و اصلاح ساختار

۷- اهداف، برنامه‌ها (اجرایی و عملیاتی)، فعالیتها و اقدامات و نهایتاً خروجی‌های اصلی دستگاه‌های اجرایی باید منطبق بر مأموریت و ساختار تشکیلاتی دستگاه، قوانین ذی‌ربط و قانون برنامه بوده و منجر به تحقق اهداف و مأموریت‌های قانونی و تکالیف مد نظر دولت شود.

۸- پیشنهاد ایجاد دستگاه اجرایی جدید و یا ردیف جدید مشروط به رعایت تبصره ماده (۱۱۵) ، ماده (۱۲۳) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۱۰۵) قانون برنامه می باشد. در اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و طرح کلی اصلاح ساختار بودجه، دستگاه‌های اجرایی موظفند از پیشنهاد اعتبار برای ردیف‌هایی که فاقد قانون پایه (قانون اساسی، قانون مصوب مجلس شورای اسلامی و فرمان مقام معظم رهبری) هستند خودداری نموده و بر این اساس پیشنهادات خود را به منظور حذف و تجمیع ردیف‌ها و برنامه‌ها ارایه نمایند.

۹- پیش‌بینی اعتبار برای دستگاه‌های اجرایی با رعایت ماده (۱۳) قانون برنامه و بودجه کشور مصوب ۱۳۵۱ و جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۰۵) قانون برنامه ، صرفاً برای انجام فعالیت‌هایی صورت خواهد گرفت که در چارچوب وظایف و مأموریت‌های قانونی مصوب و قانون برنامه مرتبط با آن دستگاه باشد.

۱۰ - دستگاه‌های اجرایی به استثنای دانشگاه‌ها و موسسات آموزش عالی ، پژوهشی و فناوری موظفند اعتبار لازم برای فعالیت‌های پژوهشی و فناوری خود را در «برنامه پژوهش‌های کاربردی» لحاظ نموده و درج اعتبار در سایر برنامه ها به منظور انجام این فعالیت‌ها ممنوع است.

۱۱ - دستگاه‌های اجرایی در پیش‌بینی اعتبارات موظفند در اجرای سیاست‌های کلی نظام اداری و مفاد بند (الف) ماده (۱۰۵) قانون برنامه، مبنی بر کاهش واحد‌های سازمانی، برنامه و زمان‌بندی کاهش پنج درصد (۵٪) تا پایان سال ۱۴۰۵ را ارائه و صرفه‌جویی حاصله را در تدوین بودجه لحاظ نمایند. وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت و درمان و آموزش پزشکی موظفند در چهارچوب ضوابط و سیاست‌های آمایش آموزش عالی، مصوبات شورای عالی اداری و شورای انقلاب فرهنگی نسبت به ساماندهی مراکز آموزش عالی خود اقدام نمایند.

۱۲ - دستگاه‌های اجرایی موظفند به منظور تسهیل در پیشبرد توسعه دولت الکترونیک موارد ذیل را رعایت نمایند:

- دستگاه‌های اجرایی متولی پروژه‌های اولویت‌دار دولت الکترونیک موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۲۱۷۶/ت/۵۵۲۸۵ هـ مورخ ۱۳۹۷/۲/۹ هیأت وزیران ضمن رعایت مصوبه شماره ۳۸۶۰۵۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۷ شورای عالی اداری در خصوص "اصلاحات فرآیندی در نظام اداری" بمنظور ساده‌سازی و بهبود ارائه خدمات، برای تعیین خروجی‌های دستگاه‌های اجرایی، در پیش‌بینی اعتبارات موظفند پروژه‌های مذکور را در اولویت قرار داده و اعتبار لازم را در سقف اعتبارات دستگاه پیش‌بینی و هر سه ماه یکبار گزارش عملکرد طرح/پروژه‌های مذکور را به شورای اجرایی فناوری اطلاعات ارسال نمایند.

- خروجی‌های (خدمت/محصول/طرح) مرتبط با دولت الکترونیک براساس مصوبات کارگروه برنامه منابع و مصارف بودجه لحاظ شوند.

- به منظور جلوگیری از موازی‌کاری، استانداردسازی توسعه سامانه‌ها و نظام ذخیره و پردازش داده و استفاده‌های آتی از منابع داده‌های عظیم (Big data) قبل از ارائه هرگونه پیشنهاد به مراجع قانونی ذی‌ربط، برای ایجاد و توسعه زیرساخت‌های لازم جهت توسعه سامانه‌ها، درگاه‌ها (پورتال‌ها)، پایگاه‌های داده و بهره‌برداری از سامانه‌های موجود، موافقت شورای اجرایی فناوری اطلاعات (موضوع ماده (۲) مصوبه ۱۰۵۸۱۶/ت/۵۷۶۰۷ هـ مورخ ۱۳۹۶/۰۸/۲۵) مبنی بر رعایت الزامات و استانداردهای فنی و رعایت سند راهبردی مرکز مدیریت راهبردی افتای ریاست جمهوری را کسب نمایند.

۱۳ - دستگاه‌های اجرایی مکلفند در اجرای مفاد ماده (۱۳) قانون برنامه و بودجه کشور، مصوب ۱۳۵۱ و بند (پ) ماده (۱۳) قانون برنامه، برنامه عملیاتی سالانه خود را در چارچوب دستورالعمل پیوست بخشنامه بودجه سال ۱۴۰۵ تهیه و همراه با بودجه پیشنهادی برای سازمان ارسال نمایند.

تحقق رشد اقتصادی

۱۴ - به منظور تحقق رشد هدف‌گذاری شده برای سال ۱۴۰۵ در هر بخش و هر استان دستگاه‌های اجرایی می‌بایست سهم خود را علاوه بر ردیف‌ها و طرح‌های منابع عمومی پیوست بودجه سنواتی، در تأمین منابع لازم و موثر در رشد اقتصادی به تفکیک استان به سازمان اعلام نمایند.

۱۵ - دستگاه‌های اجرایی مکلفند توزیع استانی اعتبارات، اعم از طرح‌ها و ردیف‌های متمرکز مربوط به خود را به همراه برش اهداف توسعه بخش در سال ۵۱۴۰ به تفکیک استان با رعایت ملاحظات آمایش سرزمین به سازمان اعلام نمایند. همچنین شورای برنامه‌ریزی و توسعه استانها هم موظفند سقف اعتبارات هزینه‌ای و سرمایه‌ای لایحه را به تفکیک دستگاه، بخش و طرح به سازمان برنامه و بودجه ارسال نمایند.

۱۶ - به منظور ارتقاء بهره‌وری و دستیابی به اهداف و انجام برنامه‌های مرتبط دستگاه‌های اجرایی مکلفند در پیش‌بینی بودجه خود اعتبارات لازم برای ارتقاء بهره‌وری پیش‌بینی نمایند.

- ۱۷- تمام دستگاه‌های اجرایی مکلفند ضمن ارائه اطلاعات اموال غیرمنقول خود به سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و دریافت اسناد تک‌برگی حدنگاری شده، اموال غیرمنقول خود را در سامانه اموال دولتی (سادا) وارد نموده و فهرست اموال غیرمنقول مازاد خود به همراه منابع قابل حصول از فروش آن‌ها و همچنین برنامه فروش اموال مازاد را حداکثر تا بیستم آبان‌ماه سال جاری به وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان (امور بخشی ذی‌ربط) اعلام نمایند.
- منابع حاصله از بند فوق با اولویت تکمیل طرح‌های نیمه تمام همان دستگاه اجرایی قابل استفاده خواهد بود
- ۱۸- دستگاه‌های اجرایی مکلفند نسبت تحقق منابع موجود، احصاء منابع جدید درآمدی مرتبط با حوزه فعالیت خود و پیش‌بینی واقعی درآمدهای خود در سال ۱۴۰۵ اقدام نمایند.
- ۱۹- در راستای تحقق اهداف دولت در زمینه رشد اقتصادی و جلب مشارکت بخش غیردولتی تمامی دستگاه‌های اجرایی ملی (به تفکیک استان) و استانی موظفند:
- میزان منابع قابل حصول از طریق جلب مشارکت بخش غیردولتی برای تأمین مالی پروژه‌های اقتصادی را به سازمان اعلام نمایند.
 - میزان منابع حاصل از فروش اموال و دارایی و همچنین تسهیلات مالی داخلی و خارجی و سرمایه‌گذاری مستقیم خارجی و سایر روشهای تأمین مالی را مشخص و به سازمان اعلام نمایند.
 - میزان بازدهی هر پروژه اعلام شود.
- ۲۰- در سال ۱۴۰۵ دستگاه‌های اجرایی و واحدهای استانی مکلفند ضمن تلاش در افزایش منابع عمومی مرتبط با حوزه فعالیت، سهم خود و واحدهای استانی و شهرستان از منابع عمومی را تأمین نمایند. این موضوع در بررسی عملکرد و تخصیص اعتبار ملاک عمل خواهد بود.
- ۲۱- در راستای تحقق اهداف برنامه هفتم:
- دستگاه‌های اجرایی موظفند نسبت به تعیین اقدامات اولویت‌دار دستگاه متبوع به منظور تحقق اهداف برنامه در لایحه بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور و پیش‌بینی منابع لازم برای اجرای آن‌ها در سقف اعتبارات دستگاه اقدام نمایند.
 - روسای دستگاه‌های اجرایی، موظفند برنامه‌های عملیاتی و اعتبارات لازم به منظور اجرای برنامه‌های مزبور را مطابق با برنامه زمان‌بندی تدوین لایحه به امور بخشی ذی‌ربط در سازمان اعلام نمایند.

اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

- ۲۲- ساماندهی و اولویت‌بندی طرح‌ها بر اساس چارچوب‌های مشخص ابلاغی سازمان، به پیشنهاد دستگاه‌های اجرایی انجام می‌شود و نهایتاً می‌بایست طرح‌ها در دسته بندی زیر و با مشخص کردن اولویت بندی در داخل هر گروه به سازمان اعلام و اعتبار مورد نیاز طرح‌ها را بطور کامل پیش‌بینی نمایند.
- طرح‌هایی که در سال ۱۴۰۵ و ۱۴۰۶ خاتمه می‌یابند
 - طرح‌های مصوب سفرهای مقام معظم رهبری (مدظله‌العالی) و سفرهای رئیس‌جمهور
 - طرح‌های قابل مشارکت با بخش خصوصی و یا با امکان واگذاری به‌همراه الزامات آنها
 - طرح‌های تأمین مالی شده یا قابل تأمین مالی از طریق سایر شیوه‌های تأمین مالی از جمله بازار پول، بازار سرمایه، تسهیلات مالی خارجی، سرمایه‌گذاری خارجی و غیره، به همراه الزامات آن
 - طرح‌های دارای پیمانکار و غیرقابل مشارکت و واگذاری که نیاز به هزینه نگهداشت دارند
 - طرح‌های وامی و طرح متناظر آن

➤ طرح‌های تعمیر و تجهیز

➤ طرح‌های احداثی که بیش از ۵ سال از شروع آن‌ها گذشته و پیشرفت فیزیکی آن‌ها کمتر از ۲۰ درصد می‌باشد.

۲۳- طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای فاقد مجوز ماده (۲۳) قانون الحاق (۲) و یا اصلاح مشخصات اصلی طرح‌های دارای مجوز موجود شامل تغییر هر یک از موارد عنوان طرح، هدف کمی طرح، حجم عملیات، محل اجرا و مشخصات فنی، بدون اخذ مجوز مورد اشاره امکان درج در لوایح بودجه سنواتی را ندارند و در صورتی که در سنوات گذشته در قوانین بودجه درج شده باشند، باید حذف گردند و دستگاه اجرایی در بودجه پیشنهادی لحاظ نکند.

۲۴- تمامی دستگاه‌های اجرایی که نیاز به اخذ مجوز ماده (۲۳) دارند موظفند تا پایان شهریور ماه درخواست خود را برای طرح در کمیسیون ماده (۲۳) ارسال نمایند.

۲۵- اولویت بندی تخصیص طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در سال ۱۴۰۵ منوط به تعیین روش تامین مالی از جمله مشارکت عمومی - خصوصی، مولد سازی، تامین منابع خارجی، واگذاری و فکتورینگ و تعهد دستگاه اجرایی به انجام آن در زمان مبادله موافقتنامه می‌باشد. علاوه بر این تخصیص نیمه دوم سال ۱۴۰۵ طرح‌ها منوط به ثبت موقعیت فازهای طرح به استثناء طرح‌های مراکز حساس و امنیتی در سامانه‌های سازمان نقشه برداری می‌باشد

۲۶- پیش بینی اعتبار برای خرید خودروهای سواری داخلی (به استثناء دستگاه‌های جدیدالتأسیس و یا جایگزینی با خودروهای فرسوده) و خودروهای خارجی ممنوع می‌باشد.

۲۷- علاوه بر ممنوعیت موضوع ماده (۲۳) قانون مدیریت خدمات کشوری، هرگونه پیش بینی اعتبار برای احداث و خرید ساختمان‌های جدید اداری توسط دستگاه‌های اجرایی (به استثناء موارد تغییر سطح تقسیمات کشوری، تجمیع ساختمانهای اداری موجود و بازسازی ساختمانهای اداری در حال تخریب بدون بار مالی جدید، تمرکززدایی و خروج از کلانشهرها بدون بار مالی) ممنوع می‌باشد.

۲۸- در توزیع اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای که توسط سازمان به دستگاه اجرایی ابلاغ می‌شود رعایت نکات زیر توسط دستگاه اجرایی الزامی است:

- بازپرداخت کلیه تعهدات مالی سررسید شده از جمله اقساط تسهیلات (اصل و سود) ماده (۵۶) قانون الحاق (۱) و ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی کشور و تعهدات صندوق توسعه ملی در اولویت قرار گیرد.

- دستگاه‌های اجرایی موظفند با در نظر گرفتن تعهدات خود در رابطه با طرح‌های سفرهای مقام معظم رهبری (مدظله‌العالی) و رئیس‌جمهور اعتبار لازم جهت اجرای طرح‌های مذکور را با رعایت ماده (۲۳) قانون الحاق (۲)، پیش‌بینی نمایند.

- دستگاه‌های اجرایی مکلفند اعتبار مورد نیاز بابت سهم ملی طرح‌های وامی (از محل تسهیلات بانک جهانی یا بانک توسعه اسلامی، بانک توسعه و تجارت اکو) را مقدم بر سایر موارد در سقف اعتبار پیش‌بینی نمایند.

- نظر به اهمیت حفظ و نگهداری دارایی‌های سرمایه‌ای دولت، دستگاه‌های اجرایی موظفند در توزیع اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود، اعتبار لازم برای تعمیر، تجهیز و بازسازی ساختمان‌ها و تأسیسات دولتی و حفاظت و حمایت از انفال و منابع ملی را با تایید سازمان/سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان در سقف اعتبار پیش‌بینی و منظور نمایند.

۲۹- پیشنهاد هرگونه طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای جدید و افزایش هدف کمی طرح‌های موجود به استثناء موارد موضوع بند (۲۴) فوق‌الذکر ممنوع است.

۳۰ - کلیه دستگاه‌های اجرایی و شرکت‌های دولتی مکلفند ضمن پیشنهاد تبصره‌ها (از طریق وزارتخانه ذی‌ربط) و تکمیل سامانه بودجه، برنامه خود برای عملیاتی نمودن مشارکت عمومی و خصوصی را به‌همراه الزامات و منابع مورد نیاز آن به سازمان پیشنهاد نمایند. برنامه عملیاتی شامل مواردی از جمله فهرست طرح‌ها (پروژه‌ها) نیمه‌تمام، آماده بهره‌برداری و در حال بهره‌برداری، قراردادهای مشارکت عمومی و خصوصی فعال، اهداف کمی، حجم سرمایه‌گذاری بخش خصوصی، منابع مورد نیاز برای خرید محصول یا وجوه اداره شده، مشوق‌های مورد نیاز می‌باشد. سایر الزامات به شرح زیر است:

- پیش‌بینی حمایت‌های مالی و اعتباری در دو گروه اصلی تعهدات مستقیم (اعم از منابع مالی برای اهرمی کردن و وجوه اداره شده، منابع برای خرید محصول، منابع برای پرداخت مابه‌التفاوت یا منابع مالی برای کمک در دوران احداث پروژه) و تعهدات غیرمستقیم برای پوشش برخی ریسک‌های کلیدی مانند نرخ ارز.
- دستگاه‌های اجرایی مکلفند بهره‌برداری و اداره واحدهای عملیاتی خود (اعم از اقتصادی، اجتماعی، فرهنگی و خدماتی) و طرح‌های (پروژه‌های) تکمیل شده و آماده بهره‌برداری را از طریق قراردادهای مشارکت عمومی و خصوصی مانند اجاره بلندمدت یا واگذاری مدیریت (بصورت خودگردان یا با پرداخت هزینه سرانه خدمات) به بخش غیردولتی واگذار و اطلاعات آن را در پیشنهاد برنامه مشارکت عمومی و خصوصی به سازمان معرفی نماید. مصرف درآمد یا بکارگیری وجوه عمومی در پروژه‌های یاد شده، منوط به معرفی به سازمان می‌باشد.
- استفاده از تسهیلات مالی خارجی (فاینانس) و ارائه تضامین مرتبط با آن در قراردادهای مشارکت عمومی و خصوصی و سرمایه‌گذاری در طرح‌های زیرساختی در اولویت قرار دارد. استفاده از کلیه ظرفیت‌های موجود برای سودآور کردن و خودگردان نمودن طرح‌ها (عدم اتکاء به منابع عمومی برای خرید محصول)، ایجاد کاربری‌های جانبی با حفظ کاربری اصلی و پیش‌بینی درآمدهای جانبی ثانویه در تدوین مدل‌های مشارکت مدنظر قرار گیرد.
- ۳۱- دستگاه‌های اجرایی مجازند برای استفاده از سازوکار بند (ل) ماده (۲۸) قانون الحاق (۲)، تمام یا بخشی از اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود را به صورت کمک‌های فنی و اعتباری به بخش غیردولتی پیش‌بینی نمایند.
- ۳۲- دستگاه‌های اجرایی موظفند نسبت به تدقیق عملکرد سال‌های قبل و به‌هنگام کردن برآورد اعتبار کل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود در چارچوب ماده (۸) دستورالعمل ماده (۲۳) قانون الحاق (۲) (ابلاغیه شماره ۷۳۶۴۵ مورخ ۱۴۰۰/۲/۲۱ سازمان)، اقدام نمایند.
- ۳۳ - دستگاه‌های اجرایی متقاضی استفاده از مصوبات شورای اقتصاد برای تأمین منابع از محل تسهیلات مالی خارجی، مکلفند قبل از ارائه درخواست، اعتبارات لازم برای ایفای تعهدات دولت را (اعم از پیش‌پرداخت و هزینه‌های جانبی) در سقف اعتبار خود پیش‌بینی نمایند. صدور مجوز شورای اقتصاد منوط به ارایه تاییدیه پیش‌بینی اعتبار مذکور می‌باشد.
- ۳۴- توسعه ظرفیت و امکانات فیزیکی از محل اعتبارات طرح‌ها و پروژه‌های تعمیرات اساسی ممنوع است.
- ۳۵- با توجه به ضرورت تقسیم کار ملی و استانی، دستگاه‌های اجرایی موظفند طرح‌هایی که قابلیت واگذاری به استانها را دارند مشخص و به سازمان اعلام نمایند.

**بودجه شرکتهای دولتی، بانکها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت مندرج در پیوست شماره ۳
قانون بودجه سال ۱۴۰۴ (شامل شرکتهای دولتی که شمول قوانین و مقررات عمومی به آنها
مستلزم ذکر یا تصریح نام است
نظیر شرکت ملی نفت ایران)**

الف) تکالیف مجامع عمومی/شوراهای عالی و هیئت مدیره/هیئت عامل

۳۶ - شرکتهای دولتی مکلفند با رعایت کامل مفاد «اصلاح آیین نامه انتظام بخشی، شفاف سازی و ضابطه مندسازی درآمدها و هزینه های شرکتهای دولتی» (مصوب هیئت وزیران به شماره ۷۲۰۴۶/ت/۲۶۷۵ هـ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۷) نسبت به برگزاری مجامع عمومی عادی برای بررسی خطمشی و برنامه و بودجه سال ۱۴۰۵ اقدام نمایند.

- در صورت برگزاری جلسات مجامع با حضور اکثریت اعضای مجمع یا نماینده قانونی ایشان (با رعایت ماده (۳) آیین نامه مذکور) شرکت های دولتی مکلفند تا ۱۵ آبان ماه صورتجلسه مجمع عمومی / شورایی، تکمیل و به سازمان ارسال نمایند.

۳۷ - بر اساس مفاد مواد (۳) و (۵) آیین نامه «مسئولیت اجتماعی شرکت های تحت مدیریت دولت» (مصوب هیئت وزیران به شماره ۷۲۰۷۸/ت/۳۵۳۸ هـ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۱) رقم پیشنهادی سرفصل «مسئولیت اجتماعی» می بایست به تصویب مجمع رسیده باشد. در غیر این صورت شرکت مجاز به پیش بینی اعتبار برای این سرفصل نیست.

۳۸ - در صورت عدم برگزاری مجمع و عدم ارائه بودجه پیشنهادی در موعد مقرر یا عدم رعایت مفاد بخشنامه و تعاریف و ضوابط دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه منضم به آن، سازمان مجاز است رأساً نسبت به تنظیم بودجه شرکت یا اصلاح ارقام و مبالغ بودجه پیشنهادی اقدام نماید.

۳۹ - هیئت مدیره / هیئت عامل شرکتها موظفند مستندات زیر را برای بررسی بودجه پیشنهادی ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع در اختیار اعضای مجمع قرار دهند. مسئولیت صحت و سقم گزارشهای ارائه شده در مجمع عمومی / شورای عالی و پاسخگویی به اعضای مجامع و مراجع ذی ربط برعهده هیئت مدیره/هیئت عامل شرکتهاست. نظارت بر اجرای کامل مفاد این بخشنامه برعهده رؤسای مجامع عمومی/شورای عالی است.

- ارائه گزارش توجیهی از مفروضات بودجه، پیش بینی درآمدها، هزینه های جاری و سرمایه ای با توجه به اهداف، شرایط اقتصادی و پیش بینی تغییرات قیمت و میزان فعالیت شرکت.

- ارائه گزارش از وضعیت وامهای دریافتی و بازپرداخت آنها با تأکید بر بازپرداخت وام موضوع ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور، تعهدات موضوع ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی کشور و بازپرداخت وام موضوع (۵۶) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱) .

- ارائه بودجه پیشنهادی بر حسب برنامه - فعالیت شرکت در چارچوب اهداف و وظایف مندرج در اساسنامه، اسناد بالادستی و قوانین و مقررات مربوط مبنی بر اهداف کمی، قیمت تمام شده و قیمت فروش هر واحد از فعالیتها و هزینه های سرمایه ای براساس مفاد جزء ۱۰ بند (الف) ماده واحده قانون برخی احکام مربوط به اصلاح ساختار بودجه کل کشور.

- ارائه آمار نیروی انسانی بر اساس اطلاعات ثبت و تأیید نهایی شده در پایگاه اطلاعات کارکنان نظام اداری (پاکنا).
 ارائه آمار نیروی انسانی شرکتهای تابعه سازمان انرژی اتمی با تأیید رییس سازمان انرژی اتمی و وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح با تأیید ستاد کل نیروهای مسلح با رعایت طبقه‌بندی محرمانگی الزامی است.
 - ارائه آمار مربوط به تعداد بازنشستگان و پیش‌بینی افزایش احتمالی تعداد کارکنان در سال ۱۴۰۵ پس از کسب مجوز از سازمان اداری و استخدامی کشور مبنی بر تأیید اجازه استخدام.
 - ارائه گزارش ماهانه پرداختی به نیروی انسانی براساس اطلاعات شش‌ماهه اول سال ۱۴۰۴ ثبت شده در سامانه «ثبت حقوق و مزایای کارکنان»
 - ارائه گزارش از منابع و مصارف ارزی بر اساس مفاد جزء ۱۱ بند (الف) ماده واحده قانون برخی احکام مربوط به اصلاح ساختار بودجه کل کشور.
 - ارائه گزارش آمار مربوط به خروج نیروی انسانی و تعداد کارکنان بازنشسته (مستمری‌بگیر شرکت) همراه با ارائه مستندات.
 - ارائه برنامه سرمایه‌گذاری شرکت به تفکیک طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای یا سایر سرمایه‌گذاری‌ها از محل منابع داخلی اعم از ایجاد تأسیسات و تجهیزات جدید یا توسعه و اجرای طرحهای جدید.
 ۴۰ - اعضای هیئت تصفیه شرکتهای در حال تصفیه مندرج در پیوست ۳ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور مکلفند مستندات ختم تصفیه / ختم فعالیت شرکت را حداکثر تا اول مهرماه برای سازمان برنامه و بودجه کشور ارسال نمایند.
 ۴۱ - سازمان‌های توسعه‌ای مکلفند فهرست طرح‌های موضوع تبصره (۳) بند (الف) ماده (۳) قانون اصل (۴۴) خود را تا پایان آبان‌ماه به سازمان اعلام نمایند.

(ب) بودجه جاری

۴۲ - رعایت موارد زیر در پیش‌بینی هزینه‌های پرسنلی الزامی است:
 - مبنای محاسبه هزینه‌های پرسنلی برای بودجه پیشنهادی، صرفاً آمار کارکنان تأیید نهایی شده در سامانه کارکنان نظام اداری کشور (پاکنا) به تفکیک کارکنان رسمی و پیمانی، کارگران تمام وقت، قرارداد اشخاص حقیقی (شامل: قرارداد کار معین / مشخص، کارکنان طرح خدمت نیروی انسانی / مشمولان طرح پزشکان و پیراپزشکان) و سایر کارکنان (شامل: کارگری موقت، ساعتی تمام وقت، یگان حفاظت، مشمولان قانون ممنوعیت بکارگیری بازنشستگان مصوب ۱۳۹۵/۰۲/۲۰، و امریه سربازی) است. پیش‌بینی هزینه پرسنلی برای مواردی که تأییدیه نهایی تعداد کارکنان را در سامانه پاکنا اخذ نکرده باشند امکانپذیر نیست.
 - پیش‌بینی اعتبار فقط برای قرارداد با اشخاص حقیقی (برای انجام کار معین/مشخص) دارای شناسه از سازمان اداری و استخدامی کشور، با لحاظ افزایش ضریب ریالی حقوق این بخشنامه مجاز است. تمدید قراردادهای قبلی نیز بلامانع است.
 - شرکت‌های دولتی مجازند حداکثر به میزان یک ماه حقوق و مزایای مندرج در احکام کارگزینی برای کارکنان پاداش پیش‌بینی نمایند.
 - پیش‌بینی استخدام و به کارگیری نیروی انسانی جدید (اعم از رسمی و پیمانی و قرارداد حقیقی) با رعایت قوانین و مقررات مربوط، پس از کسب مجوز از سازمان اداری و استخدامی کشور.

۴۳ - مبنای پیش‌بینی درآمدها و هزینه‌ها در بودجه پیشنهادی، عملکرد سال ۱۴۰۳ است که باید با توجه به اهداف، برنامه و فعالیت کمی شرکت، اعمال تغییرات قیمت عوامل تولید و صرفه‌جوییهای ناشی از مقیاس انجام پذیرد. هرگونه انحراف عملکردی ناقض قوانین و مقررات نمی‌تواند مبنای پیش‌بینی باشد.

۴۴ - درج ارقام عملکرد بودجه سال ۱۴۰۳ بر اساس گزارش تطبیق عملکرد و بودجه مصوب مندرج در صورتهای مالی حسابرسی شده با تأیید ذیحساب شرکت/مدیر مالی. مسئولیت هرگونه مغایرت احتمالی ارقام درج شده برعهده ذیحساب/مدیر مالی شرکت می‌باشد.

۴۵ - محاسبه سهم دولت از سود پیش‌بینی شده موضوع بند (ج) ماده (۲۸) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) به میزان پنجاه درصد (۵۰٪).

۴۶ - پیش‌بینی اعتبار برای امور پژوهشی و توسعه فناوری در زمینه‌های مرتبط با وظیفه اصلی حداکثر یک درصد (۱٪) از هزینه‌های اداری و عمومی به استثنای جمع حقوق و دستمزد پرداختی، جمع پاداش سنوات کارکنان، و هزینه استهلاک مندرج در بخش اداری و عمومی با رعایت ماده ۴۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - مصوب ۱۳۸۰.

۴۷ - پیش‌بینی اعتبار برای اجرای طرح‌ها و برنامه‌های پدافند غیرعامل شرکت در سرفصل مربوط

۴۸ - عدم پیش‌بینی بودجه تلفیقی برای شرکتهای مادر تخصصی.

۴۹ - رقم استهلاک مندرج در بودجه پیشنهادی شرکت‌های دولتی باید متناسب با سوابق عملکرد آن شرکت باشد.

۵۰ - پیش‌بینی اعتبار برای حمایت از بازنشستگان و ارتقاء خدمات درمانی و رفاهی ارائه شده به آنها.

۵۱ - عدم تنظیم بودجه سربه‌سر یا سودده برای شرکتهای دارای عملکرد زیانده سه ساله در چهار سال اخیر.

۵۲ - پیش‌بینی اعتبار مربوط به هزینه پرسنلی صرفاً باید در سرفصل مخصوص به خود (هزینه پرسنلی) درج شود و انتقال یا درج آن در سایر سرفصل‌های هزینه ای مجاز نیست.

ج) بودجه سرمایه‌ای

۵۳ - پیش‌بینی تسهیلات بانکی، وامهای داخلی و خارجی صرفاً پس از اخذ مجوزهای قانونی مربوط.

۵۴ - پیش‌بینی بازپرداخت وامهای داخلی و خارجی و اوراق مشارکت (اصل و فرع)، تعهدات ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی، بازپرداخت وام موضوع ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور، و بازپرداخت وام ماده (۵۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱) در بودجه پیشنهادی.

۵۵ - پیش‌بینی تأمین منابع طرحهای سرمایه‌گذاری از طریق انتشار اوراق مالی اسلامی و پیش‌بینی بازپرداخت اصل و سود این اوراق در بودجه پیشنهادی با رعایت قوانین و مقررات

۵۶ - درج اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای در سقف بودجه مصوب سال ۱۴۰۴. برای رقم قطعی ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

۵۷ - پیش‌بینی وجوه اداره شده براساس قوانین و مقررات مربوط

۵۸ - سرمایه‌گذاری در آن دسته از بنگاههای اقتصادی که موضوع فعالیت آنها مشمول گروه یک ماده ۲ قانون اجرای سیاستهای اصل ۴۴ قانون اساسی است اعم از طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای، مشارکت با بخشهای خصوصی و تعاونی و بخش عمومی غیردولتی به هر نحوه و به هر میزان ممنوع است.

۵۹ - شرکتهای دولتی مکلفند براساس بند ۸ سیاستهای کلی اقتصاد مقاومتی از شروع طرحها و پروژههای تملک داراییهای سرمایه‌ای جدید از محل منابع داخلی قبل از خاتمه طرحهای در دست اجرا پرهیز نمایند. همچنین طرحها و پروژههای در دست اجرا را با تأکید بر موارد نیمه‌تمامی که در سال ۱۴۰۵ خاتمه می‌یابند، یا محل اجرای آنها مناطق محروم است یا موجب افزایش تولید کالا و خدمات و اشتغال بیشتر می‌شود، در اولویت قرار دهند.

۶۰ - علاوه بر ممنوعیت موضوع ماده ۲۳ قانون مدیریت خدمات کشوری، هرگونه پیش‌بینی اعتبار برای احداث و خرید ساختمانهای جدید اداری (به استثنای موارد تغییر سطح تقسیمات کشوری، تجمیع ساختمانهای اداری موجود و جایگزینی یا بازسازی ساختمانهای اداری در حال تخریب، تمرکززدایی و خروج از کلانشهرها بدون بار مالی جدید، و تبدیل استیجاری به دائمی) ممنوع است.

۶۱ - عدم پیش‌بینی تسهیلات بانکی از محل منابع شرکت برای کارکنان آن شرکت

۶۲ - شرکتهای دولتی مشمول دریافت مجوز موضوع بند (ب) ماده ۲۵ قانون برنامه هفتم پیشرفت مکلفند قبل از انجام سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی خود نسبت به اخذ تاییدیه از شورای اقتصاد اقدام نمایند. مبادله موافقتنامه برای طرح‌های مزبور که فاقد مجوز مورد اشاره هستند، ممنوع است.

(د) ضوابط و رویه‌ها و سایر موارد

۶۳ - درج اعتبارات مربوط به انجام تکالیف قانونی یا اجرای وظایف خاص که مرتبط با عملیات جاری شرکت نیست، در قسمت بودجه جاری ذیل سرفصلهای «سایر دریافتها» و «سایر پرداختها» و لزوم ارائه مستندات و توضیحات مربوط در صورتجلسه بودجه پیشنهادی.

۶۴ - درج منابع مالی حاصل از مولدسازی داراییها، ذیل سرفصل سایر درآمدها.

۶۵ - درج منابع حاصل از فروش انواع داراییهای شرکت اعم از زمین، ساختمان، ماشین‌آلات در سرفصل سایر درآمدها.

۶۶ - سرفصل سایر هزینه‌ها در بخشهای «تولید»، «توزیع و فروش»، و «اداری و عمومی» صرفاً مختص هزینه‌های جزئی هر یک از بخشهای مربوط است. درج هزینه‌های کلان در این قسمت قابل قبول نخواهد بود و لزوم ارائه مستندات و توضیحات مربوط در صورتجلسه بودجه پیشنهادی.

۶۷ - مأخذ محاسبه اندوخته قانونی، سود نقل به حساب تخصیص سود است، مگر آنکه در اساسنامه شرکت مأخذ دیگری درج شده باشد.

۶۸ - درج ارقام مربوط به مالیات و ۵۰ درصد سود ویژه در عملکرد بودجه سال ۱۴۰۳ صرفاً براساس ارقام مندرج در صورت سود و زیان صورتهای مالی مصوب و عدم درج ارقام علی‌الحساب پرداختی سال ۱۴۰۳ است.

۶۹ - شرکتهای دولتی موظفند در تنظیم بودجه پیشنهادی سال ۱۴۰۵ علاوه بر بندهای فوق‌الذکر سایر بندهای مرتبط در این ضوابط را از جمله بندهای ۲، ۳، ۴، ۵، ۷، ۹، ۱۲، ۱۷، ۱۸، ۲۱، ۲۴ و ۲۵ رعایت نمایند.

پیوست شماره

(۳)

دستورالعمل و فرمهای تهیه و تدوین بودجه دستگاه های اجرایی

پیوست شماره سه-دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه دستگاه های اجرایی

ماده ۱- در این دستورالعمل اصطلاحات و عبارات به کار رفته به شرح زیر تعریف می شود:

۱-۱- سازمان: سازمان برنامه و بودجه کشور

۱-۲- دستگاه اجرایی: دستگاهی اجرایی موضوع جداول شماره (۷) و (۱۰) قانون بودجه سال ۱۴۰۴

۱-۳- زیر برنامه : مجموعه ای از خروجی های حاصل از یک یا چند فعالیت است که برای تحقق اهداف کمی برگرفته از شرح وظایف مصوب دستگاه های اجرایی و یا وظایف محوله در اسناد بالادستی (سیاست های

کلی ابلاغی مقام معظم رهبری، برنامه‌های پنج ساله پیشرفت و ... استخراج می‌شود. زیر برنامه باید قابل هدف گذاری و ارزیابی براساس اهداف تعریف شده در اسناد بالادستی باشد.

ماده ۲- نحوه تکمیل فرم های دستورالعمل

فرم های دستورالعمل بودجه با محوریت دستگاه اجرایی و تعیین زیربرنامه‌ها و خروجی‌هایی که آن دستگاه موظف به انجام آنها است، تکمیل می‌گردد. در این فرم‌ها خلاصه درآمدها، اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دستگاه‌های اجرایی و ردیف های متفرقه منتقل شده به اعتبارات جدول شماره (۷) لایحه بودجه درج می‌گردد.

۱- منابع

در این فرم اطلاعات مربوط به درآمدها، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی دستگاه اجرایی برای قطعی سال ۱۴۰۳، مصوب سال ۱۴۰۴ و پیش‌بینی سال ۱۴۰۵ به تفکیک عمومی و اختصاصی درج می‌گردد.

همچنین منابع خارج از بودجه عمومی دولت از جمله (قیر، هدفمندی، کمک خیرین، حساب ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی، وام داخلی، وام خارجی و ...) در این فرم در بخش سایر منابع (خارج از بودجه عمومی) به تفکیک سالهای مذکور تکمیل گردد.

نکته مهم: دستگاه های اجرایی که در سنوات اخیر منابع از محل ردیف های درآمدی ذیل ردیف ۹۹۹۹۹۷ داشته‌اند، و یا پیش بینی تحقق ردیف های مذکور را در سال آتی دارند، موظفند پیشنهاد درج این ردیف برای سال آتی را در جلسات کارگروه منابع ارائه نمایند (نظیر درآمد اجاره، فروش اموال و ...).

فرم شماره ۲: اعتبارات دستگاه اجرایی برحسب زیربرنامه و خروجی

با توجه به اینکه به موجب اسناد بالا دستی و قوانین و مقررات لازم الاجرا، تعهدات و تکالیفی برای دولت یا دستگاه های اجرایی ذیربط مقرر شده و یا برای مشمولین حق ایجاد گردیده است، بودجه باید ضمن رعایت سقف منابع قابل تحقق متضمن حداکثری تکالیف قانونی باشد، لذا دستگاه های اجرایی موظفند در قالب این فرم تمامی تکالیف قانونی متضمن بار مالی اعم از هزینه ای و یا تملک دارایی های سرمایه ای را احصا و درج نموده و اولویت بندی نمایند. اولویت بندی باید از معیارهای ذیل تبعیت نماید:

- پیش‌بینی اعتبارات به تفکیک هزینه‌های اجتناب‌ناپذیر، ضروری، تعهدات و تضامین

الزامی و سایر پرداخت‌های الزام‌آور و تعیین مصادیق هزینه‌هایی که با پیش‌بینی

اولویت‌های در نظر گرفته شده قابلیت حذف دارند.

- پیش‌بینی کلیه موارد تکالیف اجرا شده قانونی (حقوق مکاتبه)

- پیش‌بینی سایر موارد براساس اولویت‌های اعلامی دستگاه ذی‌ربط.

لازم است در اولویت بندی اعتبارات تکالیف مندرج در قانون برنامه، قانون احکام دائمی برنامه‌های پیشرفت، قانون تنظیم برخی از مقررات مالی دولت و الحاقات ۱ و ۲، قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت، قوانین مربوط به حمایت از ایثارگران، قانون جهش تولید دانش بنیان، قانون حمایت از معلولین و قانون حمایت از تولید و عرضه مسکن در اولویت قرار گیرد.

در این فرم اعتبارات دستگاه اجرایی به تفکیک زیربرنامه و خروجی درج می‌گردد. همچنین مقدار می‌بایست به تفکیک عملکرد سال ۱۴۰۳، مصوب سال ۱۴۰۴، برآورد سال ۱۴۰۵ درج گردد. اعتبارات به تفکیک منبع تامین اعتبار (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷، اختصاصی) برای عملکرد ۱۴۰۳، مصوب ۱۴۰۴ و برآورد ۱۴۰۵ تکمیل می‌گردد.

فرم شماره ۳: اعتبارات هزینه‌ای دستگاه اجرایی به تفکیک اقلام عمده هزینه

در این فرم اعتبارات هزینه‌ای دستگاه اجرایی به تفکیک اقلام عمده هزینه و برای منابع مختلف تامین اعتبار (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷، اختصاصی) درج می‌گردد. همچنین مقدار و مبلغ برای عملکرد سال ۱۴۰۳، مصوب سال ۱۴۰۴ و برآورد سال ۱۴۰۵ درج می‌شود. در هنگام تکمیل این فرم نکات ضروری زیر مورد توجه قرار گیرد:

۱- **حقوق و مزایای مستمر کارکنان (احکام کارگزینی/ قراردادهای منعقد) و حقوق بازنشستگان:** کارکنان رسمی، پیمانی، قرارداد کارمعی (مشخص)، کارگری، کارکنان حوزه سلامت براساس قانون مربوط به خدمت پزشکان و پیراپزشکان - مصوب ۱۳۷۵ - و سایر کارکنانی که بر اساس ضوابط و مقررات مربوط به موجب حکم یا قرارداد مقام صلاحیت دار در یک دستگاه اجرایی به خدمت پذیرفته می‌شوند، بازنشستگان و حقوق حالت اشتغال جانبازان و والدین شهدا می‌باشند.

۲- **حقوق و دستمزد سایر نیروها:** حقوق و دستمزد نیروهای شرکتی طرف قرارداد با شرکت‌های پیمانکاری موضوع ماده (۱۷) قانون مدیریت خدمات کشوری، نیروهای ساعتی/پاره وقت، حق التدریس، امریه (سرباز)، اعضای افتخاری، حقوق کارکنان مؤسسات فرهنگی، دینی و تبلیغی، آموزشی و ... که خدمات دولتی را به صورت برون سپاری و خرید خدمات ارایه می‌کنند و سایر عناوین بکارگیری می‌باشند.

۳- **پرداخت‌های پرسنلی غیرمستمر:** هرگونه پرداخت اعم از فوق العاده‌ها و مزایای غیر مستمری که طبق قوانین و مقررات مربوط پرداخت می‌گردد، اضافه کار، حق التدریس آموزش و پرورش و آموزش عالی و حق التحقیق، کارانه گروه پزشکی، هرگونه پاداش و هرگونه پرداخت نقدی و معادل ریالی کمک‌های رفاهی غیرنقدی به کارکنان می‌باشد.

۴- **هزینه‌های اجتناب ناپذیر** : هزینه‌های بهداشت و غذای زندانیان، خوراک، پوشاک و سوخت نیروهای مسلح، غذای سرباز و کادر شیفت و نگهبانی، دانشجو و دانش‌آموزان مدارس شبانه‌روزی مناطق محروم، کمک به تامین سرانه دانش‌آموزی و حمایت و ارتقاء پوشش تحصیلی مناطق محروم، هزینه‌های بخش بهداشت و درمان (یارانه دارو و شیرخشک، دسترسی عادلانه به خدمات بهداشتی، کمک به بیماران صعب‌العلاج و ...)، هزینه‌های واکسن دامپزشکی، کمک هزینه فدراسیون‌های ورزشی، بیمه تکمیلی درمان ایثارگران، بیمه و مستمری طلاب و روحانیون، مستمری مددجویان کمیته امداد و بهزیستی، حق پرستاری جانبازان و والدین شهدا، کمک معیشت رزمندگان معسر و حقوق جانبازان معسر غیر حالت اشتغال و سایر اقلام هزینه‌ها با تایید سازمان برنامه و بودجه کشور می‌باشد.

۵- **سایر هزینه‌ها** : اعتبارات از محل کمک خیرین، صندوق ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی، وام‌های داخلی و خارجی و ... که خارج از بودجه عمومی می‌باشد.

فرم شماره ۴: اعتبارات هزینه‌ای دستگاه اجرایی برحسب اقلام و فصول هزینه

در این فرم، اعتبارات هزینه‌ای برنامه‌های اجرایی به تفکیک منبع تامین اعتبار (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷، اختصاصی) و فصول هزینه برای عملکرد سال ۱۴۰۳، مصوب سال ۱۴۰۴ و برآورد سال ۱۴۰۵ درج می‌گردد. فصول هزینه به شرح زیر است.

فصل اول - جبران خدمت کارکنان

فصل دوم - استفاده از کالاها و خدمات

فصل سوم - مصرف سرمایه‌های ثابت

فصل چهارم - سود

فصل پنجم - یارانه

فصل ششم - کمک‌های بلاعوض

فصل هفتم - مزایای اجتماعی

فصل هشتم - سایر هزینه‌ها

قلم عمده هزینه عبارت است از:

۱- حقوق و مزایای مستمر کارکنان و بازنشستگان،

۲- حقوق و دستمزد سایر نیروها،

۳- پرداخت‌های پرسنلی غیرمستمر،

۴- هزینه‌های اجتناب ناپذیر و

۵- سایر هزینه‌ها

در ستون سایر، اعتبارات از محل کمک خیرین، صندوق ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی، وام‌های داخلی و خارجی و ... که خارج از بودجه عمومی می‌باشد درج می‌گردد.

فرم شماره ۵: توزیع اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی به ادارات کل استانی / سایر دستگاه‌های اجرایی ، موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی و ماده (۸۰) قانون تنظیم

این فرم صرفاً برای دستگاه‌هایی تکمیل می‌شود که بخشی از اعتبارات خود را به ادارات کل یا واحدهای استانی خود انتقال می‌دهند و تکمیل آن برای تمامی دستگاه‌های اجرایی الزامی نیست. اعتبارات به تفکیک محل تامین اعتبار (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷، اختصاصی) تکمیل شود.

در ستون سایر، اعتبارات از محل کمک خیرین، صندوق ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی، وام‌های داخلی و خارجی و ... که خارج از بودجه عمومی می باشد درج می‌گردد.

در صورت عدم تکمیل این فرم، دستگاه اجرایی مجاز به توزیع استانی اعتبارات خود نیست.

فرم شماره ۶: اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی به تفکیک ستاد و ادارات کل استانی

در این فرم دستگاه‌های اجرایی اعتبارات هر برنامه را بصورت استانی اعتبارات به تفکیک محل تامین اعتبار (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷، اختصاصی) توزیع نمایند. در ستون سایر، اعتبارات از محل کمک خیرین، صندوق ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی، وام‌های داخلی و خارجی و ... که خارج از بودجه عمومی می باشد درج می‌گردد. دستگاه‌های مشمول این فرم به شرح جدول ذیل می‌باشند.

شماره طبقه بندی	عنوان دستگاه اجرایی
۱۰۲۵۰۰	سازمان برنامه و بودجه کشور
۱۰۵۵۰۰	ثبت احوال
۱۰۸۵۰۰	ثبت اسناد
۱۰۹۶۰۰	حج و زیارت
۱۱۰۱۰۰	امور مالیاتی
۱۱۰۵۰۰	گمرک
۱۱۲۶۰۰	آموزش فنی و حرفه ای
۱۲۷۵۰۳	آموزش و پرورش
۱۲۷۷۵۰	دانشگاه فرهنگیان
۱۲۷۸۰۰	آموزش و پرورش استثنایی
۱۳۱۶۰۰	بنیاد شهید و امور ایثارگران
۱۴۰۰۰۰	سازمان حفاظت محیط زیست
۲۰۰۱۰۰	سازمان تعاون روستایی
۲۸۴۰۰۰	کانون پرورش فکری کودکان و نوجوانان
۱۰۶۰۰۰	نیروی انتظامی

قوه قضاییه	۱۰۸۱۰۰
صندوق بازنشستگی کشوری	۱۰۴۱۰۰
صدا و سیما	۲۸۳۵۰۰
دیوان محاسبات	۱۰۱۵۱۰

فرم شماره ۷: خلاصه اعتبارات طرح تملک دارایی سرمایه‌ای دستگاه اجرایی

- **عنوان و شماره طرح :** همانند عنوان درج شده در پیوست شماره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور تعیین می‌شود. با توجه به بازبینی برنامه‌های دستگاه‌های اجرایی امکان تغییر شماره طرح وجود دارد که در آن صورت شماره طرح جدید درج می‌گردد.

- **عنوان و شماره طبقه‌بندی دستگاه اجرایی:** مطابق با اطلاعات پایه موجود در سامانه جامع بودجه درج می‌گردد.

- **تعداد کل پروژه‌های طرح:** شامل طرح‌های خاتمه یافته و در دست اجرا می‌باشد.

- **تاریخ شروع اولین پروژه و پیش‌بینی تاریخ خاتمه آخرین پروژه:** این تاریخ بیانگر شروع و خاتمه طرح است که براساس سال و در محل تعیین شده درج می‌شود.

- **اعتبارات طرح :** سرجمع اعتبارات تمام پروژه‌های طرح طی سالهای مختلف برحسب عملکرد و پرداختی سالهای گذشته به تفکیک بودجه عمومی (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷)، اختصاصی و سایر منابع (منابع داخلی، تسهیلات، اوراق مشارکت و ...)

- **اهداف کمی طرح:** همانند عناوین درج شده در پیوست شماره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۴ عیناً در این محل درج می‌شود.

- **مقدار، واحد و هزینه واحد طرح :** همانند مقادیر مندرج در پیوست شماره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور عیناً در این محل درج می‌شود.

- **میانگین وزنی پیشرفت فیزیکی طرح (درصد) :** در این قسمت، میانگین وزنی پیشرفت فیزیکی طرح در برنامه چهارم و ماقبل آن، دوران برنامه پنجم و میزان تحقق و همچنین، پیش‌بینی نیل به اهداف تعیین شده در دوران برنامه ششم و سال‌های بعد، که قسمتی از مقدار کل را تشکیل خواهد داد، مطابق با اطلاعات پایه موجود در سامانه جامع بودجه درج می‌گردد. بدیهی است که جمع ردیفی ستونهای سالهای برنامه چهارم و ماقبل آن، برنامه پنجم و پیش‌بینی تحقق در دوران برنامه ششم و سال‌های بعد باید برابر صد (۱۰۰) باشد.

فرم شماره ۸: در صورتی که بر اساس قوانین و مقررات، تعهدات و تکالیفی برای دولت، سازمان

برنامه و بودجه و دستگاه‌های اجرایی ذی ربط و یا ایجاد حق برای مشمولین خاص لحاظ شده

باشد و این تکلیف خارج از حوزه قوانین بالادستی منشأ تنظیم برنامه های عملیاتی دوسالانه و بودجه دستگاه اجرایی (مندرج در جدول شماره ۲ فوق الذکر) باشد ، لازم است دستگاه اجرایی نسبت به تکمیل جدول شماره (۸) اقدام نماید. در این فرم مستند قانونی ایجاد تکلیف و محل تامین اعتبار سالهای ۱۴۰۳ (عملکرد)، ۱۴۰۴ (مصوب) و برآورد اعتبار مورد نیاز برای سال ۱۴۰۵ را باید تکمیل نماید. این اعتبارات به تفکیک منبع تامین اعتبار شامل عمومی جدول ۷ قانون بودجه، متفرقه های جداول ۷ و ۹، اختصاصی و سایر منابع تامین اعتبار باید تکمیل شود.

دستگاه اجرایی موظف است موضوعات مندرج در این جدول را اولویت گذاری نماید تا با لحاظ سقف منابع لایحه و اولویت بندی انجام شده مورد اقدام قرار گیرد

فرم شماره (۱)-منابع دستگاه‌های اجرایی تابعه به تفکیک درآمدها، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی و سایر										
«مبالغ به میلیون ریال»										
شماره طبقه‌بندی منبع	عنوان درآمدها، واگذاری دارایی های سرمایه‌ای و مالی	قطعی ۱۴۰۳			مصوب ۱۴۰۴			پیش بینی ۱۴۰۵		
		عمومی	اختصاصی	سایر	عمومی	اختصاصی	سایر	عمومی	اختصاصی	سایر
منابع بودجه عمومی (درآمدها، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی)										
شماره ۱	عنوان ۱									
شماره ۲	عنوان ۲									
-	-									
جمع										
سایر منابع (خارج از بودجه عمومی)										
	قیر									
	هدفمندی									
	کمک خیرین									
	حساب ذخیره ارزی									
	صندوق توسعه ملی									
	استفاده از انواع اوراق مالی اسلامی									
	تسهیلات بانکی و استفاده از وام‌های داخلی									
	استفاده از وام‌های خارجی									
	درآمد شرکت‌های دولتی									
	دارایی‌های جاری(ذخایر و اندوخته‌ها و...)									
	تسهیلات بانکی									
	سایر وام‌های داخلی									
	وام خارجی									
	سایر دریافت‌ها									
	جذب سرمایه‌گذاری خارجی									
	مشارکت عمومی و خصوصی									
جمع										
جمع کل										

فرم شماره (۲): اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی بر حسب زیر برنامه و خروجی

«مبالغ به میلیون ریال»																			
برآورد ۱۴۰۵					مصوب ۱۴۰۴					عملکرد ۱۴۰۳					شاخص ارزیابی عملکرد				
هزینه‌ای					هزینه‌ای					هزینه‌ای					مقدار				عنوان
جمع کل	جمع	اختصاصی	مستفقه جدول ۷	عمومی جدول ۷	جمع کل	جمع	اختصاصی	مستفقه جدول ۷	عمومی جدول ۷	جمع کل	جمع	اختصاصی	مستفقه جدول ۷	عمومی جدول ۷	برآورد ۱۴۰۵	پیش‌بینی ۱۴۰۴	مصوب ۱۴۰۴	عملکرد ۱۴۰۳	
																			زیر برنامه ۱
																			سنجه
																			عنوان
																			عنوان
																			زیر برنامه ۲
																			سنجه
																			برنامه اجرایی
																			سنجه
																			عنوان
																			عنوان
																			عنوان
																			خروجی
																			جمع

فرم شماره(۳): اعتبارات هزینه ای به تفکیک اقلام عمده هزینه							
«مبالغ به میلیون ریال»							
عنوان		منبع تامین اعتبار		عملکرد ۱۴۰۳		مصوب ۱۴۰۴	
				تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
برآورد ۱۴۰۵				تعداد	مبلغ		
حقوق و مزایای مستمر کارکنان (احکام کارگزینی / قراردادهای منعقدہ) و حقوق بازنشستگان (۱)		عمومی جدول ۷					
		متفرقه جدول ۷					
		اختصاصی					
		جمع					
حقوق و دستمزد سایر نیروها (۲)		عمومی جدول ۷					
		متفرقه جدول ۷					
		اختصاصی					
		جمع					
پرداخت‌های پرسنلی غیر مستمر(۳)		عمومی جدول ۷					
		متفرقه جدول ۷					
		اختصاصی					
		جمع					
هزینه‌های اجتناب ناپذیر(۴)		عمومی جدول ۷					
		متفرقه جدول ۷					
		اختصاصی					
		جمع					
سایر هزینه‌ها		عمومی جدول ۷					
		متفرقه جدول ۷					
		اختصاصی					
		جمع					
جمع		عمومی جدول ۷					
		متفرقه جدول ۷					
		اختصاصی					
		جمع					
		عمومی جدول ۷					
		متفرقه جدول ۷					
		اختصاصی					
		جمع					
		عمومی جدول ۷					
		متفرقه جدول ۷					
		اختصاصی					
		جمع					

(۱): کارکنان رسمی، پیمانی، قرارداد کار معین(مشخص)، کارگری، کارکنان حوزه سلامت بر اساس قانون مربوط به خدمت پزشکان و پیراپزشکان - مصوب ۱۳۵۷ و سایر کارکنانی که بر اساس ضوابط و مقررات مربوط به موجب حکم یا قرارداد مقام صلاحیت‌دار در یک دستگاه اجرایی به خدمت پذیرفته می‌شوند، بازنشستگان و حقوق حالت اشتغال جانبازان و والدین شهدا.

(۲): حقوق و دستمزد نیروهای شرکتی طرف قرارداد با شرکت‌های پیمانکاری موضوع ماده (۱۷) قانون مدیریت خدمات کشوری، نیروهای ساعتی/ پاره‌وقت، حق التدریس، امریه(سرباز)، اعضای افتخاری، حقوق کارکنان موسسات فرهنگی، دینی و تبلیعی، آموزشی و ... که خدمات دولتی را به صورت برون سپاری خرید خدمات ارائه می‌کنند و سایر عناوین بکارگیری.

(۳): هرگونه پرداخت اعم از فوق‌العاده‌ها و مزایای غیرمستمری که طبق قوانین و مقررات مربوط پرداخت می‌گردد، اضافه‌کار، حق التدریس آموزش و پرورش و آموزش عالی و حق تحقیق، کارانه گروه پزشکی، هر گونه پاداش و هر گونه پرداخت نقدی و معادل ریالی کمک‌های رفاهی غیر نقدی به کارکنان.

(۴): هزینه‌های بهداشت و غذای زندانیان، خوراک، پوشاک و سوخت نیروهای مسلح، غذای سرباز و کادر شیفت و نگهبانی، دانشجو و دانش‌آموزان مدارس شبانه‌روزی مناطق محروم، کمک به تامین سرانه دانش‌آموزی و حمایت و ارتقا پوشش تحصیلی مناطق محروم، هزینه‌های بخش بهداشت و درمان(بارانه دارو و شیر خشک، دسترسی عادلانه به خدمات بهداشتی، کمک به بیماران صعب‌العلاج و...) هزینه‌های واکسن دامپزشکی، کمک هزینه فدا رسیدن‌های ورزشی، بیمه تکمیلی درمان ایثارگران، بیمه و مستمری طلاب و روحانیون، مستمری مددجویان کمیته امداد و بهزیستی، حق پرستاری جانبازان و والدین شهدا، کمک معیشت رزمندگان معسر و حقوق جانبازان معسر غیر حالت اشتغال و سایر اقلام هزینه‌ها با تایید سازمان برنامه و بودجه.

فرم شماره(۴):اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی بر حسب فصول و اقلام هزینه																	
«مبالغ به میلیون ریال»																	
برآورد ۱۴۰۵				مصوب ۱۴۰۴				عملکرد ۱۴۰۳				شرح	شماره	شماره طبقه بندی	قلم عمده هزینه (***)		
جمع	اختصاصی	متفرقه جدول ۷	عمومی جدول ۷	جمع	اختصاصی	متفرقه جدول ۷	عمومی جدول ۷	جمع	اختصاصی	متفرقه جدول ۷	عمومی جدول ۷						
												جمع کل					
												جبران خدمت کارکنان	2100000	10000			
												حقوق و دستمزد	2110000	10100			
												حقوق و دستمزد نقدی	2111000				
												حقوق ثابت/ مینا کارکنان رسمی و پیمانی	2111001				
												حقوق ثابت نیروهای قراردادی	2111002				
												حقوق ثابت کارکنان ضریب کا	2111003				
												حقوق ثابت کارکنان طرحی	2111004				
												حقوق اعضای شورای رقابت و تجدید نظر	2111005				
												مزایای عملکردی موضوع ماده (2) آیین نامه تشویقی اعضای شورای رقابت	2111006	10200			
												دیون و تعهدات نقدی مربوط به مابه التفاوت اجرای احکام پرسنلی	2111007				
												ترمیم حقوق 1401	2111008				
												حقوق و دستمزد کارگران مشمول قانون کار	2111009				
												حقوق و دستمزد مامورین شاغل در دستگاه های اجرایی	2111010				
												حقوق و دستمزد محافظین شاغل در دستگاه های اجرایی	2111011				
												حقوق و دستمزد سربازان وظیفه شاغل در دستگاه های اجرایی	2111012				
												پرداختی به معلمان رسمی آموزش و پرورش بابت اجرای فعالیت های سواد آموزی	2111013				
												حقوق و دستمزد غیرنقدی	2112000				
												کمک هزینه مهدکودک- غیرنقدی	2112002				
												دیون و تعهدات مربوط به کمک هزینه مهدکودک - غیرنقدی	2112003				
												کمک رفاهی غیرنقدی نیروهای قراردادی	2112004				
												کمک رفاهی غیرنقدی محافظین	2112005				
												کمک رفاهی غیرنقدی مامورین	2112006				
												سایر کمکهای رفاهی غیرنقدی کارمندان رسمی و پیمانی	2112007				
												کمک رفاهی غیرنقدی مدیران استانی	2112008				
												حق پیمه اجتماعی واقعی کارفرما	2121000				

(**): حقوق و مزایای مستمر کارکنان و بازنشستگان، ۲- حقوق و دستمزد سایر نیروها، ۳- پرداخت های پرسنلی غیر مستمر، ۴- هزینه های اجتناب ناپذیر و ۴- سایر هزینه ها

(*): منابع شرکت های دولتی، استفاده از صندوق توسعه ملی، قراردادهای مشارکتی، استفاده از انواع اوراق مالی اسلامی، تسهیلات بانکی و استفاده از وام های خارجی، استفاده از وام های خارجی

اصلاح طبقه بندی هزینه های اقتصادی موضوع جز (۲) بند ک تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ با عنوان طبقه بندی اقلام هزینه ۱۴۰۳۰۴۳۱- در سایت سازمان برنامه و بودجه به آدرس (mporg.ir)



فرم شماره (۵): توزیع اعتبارات هزینه‌ای دستگاه اجرایی به ادارت کل استانی/ سایر دستگاه‌های اجرایی، موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی و ماده (۸۰) قانون تنظیم												
«مبالغ به میلیون ریال»												
ردیف	استان / موضوع	عملکرد ۱۴۰۳				مصوب ۱۴۰۴				برآورد ۱۴۰۵		
		عمومی	متفرقه	جدول ۷	جمع	عمومی	متفرقه	جدول ۷	جمع	اختصاصی	متفرقه	جدول ۷
1	مرکزی											
2	گیلان											
3	مازندران											
4	آذربایجان شرقی											
5	آذربایجان غربی											
6	اردبیل											
7	کرمانشاه											
8	خوزستان											
9	فارس											
10	کرمان											
11	خراسان رضوی											
12	خراسان جنوبی											
13	خراسان شمالی											
14	اسفهان											
15	هرمزگان											
16	سیستان و بلوچستان											
17	کردستان											
18	همدان											
19	لرستان											
20	ایلام											
21	زنجان											
22	چهارمحال و بختیاری											
23	کهگیلویه و بویر احمد											
24	سمنان											
25	یزد											
26	بوشهر											
27	تهران											
28	قم											
29	قزوین											
30	گلستان											
31	البرز											
جمع												

فرم شماره (۶) : اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی به تفکیک ستاد و ادارات کل استانی													
«مبالغ به میلیون ریال»													
ردیف	استان	عملکرد ۱۴۰۳				مصوب ۱۴۰۴				برآورد ۱۴۰۵			
		عمومی جدول ۷	متفرقه جدول ۷	اختصاصی	جمع	عمومی جدول ۷	متفرقه جدول ۷	اختصاصی	جمع	عمومی جدول ۷	متفرقه جدول ۷	اختصاصی	جمع
	ستاد												
1	مرکزی												
2	گیلان												
3	مازندران												
4	آذربایجان شرقی												
5	آذربایجان غربی												
6	اردبیل												
7	کرمانشاه												
8	خوزستان												
9	فارس												
10	کرمان												
11	خراسان رضوی												
12	خراسان جنوبی												
13	خراسان شمالی												
14	اصفهان												
15	هرمزگان												
16	سیستان و بلوچستان												
17	کردستان												
18	همدان												
19	لرستان												
20	ایلام												
21	زنجان												
22	چهارمحال و بختیاری												
23	کهگیلویه و بویراحمد												
24	سمنان												
25	یزد												
26	بوشهر												
27	تهران												
28	قم												
29	قزوین												
30	گلستان												
31	البرز												
	جمع												

فرم شماره (۷): اعتبارات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دستگاه اجرایی											
عنوان طرح						عنوان دستگاه اجرایی					
شماره طبقه بندی طرح						شماره طبقه بندی دستگاه اجرایی					

[illegible]

پیوست شماره (۴)

دستورالعمل بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و تدوین نماگرهای کلیدی عملکرد

سال ۱۴۰۵

فهرست

۱	مقدمه.....	۳
۲	چارچوب مفهومی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.....	۴
۳	شیوه تدوین نماگرهای کلیدی عملکرد زنجیره برنامه‌ای بودجه.....	۱۹
۴	شیوه بودجه‌ریزی واحدهای مشمول قرارداد/تفاهم‌نامه عملکرد.....	۲۶
۵	هزینه‌یابی و بهای تمام‌شده خدمات.....	۲۹
۶	تعاریف و مفاهیم.....	۳۹

در اجرای بند (الف) ماده (۱۸) برنامه هفتم پیشرفت، با موضوع استقرار بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد در دستگاه‌های اجرایی ارائه دهنده خدمت و محصول و همچنین، تأکیدات ریاست محترم جمهور بر اصلاح ساختار و فرایندهای نظام اداری و بودجه با هدف ارتباط هرچه بیشتر هزینه‌کرد دولت و پرداخت کارکنان با عملکرد، سازمان برنامه و بودجه کشور قصد دارد در بودجه‌ی سال ۱۴۰۵ گامی جدی در این مسیر بر دارد. این دستورالعمل، دربرگیرنده‌ی تکالیف دستگاه‌های اجرایی در این خصوص در فرآیند تدوین و اجرای بودجه سال ۱۴۰۵ است.

۱.۱ ساختار اجرایی

در راستای اجرایی‌سازی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و پرداخت مبتنی بر عملکرد کارکنان، کارگروه راهبری «بودجه‌ریزی عملکردی و پرداخت مبتنی بر عملکرد» در دولت با حکم ریاست محترم جمهور، با مأموریت بازنگری در مأموریت‌ها، برنامه‌های اجرایی، روش ارائه خدمات و ساختار دستگاه‌های اجرایی با وظایف زیر تشکیل شده است:

- (۱) بررسی و تصویب پیشنهادهای مربوط به حذف هزینه‌های غیرضرور از طریق بازبینی مأموریت‌ها و برنامه‌های اجرایی دستگاه‌ها
 - (۲) پیشنهاد بازبینی در فرایندها و روش‌های ارائه خدمت به مردم با تمرکز بر هوشمندسازی خدمات
 - (۳) تهیه پیش‌نویس و ارسال پیشنهاد سند انحلال یا ادغام سازمان‌ها، ساختار و تشکیلات جهت ارائه به مراجع ذی‌ربط برای تصویب
 - (۴) بازنگری در سازوکارهای تخصیص و پرداخت اعتبارات در بخش عمومی مبتنی بر عملکرد و تعیین الگوی مالی واحدهای اجرایی با رعایت قوانین و مقررات
 - (۵) بازطراحی نظام اختیارات (اعم از مالی و اداری) و پاسخگویی مدیران در دستگاه‌ها و واحدهای مجری مشمول برای ارائه به مراجع ذیربط جهت تصویب
 - (۶) بررسی و تصویب نظام هزینه‌یابی فعالیت‌ها، خروجی‌ها و برنامه‌های دستگاه‌های اجرایی
 - (۷) پی‌گیری رفع موانع و پیشنهاد اصلاح قوانین و مقررات بازدارنده‌ی استقرار و اجرای نظام بودجه‌ریزی و پرداخت مبتنی بر عملکرد
 - (۸) پی‌گیری اجرای کامل نظام حسابداری تعهدی
- در سطح دستگاه اجرایی، مسئولیت استقرار این نظام بر عهده بالاترین مقام دستگاه سیاست‌گذار است. دستگاه سیاست‌گذار موظف است بر اساس زمان‌بندی اعلامی کارگروه نسبت به استقرار این نظام اقدام نماید. جزئیات وظایف دستگاه‌های سیاست‌گذار در فصل پنجم این دستورالعمل تشریح شده است.

۲ چارچوب مفهومی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد

۲.۱ مفاهیم اساسی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد

بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، عبارت است از مجموعه روش‌هایی برای مرتبط کردن بودجه سازمان‌های دولتی با عملکرد آن‌ها با استفاده سیستماتیک از اطلاعات عملکرد با هدف بهبود **کارایی** و **اثربخشی** هزینه‌های عمومی^۱. برای تبیین مفهوم «عملکرد» در نظام بودجه‌ریزی، ابتدا لازم است مفاهیم «مأموریت»، «زنجیره برنامه»، «زنجیره نتایج»، اثربخشی و کارایی را تبیین کنیم.

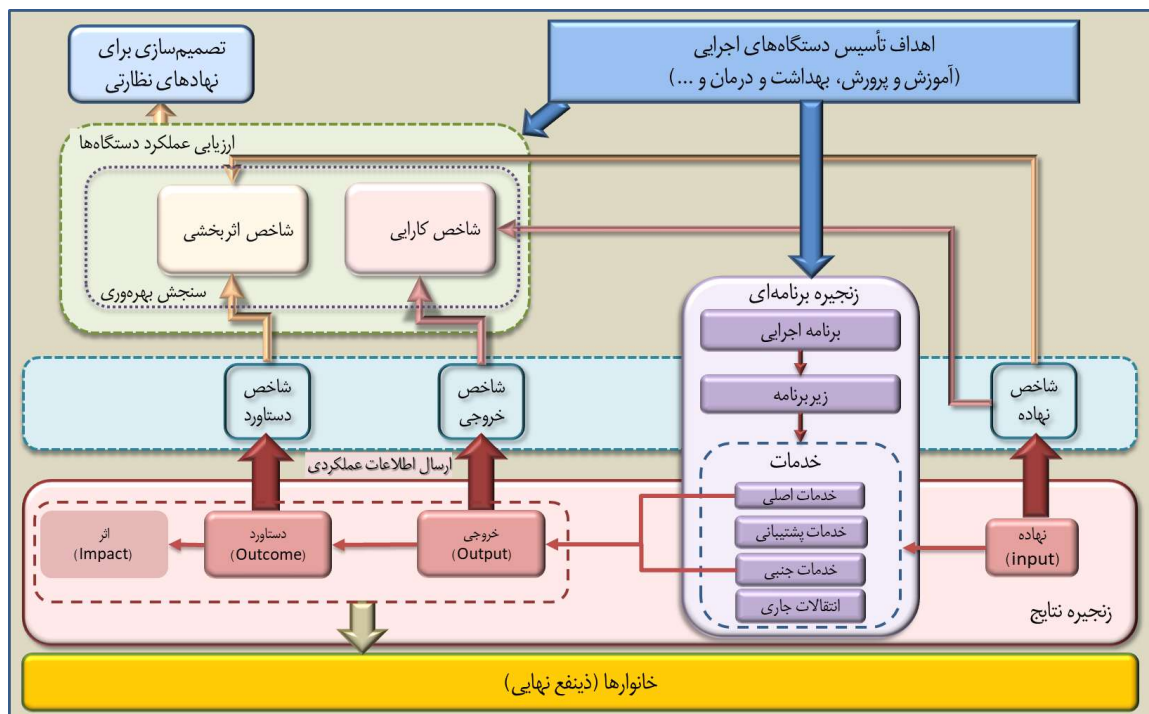
مأموریت، فلسفه وجودی دولت و سازمان‌های دولتی را بیان می‌کند. سازمان چرا وجود دارد؟ چه خدمات یا ارزش‌هایی ارائه می‌کند؟ ذی‌نفعان خدمات او چه کسانی هستند؟ به عنوان مثال، مأموریت دولت در بخش سلامت، ارتقای سطح سلامت آحاد جامعه از طریق ارائه خدمات پیشگیری، درمانی و آموزشی است.

«زنجیره برنامه» نشان می‌دهد «چگونه و در چه مراحل می‌خواهیم مأموریت را محقق کنیم؟» مأموریت‌های دولت در زنجیره برنامه‌ای در سه لایه «برنامه اجرایی»، «زیربرنامه» و «خدمات جاری»/«طرح‌های عمرانی» در بودجه ۱۴۰۴ سازمان‌دهی شده‌اند. به عنوان مثال، برنامه اجرایی «آموزش عمومی»، زیربرنامه «آموزش ابتدایی» و خدمت «آموزش ابتدایی در مناطق شهری» یک زنجیره برنامه‌ای را تشکیل می‌دهد.

برای تحقق مأموریت در طول زنجیره برنامه‌ای، دولت اقدام به سازمان‌دهی و برنامه‌ریزی و تجهیز منابع می‌کند. مجموعه فعالیت‌های دولت در «زنجیره نتایج»، منجر به تحقق اهداف می‌شود. در زنجیره نتایج، منابع برای ارائه خدمات صرف می‌شوند تا خروجی‌ها حاصل شوند و دست‌آوردها و اثرات مورد انتظار دولت به دست آید.

^۱ Robinson, Marc, and Duncan Last. A Basic Model of Performance-Based Budgeting. Technical Notes and Manuals ۰۹/۰۱. Fiscal Affairs Department, ۲۰۰۹. "Performance-based budgeting aims to improve the efficiency and effectiveness of public expenditure by linking the funding of public sector organizations to the results they deliver, making systematic use of performance information"

شکل ۱ مدل مفهومی نظام یکپارچه نظارت بر عملکرد زنجیره برنامه‌ای بودجه



در این میان، خروجی‌ها برای دولت‌ها حیاتی هستند، زیرا شواهدی فراهم می‌کنند که منابع تخصیص یافته به برنامه‌ها به محصولات یا خدمات ملموس و قابل اندازه‌گیری تبدیل می‌شوند. در نتیجه، می‌توانند به عموم مردم و نهادهای ناظر بر بودجه پاسخگو باشند. ویژگی‌های خروجی (out put) عبارتند از:

- **قابلیت اندازه‌گیری:** خروجی باید با معیارهای کمی (مانند تعداد) قابل اندازه‌گیری باشد تا بتوان عملکرد خدمت را ارزیابی کرد.
- **تمرکز بر محصول نهایی:** خروجی باید بیانگر محصول یا خدمت نهایی ارائه شده به ذینفعان بیرونی نظیر شهروندان باشد، نه فرآیندهای میانی یا منابع مورد استفاده.
- **کوتاه مدت:** خروجی‌ها باید در بازه زمانی کوتاه مدت (معمولاً در یک سال مالی) قابل دستیابی و اندازه‌گیری باشند.
- **تمایز از فرآیندهای اجرایی:** خروجی نباید صرفاً توصیف‌کننده فرآیندهای اجرایی (فعالیت‌ها) باشد، بلکه باید نتیجه نهایی این فرآیندها را نشان دهد. مثلاً برگزاری کلاس‌های درس یک فعالیت است اما خروجی نیست.
- **مستقل از منابع مصرفی:** نهادهای شامل نیروی انسانی، ساختمان، تاسیسات، ماشین آلات، تجهیزات، مواد و لوازم مصرفی، انرژی و خدمات قراردادی نباید به عنوان خروجی منظور شوند. نهادهای یا همان ورودی‌ها در فرایند تولید خدمات مورد استفاده قرار می‌گیرند و خود، معادل خدمات تولید شده نیستند.
- **ریزدانگی خروجی‌ها:** سطح مناسب برای ریزدانگی خروجی بسیار اهمیت دارد. خدمات ارائه شده مانند آموزش و پرورش عمومی را می‌توان خروجی محسوب نمود، اما از آنجا که کلی بوده و از سطح مناسب ریزدانگی برخوردار

نیست قابلیت استفاده آن در بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد بسیار ناچیز است. توصیه اکید استفاده از ریزدانگی بالاتر است. مثلاً خدمات آموزش و پرورش عمومی حداقل بر حسب مقاطع تحصیلی (پیش دبستانی، ابتدایی، متوسطه اول، متوسطه دوم و ...) ارائه شود.

- **هم‌راستایی با اهداف کلان:** خدمات باید با اهداف راهبردی دولت (مانند کاهش فقر، بهبود سلامت عمومی، افزایش سواد) هم‌راستا شوند.

- هر خروجی باید به یک یا چند هدف کلان در برنامه‌های توسعه ملی یا استانی مرتبط شود.
- تأثیر خروجی بر تحقق این اهداف باید به صورت کمی یا کیفی در شناسنامه خدمت/خروجی مشخص شود.

اما ارزیابی عملکرد دولت‌ها تنها با خروجی‌ها کامل نیست. هدف نهایی برنامه آموزش عمومی تنها برگزاری دوره‌های آموزشی نیست، بلکه این دوره‌ها باید در درجه نخست دارای سطح قابل قبولی از کیفیت را دارا بوده و در مرحله بعد منجر به افزایش سواد و مهارت‌های عمومی دانش‌آموزان (دست‌آورد) و افزایش سرمایه انسانی جامعه (اثر) شود. برای اندازه‌گیری و ارزیابی دست‌آوردها و اثرات برنامه‌های بودجه عمومی، ابتدا لازم است دست‌آوردها متناظر با خروجی‌ها تعیین شود. نماگر کیفیت خروجی، در آموزش و پرورش عمومی گذراندن موفق دوره آموزشی است و نماگر دست‌آورد آن میانگین یا معدل کل بدست آمده است. در بهداشت عمومی، کاهش نرخ مرگ و میر کودکان زیر پنج سال در نتیجه برنامه واکسیناسیون کودکان، نماگری از دست‌آورد بهداشت و درمان است.

اثرات بلندمدت، سیستمی و گسترده‌تری هستند که یک برنامه می‌خواهد در جامعه یا بخش‌های مختلف ایجاد کند، به عنوان مثال، افزایش سطح سرمایه انسانی در برنامه آموزش عمومی، یا افزایش امید به زندگی در برنامه بهداشت و درمان. هرچند که هدف غایی دولت، تحقق آخرین حلقه از زنجیره نتایج، یعنی اثرات است، اما از آنجایی که اثرات معمولاً در بلندمدت حاصل می‌شوند و به طور مستقیم تحت کنترل دستگاه‌های دولتی قرار ندارند، هدف‌گذاری در لایه‌های خروجی و دست‌آورد انجام می‌شود. همچنین، دستگاه‌های دولتی باید در قبال بهره‌وری منابع در اختیار خویش نیز پاسخگو باشند. یعنی با صرف چه منابعی و با چه کیفیتی وظایف خود را به انجام رسانده‌اند؟ این هم در قالب شاخص‌های کارایی و اثربخشی سنجیده می‌شود. هرچقدر دولت بتواند با منابع کمتر (پول یا زمان، نیروی انسانی)، خدمات عمومی بیشتر و باکیفیت‌تری تولید کند، کارا تر عمل کرده است. شاخص‌های سنجش کارایی، نسبت بین نهاده‌ها (منابع) و ستانده‌ها (خروجی‌ها) را برای تولید محصولات (شامل خدمات و کالاها) دستگاه اجرایی مشخص می‌کند. اثربخشی نیز، نسبت تحقق دست‌آوردها در ازای منابع مصرف‌شده است. لذا، تفاوت اثربخشی با کارایی در این است که در صورت کسر، به جای شاخص خروجی، شاخص دست‌آوردها قرار می‌گیرد.

جدول ۲ عناصر زنجیره نتایج

سطح زنجیره نتایج	تعریف	مثال (بهداشت)	مثال (آموزش)
ورودی ها (Inputs)	انسانی، فیزیکی یا اطلاعاتی که برای انجام فعالیت ها اختصاص می یابد.	واکسن، نیروی انسانی، وسایل حمل و نقل	معلم، مواد کمک درسی
فعالیت ها (Activities)	اقداماتی که با استفاده از ورودی ها برای تولید خروجی ها انجام می شود.	واکسیناسیون، عمل های جراحی	برگزاری کلاس های سوادآموزی، برگزاری کلاس ها در مقاطع تحصیلی مختلف
محصول (Product): کالا یا خدمت (Good/Service)	عبارت است از ستانده مستقیم حاصل از اجرای فعالیت های برنامه که به صورت کالا یا خدمت مشخص و قابل اندازه گیری تولید شده و به ذی نفعان، مشتریان یا جامعه ارائه می شود. محصول بیانگر نتیجه بلافصل فعالیت ها است و نقش آن، تبدیل منابع و فعالیت های دستگاه اجرایی به کالاها و خدمات مشخصی است که هدف برنامه را محقق می سازند.	تعداد دوره های برگزار شده آموزش ضمن خدمت پرستاران تعداد واکسن های تولید شده مؤسسه رازی	تعداد اردوهای تربیتی برگزار شده تعداد دوره های برگزار شده آموزش ضمن خدمت معلمان تعداد کتاب های درسی چاپ شده
خروجی ها (Outputs)	محصولات یا خدمات مستقیم قابل اندازه گیری که از فعالیت ها حاصل می شود و به ذی نفعان بیرونی سازمان ارائه می شود.	تعداد کودکان واکسینه شده	تعداد دانش آموزان فارغ التحصیل مقطع ابتدایی
دست آوردها (Outcomes)	تغییرات یا اثرات میانی که در نتیجه استفاده از خروجی ها ایجاد می شود.	کاهش مرگ و میر کودکان زیر پنج سال در نتیجه واکسیناسیون همگانی کودکان	افزایش نرخ سواد در گروه هدف

سطح زنجیره نتایج	تعریف	مثال (بهداشت)	مثال (آموزش)
آثار نهایی (Impacts)	اثرات بلندمدت و پایدار که فراتر از نتایج مستقیم فعالیت‌ها هستند و بر جامعه یا سیستم اثر می‌گذارند.	افزایش امید به زندگی	افزایش نرخ اشتغال با سوادان

در بودجه‌ریزی منبع‌محور، تمرکز و تأکید بر منابع و فعالیت‌هاست. در حالی که در بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، تأکید بر این است که دولت و سازمان‌ها باید بودجه را با تمرکز بر خروجی‌ها، نتایج و آثار سیاست‌ها تنظیم کنند. عملکرد دولت با استفاده از مجموعه‌ای از نماگرها که کمیت و کیفیت خدمات دولت و اثربخشی و کارایی آن‌ها را به صورت یک پارچه می‌سنجد، ارزیابی می‌شود. لذا، نماگرهای کلیدی عملکرد (KPI)، معیارهای کمی مرتبط با خروجی، دست‌آورد، کارایی و اثربخشی هستند که برای ارزیابی موفقیت دستگاه‌های دولتی در تحقق اهداف زنجیره برنامه تعیین و سنجیده می‌شوند. به عنوان مثال، عملکرد آموزش و پرورش را نمی‌توان فقط با خروجی‌ها (تعداد دانش‌آموزان فارغ‌التحصیل شده در مقاطع پیش‌دبستانی تا متوسطه) سنجید. بلکه دستاوردهای آموزش نیز بخش مهم و اساسی عملکرد نظام آموزش و پرورش عمومی است. پس از اطمینان از تحقق اهداف، میزان منابع صرف‌شده در تحقق اهداف را در قالب شاخص‌های «کارایی» و «اثربخشی» مخارج دولت سنجیده می‌شود. این چارچوب مفهومی، مبنای تدوین نماگرهای عملکرد و سنجش عملکرد در برنامه هفتم خواهد بود.

۲,۲ سطوح مختلف اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد

سازمان همکاری و توسعه اقتصادی رویکردهای مختلف اجرای بودجه‌ریزی عملیاتی را به شرح زیر طبقه‌بندی می‌کند^۲:

۱. بودجه‌ریزی عملکردی گزارشی (Presentational Performance Budgeting)

در این چارچوب، اطلاعات عملکرد (اهداف، خروجی‌ها، دست‌آوردها و شاخص‌های عملکرد) به طور جداگانه از سند بودجه اصلی نشان داده می‌شود. در این رویکرد، بودجه ممکن است در قالب برنامه‌ها ساختاربندی شده باشد یا نباشد. این معمولاً اولین گام در معرفی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد است.

۲. بودجه‌ریزی مبتنی بر اطلاعات عملکرد (Performance-Informed Budgeting)

در این روش، اطلاعات عملکرد در سند بودجه در کنار اطلاعات مالی ساختاربندی شده، معمولاً در قالب برنامه‌ها، گنجانده می‌شود. در این رویکرد، از اطلاعات عملکرد برای اطلاع‌رسانی در تصمیمات بودجه‌ای استفاده می‌شود. این شکل از بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، معمولاً توسط کشورهای عضو OECD مورد استفاده قرار می‌گیرد.

^۲ OECD. OECD Performance Budgeting Framework. Organisation for Economic Co-operation and Development, ۱۹ Jan. ۲۰۲۳, GOV/SBO (۲۰۲۳)۱.

۳. بودجه‌ریزی عملکردی مدیریتی (Managerial Performance Budgeting)

در این سطح استقرار بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، تمرکز بر افزایش اثربخشی و کارایی هزینه‌های دولت از طریق اثرگذاری بر مدیریت دولتی و تغییرات در رفتار سازمان‌های دولتی، با استفاده ترکیبی از ابزارهای بودجه‌ای و اطلاعات عملکردی است.

۴. بودجه‌ریزی عملکردی مستقیم (Direct Performance Budgeting)

در این سطح از بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، ارتباط مستقیمی بین نتایج و منابع برقرار می‌شود. در این رویکرد معمولاً سازوکارهای قراردادی تخصیص بودجه را مستقیماً به دستیابی به نتایج مرتبط می‌کنند. در این روش، واکنش‌های بودجه‌ای به دستیابی بیش از حد یا کمتر از حد به اهداف عملکردی نشان داده می‌شود. هیچ کشور عضو OECD خود را به عنوان استفاده‌کننده از این رویکرد مستقیم معرفی نمی‌کند.

رابینسون^۳ با بیان چالش‌ها و مخاطرات استقرار فرم‌های پیشرفته بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد در کشورهای درحال توسعه، فرم پایه بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد را پیشنهاد می‌کند که هدف آن، اطمینان از این است که هنگام تدوین بودجه دولت، تصمیم‌گیرندگان کلیدی به طور سیستماتیک نتایج مورد انتظار از هزینه‌ها را در نظر بگیرند. این سطح از اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، همان رویکرد دوم، یعنی «بودجه‌ریزی مبتنی بر اطلاعات عملکرد» است.

۲،۳ چارچوب مفهومی تدوین نماگرهای کلیدی عملکرد زنجیره برنامه

در طبقه‌بندی برنامه‌ای، وظایف دولت متناسب با ساختار سازمانی دستگاه‌های اجرایی، در سه طبقه‌ی برنامه‌ی اجرایی، زیربرنامه و فعالیت (فعالیت‌های جاری / طرح‌های عمرانی) سازمان‌دهی می‌شوند. در اجرای بودجه، ورودی‌ها (شامل نیروی انسانی، کالاها و خدمات واسطه‌ای و سرمایه) به فعالیت‌ها تخصیص می‌یابند و در نتیجه‌ی انجام فعالیت‌ها، به محصولات (کالا یا خدمت) تبدیل می‌شوند. آن دسته از محصولات که به ذی‌نفعان بیرونی دولت ارائه می‌شود، اصطلاحاً خروجی (Output) نامیده می‌شود. اما مجموعه‌ی فعالیت‌های دولت باید منجر به تحقق دست‌آوردها (Outcome) و اثرات (Impacts) مورد انتظار از دولت در زنجیره نتایج منجر شود. در بودجه‌ریزی نتیجه‌محور، عموماً خروجی‌ها، دست‌آوردها و تأثیرات مطلوب فعالیت‌های دولت تعیین و هدف‌گذاری می‌شود و دستگاه‌ها در تعیین ورودی‌ها و فعالیت‌هایی که منجر به این نتایج می‌شوند، دارای اختیار خواهند بود. بنابراین، برای هر یک از عناصر زنجیره نتایج در زنجیره برنامه‌ای بودجه می‌توان نماگر و شاخص مناسب تعریف کرد. به غیر از عناصر زنجیره نتایج، برای سنجش کارایی و اثربخشی نیز می‌تواند نماگرها و شاخص‌هایی تعریف نمود. در تعیین شاخص‌های کلیدی عملکرد، تمایز مفاهیم زیر باید مورد توجه باشد:

^۳ Robinson, Marc, and Duncan Last. *A Basic Model of Performance-Based Budgeting*. Technical Notes and Manuals. ۰۹/۰۱. Washington, DC: International Monetary Fund, Fiscal Affairs Department, ۲۰۰۹.

نماگر (Indicator): معیاری عینی، معتبر و قابل سنجش است که برای اندازه‌گیری تغییرات در هر سطح از زنجیره نتایج (ورودی، فعالیت، دست‌آورد و اثر نهایی) به کار می‌رود. نماگرها می‌توانند کمی (مانند تعداد کلاس‌های احداث‌شده یا نرخ پوشش تحصیلی) یا کیفی (مانند رضایت ذی‌نفعان) باشند. علاوه بر آن، نماگرها باید ویژگی‌هایی چون وضوح، قابلیت اندازه‌گیری را داشته باشد و داده‌های مورد نیاز برای نمایش آن قابل دستیابی باشد. باید توجه داشت که نماگر یک عنصر از زنجیره نتایج، ماهیتاً معادل با خود آن عضو نیست. به عنوان مثال، نماگر خدمت «آموزش ابتدایی»، می‌تواند «دانش‌آموزان فارغ‌التحصیل از دوره ابتدایی» باشد. اما این نماگر معادل با خدمت آموزش ابتدایی نیست، بلکه برای سنجش کمی این خدمت به کار گرفته می‌شود.

سنجه (Measure): ابزار یا روش کمی‌سازی یا فرمول محاسبه نماگر است که نحوه محاسبه و واحد سنجش را مشخص می‌کند. هر نماگر می‌تواند یک یا چند سنجه داشته باشد. به عنوان مثال، برای نماگر «دانش‌آموزان فارغ‌التحصیل دوره ابتدایی»، سنجه «تعداد» و برای نماگر نرخ ترک تحصیل، سنجه «(تعداد دانش‌آموزان ترک تحصیل کرده در سال تحصیلی ÷ تعداد کل دانش‌آموزان در ابتدای سال تحصیلی) × ۱۰۰» خواهد بود.

شاخص (Index): شاخص کمیتی بی‌بعد است که بر حسب یک واحد (تعداد، کیلوگرم، لیتر و ...) بیان نمی‌شود. از شاخص می‌توان برای مشاهده تغییر در طی زمان استفاده کرد. برای این منظور یک سال را به عنوان مبنای مقایسه یک کمیت مشخص تعیین کرده و ارقام سال‌های بعد را بر اساس آن بیان می‌کند. به عبارت دیگر، شاخص کمی درصد تغییرات یک کمیت را بر حسب سال مبنا (شاخص سال مبنا = ۱۰۰) بیان می‌کند. مثلاً اگر نماگر خروجی، «دانش‌آموزان فارغ‌التحصیل دوره ابتدایی مناطق شهری» باشد که در سال ۱۴۰۲ تا ۱۴۰۴ به ترتیب مقادیر ۱۶۲۰۰ هزار نفر، ۱۶۲۵۰ هزار نفر و ۱۶۳۰۰ هزار نفر محقق شده باشد، ارقام شاخص این خروجی (سال پایه ۱۴۰۲ = ۱۰۰) برای سال‌های مذکور به ترتیب ۱۰۰، ۳ و ۶، ۱۰۰ خواهد بود.

نماگر مرتبط: نماگر مرتبط با هریک از عناصر اصلی زنجیره نتایج (خروجی، دست‌آورد، یا ورودی)، نماگری است که در آن، از نماگر اصلی به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم استفاده می‌شود. معرفی و محاسبه نماگر مرتبط زمانی مطرح می‌شود که سیاستگذار آن را دارای اهمیت دانسته و در چارچوب برنامه آن را هدفگذاری نماید. در برنامه آموزش عمومی، مثال‌هایی از نماگرهای مرتبط با خروجی عبارتند از: نرخ پوشش تحصیلی (تعداد دانش‌آموزان ثبت‌نام‌شده ÷ جمعیت واجب‌التعلیم × ۱۰۰)، نرخ جاماندگی از تحصیل = (تعداد افراد واجب‌التعلیم خارج از مدرسه ÷ جمعیت واجب‌التعلیم × ۱۰۰) و نرخ ارتقای پایه = (تعداد دانش‌آموزان ارتقایافته به پایه بالاتر ÷ کل دانش‌آموزان آن پایه × ۱۰۰).

نماگر توضیح‌دهنده: نماگر اصلی یا مرتبط با یکی از عناصر زنجیره نتایج است که به‌طور مستقیم در زمره اهداف برنامه قرار ندارد، بلکه به‌عنوان عامل مؤثر یا مرتبط با دستیابی به نتایج برنامه رصد می‌شود. ارتباط میان نماگر توضیح‌دهنده و نماگر هدف لزوماً مستقیم یا اثبات‌شده نیست و معمولاً نیازمند مطالعه و تحلیل بیشتر برای تأیید رابطه علی است. به عنوان مثال، نسبت دانش‌آموز به معلم، یک نماگر توضیح‌دهنده دست‌آورد در برنامه آموزش عمومی است که می‌تواند بر کیفیت یادگیری اثر بگذارد. به عنوان مثالی دیگر، نسبت پزشک به جمعیت، نماگر توضیح‌دهنده دسترسی به خدمات سلامت است، اما مستقیماً هدف نهایی برنامه سلامت عمومی (مثل کاهش مرگ‌ومیر) نیست. تفکیک میان نماگرهای هدف (خروجی و دست‌آورد و نماگرهای مرتبط با

آن‌ها) و نماگرهای توضیح‌دهنده برای سازمان برنامه بسیار حائز اهمیت است؛ زیرا سازمان به دنبال تحقق نتایج برنامه‌هاست و اقدامات و راهبردهای اتخاذشده توسط دستگاه‌ها برای تحقق اهداف در کنترل و اختیار مدیران دستگاه‌ها قرار دارد. به عنوان مثال، ممکن است توسعه‌ی استفاده از هوش مصنوعی در آموزش، اثربخشی بیشتری نسبت به کاهش نسبت دانش‌آموز به معلم داشته باشد. البته، این امر نافی مسئولیت و اختیار دستگاه برای شناسایی، هدف‌گذاری و برنامه‌ریزی برای نماگرهای توضیح‌دهنده‌ی اهداف زنجیره برنامه نیست.

در جدول زیر، دسته‌بندی انواع شاخص‌هایی که در فرآیند هدف‌گذاری و ارزیابی عملکرد زنجیره‌ی برنامه می‌تواند مورد استفاده قرار بگیرد تبیین شده است:

جدول ۱ دسته‌بندی نماگرهای عملکرد

	نماگر اصلی	نماگر مرتبط
ورودی	معلم، کلاس درس، تخت بیمارستانی، پزشک، پرستار	نسبت دانش‌آموز به معلم، سرانه فضای آموزشی، نسبت فضای ورزشی به کل فضای مدرسه،
فعالیت	تعداد ساعات تدریس ارائه‌شده تعداد کارگاه‌های توانمندسازی معلمان تعداد جلسات مشاوره تحصیلی برگزارشده تعداد نسخه الکترونیک صادرشده تعداد تعرفه‌های پزشکی تبدیل‌شده به چارچوب گلوبال	میانگین ساعات تدریس به ازای هر دانش‌آموز نرخ پوشش معلمان در دوره‌های آموزش ضمن خدمت نرخ مشارکت دانش‌آموزان در جلسات مشاوره درصد پوشش نسخه الکترونیک نرخ پوشش چارچوب گلوبال
خروجی	دانش‌آموزان فارغ‌التحصیل دوره ابتدایی بیماران بستری با بهبودی کامل که از بیمارستان ترخیص شده‌اند واکسن‌های سه‌گانه تزریق‌شده به کودکان	نرخ پوشش تحصیلی، نرخ ترک تحصیل، نرخ جاماندگی از تحصیل، نرخ پوشش درمان، نسبت مادران باردار دریافت‌کننده مراقبت‌های بهداشتی، نرخ پوشش واکسیناسیون اطفال
دست‌آورد	معدل دانش‌آموزان، نتیجه آزمون تیمز و پرز نرخ بازگشت به مرکز درمانی برای همان بیماری طی ۳۰ روز	انحراف معیار معدل در استان انحراف معیار نمره دروس نرخ مرگ‌ومیر مادران (مرگ مادر ÷ تولد زنده) نرخ بروز بیماری‌های قابل پیشگیری درصد تولدهای کم‌وزن (نوزاد کم‌وزن ÷ کل تولد)
کارایی	هزینه به ازای هر فارغ‌التحصیل	نسبت نیروی پشتیبانی به دانش‌آموز، ضریب اشغال تخت بیمارستانی

نماگر اصلی	نماگر مرتبط
اثر بخشی هزینه بهبود یک درصد معدل هر دانش آموز هزینه کاهش یک واحد درصدی شیوع بیماری فلج اطفال افزایش معدل در هر مقطع تحصیلی نسبت به هر کلاس جدید ایجاد شده کاهش بروز بیماری‌های قابل پیشگیری به ازای هر ۱۰۰۰ دوز واکسن	دانش‌آموزان دارای مهارت ریاضی سطح استاندارد به ازای هر نفر معلم افزایش معدل در هر مقطع تحصیلی نسبت به هر کلاس جدید ایجاد شده کاهش بروز بیماری‌های قابل پیشگیری به ازای هر ۱۰۰۰ دوز واکسن

۲,۴ گام‌های اجرایی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد در برنامه هفتم پیشرفت

در تدوین آیین‌نامه بند (الف) ماده (۱۸) برنامه هفتم سازمان برنامه و بودجه کشور با درس‌آموزی از تجارب دو دهه‌ی گذشته کشور در پیشبرد بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، گام‌های اساسی زیر در افق برنامه هفتم را دنبال می‌کند:

۱. ایجاد زیرساخت تولید، گردآوری، پالایش و تحلیل اطلاعات عملکرد دولت

اطلاعات سیستماتیک در مورد خروجی‌ها و دست‌آوردها و اثر بخشی و کارایی هزینه‌های عمومی، اساسی‌ترین ابزار بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد است. تنها در صورتی که اطلاعات قابل اعتماد و به موقع در مورد نتایج حاصل از اقدامات دولت در دسترس باشد، می‌توان تصمیمات بودجه‌ای مبتنی بر عملکرد اتخاذ کرد. بنابراین، حتی مدل پایه بودجه‌بندی مبتنی بر عملکرد نیز تنها در صورتی می‌تواند موفق باشد که برای هر سازمان هزینه‌کننده منابع عمومی:

- خروجی‌ها (Out put s) و دست‌آوردهایی (Out comes) که قرار است به جامعه ارائه شود، به وضوح تعریف شود؛
- شاخص‌های کلیدی عملکرد (KPI s) برای سنجش خروجی، دست‌آورد، کارایی و اثر بخشی خدمات دستگاه‌ها در طول فرآیند تهیه بودجه، در اختیار سازمان برنامه و تصمیم‌گیرندگان کلیدی سیاسی قرار گیرد.

بزرگترین چالش دولت در استقرار مدل پایه بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، ساده، مقرون به صرفه و قابل استفاده نگه‌داشتن اطلاعات عملکردی است. واقع‌گرایی و شناخت محدودیت‌های منابع مالی و انسانی ایجاد می‌کند که در ابتدا تنها تعداد انگشت‌شماری از نماگرهای کلیدی عملکرد را برای هر وزارتخانه و متعاقباً برای هر برنامه توسعه دهند.

۲. استقرار برنامه‌ریزی و مدیریت مبتنی بر نتیجه

هدف اصلی دولت، تحقق منافع عمومی و ارتقای مستمر کیفیت زندگی شهروندان است. این هدف باید با حداکثر کارایی و اثر بخشی منابع عمومی حاصل شود. برای تحقق این اهداف، بخش لاینفک مدیریت مالیه عمومی، برنامه‌ریزی و بودجه‌ریزی مبتنی بر نتیجه است. در این چارچوب، لازم است تمرکز سیاست‌گذاری و تخصیص بودجه از فعالیت‌ها و ورودی‌ها به سوی هدف‌گذاری بر نتایج ملموس و قابل سنجش جابه‌جا شود. این رویکرد مستلزم آن است که در ابتدای فرآیند برنامه‌ریزی،

شاخص‌های عملکرد هدف‌گذاری شوند و سپس منابع مورد نیاز برای تحقق آن شاخص‌ها به‌صورت هدفمند و کارآمد برنامه‌ریزی گردند. چنین رویکردی نه تنها پاسخگویی و شفافیت را افزایش می‌دهد، بلکه زمینه را برای سنجش اثربخشی سیاست‌های عمومی، بهبود تصمیم‌گیری و بهره‌وری بیشتر از منابع محدود فراهم می‌آورد.

در چارچوب بند (پ) ماده ۱۳ قانون برنامه هفتم پیشرف، بودجه‌ریزی برنامه‌محور از سال ۱۴۰۳ به صورت جدی در دستور کار سازمان برنامه و بودجه قرار گرفت و زنجیره‌ی برنامه‌ای بودجه در قالب برنامه‌های اجرایی، زیربرنامه‌ها و خروجی‌ها سازمان‌دهی شد. در ادامه‌ی این مسیر، لازم است نماگرها و شاخص‌های عملکرد زنجیره برنامه تدوین شود و برای شاخص‌های عملکرد هدف‌گذاری انجام شود. همچنین، لازم است گزارش‌های استاندارد شامل برنامه‌های راهبردی میان‌مدت و برنامه‌های اجرایی سالانه در حوزه‌های وظایف دولت، بر اساس قوانین بالادستی به ضمیمه لایحه بودجه به مجلس ارائه شود. این گزارش‌ها، مبنای درخواست بودجه در برنامه‌های مختلف. پس از تصویب نیز تخصیص بودجه با هدف تحقق اهداف برنامه‌ای دنبال می‌شود.

۳. ارتقای نظام ارزیابی عملکرد

روند شاخص‌ها به تنهایی برای قضاوت در مورد عملکرد برنامه کافی نیستند. **ارزیابی تحلیلی** از روند تحقق نماگرهای عملکردی، حتی در یک مدل ابتدایی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد نیز مهم و ضروری است. با این حال، لازم است از تخصیص بیش از حد منابع به «نظارت و ارزیابی» و استفاده از روش‌های ارزیابی پیچیده اجتناب شود. در مدل پایه از بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، تمرکز (حداقل در ابتدای امر) می‌تواند عمدتاً بر ارزیابی‌های تحلیلی باشد. عناصر اصلی آن عبارتند از تحلیل:

(۱) **اهمیت هدف برنامه:** آیا برنامه در تلاش است تا چیزی را ارائه دهد که واقعاً برای جامعه مهم و مطابق با اولویت‌های سیاستی اعلام شده دولت باشد؟

(۲) **اطلاعات عملکردی:** آیا داده‌های موجود بیانگر دستیابی به اهداف مرتبط با خروجی، دستاورد، کارایی و اثربخشی هستند؟

(۳) **منطق برنامه:** آیا راهبردی که برنامه برای دستیابی به نتیجه مورد نظر خود برگزیده است، منطقی است و آیا هماهنگی کافی بین بازیگران مختلف (به ویژه در مواردی که اصل تمرکززدایی دنبال می‌شود) وجود دارد یا خیر؟ این تحلیل باید با توجه به تجربه سایر کشورها و نظریه‌های مرتبط باشد.

۴. افزایش اختیارات مدیران

در چارچوب بودجه‌بندی مبتنی بر عملکرد، انتظار می‌رود دستگاه‌های هزینه‌کننده و مدیران برنامه‌ها در قبال نتایج پاسخگوتر شوند. با این حال، این پاسخگویی مستلزم انعطاف‌پذیری بیشتر در زمینه ابزارهای در اختیار مدیران برای اعمال مدیریت و تحقق اهداف عملکردی است. به طور خاص، بودجه‌بندی مبتنی بر عملکرد مستلزم موارد زیر است:

مدیران باید اختیارات بیشتری برای انتخاب ترکیب ورودی‌هایی که می‌توانند خدمات را به طور مؤثرتری ارائه دهند، داشته باشند. با این حال، در مورد کشورهای در حال توسعه، که هنوز نهادهای نظارتی بلوغ لازم را نیافته‌اند، باید درباره‌ی کاهش کنترل

بر ورودی با احتیاط برخورد کرد. به عنوان مثال، اغلب مناسب است که محدودیت‌های هزینه‌ای جداگانه‌ای برای برخی اقلام، به ویژه در مواردی که مستعد فساد و سوءاستفاده هستند (مانند سرگرمی، سفر، مشاوره و غیره) اعمال شود.

در کشورهایی مانند ایران که مقررات مرتبط با نیروی انسانی سختگیرانه است و انعطاف اندکی درباره آن وجود دارد (به این معنا که پس از به‌کارگیری، کارمندان دولت را عملاً نمی‌توانند اخراج کرد)، نه تنها حفظ کنترل بر هزینه‌های نیروی انسانی لازم است، بلکه محدودیت‌های کمی بر سطوح استخدام دستگاه‌ها نیز می‌تواند مناسب باشد. همچنین مانند اکثر کشورهای توسعه‌یافته، کنترل بر هزینه‌های سرمایه‌ای و پرداخت‌های انتقالی باید حفظ شود. با این حال، دستگاه‌ها باید قادر باشند نیروی انسانی باکیفیت مورد نیاز برای انجام مأموریت‌های محوله را جذب کنند، موضوعی که در چارچوب کنونی جذب نیروی انسانی در دستگاه‌های دولتی، به دلیل افت رقابت‌پذیری دست‌مزد بخش دولتی و پیچیدگی فرایند جذب بسیار دشوار است.

۵. پیاده‌سازی تدریجی قراردادها / تفاهم‌نامه‌های عملکردی

بر اساس نیازمندی و آمادگی حوزه‌های مختلف خدمات عمومی، رویکرد تدریجی مندرج در حکم بند (الف) ماده ۱۸ برنامه در پیاده‌سازی شیوه بودجه‌ریزی مبتنی بر انعقاد قراردادها/تفاهم‌نامه‌های عملکردی پیگیری خواهد شد. قراردادها یا تفاهم‌نامه‌های عملکردی در خرید خدمات بخش عمومی، فواید چندگانه‌ای دارند که از جمله می‌توان به موارد زیر اشاره کرد:

- **ایجاد تعهد شفاف و قابل اندازه‌گیری** بین خریدار (دولت) و ارائه‌دهنده خدمت در خصوص کیفیت، کمیت و زمان تحویل خروجی‌ها.
- **توجیه هزینه‌ها بر اساس نتایج واقعی**، نه صرفاً فعالیت‌ها یا هزینه‌های ورودی، که منجر به افزایش کارایی مالی می‌شود.
- **تقویت پاسخگویی و کنترل عملکرد** از طریق تعریف شاخص‌های عملکردی و مکانیزم‌های نظارتی همراه با پیامدهای مثبت یا منفی.
- **تسهیل برون‌سپاری هوشمند** با تمرکز بر نتایج مورد نظر، نه صرفاً انتقال مسئولیت، و در نتیجه کاهش ریسک‌های ناشی از قراردادهای مبهم یا فعالیت‌محور.
- **ایجاد انگیزه برای نوآوری و بهبود مستمر** درباره ارائه‌دهندگان خدمات، به علت ارتباط مستقیم پاداش یا پرداخت‌ها میزان دستیابی به اهداف عملکردی.

در این طراحی نظام قرارداد / خرید خدمات عمومی، دو عامل تاثیر گذار بر نحوه تعامل با دستگاه‌های اجرایی اثرگذار هستند: اول، نوع خدمات ارائه‌شده (اعم از فردی و جمعی) و دوم، ماهیت واحد مجری.

در ارتباط با نوع خدمات ارائه شده، دستگاه‌های ارائه دهنده خدمات عمومی به دو دسته دستگاه‌های ارائه دهنده خدمات جمعی و دستگاه‌های ارائه دهنده خدمات فردی تقسیم می‌شوند. گروه اول دستگاه‌های اجرایی هستند که مأموریت اصلی آن‌ها ارائه خدمات عمومی به کل یا گروه‌های بزرگی از جامعه است. بعنوان مثال، سازمان محیط زیست که مأموریت حفاظت از محیط

زیست را بر عهده دارد. در ارتباط با این دستگاه‌ها، واحد مجری همان دستگاه اجرایی است که عملکرد آن براساس نماگرهای کلیدی عملکرد طراحی شده برای آن دستگاه مورد سنجش قرار می‌گیرد.

گروه دوم، دستگاه‌های اجرایی هستند که مأموریت اصلی آنها ارائه مستقیم خدمات عمومی به افراد مشخص و قابل شناسایی است، به گونه‌ای که آثار و منافع خدمات آنها به هر فرد خدمت‌گیرنده به طور مستقیم و قابل تفکیک تعلق می‌گیرد. به عنوان مثال، وزارت آموزش و پرورش که مأموریت آموزش عمومی را بر عهده دارد. در این دستگاه‌ها، ماهیت واحد مجری ممکن است غیرمستقل یا مستقل باشد.

در حالت نخست (غیرمستقل)، واحد مجری به دستگاه بودجه‌ای تبدیل می‌شود. نحوه تأمین مالی خدمات ارائه‌شده برای این واحدها، در نظر گرفتن ردیف بودجه در جدول ۷ قانون بودجه است. قواعد حاکم بر این واحدها، نظام مالی و محاسباتی بخش عمومی بوده و نحوه درخواست وجه از طریق ذی حساب (عامل ذی حساب) است. در این حالت، پیش‌بینی اعتبار بودجه در مقابل خدمت است و نه حقوق.

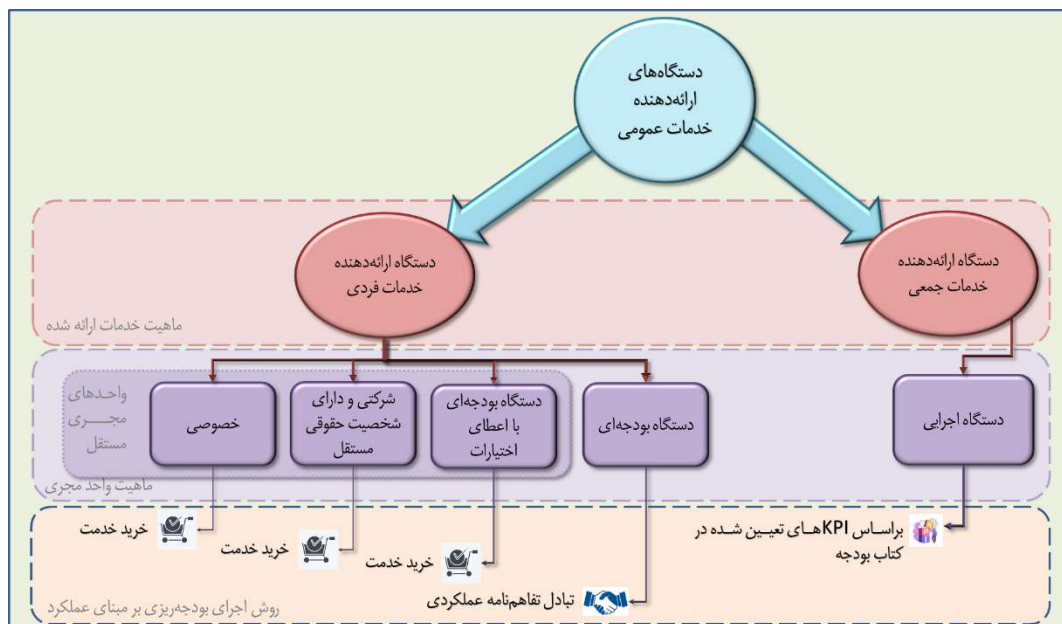
در حالت دوم (مستقل)، واحد مجری می‌تواند در یکی از سه گروه «دستگاه بودجه‌ای با اعطای اختیارات»، «ماهیت شرکتی با شخصیت حقوقی مستقل»، و «بخش خصوصی» قرار گیرد.

در حالتی که واحد مجری مستقل و در گروه «دستگاه بودجه‌ای با اعطای اختیارات» است، نحوه تأمین مالی خدمات ارائه شده برای این واحدها، در نظر گرفتن ردیف بودجه در جدول ۷ قانون بودجه کشور است. قواعد حاکم بر این واحدها، نظام مالی و محاسباتی بخش عمومی بوده و نحوه درخواست وجه از طریق مدیر مالی است. در این حالت نیز پیش‌بینی اعتبار بودجه در مقابل خدمت است و نه حقوق.

در حالتی که واحد مجری مستقل و در گروه «ماهیت شرکتی با شخصیت حقوقی مستقل» است، نحوه تأمین مالی خدمات ارائه‌شده برای این واحدها، پیش‌بینی اعتبار برای شرکت دولتی براساس تعرفه خدمت است. قواعد حاکم بر این واحدها، نظام مالی و حسابداری شرکت‌های دولتی بوده و ورشکستگی منجر به انحلال شرکت دولتی می‌شود. در این حالت، نیروی انسانی از طریق قرارداد با شرکت به کار گرفته می‌شود، ولی ضوابط استخدام و ضوابط پرداختی توسط دولت تعیین می‌شود.

در حالتی که واحد مجری مستقل و در گروه «بخش خصوصی» است، نحوه تأمین مالی خدمات ارائه شده برای این واحدها، پیش‌بینی اعتبار برای خریدار خدمت است. قواعد مالی شرکت‌های سهامی بر این واحدها حاکم است. در این حالت نیروی انسانی از طریق قرارداد با شرکت به کار گرفته می‌شود.

شکل ۲ چارچوب حقوقی ارائه خدمات عمومی



۲,۵ جایگاه بهای تمام‌شده خدمات عمومی در بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد

بهای تمام‌شده، عبارت است از مجموع کلیه هزینه‌های مستقیم و غیرمستقیم، جاری و سرمایه‌ای، که صرف تولید یک واحد از خروجی یا ارائه‌ی یک فعالیت/خدمت مشخص در یک دوره‌زمانی معین می‌شود. بهای تمام‌شده از منظر فصول هشتگانه هزینه، شامل سه جزء جبران خدمت نیروی انسانی، هزینه کالاها و خدمات، و هزینه استهلاک دارایی‌های مرتبط است. محاسبه بهای تمام‌شده خدمات در بخش عمومی کاربردهای کلیدی و راهبردی متعددی دارد که به بهبود عملکرد، شفافیت و کارایی در مدیریت منابع عمومی کمک می‌کند. در ادامه مهم‌ترین کاربردهای محاسبه بهای تمام‌شده در بخش عمومی آورده شده است:

۱. تأسیس پایه‌ای برای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد

بهای تمام‌شده به عنوان یک شاخص کمی، هزینه‌ی هر واحد از خروجی (Out put) را مشخص می‌کند. این اطلاعات به برنامه‌ریزان کمک می‌کند تا منابع را بر اساس کارایی و اثربخشی تخصیص دهند، نه صرفاً بر اساس الگوهای تاریخی یا روال‌های سنتی.

۲. ارزیابی کارایی و مقایسه عملکرد بین واحدهای اجرایی

با داشتن بهای تمام‌شده یک خدمت (مثلاً هزینه آموزش هر دانش‌آموز در یک مدرسه یا هزینه درمان هر بیمار در یک بیمارستان دولتی)، می‌توان عملکرد واحدهای مشابه را با یکدیگر مقایسه کرد. این مقایسه، زمینه‌ساز شناسایی بهترین روش‌های اجرایی (Best Practices) و بهبود واحدهای با کارایی پایین است.

۳. پشتیبانی از تصمیم‌گیری‌های راهبردی و سیاست‌گذاری

سیاست‌گذاران با دانستن هزینه واقعی ارائه خدمات عمومی (مانند آموزش، بهداشت، حمل‌ونقل)، می‌توانند درباره □^۴ اولویت‌بندی برنامه‌ها، تغییر سطح خدمات یا جابه‌جایی بین روش‌های ارائه خدمت (مثلاً برون‌سپاری یا تولید درون‌سازمانی) تصمیم‌گیری آگاهانه‌تری داشته باشند.

۴. ارتقای شفافیت و پاسخگویی مالی

ارائه اطلاعات بهای تمام‌شده به عموم مردم و نهادهای نظارتی، شفافیت مالی را افزایش داده و دولت را در قبال نحوه‌هزینه‌کرد منابع عمومی پاسخگو می‌سازد. این اطلاعات می‌تواند در گزارش‌های عملکردی و حسابرسی‌های عمومی مورد استفاده قرار گیرد.

۵. تسهیل تصمیم‌گیری در مورد برون‌سپاری یا تولید درونی

با محاسبه بهای تمام‌شده ارائه یک خدمت درون سازمان دولتی، می‌توان آن را با هزینه پیشنهادی بخش غیردولتی مقایسه کرد و تصمیم آگاهانه‌ای در مورد برون‌سپاری گرفت.

۶. طراحی و اصلاح الگوهای جبران خدمت

در خدماتی که کاربر پرداخت‌کننده است (مانند آب، برق، خدمات بهداشتی یا آموزشی در برخی موارد)، بهای تمام‌شده پایه‌ای برای تعیین عادلانه و واقع‌بینانه تعرفه‌ها یا هزینه‌های کاربر فراهم می‌کند. این کار از توزیع یارانه‌های پنهان ناعادلانه جلوگیری می‌کند.

۷. کنترل هزینه‌ها و بهبود مدیریت هزینه‌محور

آگاهی از ساختار بهای تمام‌شده (هزینه‌های مستقیم، غیرمستقیم، ثابت، متغیر) به مدیران کمک می‌کند تا فرصت‌های کاهش هزینه یا بهبود فرآیندها را شناسایی کنند. این رویکرد، فرهنگ مدیریت هزینه‌آگاه^۴ را در بخش عمومی تقویت می‌کند.

۸. پایه‌ریزی سیستم‌های مدیریت عملکرد و پاداش بر اساس کارایی

در سیستم‌های پیشرفته مدیریت عمومی، مدیران یا واحدهایی که خدمات را با هزینه کمتر و کیفیت بالاتر ارائه می‌دهند، می‌توانند مورد تشویق یا پاداش قرار گیرند و بهای تمام‌شده معیاری عینی برای این ارزیابی فراهم می‌کند. محاسبه بهای تمام‌شده در بخش عمومی، فقط یک اقدام حسابداری نیست، بلکه یک ابزار راهبردی برای افزایش کارایی، شفافیت، پاسخگویی و کیفیت خدمات عمومی است. در نظام‌های بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، این مفهوم یکی از ستون‌های

^۴ Cost-conscious Management

اصلی تحول در نحوه برنامه‌ریزی، تخصیص و نظارت بر منابع مالی دولت محسوب می‌شود. با این حال، ملاحظات در محاسبه و بهره‌برداری از اطلاعات بهای تمام‌شده وجود دارد که باید مد نظر قرار بگیرد.

۱. تفکیک اثر تورم و سایر عوامل برون‌زا بر تغییرات بهای تمام‌شده و تفکیک آن از نقش مدیریت

دستگاه

اساساً بهای تمام‌شده یک متغیر اسمی است. لذا، سری زمانی بهای تمام‌شده تنها وقتی ارزش تحلیل دارد که به قیمت ثابت تبدیل و گزارش شود. بهای تمام‌شده به قیمت ثابت نیز تحت تأثیر بسیاری از عوامل برون‌زا قرار دارد که خارج از کنترل مدیریت دستگاه‌های دولتی است. به عنوان مثال، روند کاهش دستمزد حقیقی در بخش دولتی از سال ۱۳۹۷ تا کنون، به طور مستمر به کاهش بهای تمام‌شده حقیقی خدمات دولت منجر شده است. به عنوان مثالی دیگر، کاهش حقیقی قیمت سوخت یا سایر نهاده‌ها که تحت تأثیر سیاست‌های داخلی قیمت‌گذاری انرژی است، بهای تمام‌شده فعالیت‌های دولت را کاهش داده است. لذا، پیش از استفاده از نماگر بهای تمام‌شده برای ارزیابی عملکرد دستگاه‌های دولتی، لازم است به دقت اثر عوامل برون‌زا بر بهای تمام‌شده از اثر مدیریت دستگاه‌ها تفکیک شود. البته، این کار بسیار دشوار و پیچیده است.

۲. کنترل کیفیت خدمات

کیفیت خدمات در بهای تمام‌شده آن‌ها هیچ انعکاسی ندارد. اگر بدون نهادسازی معتبر برای سنجش و پاسخگویی دستگاه‌ها نسبت به کیفیت خدمات، بهای تمام‌شده در سنجش عملکرد و بودجه‌ریزی به کار گرفته شود، ممکن است به قیمت کاهش کیفیت خدمات، بهای تمام‌شده کاهش یابد.

۳. کنترل تصمیمات داخلی دستگاه‌ها

حتی اگر دو مورد بالا به دقت کنترل شود، چه تضمینی وجود دارد که مدیریت دستگاه‌ها برخی از تصمیمات با آثار منفی بلندمدت بر مخارج دولت یا کیفیت خدمات را به قیمت کاهش بهای تمام‌شده در کوتاه‌مدت اتخاذ نکنند؟ مثلاً، ممکن است با هدف کاهش بهای تمام‌شده در سال جاری و بهبود امتیازهای عملکردی، تعمیرات دوره‌ای مهم تجهیزات انجام نشود یا با نیروهای انسانی یا پیمان‌کاران باکیفیت قطع همکاری شود. این تصمیمات، در کوتاه‌مدت بهای تمام‌شده را کاهش می‌دهد، اما در درازمدت اثر منفی بر عملکرد دستگاه دارد. از این رو، هرگونه اتصال میان بهای تمام‌شده و ارزیابی عملکرد مدیران و دستگاه‌ها، باید با درنظر گرفتن ملاحظات جدی فوق‌الذکر صورت پذیرد.

۳ شیوه تدوین نماگرهای کلیدی عملکرد زنجیره برنامه‌ای بودجه

۳,۱ مقدمه و مبانی قانونی

در اجرای بند «پ» ماده «۱۳» برنامه هفتم و استقرار نظام برنامه‌ریزی نتیجه‌محور، سازمان برنامه و بودجه کشور در بودجه‌ی ۱۴۰۴ زنجیره برنامه‌ای بودجه را در یک ساختار سه‌سطحی شامل برنامه اجرایی، زیربرنامه و خروجی (خدمات جاری/ طرح‌های عمرانی) برای دستگاه‌های اجرایی طراحی و اجرا کرده است. در این فرآیند، نقطه آغاز، «چرایی وجود دستگاه» است. پاسخ به این سؤال بر اساس شرح وظایف و مأموریت‌های دستگاه‌ها در طبق قوانین بالادستی، از جمله برنامه هفتم و اساسنامه دستگاه‌ها، مشخص می‌شود. به عنوان مثال، آموزش همگانی برای وزارت آموزش و پرورش، و سلامت عمومی برای وزارت بهداشت جزء وظایف اصلی هستند. بر این اساس، زنجیره برنامه‌ای بودجه سال ۱۴۰۴، شامل ۴۸ برنامه اجرایی، ۵۱۹ زیربرنامه، و ۴۱۰۰ خروجی (شامل ۱۷۰۰ فعالیت جاری و ۲۴۰۰ طرح عمرانی) سازماندهی شده است.

جدول ۲ مشخصات کمی ساختار طبقه‌بندی برنامه‌ای در لایحه بودجه ۱۴۰۴

سطح زنجیره برنامه‌ای	برنامه اجرایی	زیربرنامه	خروجی	
			فعالیت‌های جاری	طرح‌های عمرانی
تعداد	۴۸	۵۵۸	بالغ بر ۱۷۰۰	بالغ بر ۲۴۰۰

در گام بعدی در مسیر استقرار نظام برنامه‌ریزی نتیجه‌محور، سازمان برنامه و بودجه کشور در سال ۱۴۰۵، **تدوین نماگرهای کلیدی عملکرد زنجیره برنامه‌ای بودجه** را در دستور کار قرار داده است. این مهم، در حکم بند «پ» ماده «۱۳» برنامه هفتم پیشرفت، در قالب تعیین «اهداف سال مورد نظر، شاخص‌های عملکرد»، به عنوان بخشی از برنامه عملیاتی سالانه از دستگاه‌های اجرایی مطالبه شده است. بر اساس این حکم، دستگاه‌های اجرایی مکلف به ارائه برنامه عملیاتی «در چهارچوبی که توسط سازمان اعلام می‌شود، حداکثر تا پایان مرداد هر سال برای استفاده در تهیه لایحه بودجه سال بعد به سازمان» هستند، همچنین، بر اساس ماده ۱۸۲ قانون آیین‌نامه داخلی مجلس کارگروهی اسلامی، «شاخص‌های عملکرد و اهداف کمی مرتبط با بودجه و برنامه‌های قوه مقننه، قوه قضاییه، وزارتخانه‌ها، سازمان‌های مستقلی که عالی‌ترین مقام آن را رئیس جمهور منصوب می‌نماید، نیروهای مسلح، نهادهای زیر نظر رهبر معظم و نهادهای مصرح در قانون اساسی، ضمن انطباق با قوانین بالادستی باید به لایحه بودجه ضمیمه شود». به این منظور، در این دستورالعمل، چارچوب مفهومی و جدول زمان‌بندی و تقسیم کار اجرایی تدوین نماگرهای کلیدی عملکرد زنجیره‌ی برنامه‌ای بودجه برای سال ۱۴۰۵ تشریح شده است.

۳,۲ دستگاه‌های مشمول

فرآیند بازرگری و تدوین نماگرهای کلیدی عملکرد برای بودجه برنامه‌محور در سال ۱۴۰۵ برای وزارت آموزش و پرورش و وزارت بهداشت و درمان و آموزش پزشکی، به عنوان دستگاه‌های اصلی مشمول این دستورالعمل در دستور کار سازمان برنامه و بودجه قرار دارد. این دستگاه‌ها مکلفند در چارچوب گام‌های ذیل اطلاعات عملکرد نماگرهای کلیدی عملکرد زنجیره برنامه‌ای تحت مدیریت خود را از دستگاه‌های اجرایی تابعه دریافت و همراه با هدف‌گذاری سال ۱۴۰۵ در زمان مقرر در فرم مربوطه در سامانه جامع بودجه بارگذاری کنند. سایر دستگاه‌های اجرایی، مطابق با رویه سال ۱۴۰۴ نسبت به تکمیل اطلاعات عملکرد و هدف‌گذاری شاخص‌های عملکرد برنامه‌ای خود اقدام خواهند کرد.

دستگاه‌های اجرایی مشمول ذیل وزارت آموزش و پرورش و بهداشت درمان و آموزش پزشکی به شرح جدول ذیل است:

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی		
۱	وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی	۴۶ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان اردبیل
۲	سازمان بیمه سلامت ایران	۴۷ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان اصفهان
۳	سازمان انتقال خون ایران	۴۸ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان ایلام
۴	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمان چهرم	۴۹ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان آذربایجان غربی
۵	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی ابن سینا همدان	۵۰ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان بوشهر
۶	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان آذربایجان شرقی	۵۱ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان چهارمحال و بختیاری
۷	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان کرمانشاه	۵۲ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان خراسان
۸	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان کهگیلویه و بویراحمد	۵۳ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان زنجان
۹	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی بیرجند	۵۴ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان سمنان
۱۰	مرکز آموزشی، تحقیقاتی و درمانی قلب و عروق تهران	۵۵ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان فارس
۱۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی تربت حیدریه	۵۶ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان قم
۱۲	مرکز آموزشی، پژوهشی و درمانی سل و بیماریهای ریوی	۵۷ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان کردستان
۱۳	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی ساوه	۵۸ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان کرمان
۱۴	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی خمین	۵۹ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان گلستان
۱۵	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی اسدآباد	۶۰ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان گیلان
۱۶	دانشکده علوم پزشکی تربت جام	۶۱ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان لرستان
۱۷	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی قائن	۶۲ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان مازندران
۱۸	مجمع آموزشی و پژوهشی و درمانی امام رضا(ع)-مشهد	۶۳ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان مرکزی
۱۹	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی و درمانی مراغه	۶۴ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان یزد، شهید صدوقی
۲۰	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی سراب	۶۵ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی اسفراین
۲۱	انستیتو آموزشی، تحقیقاتی و درمانی قلب و عروق شهید رجایی	۶۶ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی ایران
۲۲	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی جندی شاپور اهواز	۶۷ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی ایران‌شهر
۲۳	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی شوشتر	۶۸ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی آبادان
۲۴	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی سیرجان	۶۹ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی بابل
۲۵	دانشکده علوم پزشکی میاندوآب	۷۰ دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی بم

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی			
۲۶	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی و درمانی خوی	۷۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی تهران
۲۷	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی و درمانی چابهار	۷۲	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی رفسنجان
۲۸	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی و درمانی خلخال	۷۳	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی زاهدان
۲۹	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی لارستان	۷۴	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی شاهرود
۳۰	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی بهبهان	۷۵	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی شهید بهشتی
۳۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی جیرفت	۷۶	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی غرب استان مازندران(تنکابن)
۳۲	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی گراش	۷۷	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی استان هرمزگان
۳۳	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی و درمانی کاشمر	۷۸	دانشگاه علوم توانبخشی و سلامت اجتماعی
۳۴	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی خراسان جنوبی(بیرجند)-دانشکده پرستاری طبس	۷۹	بنیاد امور بیماریهای خاص
۳۵	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی دزفول	۸۰	انستیتو پاستور ایران
۳۶	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی زابل	۸۱	سازمان غذا و دارو
۳۷	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی سبزوار	۸۲	سازمان اورژانس کشور
۳۸	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی فسا	۸۳	اورژانس استان تهران
۳۹	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی قزوین	۸۴	موسسه آموزش و پژوهش طب انتقال خون
۴۰	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی کاشان	۸۵	دانشگاه علوم پزشکی هوشمند
۴۱	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی کرج	۸۶	صندوق رفاه دانشجویان
۴۲	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی گناباد	۸۷	موسسه ملی توسعه تحقیقات علوم پزشکی کشور
۴۳	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی نیشابور	۸۸	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی گراش
۴۴	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی و درمانی خراسان شمالی	۸۹	دانشکده علوم پزشکی و خدمات بهداشتی و درمانی کاشمر
۴۵	دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی اراک		

وزارت آموزش و پرورش			
۱	باشگاه دانش پژوهان جوان	۲۸	اداره کل آموزش و پرورش استان آذربایجان غربی
۲	دانشگاه شهید رجایی	۲۹	اداره کل آموزش و پرورش استان کرمانشاه
۳	دانشگاه فرهنگیان	۳۰	اداره کل آموزش و پرورش استان خوزستان
۴	دبیرخانه شورای عالی آموزش و پرورش	۳۱	اداره کل آموزش و پرورش استان فارس
۵	سازمان آموزش و پرورش استثنایی	۳۲	اداره کل آموزش و پرورش استان کرمان
۶	سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی	۳۳	اداره کل آموزش و پرورش استان خراسان رضوی
۷	سازمان مدارس غیر دولتی و مرکز توسعه مشارکت های مردمی	۳۴	اداره کل آموزش و پرورش استان اصفهان
۸	سازمان ملی پرورش استعدادهای درخشان	۳۵	اداره کل آموزش و پرورش استان هرمزگان
۹	سازمان ملی تعلیم و تربیت کودک	۳۶	اداره کل آموزش و پرورش استان سیستان و بلوچستان
۱۰	سازمان نوسازی، توسعه و تجهیز مدارس کشور	۳۷	اداره کل آموزش و پرورش استان کردستان
۱۱	نهضت سواد آموزی	۳۸	اداره کل آموزش و پرورش استان همدان
۱۲	وزارت آموزش و پرورش	۳۹	اداره کل آموزش و پرورش استان لرستان
۱۳	وزارت آموزش و پرورش - ادارات کل آموزش و پرورش استانها	۴۰	اداره کل آموزش و پرورش استان ایلام

وزارت آموزش و پرورش		
۱۴	وزارت آموزش و پرورش - برون سپاری درآموزش های فنی حرفه ای و کار و دانش	۴۱ اداره کل آموزش و پرورش استان زنجان
۱۵	وزارت آموزش و پرورش - بهداشت، سلامت و تربیت بدنی مدارس	۴۲ اداره کل آموزش و پرورش استان چهارمحال و بختیاری
۱۶	وزارت آموزش و پرورش - پژوهشگاه مطالعات آموزش و پرورش	۴۳ اداره کل آموزش و پرورش استان کهگیلویه و بویراحمد
۱۷	وزارت آموزش و پرورش - فعالیت های پرورشی و امور تربیتی دانش آموزان	۴۴ اداره کل آموزش و پرورش استان سمنان
۱۸	وزارت آموزش و پرورش - کمک به تامین سرانه دانش آموزی و حمایت و ارتقاء پوشش تحصیلی افراد لازم التعلیم	۴۵ اداره کل آموزش و پرورش استان یزد
۱۹	وزارت آموزش و پرورش - سنجش، ارزشیابی و تضمین کیفیت نظام آموزش و پرورش	۴۶ اداره کل آموزش و پرورش استان بوشهر
۲۰	وزارت آموزش و پرورش - کمک به صندوق ذخیره فرهنگیان پس از تصویب اساسنامه	۴۷ اداره کل آموزش و پرورش استان تهران
۲۱	وزارت آموزش و پرورش - اجرای سند تحول بنیادین آموزش و پرورش	۴۸ اداره کل آموزش و پرورش استان اردبیل
۲۲	اداره کل آموزش و پرورش استان البرز	۴۹ اداره کل آموزش و پرورش استان قم
۲۳	اداره کل آموزش و پرورش استان تهران	۵۰ اداره کل آموزش و پرورش استان قزوین
۲۴	اداره کل آموزش و پرورش استان مرکزی	۵۱ اداره کل آموزش و پرورش استان گلستان
۲۵	اداره کل آموزش و پرورش استان گیلان	۵۲ اداره کل آموزش و پرورش استان خراسان شمالی
۲۶	اداره کل آموزش و پرورش استان مازندران	۵۳ اداره کل آموزش و پرورش استان خراسان جنوبی
۲۷	اداره کل آموزش و پرورش استان آذربایجان شرقی	

۳,۳ گام های اجرایی تعریف، گردآوری اطلاعات و هدف گذاری نماگرهای کلیدی عملکرد زنجیره

برنامه ای در بودجه ۱۴۰۵

۱. استانداردسازی خدمات

فهرست خدمات دستگاه های اجرایی در زنجیره برنامه ای بودجه سال ۱۴۰۵ به عنوان اطلاعات پایه در فرآیند تنظیم موافقت نامه ها استفاده می شوند و در کنار طرح های عمرانی، لایه سوم زنجیره برنامه ای دستگاه های اجرایی را پس از برنامه ای اجرایی و زیربرنامه تشکیل می دهند. در گام اول، خدمات مندرج در این فهرست به شرح زیر دسته بندی می شود:

- **خدمات اصلی:** ارائه ی آن ها وظیفه اصلی دستگاه است و به ذی نفع بیرونی (در مورد دستگاه های ارائه کننده خدمات فردی) به (خانوار) به عنوان ذی نفع نهایی خدمت ارائه می شود. (به عنوان مثال، «آموزش دانش آموزان دوره ابتدایی مناطق شهری» در زیربرنامه آموزش دوره ابتدایی در برنامه آموزش و پرورش عمومی)
- **خدمات جنبی:** ارائه ی آن ها وظیفه اصلی دستگاه نیست؛ ولی برای ارائه بهتر خدمت اصلی، به ذی نفع نهایی (خانوار) ارائه می شود. (به عنوان مثال، ایاب و ذهاب دانش آموزان با نیازهای ویژه، یا تغذیه رایگان در برنامه آموزش و پرورش عمومی)

- **خدمات پشتیبانی:** خدماتی که منظور تدارک و تسهیل انجام وظایف اصلی دستگاه، به واحدهای میانی ارائه می‌شود. (به عنوان مثال، پژوهش‌های کاربردی حوزه آموزش و پرورش، آموزش ضمن خدمت معلمان و تدوین کتب درسی در برنامه آموزش و پرورش عمومی)
- **انتقالات:** مبالغی که توسط دستگاه به اشخاص حقیقی و حقوقی خارج از دولت انتقال می‌یابد. (به عنوان مثال، کمک به صندوق حمایت از توسعه مدارس غیردولتی در برنامه آموزش و پرورش عمومی)

۲. تخصیص نماگر خروجی به خدمات اصلی و جنبی

در گام بعدی، به هریک از خدمات اصلی و جنبی، نماگر خروجی تخصیص داده می‌شود. به عنوان مثال، برای خدمت اصلی «آموزش دانش‌آموزان دوره ابتدایی مناطق شهری» در زیربرنامه «آموزش دوره ابتدایی» در برنامه اجرایی «آموزش و پرورش عمومی»، «دانش‌آموزان فارغ‌التحصیل دوره ابتدایی مناطق شهری» به عنوان نماگر خروجی تعیین می‌شود. سنجش این نماگر، «تعداد دانش‌آموزان فارغ‌التحصیل دوره ابتدایی» است.

۳. تخصیص نماگر دست‌آورد برای خدمات اصلی

برای هریک از خدمات اصلی، یک نماگر تعریف می‌شود. به عنوان مثال، «معدل دانش‌آموزان دوره ابتدایی مناطق شهری» به عنوان نماگر دست‌آورد خدمت «آموزش دانش‌آموزان دوره ابتدایی مناطق شهری» تعیین شده است.

۴. تعیین شاخص خروجی و شاخص دست‌آورد برای هریک از زیربرنامه‌ها و برنامه‌های اجرایی

برای تعیین شاخص خروجی و شاخص دست‌آورد در سطح هر زیربرنامه، نیازمند ترکیب موزون شاخص‌های خروجی و شاخص‌های دست‌آورد خدمات زیرمجموعه‌ای آن هستیم. به این منظور، لازم است به وزن هریک از خدمات تعیین شود. این وزن، بر اساس بهای تمام‌شده خدمات محاسبه می‌شود. بهای تمام‌شده‌ی هر خدمت عبارت است از جمع سه فصل هزینه‌ای «جبران خدمات کارکنان»، «استفاده از کالاها و خدمات» و «مصرف سرمایه‌ای ثابت (استهلاک)» در سال پایه. در صورت محدودیت اطلاعات، وزن بر اساس بهترین برآورد ممکن با استفاده از داده‌های موجود انجام می‌شود. شاخص‌های خروجی و دست‌آورد برنامه‌های اجرایی نیز از ترکیب موزون شاخص‌های خروجی و دست‌آورد زیربرنامه‌های زیرمجموعه آن‌ها محاسبه می‌شود. اهمیت تدوین شاخص ترکیبی خروجی و دست‌آورد برای زیربرنامه‌ها و برنامه‌ها در این است که امکان ارزیابی کلیت یک برنامه و زیربرنامه را فراهم می‌کند. زیرا ممکن است در سطح فعالیت‌های ذیل هر زیربرنامه، برخی از خدمات بهبود و برخی نزول را تجربه کرده باشند. در این صورت، بدون ترکیب موزون نتیجه‌ی این خدمات امکان ارزیابی عملکرد زیربرنامه و برنامه وجود نخواهد داشت.

شایان ذکر است، فرآیند شاخص‌سازی به صورت متمرکز توسط سازمان برنامه و بودجه انجام می‌شود و دستگاه‌ها مسئولیتی در این خصوص ندارند. نحوه‌ی محاسبه‌ی شاخص‌ها با استفاده از اطلاعات عملکردی، به صورت شفاف در اختیار دستگاه‌های اجرایی قرار خواهد گرفت. (شیوه‌ی شاخص‌سازی به پیوست ارائه شده است.)

۵. تعیین نماگرهای مرتبط با خروجی و مرتبط با دست‌آورد برای زیربرنامه‌ها و برنامه‌های اجرایی

در تعیین نماگرهای کلیدی عملکرد برای زنجیره برنامه، لازم است نماگرهایی انتخاب شوند که وظایف دستگاه‌ها و اهداف دولت در زنجیره برنامه را به خوبی نمایندگی کنند. با این حال، اصل بر کاهش تعداد و افزایش کیفیت نماگرهاست. با این ملاحظه، ممکن است لازم باشد در کنار تعیین شاخص‌های خروجی و دست‌آورد برای زیربرنامه‌ها و برنامه‌های اجرایی، برخی از نماگرهای مرتبط با خروجی و دست‌آورد نیز از نظر سازمان برنامه و بودجه اهمیت داشته باشند و موضوع هدف‌گذاری قرار بگیرند. به عنوان مثال، «نرخ جاماندگی از تحصیل» به عنوان یک نماگر مرتبط با خروجی، هم در سطح زیربرنامه‌ی «آموزش دوره ابتدایی» و هم در سطح برنامه «آموزش و پرورش عمومی» موضوع هدف‌گذاری است. به عنوان مثال‌های دیگر از نماگرهای مرتبط با خروجی از دست‌آورد، می‌توان به موارد زیر برای زیربرنامه «آموزش و پرورش دوره ابتدایی» اشاره کرد:

- نرخ پوشش تحصیلی دوره ابتدایی = (تعداد دانش‌آموزان فارغ‌التحصیل دوره ابتدایی ÷ جمعیت واجب‌التعلیم در سن دوره ابتدایی) $\times 100$ ؛
- نرخ جاماندگی از تحصیل دوره ابتدایی = (تعداد افراد واجب‌التعلیم در سن دوره ابتدایی خارج از مدرسه + ترک‌کننده تحصیل + مردودی) ÷ جمعیت واجب‌التعلیم در سن دوره ابتدایی $\times 100$ ؛
- نرخ ارتقای دوره = (تعداد دانش‌آموزان ارتقایافته به دوره متوسطه اول ÷ کل دانش‌آموزان فارغ‌التحصیل دوره ابتدایی) $\times 100$ ؛
- نرخ ترک تحصیل = (تعداد دانش‌آموزان ترک‌کننده تحصیل در دوره ابتدایی ÷ تعداد دانش‌آموزان ثبت‌نام‌شده در دوره ابتدایی) $\times 100$.
- «انحراف معیار نرخ جاماندگی از تحصیل در دوره‌ی ابتدایی میان استان‌های کشور». به عنوان یک نماگر مرتبط با دست‌آورد برای سنجش وضعیت عدالت آموزشی

باید توجه داشت که در چارچوب مدیریت و برنامه‌ریزی مبتنی بر نتیجه، کاربرد این نماگرها برای هدف‌گذاری است. هدف‌گذاری می‌تواند به صورت بالا به پایین، از برنامه به زیربرنامه و سپس به در سطح خدمت انجام شود؛ با این حال، باید اهداف تعیین‌شده در سطوح بالاتر به اهداف سطوح پایین‌تر ترجمه شده و ارتباط منطقی آن‌ها کاملاً برقرار باشد. مثلاً اگر کاهش نرخ جاماندگی از تحصیل به عنوان هدف برنامه آموزش و پرورش عمومی تعیین می‌شود، باید سهم هریک از زیربرنامه‌های آموزش ابتدایی تا متوسطه در تحقق آن مشخص شود. همچنین، ذیل هر زیربرنامه نیز سهم هریک از خدمات اصلی در تحقق آن معلوم باشد. به طور کلی، هرچند در بودجه‌ریزی مبتنی بر نتیجه، هدف‌گذاری از بالا به پایین انجام می‌شود، اما اجرا از پایین به بالاست. لذا، اگر ارتباط زنجیره اهداف برنامه‌های اجرایی با زیربرنامه‌ها و خدمات زیرمجموعه‌ی آن‌ها مشخص نباشد یا مبهم باشد، در عمل نمی‌توان به تحقق اهداف امیدوار بود.

شکل ۳ مقایسه هدف‌گذاری و برنامه‌ریزی با اجرا در زنجیره نتایج با برنامه‌ریزی



۶. تکمیل اطلاعات عملکرد و هدف‌گذاری سال ۱۴۰۵ بر روی نماگرهای عملکرد توسط دستگاه‌های

اصلی ذی‌ربط

دستگاه‌های اصلی مشمول مکلفند اطلاعات عملکرد نماگرهای کلیدی عملکرد زنجیره برنامه‌ای تحت مدیریت خود را از دستگاه‌های اجرایی تابعه دریافت و همراه با هدف‌گذاری سال ۱۴۰۵ در زمان مقرر در فرم مربوطه در سامانه جامع بودجه بارگذاری کنند.

سایر دستگاه‌های اجرایی، مطابق با رویه سال ۱۴۰۴ نسبت به تکمیل اطلاعات عملکرد و هدف‌گذاری شاخص‌های عملکرد برنامه‌ای خود اقدام خواهند کرد.

۷. ارائه‌ی پیوست بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد لایحه بودجه سال ۱۴۰۵ (پیوست ۴)

سازمان برنامه و بودجه کشور، در اجرای تکلیف قانونی بند «پ» ماده ۱۳ قانون برنامه هفتم و ماده ۱۸۲ قانون آیین‌نامه داخلی مجلس شورای اسلامی، با استفاده از اطلاعات گردآوری شده در مرحله ۶، جداول اطلاعات و هدف‌گذاری نماگرهای عملکرد را در قالب جداول پیوست بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد لایحه بودجه ۱۴۰۵ تنظیم خواهد کرد.

۴ شیوه بودجه‌ریزی واحدهای مشمول قرارداد/ تفاهم‌نامه عملکردی

۴,۱ مقدمه و مبانی قانونی

در راستای گذار از بودجه‌ریزی سنتی و مبتنی بر منابع به بودجه‌ریزی مبتنی بر نتیجه، بودجه‌ریزی و پرداخت بودجه به دستگاه‌ها بر اساس عملکرد، یکی از شیوه‌های تحول‌آفرین در پارادایم نظام نوین مالیه عمومی شناخته می‌شود. در این سازوکار، پیش‌بینی و پرداخت بودجه متناسب با تحقق نتایج و عمدتاً به‌ازای برون‌داد دریافتی از واحد مجری انجام می‌شود. در نتیجه، در این الگو، تمرکز بودجه‌ریزی از «میزان منابع مصرف‌شده» به «میزان ارزش خلق‌شده» تغییر می‌یابد و به جای پرداخت به فرایندها، بابت نتایج پرداخت انجام می‌شود.

در اجرای حکم بند (الف) ماده (۱۸) قانون برنامه هفتم پیشرفت مبنی بر «پیش‌بینی و پرداخت اعتبارات بر اساس فعالیت‌ها (محصولات و خدمات) متناسب با قیمت تمام‌شده و حجم فعالیت» و ماده (۱۶) قانون خدمات کشوری، سازمان برنامه و بودجه آیین‌نامه بند (الف) ماده (۱۸) قانون برنامه هفتم را تنظیم نمود که به تصویب هیئت وزیران رسیده است. دستگاه‌های مشمول و نحوه‌ی تنظیم بودجه واحدهای مجری به شرح زیر است.

۴,۲ دستگاه‌های مشمول

در اجرای بند (الف) ماده (۱۸) برنامه هفتم و با هدف استقرار تدریجی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، در بودجه سال ۱۴۰۵، پیش‌بینی و پرداخت اعتبارات برخی از واحدهای مجری با اولویت دستگاه‌های اجرایی فهرست زیر، که ارائه دهنده خدمات فردی^۵ هستند به صورت خرید خدمت از واحدهای مجری مستقل منتخب و یا در قالب تفاهم‌نامه عملکردی از واحدهای مجری غیرمستقل انجام می‌شود:

۱. واحدهای مجری نظیر مناطق آموزش و پرورش، مدارس، هنرستان‌ها، کودکان‌ها، کانون‌های فرهنگی و تربیتی، مراکز تربیت بدنی و اردوگاه‌ها در وزارت آموزش و پرورش
۲. واحدهای مجری نظیر شبکه‌های بهداشت و درمان، بیمارستان‌ها، مراکز آموزشی و درمانی، مراکز تحقیقاتی در دانشگاه‌ها و دانشکده‌های علوم پزشکی و خدمات بهداشتی و درمانی
۳. دانشگاه‌ها، پارک‌های علم و فناوری و پژوهشگاه‌ها و موسسات آموزش عالی در وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
۴. مراکز آموزش فنی و حرفه‌ای در سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای
۵. موزه‌ها و اماکن میراث فرهنگی و گردشگری دولت در وزارت میراث فرهنگی، گردشگری و صنایع دستی

^۵ خدمت فردی آن خدمتی است که مستقیماً به ذی‌نفع نهایی ارائه شده و به طور مجزا به یک مشتری اختصاص پیدا می‌کند؛ مانند خدمات آموزشی ارائه شده به افراد معلول یا ارائه آموزش‌های تخصصی به دانشجویان مقاطع مختلف آموزش عالی.

۴,۳ شیوه اجرایی پیش‌بینی بودجه بر اساس عملکرد در چارچوب قراردادهای عملکردی

دستگاه‌های اجرایی مشمول که واحدهای مجری فهرست بالا در زیرمجموعه آن‌ها قرار دارد، مکلفند حداکثر تا ۵ آذر ۱۴۰۴، فهرست واحدهای مجری منتخب واجد شرایط را به دبیرخانه کارگروه راهبری (سازمان برنامه و بودجه) اعلام نمایند. با تأیید و تصویب کمیته ذیربط، پیش‌بینی و پرداخت اعتبارات این واحدهای مجری ارائه‌دهنده خدمات فردی متناسباً در قالب قرارداد یا تفاهم‌نامه عملکردی انجام خواهد شد.

همچنین، دستگاه‌هایی به غیر از فهرست فوق‌الذکر که متقاضی انعقاد قراردادهای عملکردی هستند، می‌توانند پیشنهاد خود را همراه با گزارش توجیهی، حداکثر تا ۵ آذر ماه ۱۴۰۴ برای تصویب به دبیرخانه ارسال نمایند.

واحدهای مجری منتخب فوق از مزیت‌های زیر در هنگام اجرای بودجه بهره‌مند خواهند شد:

- ۱- واگذاری اختیارات مدیریتی و مالی برای اداره واحد، به مدیر آن واحد مجری
- ۲- تعیین تعهد مالی مبتنی بر عملکرد (شامل تعهد کمیت و کیفیت خدمات بر اساس شاخص‌های عملکرد) در ابتدای سال مالی برای این واحدها در قالب تفاهم‌نامه/قرارداد عملکردی و پرداخت متناسب با خروجی‌های تحقق یافته به واحد مجری
- ۳- امکان استفاده از خدمات اشخاصی که مستخدم دولت نیستند در قالب‌هایی مانند حق التدریس و حق تحقیق در سقف تعهدات مالی مندرج در تفاهم‌نامه برای تحقق اهداف عملکردی واحد مجری
- ۴- تفویض تمام اختیارات و مسئولیت‌های بالاترین مقام مسئول دستگاه اجرایی به مدیر (بالاترین مقام) واحد مجری که به موجب قوانین و مقررات قابل تفویض است، از جمله انجام تشخیص، تعهد، تسجیل و حواله موضوع تبصره (۱) ماده (۵۳) قانون محاسبات عمومی کشور، به تشخیص مقام مجاز دستگاه اجرایی
- ۵- اعطای اختیارات جهت ایجاد امکان بهره‌برداری بهینه از منابع انسانی و فیزیکی در اختیار واحد مجری و درآمدزایی با تأیید مقام مجاز قانونی در چارچوب تفاهم‌نامه عملکردی، مشروط بر آنکه این اقدام به نحوی انجام پذیرد که به مأموریت‌های اصلی و وظایف ذاتی دستگاه اجرایی آسیبی وارد نشود. منابع حاصل از این موضوع، در قالب ردیف درآمد - هزینه در لوائح بودجه سنواتی منظور و مطابق موافقت‌نامه متبادله در حساب واحد مجری موضوع بند (ط) ماده (۱) آیین‌نامه ماده ۱۶ قانون خدمات کشوری کارسازی می‌شود.

۴,۴ جدول زمانی

فعالیت	مسئول	مهلت
تعیین دستگاه‌های اجرایی و واحدهای اجرایی مشمول بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد به روش اداره به شیوه خرید خدمت	کارگروه راهبری بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد	۳۱ شهریور
پیشنهاد واحدهای مجری منتخب برای اجرای آزمایشی	دستگاه‌های اجرایی	۲۸ آبان
تأیید واحدهای مجری منتخب و تعیین سازوکار پیش‌بینی بودجه واحدهای مجری (انتخاب روش سرانه/ خرید خدمت و یا سایر روش‌ها)	کارگروه راهبری بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد	۲ آذر

۷ آذر	دستگاه‌های اجرایی	تعیین حجم فعالیت برای واحدهای مجری منتخب
۱۰ آذر	سازمان	پیش‌بینی ردیف‌های بودجه‌ای موردنیاز در لایحه بودجه
۱۰ دی	سازمان	تعیین سازوکارهای محاسبه قیمت معیار برای خدمات واحد مجری

۵ هزینه‌یابی و بهای تمام‌شده خدمات

۵,۱ مقدمه

هزینه‌یابی به مفهوم محاسبه بهای تمام شده خروجی‌ها است و دومین عنصر اصلی در نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد می‌باشد. به عبارت دیگر فرآیند تعیین بهای تمام شده کالا یا خدمات را هزینه‌یابی می‌گویند.

سیستم‌های هزینه‌یابی جایگزینی برای سیستم مالی دستگاه اجرایی نیستند، بلکه با برقراری ارتباط میان اطلاعات مالی و عملیاتی منجر به افزایش کارایی و بهبود تصمیم‌گیری خواهند شد.

روش‌های مختلفی برای محاسبه بهای تمام شده خدمات وجود دارد. اما نکته حائز اهمیت این است که از بین روش‌های مختلف هزینه‌یابی، روشی مد نظر است که بتواند به نیازمندی‌های اطلاعاتی نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد پاسخ دهد. اهم این نیازمندی‌ها به قرار زیر می‌باشد:

۱. تسهیم دقیق‌تر هزینه‌های سربار (هزینه فعالیت‌های جمعی و پشتیبانی) بویژه در دستگاه‌هایی که سهم هزینه‌های سربار نسبت به هزینه‌های مستقیم تولید خدمات فردی بیشتر و تعدد خدمات و فعالیت‌ها بالا است.

۲. امکان محاسبه بهای تمام شده برای هر واحد از خدمات و فعالیت‌ها در سال مالی گذشته و نیز پیش‌بینی بهای تمام شده هر واحد از خدمات و فعالیت‌ها برای سال آینده (سال بودجه)، با توجه به محدودیت‌های بودجه‌ای و ظرفیت‌های بلا استفاده دستگاه‌های اجرایی فراهم شود.

۳. کمک به مدیریت هزینه‌ها و کاهش بهای تمام شده واحد فعالیت‌ها و خدمات دستگاه‌های اجرایی

هدف از تدوین این دستورالعمل، ارائه روشی برای جمع‌آوری حداقل اطلاعات پایه و انجام فرآیند هزینه‌یابی (محاسبه قیمت تمام شده) فعالیت‌ها به منظور تحقق اهداف فوق‌الذکر و استقرار نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد برای سال ۱۴۰۴ می‌باشد.

به منظور تحقق این هدف، دستگاه‌های اجرایی موظفند اطلاعات قابل اتکاء و دقیق از مراحل هزینه‌یابی که از "سامانه حسابداری بهای تمام‌شده خدمات فردی دولتی" استخراج می‌گردد را در قالب فرم‌های ذیربط تهیه و براساس آن "بهای تمام شده واقعی" فعالیت‌ها را محاسبه نمایند. بدیهی است این اطلاعات در زمان بررسی کارشناسی اعتبار درخواستی دستگاه‌های اجرایی در لایحه بودجه ۱۴۰۵، توسط کارشناسان سازمان بررسی و تأیید می‌گردد.

۵,۲ مراحل هزینه‌یابی برنامه‌ها و خروجی‌ها در دستگاه‌های اجرایی

۱. تشکیل کارگروه بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد در دستگاه سیاست‌گذار

در جهت استقرار بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و پرداخت مبتنی بر عملکرد کارکنان، کارگروهی با مسئولیت بالاترین مقام دستگاه سیاست‌گذار یا مقام مجاز از طرف وی در دستگاه‌های سیاست‌گذار تشکیل می‌شود. وظایف این کارگروه به شرح زیر است:

- (۱) تدوین و تصویب برنامه راهبردی سه‌ساله غلطان در راستای تکالیف قانونی و اسناد بالادستی به ویژه برنامه هفتم برای دستگاه سیاستگذار و ارائه به سازمان
- (۲) تصویب برنامه اجرایی پیشنهادی دستگاه اجرایی در راستای اجرای مفاد بند (۱) برای درج در لوایح بودجه سنواتی
- (۳) تدوین، بازنگری و پیشنهاد شاخص‌های عملکرد برنامه‌های اجرایی به سازمان
- (۴) تعیین واحدهای مجری در دستگاه‌های اجرایی و ارائه به سازمان
- (۵) تعیین خروجی‌ها (محصولات و خدمات) و دستاوردهای مورد انتظار واحدهای مجری بر اساس مأموریت‌های مصرح در قوانین تاسیس دستگاه اجرایی و مقررات ذی‌ربط و تکالیف مندرج در قوانین بالادستی و انتساب خروجی‌های موضوع بند (۴) به واحدهای مجری
- (۶) تعیین شاخص‌های عملکرد اعم از خروجی‌ها و دستاوردهای مورد انتظار و ایجاد زیرساخت فناوریانه مناسب برای سنجش برخط عملکرد
- (۷) پایش و گزارشگری شاخص‌های عملکرد برنامه‌های اجرایی اعم از خروجی‌ها و دستاوردهای مورد انتظار در چارچوب ابلاغی کارگروه
- (۸) استقرار سازوکارهای هزینه‌یابی و بهای تمام‌شده خدمات واحد مجری در دستگاه اجرایی با تأیید کمیته‌ی ذی‌ربط
- (۹) تصویب و استقرار مدل نظام مدیریت عملکرد برنامه اجرایی در دستگاه اجرایی
- (۱۰) تصویب و نظارت بر استقرار مدل نظام مدیریت عملکرد واحدهای مجری

۲. تعریف و تدقیق مستمر برنامه و خروجی‌های دستگاه اجرایی

دستگاه اجرایی می‌بایست خروجی‌های حاصل از وظایف، مأموریت‌ها، الزامات قانونی و اهداف تعیین شده‌ی خود را به صورت دقیق شناسایی نماید. فهرست خروجی‌ها با مشارکت دستگاه، توسط سازمان برنامه و بودجه نهایی خواهد شد. خروجی‌های شناسایی شده، طبق ویژگی تمامی خروجی‌ها، سنجه‌پذیر هستند تا دستگاه بتواند بر اساس آن‌ها گزارشات عملکردی تهیه، تدوین کرده و به مقامات مسئول ارائه یا برای عموم منتشر کند.

برنامه‌ها و فعالیت‌های مرتبط با تولید خروجی‌ها نیز شناسایی شده و پس از تأیید سازمان برنامه و بودجه کشور، در انعقاد تفاهم‌نامه‌های عملکردی دستگاه اجرایی با مراکز فعالیت و موافقت‌نامه متبادله بین دستگاه اجرایی و سازمان برنامه و بودجه کشور، ملاک عمل قرار خواهند گرفت.

۳. احصاء خروجی (محصولات) قابل ارائه در مراکز فعالیت دستگاه اجرایی

پس از تعریف و تدقیق برنامه و خروجی‌های آن در دستگاه اجرایی، می‌بایست کار مشابهی برای هر یک از مراکز فعالیت (اصلی و پشتیبانی) انجام پذیرد. به این ترتیب که برای هر مرکز فعالیت، خروجی‌ها (محصولات) که به عنوان خدمات/محصولات آن مرکز فعالیت نامگذاری می‌شود، احصاء و سپس برای هر خدمت/محصول، فعالیت‌هایی که منجر به تولید آن خدمت می‌شوند به عنوان «زیرفعالیت» مشخص گردند. زیرفعالیت‌ها می‌بایست کمیت‌پذیر باشند.

در فرم شماره (۱) این دستورالعمل، می‌بایست خدمات/محصولات و زیرفعالیت‌های هر مرکز فعالیت، سنجه‌های عملکردی آن‌ها، این که زیرفعالیت از نوع فعالیت‌های اصلی سازمان است یا فعالیت‌های پشتیبانی، اولویت و میزان اهمیت زیرفعالیت در مقایسه با بقیه زیرفعالیت‌ها مشخص گردد. در ستون آخر این فرم نیز اگر زیرفعالیت از نوع پشتیبانی بود باید برای آن، یک محرک تعیین شود که مبنای تسهیم هزینه‌های به دست آمده از این زیرفعالیت به زیرفعالیت‌های اصلی خواهد بود. به عنوان مثال، برای خدمت «آموزش»، می‌توان زیرفعالیت‌های «برگزاری دوره‌های آموزشی» و «ارزیابی دوره‌های آموزشی» را در نظر گرفت که سنجه‌های آن‌ها به ترتیب «نفر ساعت» و «تعداد دوره» خواهد بود، هر دو زیرفعالیت از نوع پشتیبانی بوده و محرک آن‌ها «تعداد کارکنان» می‌باشد؛ یعنی، هزینه‌های انجام شده برای این زیرفعالیت‌ها بر اساس «تعداد کارکنان» موجود در مراکز فعالیت اصلی، بین این مراکز تسهیم خواهد شد.

بدیهی است خروجی و زیرفعالیت‌های تعریف شده برای مراکز فعالیت اصلی دستگاه، می‌بایست با توجه به برنامه‌ها و خروجی‌های دستگاه اجرایی تعریف شوند تا بتوان در مرحله آخر به بهای تمام شده برنامه‌ها و فعالیت‌ها دست یافت.

فرم شماره (۱): احصاء خروجی (محصول) قابل ارائه در مراکز هزینه اصلی و پشتیبانی دستگاه

اجرائی

عنوان مرکز فعالیت	عنوان خروجی (محصول)	سنجه خروجی	عنوان زیرفعالیت	سنجه زیرفعالیت	نوع زیرفعالیت (پشتیبانی/ اصلی)	محرک هزینه زیرفعالیت	اولویت زیرفعالیت
	خروجی ۱		زیرفعالیت ۱-۱				
			زیرفعالیت ۲-۱				
			زیرفعالیت ۳-۱				
	خروجی ۲		زیرفعالیت ۱-۲				
			زیرفعالیت ۲-۲				
	خروجی ۳		زیرفعالیت ۱-۳				
			زیرفعالیت ۲-۳				

* این فرم به تعداد مرکز فعالیت (اصلی و پشتیبانی) در دستگاه اجرایی تکمیل می‌گردد.

۴. تعیین زمان مشارکت کارکنان در انجام زیر فعالیت‌ها

دستگاه اجرایی موظف است برای تسهیم زمان مشارکت کارکنان در انجام زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت، از استانداردهای حسابداری بخش عمومی و مدل‌های استاندارد کارسنجی و زمان‌سنجی استفاده نماید.

به این ترتیب که برای هر یک از کارکنان شاغل در هر مرکز فعالیت، مشخص گردد فرد مورد نظر از ۱۰۰ درصد زمان خود، چه درصدی را در زیرفعالیت‌های مختلف، صرف می‌کند. بدین منظور می‌بایست فرم شماره (۲) در هر مرکز فعالیت تکمیل شود. بدیهی است جمع هر ستون می‌بایست عدد ۱۰۰ باشد. تقسیم ستون آخر این فرم (جمع سطری) بر عدد ۱۰۰ * تعداد زیرفعالیت، بیانگر سهم زمانی هر زیرفعالیت از کل زیرفعالیت‌ها خواهد بود.

فرم شماره (۲): تسهیم زمان مشارکت کارکنان در انجام زیر فعالیت‌ها

خدمت/محصول	زیر فعالیت	نفر اول (%)	نفر دوم (%)	نفر سوم (%)	... (%)	... (%)	جمع
جمع		۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	

لازم به ذکر است فرم شماره (۲) برای انتساب هزینه‌های پرسنلی دستگاه اجرایی است و از سال آن به سازمان لازم

نمی‌باشد.

۵. انتساب هزینه‌ها

هزینه‌های انجام شده در دستگاه‌های اجرایی را می‌توان به دو بخش کلی هزینه‌های پرسنلی^۶ و هزینه‌های غیرپرسنلی تقسیم نمود. برای انتساب این نوع هزینه‌ها به خدمات و زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت، در هر بخش، باید به روش زیر عمل نمود:

۵-۱- انتساب هزینه‌های پرسنلی:

برای انتساب این هزینه‌ها به زیرفعالیت‌های مختلف، از نتایج حاصل از فرم (۲) استفاده می‌شود. بدین صورت که هزینه‌های پرسنلی انجام شده برای هر فرد در یک مرکز فعالیت، بر اساس درصد زمانی مشارکت فرد، به زیرفعالیت‌های مختلف تسهیم می‌شود. به عنوان مثال، اگر فردی ۴۰ درصد از وقت خود را صرف یک زیرفعالیت و ۶۰ درصد آن را صرف

۱ - هزینه پرسنلی به معنای ناخالص پرداختی به کارکنان با هر نوع رابطه استخدامی است و اطلاعات آن از

سیستم حقوق و دستمزد دستگاه‌های اجرایی قابل استخراج می‌باشد.

زیرفعالیتی دیگر نماید، ۴۰ درصد از حقوق و دستمزد وی به زیرفعالیت اول و ۶۰ درصد آن به زیرفعالیت دوم اختصاص می‌یابد.

به این ترتیب، سهم هر زیرفعالیت (به صورت ارزش) از حقوق و دستمزد هر یک از کارکنان محاسبه می‌شود. هزینه‌های پرسنی پرداخت شده برای هر زیرفعالیت را می‌توان از جمع سطری این مقادیر بدست آورد. این اطلاعات در فرم شماره (۳) ثبت خواهد شد.

فرم شماره (۳): محاسبه هزینه‌های پرسنی زیرفعالیت‌های مختلف

خدمت/ محصول	زیر فعالیت	هزینه‌های پرسنی مربوط به زیرفعالیت
جمع		

۵-۲- انتساب هزینه‌های غیرپرسنی:

هزینه‌های غیرپرسنی را می‌توان به ۴ دسته کلی تقسیم نمود:

- ۱) هزینه‌هایی که عمومی بوده و غیر قابل ردیابی می‌باشند (مانند آب، برق و...).
- ۲) هزینه‌هایی که قابل ردیابی تا سطح مرکز فعالیت می‌باشند، یعنی می‌توان مرکز فعالیتی که برای آن هزینه شده است را مشخص نمود، ولی نمی‌توان گفت که این هزینه، در کدام زیرفعالیت آن مرکز فعالیت، صرف شده‌اند. (مثل هزینه مصرف سرمایه ثابت (استهلاک) که ممکن است در مورد برخی دارایی‌ها قابل تفکیک و تخصیص باشد)
- ۳) هزینه‌هایی که تا سطح خدمت/محصول، قابل ردیابی هستند. یعنی علاوه بر مشخص کردن مرکز فعالیتی که هزینه برای آن صورت گرفته است، می‌توان خدمت/محصول مربوط به آن هزینه را نیز مشخص نمود، ولی ارتباط یک به یک با زیرفعالیت مشخصی ندارند. (نمی‌توان مشخص نمود که مربوط به کدام زیرفعالیت می‌باشند)
- ۴) هزینه‌هایی که تا سطح زیرفعالیت قابل ردیابی هستند، یعنی علاوه بر مرکز فعالیت، می‌توان خدمت/محصول و زیرفعالیتی که هزینه برای آن شده است را نیز مشخص نمود.

سه نوع اول را هزینه‌های غیرمستقیم و هزینه‌های نوع چهارم را هزینه‌های مستقیم در نظر می‌گیریم. تمامی این هزینه‌ها می‌بایست به خدمات/محصولات و زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت منتسب شوند.

الف- در خصوص هزینه‌های نوع چهارم (هزینه‌های مستقیم)، تکلیف مشخص است و زیرفعالیت مربوط به آن هزینه مشخص شده است و مستقیماً به آن زیرفعالیت اختصاص می‌یابد.

ب- برای انتساب هزینه‌های نوع سوم (قابل ردیابی تا سطح خدمت) به این صورت عمل می‌شود که این هزینه‌ها فقط بین زیرفعالیت‌هایی که ذیل آن خدمت تعریف شده‌اند، تسهیم می‌شود. دستگاه اجرایی موظف است، برای تسهیم، از استانداردهای حسابداری بخش عمومی و مدل‌های استاندارد کارسنجی و زمان‌سنجی استفاده نماید.

مبنای تسهیم، تعداد کارکنان شاغل در هر زیرفعالیت می‌باشد که اطلاعات آن‌ها از فرم شماره (۲) قابل استخراج است.

ج- برای انتساب هزینه‌های نوع دوم (قابل ردیابی تا سطح مرکز فعالیت) به این صورت عمل می‌شود که این هزینه‌ها بین زیرفعالیت‌هایی که برای آن مرکز فعالیت تعریف شده‌اند، تسهیم می‌شود. مبنای تسهیم نیز تعداد کارکنان شاغل در هر زیرفعالیت می‌باشد که اطلاعات آن‌ها از فرم شماره (۲) قابل استخراج است.

د- برای انتساب و تسهیم هزینه‌های نوع اول (هزینه‌های عمومی و غیرقابل ردیابی) به زیرفعالیت‌های مختلف از محرک هزینه استفاده می‌شود. به این صورت که ابتدا برای تمامی اقلام هزینه، یک محرک هزینه تعریف می‌شود (مثلاً برای هزینه‌های آب: تعداد کارکنان، برای هزینه‌های گاز: متراژ فضای اداری، برای هزینه‌های برق: تعداد تجهیزات برقی و ...). سپس مقادیر کلی این محرک‌های هزینه در دستگاه اجرایی در فرم شماره (۴) و مقادیر این محرک‌ها در مراکز فعالیت مختلف، در فرم شماره (۵) وارد می‌شوند تا سهم هر مرکز فعالیت از این محرک‌های هزینه به دست آید.

فرم شماره (۴): مقادیر کمی محرک‌های اصلی هزینه در دستگاه اجرایی^۷

عناوین محرک‌ها	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۵
تعداد کارکنان (رسمی، پیمانی، قراردادی، رسمی کارگری و سرباز وظیفه ...)				
متراژ فضای اداری				
تعداد رایانه				

۱- این محرک‌ها برای اغلب دستگاه‌های اجرایی عمومیت دارد اما متناسب با ویژگی‌های خاص آن‌ها قابل افزایش می‌باشد که لازم است توسط ایشان بررسی و پیشنهاد گردد.

				تعداد تجهیزات برقی شامل رایانه و لوازم جانبی و ...
				تعداد خطوط تلفن خروجی
				تعداد وسایل نقلیه
				تعداد اثاثه اداری
				تعداد ماموریت‌های خارج از شهر

حال برای انتساب و تسهیم این هزینه‌ها به زیرفعالیت‌های مختلف، به این صورت عمل خواهد شد: ابتدا مشخص می‌شود هزینه مورد نظر دارای چه محرک هزینه‌ای است و سپس با توجه به اطلاعات حاصل از فرم شماره (۵)، سهم هر مرکز فعالیت از هزینه مورد نظر به دست می‌آید. به عنوان مثال، اگر مرکز فعالیتی ۲۰ درصد از کل متراژ فضای اداری را به خود اختصاص داده است، پس ۲۰ درصد از هزینه گاز پرداختی به آن مرکز فعالیت اختصاص خواهد یافت.

فرم شماره (۵): کمیت محرک‌های هزینه در مراکز فعالیت (اصلی/پشتیبانی)

محرک هزینه ۲						محرک هزینه ۱						عنوان مرکز فعالیت (اصلی / پشتیبانی)
۱۴۰۴		۱۴۰۳		۱۴۰۲		۱۴۰۴		۱۴۰۳		۱۴۰۲		
سهم از کل	مقدار	سهم از کل	مقدار	سهم از کل	مقدار	سهم از کل	مقدار	سهم از کل	مقدار	سم از کل	مقدار	
												جمع

در نهایت، سهم هزینه‌های به دست آمده برای هر مرکز فعالیت، بین زیرفعالیت‌های آن مرکز فعالیت (بر اساس تعداد کارکنانی که در زیرفعالیت‌های مختلف آن مرکز مشغول می‌باشند)، تسهیم می‌شود.

۶. محاسبه بهای تمام شده خدمات و زیرفعالیت‌ها در مراکز فعالیت (اصلی و پشتیبانی)

با توجه به اطلاعات به دست آمده از بخش قبلی، می‌توان برای هر مرکز فعالیت اصلی و پشتیبانی، هزینه‌های پرسنلی و غیرپرسنلی (مستقیم و غیرمستقیم) مربوط به هر زیرفعالیت را استخراج و در فرم شماره (۶) قرار داد. بهای تمام شده هر زیرفعالیت (ستون آخر)، از جمع هزینه‌های مربوطه حاصل می‌شود.

فرم شماره (۶): محاسبه بهای تمام شده خدمات و زیرفعالیت‌ها در مراکز فعالیت (اصلی/پشتیبانی)

عنوان خدمت/محصول	عنوان زیرفعالیت	هزینه‌های پرسنلی	هزینه‌های غیر پرسنلی		بهای تمام شده
			مستقیم	غیرمستقیم	

۷. تسهیم هزینه‌های پشتیبانی به مراکز فعالیت اصلی

در این مرحله باید بهای تمام شده‌ی به دست آمده برای زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت پشتیبانی، به خدمات و زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت اصلی تسهیم شوند تا بهای تمام شده نهایی خدمات و زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت اصلی محاسبه شوند. برای تسهیم هزینه‌های زیرفعالیت‌های پشتیبانی، از محرک زیرفعالیت تعریف شده برای آن زیرفعالیت که در فرم شماره (۱) تعریف شده است استفاده می‌شود و در نهایت فرم شماره (۷) برای مراکز فعالیت اصلی تکمیل می‌شود.

فرم شماره (۷): محاسبه بهای تمام شده نهایی خدمات و زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت اصلی

عنوان خدمت/محصول	عنوان زیرفعالیت	حقوق و دستمزد کارکنان	هزینه‌های غیر پرسنلی		سهم از هزینه‌های مراکز فعالیت پشتیبانی	بهای تمام شده (با احتساب سهم از هزینه‌های مراکز فعالیت پشتیبانی)
			مستقیم	غیرمستقیم		

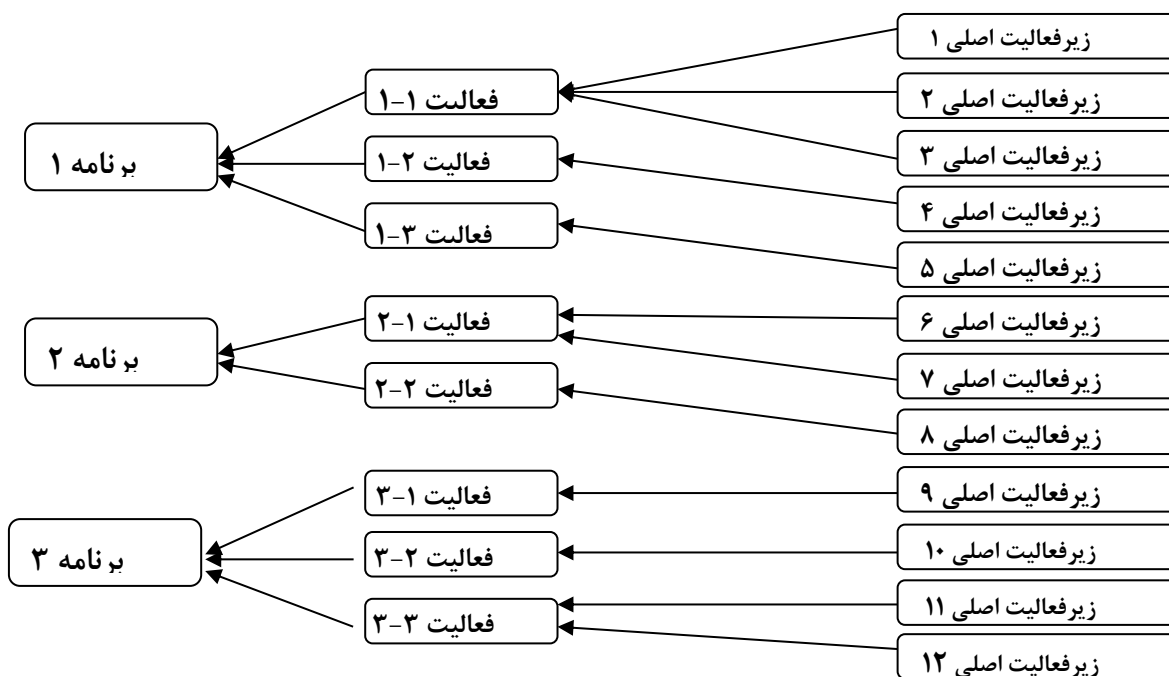
۸. محاسبه بهای تمام شده فعالیت‌ها و هزینه تمام شده برنامه‌های دستگاه اجرایی

همان‌طور که در بخش احصاء خدمات و زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت نیز اشاره گردید، خدمات و زیرفعالیت‌های تعریف شده برای مراکز فعالیت اصلی دستگاه، می‌بایست با توجه به برنامه‌ها و فعالیت‌های دستگاه اجرایی تعریف شوند تا تمام این برنامه‌ها و فعالیت‌ها را پوشش دهند و هر زیرفعالیت تعریف شده در هر مرکز فعالیت اصلی، حداقل به یکی از فعالیت‌های دستگاه قابل اتصال باشد. در نمودار (۱) ارتباط بین زیرفعالیت‌های اصلی با برنامه‌ها و فعالیت‌های دستگاه اجرایی نشان داده شده است.

با تجمیع قیمت تمام شده به دست آمده برای زیرفعالیت‌های مرتبط با یک فعالیت، می‌توان به قیمت تمام شده آن فعالیت دست یافت. حاصل جمع قیمت تمام شده کل فعالیت‌های ذیل برنامه‌ها بعلاوه "پرداخت‌های انتقالی" منجر به محاسبه هزینه تمام شده برنامه‌ها می‌باشد.

نمودار (۱): تعیین ارتباط بین برنامه‌ها و فعالیت‌های دستگاه اجرایی با زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت

اصلی دستگاه



۹. سایر موارد

۱- دستگاه‌های اجرایی و مراکز فعالیت موظفند روش تسهیم، محرک‌های هزینه و محرک‌های زیرفعالیت‌های خود را در دوره‌های زمانی مختلف، ثابت نگه دارند تا امکان مقایسه بهای تمام شده فعالیت‌ها در دوره‌های زمانی متفاوت میسر گردد.

۲- مسئولیت اجرای این دستورالعمل با مسئولین دستگاه اجرایی است. دستگاه‌های اجرایی موظفند شرایط لازم برای اجرای این دستورالعمل را به هنگام تنظیم و اجرای بودجه‌های سالانه با همکاری و هماهنگی سازمان برنامه و بودجه کشور پیش‌بینی نمایند.

۶ تعاریف و مفاهیم

در این دستورالعمل، واژگان و مفاهیم به کار رفته دارای معانی زیر می‌باشند:

۱. برنامه هفتم:

قانون برنامه پنج‌ساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران

۲. سازمان:

«سازمان» به سازمان برنامه و بودجه کشور اطلاق می‌گردد.

۳. دستگاه اجرایی:

به دستگاه‌های مذکور در بندهای «پ» و «ت» ذیل ماده (۱) قانون برنامه هفتم، «دستگاه اجرایی» گفته می‌شود.

۴. دستگاه سیاستگذار:

عبارت است از دستگاهی اجرایی که به استناد قوانین بالادستی، وظیفه سیاست‌گذاری در عرصه‌های بخشی و فرابخشی، تدوین برنامه‌های عملیاتی و همچنین هماهنگی و نظارت بر دستگاه‌های اجرایی تحت پوشش خود را عهده‌دار می‌باشد. این دستگاه، مسئولیت پاسخگویی به هیئت وزیران و ارائه پیشنهاد بودجه سالانه در حوزه تخصصی خود را بر عهده دارد و توافق‌نامه با سازمان برنامه و بودجه کشور به نام آن تنظیم و منعقد می‌شود.

۵. دستگاه اجرایی تابعه:

دستگاه اجرایی که مطابق قانون، مسئولیت اجرای برنامه‌های مصوب و مورد توافق میان سازمان و دستگاه سیاستگذار به آن محول شده است.

۶. مأموریت^۸:

مأموریت فلسفه وجودی دولت و سازمان‌های دولتی را بیان می‌کند. سازمان چرا وجود دارد؟ چه خدمات یا ارزش‌هایی ارائه می‌کند؟ ذی نفعان خدمات او چه کسانی هستند؟ به عنوان مثال، مأموریت دولت در بخش سلامت، ارتقای سطح سلامت آحاد جامعه از طریق ارائه خدمات پیشگیری، درمانی و آموزشی است.

^۸ Mission

۷. زنجیره اهداف^۹:

زنجیره اهداف نشان می‌دهد «چگونه و در چه مراحل می‌خواهیم مأموریت را محقق کنیم؟» همچنین سلسله مراتب اهداف یا مقاصد را نشان می‌دهد که اغلب با اولویتهای راهبردی همسو هستند. این زنجیره، از اهداف کلی و سطح بالا به سمت اهداف جزئی‌تر حرکت می‌کند و افق زمانی مورد نظر برای تحقق نیز از بلندمدت در ابتدای زنجیره به کوتاه‌مدت در انتهای زنجیره کاهش می‌یابد. زنجیره اهداف شامل به ترتیب شامل هدف راهبردی (Strategic Goal)، هدف مشخص (Specific) (Objective) و هدف عملیاتی (Operational Goal) است.

۸. زنجیره نتایج^{۱۰}:

برای تحقق مأموریت و زنجیره اهداف، دولت اقدام به سازمان‌دهی و برنامه‌ریزی و تجهیز منابع می‌کند. مجموعه فعالیت‌های دولت در «زنجیره نتایج»، منجر به تحقق اهداف می‌شود. زنجیره نتایج شامل ورودی‌ها (Inputs)، فعالیت‌ها (Activities)، خروجی‌ها (Outputs)، دست‌آوردها (Outcomes) و آثار نهایی (Impacts) است.

۹. خروجی (Output):

محصول نهایی، اعم از کالا یا خدمت، که در پی اجرای یک یا چند فعالیت در دستگاه اجرایی تولید می‌گردد، اطلاق می‌شود و واجد مشخصات ذیل است:

- دارای قابلیت سنجش کمی و شمارش‌پذیر می‌باشد.
- به‌عنوان نتیجه مستقیم فعالیت‌ها یا طرح‌های اجرا شده در ساختار سازمانی دستگاه اجرایی شناخته می‌شود.
- تعریف آن مبتنی بر شرح وظایف و مأموریت‌های حاکمیتی دستگاه اجرایی، مطابق با قوانین و اسناد بالادستی، صورت می‌پذیرد.
- به‌ذی‌نفعان خارج از دستگاه اجرایی (اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی) تحویل می‌گردد.

۱۰. دست‌آورد (Outcome):

عبارت است از تغییرات قابل اندازه‌گیری در وضعیت، رفتار، توانمندی یا سطح بهره‌مندی گروه‌های هدف، که در نتیجه اجرای فعالیت‌ها و تولید خروجی‌های یک برنامه یا خدمت عمومی حاصل می‌گردد. به‌عنوان نمونه، می‌توان به میزان کاهش مرگ و میر کودکان زیر پنج سال اشاره نمود.

^۹ Goal Chain

^{۱۰} Result chain

۱۱. اثر (Impact):

به تغییرات کلان، بلندمدت و پایداری اطلاق می‌شود که به شکل مستقیم یا غیرمستقیم در سطوح جامعه، اقتصاد، محیط‌زیست یا نظام حکمرانی پدید می‌آید. این تغییرات، نتیجه انباشته‌ی اجرای برنامه‌ها، عرضه خدمات و دستاوردهای دولت محسوب می‌شود. برای مثال، افزایش امید به زندگی نمونه‌ای از این مفهوم است.

۱۲. کارایی:

هرچقدر دولت بتواند با منابع کمتر (پول، زمان، نیروی انسانی)، خدمات عمومی بیشتر و باکیفیت‌تری تولید کند، کارا تر عمل کرده است. شاخص‌های سنجش کارایی، نسبت بین نهاده‌ها (منابع) و ستانده‌ها (خروجی‌ها) را برای تولید محصولات (شامل خدمات و کالاها) دستگاه اجرایی مشخص می‌کند.

۱۳. اثربخشی:

اثربخشی، نسبت تحقق دست‌آوردها در ازای منابع مصرف‌شده است. لذا، تفاوت اثربخشی و کارایی در این است که در صورت کسر، به جای شاخص خروجی، شاخص دست‌آوردها قرار می‌گیرد.

۱۴. برنامه راهبردی سه‌ساله غلطان:

سندی راهبردی که دستگاه سیاستگذار به صورت سالانه، در جهت اجرای مأموریت‌ها، تکالیف قانونی و اسناد بالادستی (به‌ویژه قانون برنامه هفتم و خطوط کلی برنامه‌های دولت) برای مجموعه خود و تمامی دستگاه‌های تحت امر به شکل یکپارچه تدوین می‌نماید. این برنامه در چارچوب ابلاغی از سوی سازمان تهیه و همه‌ساله تا انتهای تیرماه به آن سازمان ارائه می‌گردد. سند مذکور، دربرگیرنده تعیین اهداف سه‌ساله غلطان مبتنی بر شاخص‌های عملکردی مورد تأیید سازمان، و همچنین سیاست‌ها و راهکارهای دستیابی به آن اهداف، با در نظر گرفتن پایداری مالی میان‌مدت در حوزه عمومی و بخشی است.

۱۵. برنامه عملیاتی سالانه:

به منظور تحقق اهداف مندرج در برنامه راهبردی سه‌ساله غلطان و بر پایه سند توافق‌نامه، برنامه عملیاتی سالانه برای دستگاه اجرایی تدوین می‌گردد. این برنامه دربرگیرنده برنامه‌ها و زیربرنامه‌های مرتبط با آن دستگاه، جزئیات هر زیربرنامه شامل مجموعه‌ای از طرح‌ها و فعالیت‌هایی که به تولید خروجی (کالا یا خدمات نهایی) منتج می‌شوند، اهداف سه‌ساله غلطان برای شاخص‌های عملکردی تأیید شده توسط سازمان، مسئولیت‌ها، ریسک‌های پیش‌روی تحقق اهداف، منابع اعتباری لازم، شیوه تأمین مالی، چارچوب هزینه‌کرد اعتبارات دستگاه در بودجه سنواتی (اعم از بودجه عمومی، بودجه شرکت‌های دولتی و دیگر منابع نظیر تسهیلات بانکی و صندوق توسعه) و همچنین گزارش عملکرد سال پیشین است. این سند باید در چارچوب مشخص شده توسط سازمان، حداکثر تا پایان مردادماه هر سال از سوی دستگاه‌های اجرایی به دستگاه سیاستگذار مربوطه تسلیم شود. سپس دستگاه سیاستگذار

موظف است نسبت به یکپارچه‌سازی برنامه‌های واسله اقدام نموده و نسخه نهایی را جهت بهره‌برداری در فرآیند تدوین لایحه بودجه سال آتی، به سازمان ارائه نماید.

۱۶. توافق‌نامه:

سندی است که بر مبنای برنامه راهبردی سه‌ساله غلطان، میان سازمان و رئیس دستگاه سیاستگذار تنظیم می‌شود. این سند مشتمل بر فهرست برنامه‌ها، زیربرنامه‌ها و دستگاه‌های مسئول اجرای آن‌ها، جدول اهداف سه‌ساله برای شاخص‌های عملکردی هر برنامه و زیربرنامه، اعتبارات لازم و چارچوب تخصیص منابع بین آن‌ها می‌باشد. این توافق‌نامه نیز به شکل سه‌ساله غلطان تدوین شده و می‌بایست حداکثر تا پایان تیرماه هر سال به امضا رسیده و ابلاغ گردد.

۱۷. موافقت‌نامه:

سندی است که در چارچوب توافق‌نامه و برنامه عملیاتی سالانه دستگاه اجرایی، میان رئیس سازمان، رئیس دستگاه سیاستگذار و رئیس دستگاه اجرایی مبادله می‌شود. این سند، چارچوب کلی مصرف اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای را در راستای نیل به اهداف تعیین‌شده، مشخص می‌نماید.

۱۸. واحد مجری:

به آن واحد سازمانی اطلاق می‌شود که دارای مأموریتی معین، خروجی‌های مشخص و شاخص‌های ارزیابی عملکرد اختصاصی و قابل‌سنجش است. این واحد مسئولیت تحقق بخشی از اهداف دستگاه اجرایی را به طور مستقیم عهده‌دار بوده و واجد شرایط زیر می‌باشد:

- قابلیت پایش (کنترل) فرآیند و نیز امکان ثبت و گزارش‌دهی کمی عملکرد به شیوه داده‌محور (بر اساس خروجی‌ها و نتایج).
- امکان ارتقای بهره‌وری از طریق اداره واحد به شیوه جبران خدمت رقابتی و مبتنی بر نتایج.
- قابلیت قانونی و عملیاتی برای تفویض اختیارات مدیریتی و مالی به مدیر واحد، جهت اداره امور مربوطه.

۱۹. تفاهم‌نامه عملکردی:

سندی که در چارچوب موافقت‌نامه، میان مدیر واحد مجری و عالی‌ترین مقام دستگاه اجرایی (یا مقام مجاز به تفویض اختیار با رعایت قوانین و مقررات) در سطوح ستادی، استانی یا شهرستانی منعقد می‌گردد. در این تفاهم‌نامه، کمیته برنامه‌ها، خروجی‌ها و شاخص‌های عملکردی مورد توافق با واحد مجری به صورت شفاف و قابل ارزیابی تبیین می‌شود. کلیه توافقات مندرج در این سند، مبنای اصلی ارزیابی و سنجش عملکرد واحد مجری خواهد بود.

۲۰. برنامه اجرایی:

به مجموعه‌ای یکپارچه و هماهنگ از فعالیت‌ها و اقدامات اطلاق می‌شود که با مشارکت سازمان و دستگاه سیاست‌گذار، برای نیل به یک یا چند هدف مشخص و دستیابی به نتایج از پیش تعیین‌شده برای یک گروه هدف معین، طراحی می‌گردد. هر برنامه به عنوان واحد اصلی طبقه‌بندی، تخصیص اعتبار، اجرا، پایش و ارزیابی عملکرد در چارچوب بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد به شمار می‌رود.

۲۱. زیربرنامه:

به اجزای تفکیک‌شده یک برنامه اطلاق می‌گردد که هر یک دربرگیرنده مجموعه‌ای از فعالیت‌های مرتبط بوده و در جهت تحقق بخشی از اهداف کلان آن برنامه طراحی می‌شوند. هدف از تقسیم یک برنامه به زیربرنامه‌ها، تمرکز بر گروه‌های هدف جزئی‌تر و همچنین تسهیل فرآیندهای مدیریت، اجرا و ارزیابی دقیق‌تر عملکرد در بخش‌های مختلف آن برنامه است.

۲۲. فعالیت:

به مجموعه‌ای از فرایندها و اقدامات اطلاق می‌شود که به تولید کالا یا ارائه خدمت (خروجی) منتهی می‌گردد. به عبارت دیگر، فعالیت، فرآیند تلفیق ورودی‌ها برای تولید خروجی‌ها است و هر زیربرنامه شامل مجموعه‌ای از فعالیت‌ها می‌باشد. تدوین کتب درسی، گزینش معلم و تخصیص کلاس درس، نمونه‌هایی از فعالیت‌هایی هستند که در نهایت به تولید خدمات آموزش عمومی منجر می‌شوند.

۲۳. زیرفعالیت:

به سطحی تفصیلی‌تر از یک فعالیت اطلاق می‌شود که به منظور پایش دقیق‌تر و بهینه‌سازی مدیریت عملیات، تعریف می‌گردد. برای نمونه، در چارچوب فعالیت «حمایت از کودکان»، می‌توان زیرفعالیت «ارائه خدمات تخصصی مددکاری اجتماعی و روانشناختی به کودکان کار و کودکان در معرض آسیب» را تعریف نمود.

۲۴. طرح:

طرح تملک دارایی سرمایه‌ای به مجموعه‌ای از عملیات و خدمات معین اطلاق می‌گردد که بر اساس مطالعات توجیهی فنی، اقتصادی-مالی و اجتماعی، و در چارچوب زمانی و اعتباری مشخص، اهداف معینی را از طریق تملک یا ایجاد یک دارایی سرمایه‌ای جدید پیگیری می‌کند. هر طرح می‌تواند متشکل از یک یا چند پروژه مرتبط و مکمل یکدیگر باشد.

۲۵. مرکز فعالیت:

عبارت است از واحدهای سازمانی موجود در ساختار تشکیلاتی دستگاه اجرایی که به عنوان محل اجرای فعالیت‌ها در نظر گرفته می‌شوند.

۲۶. زنجیره‌ی برنامه‌ای بودجه:

مجموعه برنامه اجرایی، زیربرنامه، و خروجی (خدمت / طرح) که در قوانین بودجه سنواتی و موافقت‌نامه‌های عملکردی مبنای بودجه‌ریزی دستگاه‌های اجرایی قرار می‌گیرد.

۲۷. اقلام هزینه:

به کلیه ریز اقلام هزینه‌ای اطلاق می‌گردد که در دستورالعمل طبقه‌بندی اقتصادی هزینه‌ها، به عنوان پیوست بخشنامه بودجه، درج شده‌اند.

۲۸. هزینه‌های مستقیم:

به آن دسته از اقلام هزینه‌ای گفته می‌شود که قابلیت تخصیص مستقیم به یک مرکز فعالیت مشخص را دارا هستند.

۲۹. هزینه‌های غیرمستقیم:

شامل اقلام هزینه‌ای است که نمی‌توان آن‌ها را به یک مرکز هزینه واحد تخصیص داد، بلکه میان چندین مرکز فعالیت، مشترک می‌باشند.

۳۰. محرک هزینه:

عاملی یا ترکیبی از عوامل هزینه‌زا است که میزان جذب هزینه‌ها توسط مراکز فعالیت را در یک رابطه علت و معلولی تبیین می‌کند و به عنوان مبنایی برای تخصیص هزینه‌ها به مراکز فعالیت به کار گرفته می‌شود. مواردی نظیر «تعداد کارکنان»، «مترای فضای مورد استفاده» و «تعداد خودروها» از این جمله‌اند. محرک‌های هزینه به عنوان نماگرهایی برای مدیریت هزینه نیز مورد استفاده قرار می‌گیرند.

۳۱. انتساب هزینه:

این فرآیند عبارت است از شناسایی و ردیابی هزینه‌های مستقیم و غیرمستقیم و تخصیص آن‌ها به مراکز فعالیت (اعم از اصلی و پشتیبانی) با بهره‌گیری از مدل‌های استاندارد کارسنجی، زمان‌سنجی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی.

۳۲. بهای تمام‌شده خروجی:

به مجموع هزینه‌های واقعی صورت‌گرفته برای تولید و ارائه هر واحد خروجی نهایی (خروجی) اطلاق می‌گردد. در محاسبه بهای تمام‌شده خروجی‌ها، الزاماً علاوه بر هزینه‌های پرسنلی، مصرفی و تعمیر و نگهداری، هزینه‌های استهلاک دارایی‌های ثابت (اعم از مشهود و نامشهود) نظیر ساختمان‌ها و تجهیزات نیز باید محاسبه و منظور گردد.

۳۳. پرداخت‌های انتقالی:

به پرداخت‌ها یا هزینه‌هایی اطلاق می‌شود که مستقیماً توسط دستگاه اجرایی (در سطح واحد مجری یا واحد فعالیت) صرف نمی‌شوند؛ بلکه به منظور اجرای وظایف دستگاه و در ازای دریافت خروجی، یا به عنوان کمکی جهت تولید و ارائه خروجی در سایر بخش‌ها (اعم از دولتی و غیردولتی)، و یا در قالب حمایت‌های اجتماعی به خارج از دستگاه انتقال می‌یابند. اعتباراتی نظیر کمک‌های بلاعوض، پرداخت‌های حمایتی (مانند کمک‌هزینه معیشتی، مستمری و کمک‌های رفاهی به گروه‌های خاص آسیب‌پذیر) و یارانه‌ها از این جمله‌اند. این نوع پرداخت‌ها در محاسبه بهای تمام‌شده فعالیت‌ها منظور نشده، بلکه به مجموع هزینه‌های برنامه مربوطه افزوده می‌گردند.

۳۴. هزینه برنامه‌ها:

عبارت از مجموع بهای تمام‌شده کلیه فعالیت‌های ذیل برنامه‌ها به علاوه «پرداخت‌های انتقالی» مرتبط با آن برنامه‌ها می‌باشد.

۳۵. صرفه اقتصادی:

به تلاش برای کاهش هزینه‌های تأمین و بهره‌برداری از منابع، ضمن حفظ سطح کیفیت مطلوب، اطلاق می‌گردد. مفهوم صرفه اقتصادی، رابطه میان منابع و ورودی‌های دستگاه اجرایی را مورد ارزیابی قرار می‌دهد. مهم‌ترین ورودی‌ها شامل نیروی کار، ساختمان و تأسیسات، لوازم و اثاثیه، و تجهیزات می‌باشند.

۳۶. نماگر (Indicator):

معیاری عینی، معتبر و قابل سنجش است که برای اندازه‌گیری تغییرات در هر سطح از زنجیره نتایج (ورودی، فعالیت، دست‌آورد و اثر نهایی) به کار می‌رود. نماگرها می‌توانند کمی (مانند تعداد کلاس‌های احداث‌شده یا نرخ پوشش تحصیلی) یا کیفی (مانند رضایت ذی‌نفعان) باشند و باید ویژگی‌هایی چون وضوح، قابلیت اندازه‌گیری را داشته باشد و داده‌های مورد نیاز برای نمایش آن قابل دستیابی باشد.

۳۷. سنجه (Measure):

ابزار یا روش کمی‌سازی یا فرمول محاسبه نماگر است که نحوه محاسبه و واحد سنجش را مشخص می‌کند. هر نماگر می‌تواند یک یا چند سنجه داشته باشد. به عنوان مثال، برای نماگر «دانش‌آموزان فارغ‌التحصیل دوره ابتدایی»، سنجه «تعداد» و برای نماگر نرخ ترک تحصیل، سنجه «(تعداد دانش‌آموزان ترک تحصیل کرده در سال تحصیلی ÷ تعداد کل دانش‌آموزان در ابتدای سال تحصیلی) × ۱۰۰» خواهد بود.

۳۸. شاخص (Index):

شاخص کمیتی بی‌بعد است و بر حسب یک واحد (تعداد، کیلوگرم، لیتر و ...) بیان نمی‌شود. از شاخص می‌توان برای مشاهده تغییر در طی زمان استفاده کرد. برای این منظور یک سال را به عنوان مبنای مقایسه یک کمیت مشخص تعیین کرده و ارقام سال‌های بعد را بر اساس آن بیان می‌کند. به عبارت دیگر، شاخص کمی درصد تغییرات یک کمیت را بر حسب سال مبنا (شاخص سال مبنا=۱۰۰) بیان می‌کند. مثلاً اگر نماگر خروجی، «دانش آموزان فارغ‌التحصیل دوره ابتدایی مناطق شهری» باشد که در سال ۱۴۰۲ تا ۱۴۰۴ به ترتیب مقادیر ۱۶۲۰۰ هزار نفر، ۱۶۲۵۰ هزار نفر و ۱۶۳۰۰ هزار نفر محقق شده باشد، ارقام شاخص این خروجی (سال پایه ۱۴۰۲=۱۰۰) برای سال‌های مذکور به ترتیب ۱۰۰، ۱۰۰٫۳ و ۱۰۰٫۶ خواهد بود.

۳۹. نماگر مرتبط:

نماگر مرتبط با هریک از عناصر اصلی زنجیره نتایج (خروجی، دست‌آورد، یا ورودی)، نماگری است که نماگر اصلی آن عضو زنجیره نتایج در سنجش آن به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم استفاده می‌شود و در برنامه هدف‌گذاری می‌گردد. به عنوان مثال، در برنامه آموزش عمومی، مثال‌هایی از نماگرهای مرتبط با خروجی عبارتند از: نرخ پوشش تحصیلی (تعداد دانش‌آموزان ثبت‌نام‌شده ÷ جمعیت واجب‌التعلیم × ۱۰۰)، نرخ جاماندگی از تحصیل = (تعداد افراد واجب‌التعلیم خارج از مدرسه ÷ جمعیت واجب‌التعلیم × ۱۰۰) و نرخ ارتقای پایه = (تعداد دانش‌آموزان ارتقایافته به پایه بالاتر ÷ کل دانش‌آموزان آن پایه × ۱۰۰)

۴۰. نماگر توضیح‌دهنده:

نماگر اصلی یا مرتبط با یکی از عناصر زنجیره نتایج است که به‌طور مستقیم در زمره اهداف برنامه قرار ندارد، بلکه به‌عنوان عامل مؤثر یا مرتبط با دستیابی به نتایج برنامه رصد می‌شود. ارتباط میان نماگر توضیح‌دهنده و نماگر هدف لزوماً مستقیم یا اثبات‌شده نیست و معمولاً نیازمند مطالعه و تحلیل بیشتر برای تأیید رابطه علی است. به عنوان مثال، نسبت دانش‌آموز به معلم، یک نماگر توضیح‌دهنده دست‌آورد در برنامه آموزش عمومی است که می‌تواند بر کیفیت یادگیری اثر بگذارد. به عنوان مثالی دیگر، نسبت پزشک به جمعیت، نماگر توضیح‌دهنده دسترسی به خدمات سلامت است، اما مستقیماً هدف نهایی برنامه سلامت عمومی (مثل کاهش مرگ‌ومیر) نیست. تفکیک میان نماگرهای هدف (خروجی و دست‌آورد و نماگرهای مرتبط با آن‌ها) و نماگرهای توضیح‌دهنده برای سازمان برنامه بسیار حائز اهمیت است. زیرا سازمان به دنبال تحقق نتایج برنامه‌هاست و اقدامات و راهبردهای اتخاذشده توسط دستگاه‌ها برای تحقق اهداف در کنترل و اختیار مدیران دستگاه‌ها قرار دارد. به عنوان مثال، ممکن است توسعه‌ی استفاده از هوش مصنوعی در آموزش، اثربخشی بیشتری نسبت به کاهش نسبت دانش‌آموز به معلم داشته باشد. البته، این امر نافی مسئولیت و اختیار دستگاه برای شناسایی، هدف‌گذاری و برنامه‌ریزی برای نماگرهای توضیح‌دهنده‌ی اهداف زنجیره برنامه نیست.

۴۱. اهداف کمی:

به اهدافی گفته می‌شود که برای سنج‌ها یا شاخص‌های کمی معین شده و بر مبنای آن‌ها، وضعیت مطلوب در چارچوب برنامه‌ها، زیربرنامه‌ها و فعالیت‌ها، مطابق با مأموریت‌ها و وظایف دستگاه‌های دولتی برای یک دوره زمانی مشخص، تبیین می‌گردد. تدوین این اهداف، مستلزم تحلیل دقیق عملکرد پیشین از یک طرف و آسیب‌شناسی جامع برنامه‌های کلان از طرف دیگر است.

۴۲. استاندارد:

به حد قابل پذیرش و مبنای اساسی اطلاق می‌شود که برای قضاوت در خصوص وضعیت شاخص‌های ارزیابی عملکرد به کار می‌رود. این واژه به معنای معیار، ضابطه، الگو و موازین مورد پذیرش عمومی برای سنجش عملکرد است.

۴۳. کارور:

به یک نهاد غیردولتی اطلاق می‌گردد که مسئولیت سنجش شاخص‌های عملکرد خدمات دولتی را با هدف ارتقای پاسخگویی و بهبود عملکرد در واحدهای مجری، بر عهده دارد.

۴۴. ارزیاب:

به نهادی اطلاق می‌شود که وظیفه سنجش و ارزیابی عملکرد را در دستگاه‌های سیاست‌گذار و اجرایی عهده‌دار است.

۴۵. ذی‌نفع نهایی:

به شخص، گروه یا جامعه هدفی اطلاق می‌شود که به عنوان دریافت‌کننده اصلی و بهره‌بردار نهایی نتایج، خدمات، برنامه‌ها و مداخلات دولتی شناخته شده و تأمین رضایت و رفاه آن، هدف غایی ارائه خدمت و محصول محسوب می‌گردد.

۴۶. ذی‌نفع پرداخت:

به هر شخص حقیقی یا حقوقی اطلاق می‌شود که به صورت مستقیم، مبالغی نقدی یا غیرنقدی را در ازای انجام کار، ارائه خدمت، تحویل کالا یا اجرای قرارداد از دولت دریافت می‌نماید. این تعریف شامل مواردی نظیر کارمند، پیمانکار، مشاور، فروشنده یا تأمین‌کننده خدمات و کالا می‌گردد.

۴۷. مدیریت عملکرد:

عبارت است از فرآیندی نظام‌مند برای تعیین اهداف، تعریف شاخص‌ها، و همچنین سنجش و ارزیابی مستمر عملکرد دستگاه‌های اجرایی که بر پایه نتایج قابل اندازه‌گیری و با هدف نهایی ارتقای کارایی، اثربخشی، پاسخگویی و بهبود مداوم خدمات عمومی صورت می‌پذیرد.

۴۸. ارزیابی عملکرد:

به فرآیند سیستماتیک جمع‌آوری، تحلیل و تفسیر داده‌ها اطلاق می‌شود که با هدف سنجش میزان دستیابی به اهداف، کارایی، اثربخشی و کیفیت فعالیت‌ها، برنامه‌ها و خدمات واحدهای اجرایی، بر مبنای اهداف تعیین‌شده برای شاخص‌های عملکرد، انجام می‌گیرد.

۴۹. نظارت عملیاتی:

به فرآیند بررسی میزان انطباق وضعیت شاخص‌های ارزیابی عملکرد با اهداف از پیش تعیین‌شده گفته می‌شود. این نظارت از طریق اندازه‌گیری سنج‌ها و شاخص‌های عملکرد در طول دوره اجرای فعالیت صورت می‌پذیرد.



دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت

**پیوست بخشنامه بودجه شرکت‌های دولتی سال ۱۴۰۵
به انضمام فرم صورتجلسات تصویب بودجه**

۷.....	۱- مقدمه.....
۷.....	۲- کلیات صورتجلسات مجمع عمومی / شورای عالی، ضمائ و مستندات همراه آن
۸.....	۳- مستندات ارائه بودجه پیشنهادی
۸.....	۴- تعریف برخی عناوین بودجه‌ای
۱۴.....	۵- جدول تفصیلی برآورد هزینه‌ها بر اساس کد
۱۹.....	۶- چارچوب مستندات منضم به بودجه پیشنهادی
۳۱.....	۷- صورتجلسه تصویب بودجه شرکت‌های فرم عمومی
۵۱.....	۸- صورتجلسه تصویب بودجه شرکت‌های آب منطقه‌ای
۷۰.....	۹- صورتجلسه تصویب بودجه شرکت‌های برق منطقه‌ای
۹۲.....	۱۰- صورتجلسه تصویب بودجه شرکت‌های بیمه
۱۱۱.....	۱۱- صورتجلسه تصویب بودجه بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
۱۳۰.....	۱۲- صورتجلسه تصویب بودجه سایر بانک‌ها

قسمت اول

تعاريف و کلیات

۱- مقدمه

تمامی سازمانهای توسعه‌ای موضوع ماده ۵ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و شرکتهای دولتی موضوع ماده ۴ قانون محاسبات عمومی کشور و همچنین شرکتهای و مؤسسات دولتی که شمول قوانین و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر یا تصریح نام است از جمله شرکت ملی نفت ایران و شرکتهای تابعه، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران و شرکتهای تابعه، و سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران و شرکتهای تابعه که پس از این شرکت دولتی نامیده می‌شوند، مکلفند با رعایت کامل این دستورالعمل نسبت به تنظیم بودجه پیشنهادی سال ۱۴۰۵ اقدام و به تصویب مجامع عمومی/ شورای عالی برسانند.

تمامی شرکتهای دولتی مکلفند با رعایت کامل مفاد آیین‌نامه انتظام‌بخشی، شفاف‌سازی و ضابطه‌مندسازی درآمدها و هزینه‌های شرکتهای دولتی بویژه مواد ۴، ۸ تا ۱۲ و ۲۸ بودجه پیشنهادی سال ۱۴۰۵ خود را در چارچوب فرم اصلی صورتجلسه و ضمایم مربوط، به همراه ۷ مستند به شرح زیر به‌طور کامل تکمیل کرده و حداکثر تا اول مهرماه به تصویب مجمع عمومی/ شورای عالی خود رسانند.

۲- کلیات صورتجلسات مجمع عمومی/ شورای عالی، ضمایم و مستندات همراه آن

شرکتهای دولتی بودجه پیشنهادی خود را باید در قالب مندرجات این دستورالعمل و به همراه ضمایم و مستندات اعلام شده به شرح زیر تنظیم نمایند. فرم صورتجلسات استاندارد بودجه سال ۱۴۰۵ بر حسب شرکتهای عمومی، شرکتهای آب منطقه‌ای، شرکتهای برق منطقه‌ای، بانک، بانک مرکزی و بیمه مشتمل بر بخش‌های زیر است:

۱. خلاصه بودجه جاری
۲. خلاصه بودجه سرمایه‌ای
۳. پیش‌بینی برنامه - فعالیت
۴. پیش‌بینی منابع و مصارف ارزی
۵. پیش‌بینی تعداد کارکنان به تفکیک نوع قرارداد و سطح تحصیلات
۶. پیش‌بینی سرمایه‌گذاری شرکتهای دولتی به تفکیک منابع
۷. امضای اعضای مجمع عمومی/ شورای عالی

ضمائم صورتجلسات مجمع عمومی/ شورای عالی به شرح زیر است:

ضمیمه ۱: برنامه اجرایی و فعالیت‌های متناظر. در این قسمت باید اطلاعات دقیق از برنامه - فعالیت سالانه شرکت بر حسب عملکرد سال ۱۴۰۳، مصوب ۱۴۰۴ و پیشنهادی ۱۴۰۵ با تأکید بر اهداف کمی و قیمت هر واحد ارائه شود. به نحوی که:

حاصل ضرب هدف کمی فروش در قیمت تکلیفی هر واحد درآمد با درآمد کل به علاوه سایر دریافت‌ها برابر باشد.

حاصل ضرب هدف کمی تولید در قیمت واحد هزینه با هزینه کل به علاوه سایر پرداخت‌ها و هزینه‌های مالی برابر باشد.

حاصل ضرب هدف کمی در قیمت واحد هزینه‌های سرمایه‌ای با جمع کل هزینه‌های سرمایه‌ای برابر باشد.

ضمیمه ۲: بودجه تفصیلی. شرکتها مکلفند بودجه تفصیلی خود را در قالب فرم‌ها و تحت عناوین سرفصل‌های بودجه‌ای بر حسب عملکرد سال ۱۴۰۳، عملکرد ششماهه سال ۱۴۰۴ و پیشنهادی سال ۱۴۰۵ ارائه نمایند.

۳- مستندات ارائه بودجه پیشنهادی

مستندات ارائه بودجه پیشنهادی طبق مفاد ماده ۲۸ آیین‌نامه انتظام‌بخشی شرکتهای دولتی برای ارائه به مجمع عمومی / شورایعالی شامل موارد زیر است:

- مستند ۱: آمار نیروی انسانی، تعداد بازنشستگان و افزایش کارکنان
- مستند ۲: گزارش پرداختی به کارکنان به تفکیک نوع قرارداد
- مستند ۳: گزارش منابع و مصارف ارزی
- مستند ۴: گزارش توجیهی پیش‌بینی درآمدها
- مستند ۵: گزارش توجیهی از تغییر هزینه‌ها
- مستند ۶: وضع وام‌ها و تعهدات خارجی
- مستند ۷: وضع وامهای داخلی و دیون
- مستند ۸: طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای یا عناوین سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی

۴- تعریف برخی عناوین بودجه‌ای

برنامه - فعالیت

در نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، اعتبارات بر مبنای عملکرد واحدهای سازمانی در راستای تولید محصولات / خدمات یا دستیابی به پیامدها اختصاص می‌یابد و بدین ترتیب شرکتها به سمت افزایش شفافیت در نحوه مصرف منابع برای انجام فعالیت‌ها، تولید خروجی‌ها و دستیابی به اهداف و استراتژی‌ها و نیز پاسخگویی بیشتر سوق می‌یابند. سه موضوع اساسی در یک نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد مشاهده می‌شود: عملکرد سازمانی، قیمت تمام شده، کارایی و اثر بخشی.

در راستای استقرار بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و ارائه بودجه پیشنهادی بر اساس بهای تمام شده کالاها و خدمات بر مبنای صرفه اقتصادی و قیمت‌های تکلیفی تکمیل ضمیمه ۱ صورتجلسه تصویب بودجه الزامی است. نکته حائز اهمیت در تکمیل این فرم، درج فعالیت‌های شرکت، محاسبه قیمت تمام شده هر واحد از فعالیت‌ها بر حسب استانداردهای قیمت تمام شده، ارائه قیمت فروش بر اساس هدف کمی فروش و قیمت تکلیفی هر واحد درآمد، و هزینه‌های سرمایه‌ای بر اساس سرمایه‌گذاری‌های صورت گرفته درخصوص فعالیت‌های سرمایه‌ای شرکت محاسبه و در جدول مربوط درج شوند. بدیهی است موارد زیر باید رعایت شود:

حاصل ضرب هدف کمی فروش در قیمت تکلیفی هر واحد درآمد با درآمد کل به علاوه سایر دریافت‌ها برابر باشد.
حاصل ضرب هدف کمی تولید در قیمت واحد هزینه با هزینه کل به علاوه سایر پرداخت‌ها و هزینه‌های مالی برابر باشد.
حاصل ضرب هدف کمی در قیمت واحد هزینه‌های سرمایه‌ای با جمع کل هزینه‌های سرمایه‌ای برابر باشد.

بودجه تفصیلی

بودجه تفصیلی در هر ۶ فرم بودجه‌ای (شرکت‌های عمومی، برق منطقه‌ای، آب منطقه‌ای، بیمه، بانک مرکزی، و سایر بانک‌ها) از سه قسمت اصلی حساب جاری، حساب تخصیص سود یا منابع تأمین زیان، و حساب سرمایه‌ای تشکیل شده است. در این قسمت برخی سرفصل‌های بودجه‌ای که محل تشکیک کاربران بوده توضیح داده می‌شود. در انتهای این قسمت نیز جدول تفصیلی برآورد هزینه‌ها بر اساس کدهای هزینه‌ای و زیرفصل‌های مربوط ارائه می‌شود تا از هرگونه اشتباه در طبقه‌بندی و نمایش اقلام هزینه‌ای ذی‌ربط پرهیز شود.

۱) حساب (بودجه) جاری شامل: درآمدها، هزینه‌ها، هزینه مالی، سایر دریافت‌ها و سایر پرداخت‌ها، سود قبل از کسر مالیات/زیان، مالیات و ۵۰٪ سود ویژه، و سود/زیان) خالص است. با توجه به تنوع فرم‌ها، اقلام مربوط به درآمدها و هزینه‌ها تفاوت‌هایی دارد. برای مثال در فرم عمومی، هزینه‌ها شامل قیمت تمام شده، هزینه توزیع و فروش، و هزینه اداری و عمومی است. قیمت تمام شده در شرکت‌های آب منطقه‌ای شامل ۳ بخش: آب، برق، و ارائه خدمات و حق‌النظاره است. در شرکت‌های برق منطقه‌ای نیز هزینه‌ها شامل هزینه خرید، هزینه تولید انرژی، هزینه انتقال و دیسپاچینگ، و هزینه اداری و عمومی است. هزینه‌ها در شرکت‌های بیمه و بانک‌ها نیز شامل هزینه عملیاتی (که مربوط به عملیات بانکی و بیمه‌ای است)، هزینه پرسنلی، و هزینه اداری و عمومی است.

هزینه پرسنلی در ۴ سرفصل اصلی طبقه‌بندی می‌شود و شامل دستمزد و مزایای کارگران، حقوق و مزایای کارمندان، خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی، و سایر کارکنان است. در زیر هر یک از آنها توضیح داده می‌شود.

بر اساس ماده ۲۸ آیین‌نامه انتظام‌بخشی، شفاف‌سازی و ضابطه‌مندسازی درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های دولتی، مبنای محاسبه هزینه‌های پرسنلی، آمار نیروی انسانی ثبت و تأیید نهایی شده در پایگاه اطلاعات کارکنان نظام اداری (پاکنا) است. بدیهی است برای مواردی که تأیید نهایی تعداد کارکنان در سامانه پاکنا اخذ نشده باشد، امکان درج هزینه پرسنلی وجود ندارد. در خصوص شرکت‌های تابعه وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح، ارائه آمار نیروی انسانی که به تأیید سازمان اداری و استخدامی کشور الزامی است.

دستمزد و مزایای کارگران: منظور از کارگران، مستخدمینی دائمی است که تابع قانون کار هستند. براساس قانون کار، کارگرانی که به‌رغم سابقه کار طولانی هر ساله قرارداد آنها تمدید می‌شود، کارگر دائمی محسوب نمی‌شوند و از این نظر با کارمندان رسمی و پیمانی همسان نیستند. لذا در ثبت اطلاعات کارکنان در سامانه پاکنا به عنوان کارگر موقت درج

می‌شوند. تقسیم‌بندی کلی دستمزد و مزایای کارگران شامل ۵ سرفصل زیر است و باید بر همین اساس هزینه‌های مربوط تنظیم شود:

۱. دستمزد و مزایا: دستمزد ماهانه، پایه سنواتی، حق مسکن، کمک هزینه مصرفی خانوار (بن خواروبار)، حق اولاد و عائله‌مندی، حق تخصص و جذب، فوق‌العاده ویژه، حق سرپرستی، حق شیفت و سختی کار، حق بدی آب و هوا، فوق‌العاده کارایی، مأموریت، سایر
۲. رفاهیات: هزینه غذا، ایاب وذهاب، مهدکودک، حق مسکن، کمکهای بهداشتی، سایر (پاداش تحصیلی، کمکهای نقدی و...)
۳. اضافه کار
۴. عیدی و پاداش
۵. حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما

حقوق و مزایای کارمندان: منظور از کارمندان، مستخدمینی رسمی یا پیمانی است که تابع قانون مدیریت خدمات کشوری یا مقررات استخدامی خاص هستند. تقسیم‌بندی کلی حقوق و مزایای کارمندان شامل ۵ سرفصل زیر است و هزینه‌های مربوط باید بر همین اساس در فرم بودجه درج شود:

۱. حقوق و مزایا: حق شغل و شاغل، حق مدیریت و سرپرستی، تفاوت تطبیق، فوق‌العاده شغل، فوق‌العاده ویژه/تخصصی، فوق‌العاده ایثارگری، فوق‌العاده مناطق کمتر توسعه‌یافته، فوق‌العاده سختی شرایط محیط کار، فوق‌العاده بدی آب و هوا، فوق‌العاده اشتغال خارج از کشور، فوق‌العاده نوبت کاری، و حق عائله‌مندی، فوق‌العاده هزینه سفر، فوق‌العاده کارایی، مأموریت، سایر (نظیر حق التحقیق، حق التدریس...)
۲. رفاهیات: هزینه غذا، ایاب وذهاب، مهدکودک، حق مسکن، کمکهای بهداشتی، سایر (پاداش تحصیلی، کمکهای نقدی و...)
۳. اضافه کار
۴. عیدی و پاداش
۵. حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما

خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی: منظور از خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی، قراردادهای از جمله کار معین یا مشخص یا کارکنان طرح خدمت نیروی انسانی / طرح خدمات پزشکان و پیراپزشکان است که ماهیت دائمی ندارد.

سایر کارکنان: منظور از خدمات سایر کارکنان، کارکنان کارگری موقت، یگان حفاظت، مشمول ماده ۹۵ قانون مدیریت خدمات کشوری / مشمول تبصره یک و دو قانون ممنوعیت، و امریه سربازی است.

حقوق و مزایای کارشناسان خارجی: در شرکت‌هایی که احتمالاً از وجود کارشناسان خارجی در امر تولید استفاده می‌شود حقوق و مزایای آنها به ریال محاسبه و در این قسمت درج می‌شود.

خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی: منظور از خدمات قرارداد اشخاص حقوقی، ارزش خدماتی است که به وسیله افراد و سازمان‌های خارج از شرکت در قالب پیمانکاری و برون‌سپاری و طبق قراردادی مشخص در اختیار شرکت قرار می‌گیرد. همچنین شرکت ممکن است در رابطه با دعاوی له یا علیه خود از نظر وکلای قضائی یا کارشناسان رسمی در زمینه‌های مختلف بهره‌جوید، یا به منظور مرتفع نمودن نیازهای مدیریتی خود و تسهیل در امور یا بررسی صورتهای مالی، نیاز به استفاده از مشاوران متخصص در امور مختلف داشته باشد. لذا بسته به اینکه در کدام مرکز هزینه از این نوع خدمات استفاده می‌شود هزینه مربوط درج می‌شود.

سوخت ماشین‌آلات: مقصود از سوخت عبارت است از سوخت ماشین‌آلات، وسایط نقلیه و همچنین روغن‌های مختلفی است که در قسمت‌های مختلف عملیات شرکت به مصرف می‌رسد.

آب و برق و سوخت: منظور هزینه آب و برق و همچنین هزینه سوخت «برای گرم کردن» است که در محیط کاری شرکت مصرف می‌شود.

حق بیمه: حق بیمه برای اموال و دارایی‌ها و وسایل و تجهیزات براساس قراردادهای موجود با شرکت‌های بیمه است. در این سرفصل نباید بیمه سهم کارفرما برای پرداخت بیمه کارکنان درج شود.

هزینه‌های اداری و عمومی: آن قسمت از هزینه‌های شرکت که کار آن مستقیماً به امور تولید و فروش مرتبط نیست ولی به طور غیرمستقیم در هدایت و تسهیل گردش کار آن مؤثر است. هزینه حقوق مدیران، حسابداران، کارمندان دفتری و سایر هزینه‌های مربوط به امور اداری شرکت در این قسمت منظور می‌شود. افزایش هزینه‌های اداری و عمومی نسبت به درآمدها و هزینه‌های تولید و فروش معمولاً مطلوب به نظر نمی‌رسد.

مراسم و پذیرایی: هزینه مراسم و پذیرایی شامل کلیه هزینه‌های مربوط به واحدهای ستادی یا اداری برای برگزاری جلسات مختلف است و ارتباطی با هزینه غذای کارکنان ندارد.

ایاب و ذهاب: این قسمت شامل کلیه هزینه‌های مربوط به ایاب و ذهاب واحدهای ستادی یا بخش اداری و نیز هزینه‌های لازم برای حمل و نقل وسایل اداری است. بدیهی است هزینه ایاب و ذهاب کارکنان در این قسمت دیده نمی‌شود.

سایر هزینه‌های عمومی تولید / سایر هزینه‌های توزیع و فروش / سایر هزینه‌های اداری: چنانچه علاوه بر سرفصل‌های بودجه‌ای درج شده در بودجه جاری هزینه‌های جزئی دیگری وجود داشته باشد که قابل طبقه‌بندی در سرفصل‌های ارائه شده نباشد در این قسمت درج می‌شود.

مسئولیت اجتماعی: در این قسمت رقم مسئولیت اجتماعی مصوب مجمع درج می‌شود. لازم به ذکر است بر اساس مفاد مواد (۳) و (۵) آیین‌نامه «مسئولیت اجتماعی شرکت‌های تحت مدیریت دولت» (مصوب هیئت وزیران به شماره ۷۲۰۷۸/ت۳۵۳۸هـ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۱) رقم پیش‌نهادی سرفصل «مسئولیت اجتماعی» می‌بایست به تصویب مجمع رسیده باشد.

در سرفصل سایر دریافتها و سایر پرداختها هرگونه دریافت و پرداخت مستقیم یا غیرمستقیمی که مربوط به عملیات شرکت نباشد، و در اجرای وظیفه خاص محول شده در چارچوب اهداف و وظایف مندرج در اساسنامه و بر اساس مستند قانونی مربوط به وجود آمده باشد، در این قسمت دیده می‌شود. بدیهی است در این قسمت درآمد یا هزینه‌های ناشی از فعالیت‌های جاری و همیشگی شرکت منظور نمی‌شود. در صورتجلسه مجمع عمومی / شورای عالی حتماً باید استناد قانونی این دو قلم درج شود.

در سرفصل هزینه مالی کلیه هزینه‌های مربوط به بهره یا سود متعلقه به هرگونه وام و تسهیلات دریافتی از سنوات گذشته یا در سال بودجه به عنوان هزینه‌های مالی شناسایی و درج می‌گردد. قابل توجه است که این سرفصل با کارمزد بانکی مندرج در هزینه‌های اداری و عمومی متفاوت است. در کارمزد بانکی هزینه جاری عملیات بانکی پیش‌بینی می‌شود و ارتباطی به بهره وام‌ها ندارد. همچنین هزینه مربوط به خرید برات و سفته نیز در این قسمت درج می‌شود.

(۲) حساب تخصیص سود شامل: اندوخته‌ها، سود سهام دولت، سود سهام شرکتهای دولتی، سود سهام سایر سهامداران، سایر حسابهای تخصیص سود، و مانده نقل به سال بعد است.

اندوخته‌ها شامل اندوخته قانونی که حسب مورد باید براساس ماده ۱۳۵ قانون محاسبات عمومی یا اساسنامه پیش‌بینی شود، اندوخته احتیاطی که نرخ و مبنای محاسبه آن بر اساس مفاد اساسنامه انجام می‌شود، و اندوخته سرمایه‌ای در صورتی که قسمتی از سود ویژه حاصله به هزینه‌های سرمایه‌ای تخصیص داده شود باید در حساب اندوخته سرمایه‌ای پیش‌بینی شود تا در عمل این اندوخته‌ها به مصرف هزینه‌های سرمایه‌ای جدید برسد.

لازم به ذکر است که برای شرکتهای نسل اول و مادر تخصصی، حداقل باید ۱۰٪ سود سهام دولت در نظر گرفته شود. برای شرکتهای نسل دوم و بعد از آن، این سود باید در سرفصل سود سهام شرکتهای دولتی درج شود. ضمناً چنانچه شرکت دارای سهامدار غیردولتی است، پیش‌بینی مربوط ذیل سرفصل سود سایر سهامداران درج می‌شود.

سایر حسابهای تخصیص سود نیز براساس مفاد مندرج در اساسنامه یا تکالیف قانونی که بر مبنای سود قابل تقسیم محاسبه می‌شود باید ذیل این سرفصل درج شود. پس از رعایت تشریفات و موارد قانونی و تخصیص سود، مازاد تخصیص نیافته سود به صورت سود انباشته، قابل نقل به سال بعد خواهد بود. لذا مازاد مربوط باید ذیل سرفصل مانده نقل به سال بعد درج شود.

(۳) حساب منابع تأمین زیان شامل: ذخایر سال، منابع عمومی دولت، و داراییهای جاری است. منظور از ذخایر سال، مقدار استفاده از استهلاک مندرج در بخش بودجه جاری برای تأمین زیان است. داراییهای جاری شامل پیش‌پرداختها، موجودی مواد و کالا، دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها، و موجودی نقد است که در ترازنامه شرکت نیز درج می‌شود و شرکت باید منبع تأمین زیان را از هر یک از این سرفصلها مشخص کند.

(۴) حساب (بودجه) سرمایه‌ای: بودجه سرمایه به دو قسمت اصلی منابع و مصارف تقسیم می‌شود. در قسمت منابع سرمایه‌ای اقلام زیر تعریف شده است: اندوخته‌ها، ذخایر (در سامانه براساس فرمول تعریف شده ارقام اندوخته‌ها و ذخایر منعکس می‌شود)، تسهیلات بانکی دریافتی، وام داخلی - سایر، وام خارجی، و ودیعه مشترکین (در مورد شرکتهایی نیز آب و برق مصداق دارد)، اوراق مشارکت، سایر منابع (شامل کمکهای شرکتهای مادر تخصصی به شرکتهای زیرمجموعه برای سرمایه‌گذاری، وصولی دیون سنواتی گذشته، و سایر مواردی که در هیچ یک از اقلام قبلی قابل طبقه‌بندی نباشد)، منابع عمومی دولت، و داراییهای جاری شامل پیش‌پرداختها، موجودی مواد و کالا، دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها، و موجودی نقد است و شرکت باید منبع تأمین هزینه‌های سرمایه‌ای مورد نظر را از هر یک از این سرفصلها مشخص کند.

مصارف سرمایه‌ای به دو قسمت اصل تقسیم می‌شود: هزینه‌های سرمایه‌ای و بازپرداخت وامها و دیون.

سرفصلهای هزینه‌های سرمایه‌ای شامل: طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت، طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی، طرحهای منابع داخلی، ساختمان، تأسیسات، ماشین‌آلات، لوازم و ابزار کار فنی، وسایط نقلیه (در مورد وسایط نقلیه حتماً باید تعداد خودروی سواری داخلی مورد نیاز در قسمت توضیحات صورتجلسه مجمع عمومی / شورای عالی درج شود)، اثاثیه و لوازم اداری، سرمایه‌گذاری در سایر مؤسسات، سرمایه‌گذاری در تحقیقات و پژوهش، سرمایه‌گذاری برای حفظ محیط‌زیست، پدافند غیرعامل.

طرح‌های منابع داخلی به طرح‌ها یا پروژه‌های سرمایه‌گذاری اطلاق می‌شود که کاملاً از محل منابع داخلی شرکت تأمین مالی شده و هیچ گونه وابستگی به منابع عمومی دولت ندارند. شرکتهای مجری این طرح‌ها می‌بایست اطلاعات مربوط به این طرح‌ها را در تب طرح‌های منابع داخلی را تکمیل نمایند.

سرفصلهای بازپرداخت وامها و دیون شامل: بازپرداخت اصل وام داخلی و تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، بازپرداخت اصل سایر وام‌های داخلی، بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه کشور، تعهدات ماده ۶۲ قانون محاسبات عمومی کشور، بازپرداخت وام ماده ۵۶ قانون تنظیم (۱)، بازپرداخت ودیعه مشترکین، بازپرداخت اصل وام خارجی، بازپرداخت اوراق مشارکت، بازپرداخت دیون، سایر پرداخت‌ها.

۵- جدول تفصیلی برآورد هزینه‌ها بر اساس کد

جدول تفصیلی برآورد هزینه‌ها بر اساس کدهای هزینه‌ای و زیرفصلهای مربوط به شرح زیر ارائه می‌شود تا از هرگونه اشتباه در طبقه‌بندی و نمایش اقلام هزینه‌ای ذی‌ربط پرهیز شود:

کد هزینه	عنوان	کد هزینه	عنوان
۲۰۰۰۰	هزینه‌های تولید	۲۰۴۱۸	کمک های بهداشتی
۲۰۱۰۰	موجودی مواد اولیه در ابتدای دوره	۲۰۴۱۹	پاداش تحصیلی
۲۰۲۰۰	خرید طی سال	۲۰۴۲۰	سایر
۲۰۲۰۱	خرید داخلی		اضافه کار
۲۰۲۰۲	خرید خارجی	۲۰۴۲۱	اضافه کار و کار در ایام تعطیل
۲۰۲۰۳	کرایه و حمل و نقل		عیدی و پاداش
۲۰۲۰۴	حقوق گمرکی	۲۰۴۲۲	عیدی و پاداش پایان سال
۲۰۲۰۵	هزینه‌های ترخیص کالا		حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما
۲۰۲۰۶	هزینه بیمه و کارمزد بانکی متعلقه	۲۰۴۲۳	حق بیمه سهم کارفرما
۲۰۳۰۰	موجودی مواد اولیه در پایان دوره	۲۰۴۲۴	بیمه عمر و حوادث سهم کارفرما
	بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده		جمع
۲۰۴۰۰	دستمزد و مزایای کارگران	۲۰۵۰۰	حقوق و مزایای کارمندان (رسمی و پیمانی)
	دستمزد و مزایا		حقوق و مزایا
۲۰۴۰۱	دستمزد ماهانه	۲۰۵۰۱	حق شغل و شاغل
۲۰۴۰۲	پایه سنواتی	۲۰۵۰۲	حق مدیریت و سرپرستی
۲۰۴۰۳	حق مسکن	۲۰۵۰۳	تفاوت تطبیق
۲۰۴۰۴	کمک هزینه مصرفی خانوار (بن خواروبار)	۲۰۵۰۴	فوق العاده شغل
۲۰۴۰۵	حق اولاد و عائله مندی	۲۰۵۰۵	فوق العاده ویژه/تخصصی
۲۰۴۰۶	حق تخصص و جذب	۲۰۵۰۶	فوق العاده ایثارگری
۲۰۴۰۷	فوق العاده ویژه	۲۰۵۰۷	فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته
۲۰۴۰۸	حق سرپرستی	۲۰۵۰۸	فوق العاده سختی شرایط محیط کار
۲۰۴۰۹	حق شیفت و سختی کار	۲۰۵۰۹	فوق العاده بدی آب و هوا
۲۰۴۱۰	حق بدی آب و هوا	۲۰۵۱۰	فوق العاده اشتغال خارج از کشور
۲۰۴۱۱	فوق العاده کارایی	۲۰۵۱۱	فوق العاده نوبت کاری
۲۰۴۱۲	ماموریت	۲۰۵۱۲	حق عائله مندی
۲۰۴۱۳	سایر	۲۰۵۱۳	فوق العاده هزینه سفر
	رفاهیات	۲۰۵۱۴	فوق العاده کارایی
۲۰۴۱۴	هزینه غذا	۲۰۵۱۵	ماموریت
۲۰۴۱۵	ایاب و ذهاب	۲۰۵۱۶	سایر
۲۰۴۱۶	مهد کودک		رفاهیات
۲۰۴۱۷	حق ماموریت	۲۰۵۱۷	هزینه غذا

کد هزینه	عنوان	کد هزینه	عنوان
۲۰۵۱۸	ایاب و ذهاب	۲۱۱۰۳	روغن های مختلف
۲۰۵۱۹	مهد کودک	۲۱۲۰۰	آب و برق و سوخت
۲۰۵۲۰	حق مسکن	۲۱۲۰۱	آب
۲۰۵۲۱	کمک های بهداشتی	۲۱۲۰۲	برق
۲۰۵۲۲	سایر	۲۱۲۰۳	سوخت
۲۰۵۲۳	اضافه کار		
۲۰۵۲۴	اضافه کار		
۲۰۵۲۵	عیدی و پاداش	۲۱۳۰۰	تعمیرات و نگهداری
۲۰۵۲۶	عیدی و پاداش پایان سال	۲۱۳۰۱	تعمیرات ساختمان
۲۰۶۰۰	حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما	۲۱۳۰۲	تعمیرات تأسیسات
۲۰۶۰۱	حق بیمه سهم کارفرما	۲۱۳۰۳	تعمیرات ماشین آلات
۲۰۶۰۲	سهم کارفرما بابت بازنشستگی	۲۱۳۰۴	تعمیرات وسایط نقلیه
۲۰۶۰۳	حقوق و مزایای کارشناسان خارجی		
۲۰۶۰۴	حقوق ریالی کارشناسان	۲۱۴۰۰	لوازم و مواد مصرفی
۲۰۷۰۰	حقوق ارزی کارشناسان	۲۱۴۰۱	مواد مصرفی
۲۰۷۰۱	مزایای ریالی کارشناسان	۲۱۴۰۳	لوازم جزئی
۲۰۷۰۲	مزایای ارزی کارشناسان		
۲۰۷۰۳	خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی	۲۱۵۰۰	حق بیمه
۲۰۷۳۰	قرارداد.....	۲۱۵۰۱	بیمه ساختمان
۲۰۷۵۰	قرارداد.....	۲۱۵۰۲	بیمه تأسیسات
۲۰۷۵۱	قرارداد.....	۲۱۵۰۳	بیمه ماشین آلات
۲۰۷۵۲	قرارداد.....	۲۱۵۰۴	بیمه وسایط نقلیه
۲۰۷۵۳	قرارداد.....	۲۱۵۰۵	بیمه مواد و کالای در جریان سوخت
۲۰۸۰۰	سایر کارکنان		
۲۰۸۰۱	قراردادهای اشخاص حقوقی	۲۱۶۰۰	سایر هزینه های عمومی تولید
۲۰۸۰۲	قرارداد.....	۲۱۶۰۱	مواد غیرمستقیم
۲۰۸۰۳	قرارداد.....	۲۱۶۰۲	لوازم بسته بندی
۲۰۸۰۴	قرارداد.....	۲۱۶۰۳	سایر هزینه ها
۲۰۸۰۵	قرارداد.....		
۲۰۹۰۰	استهلاک		
۲۰۹۰۱	استهلاک ساختمان	۳۰۰۰۰	هزینه های توزیع و فروش
۲۰۹۰۲	استهلاک تأسیسات	۳۰۱۰۰	دستمزد و مزایای کارگران
۲۰۹۰۳	استهلاک ماشین آلات		
۲۰۹۰۴	استهلاک وسایط نقلیه	۳۰۱۰۱	دستمزد ماهانه
۲۰۹۰۵	استهلاک ابزار کار و لوازم فنی	۳۰۱۰۲	پایه سنواتی
۲۱۰۰۰	اجاره محل	۳۰۱۰۳	حق مسکن
۲۱۰۰۱	اجاره محل	۳۰۱۰۴	کمک هزینه مصرفی خانوار (بن خواروبار)
۲۱۰۰۲	حق الارض و غیره	۳۰۱۰۵	حق اولاد و عائله مندی
۲۱۰۰۳	لوازم یدکی و ابزار کار جزئی	۳۰۱۰۶	حق تخصص و جذب
۲۱۰۰۴	لوازم یدکی ماشین های تولیدی	۳۰۱۰۷	فوق العاده ویژه
۲۱۰۰۵	لوازم یدکی وسایط نقلیه	۳۰۱۰۸	حق سرپرستی
۲۱۱۰۰	ابزار کار جزئی	۳۰۱۰۹	حق شیفت و سختی کار
۲۱۱۰۱	سوخت ماشین آلات	۳۰۱۱۰	حق بدی آب و هوا
۲۱۱۰۲	سوخت ماشین آلات تولیدی	۳۰۱۱۱	فوق العاده کارایی
۲۱۱۰۳	سوخت وسایط نقلیه	۳۰۱۱۲	ماموریت
		۳۰۱۱۳	سایر
			رفاهیات
		۳۰۱۱۴	هزینه غذا
		۳۰۱۱۵	ایاب و ذهاب

کد هزینه	عنوان	کد هزینه	عنوان
۳۰۱۱۶	مهد کودک	۳۰۳۰۰	خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی
۳۰۱۱۷	حق ماموریت	۳۰۳۳۰	سایر کارکنان
۳۰۱۱۸	کمک های بهداشتی	۳۰۳۵۰	خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی
۳۰۱۱۹	پاداش تحصیلی		جمع
۳۰۱۲۰	سایر	۳۰۴۰۰	هزینه حمل و نقل و باربری
	اضافه کار	۳۰۴۰۱	کرایه حمل و نقل
۳۰۱۲۱	اضافه کار و کار در ایام تعطیل	۳۰۴۰۲	سوخت وسایط نقلیه
	عیدی و پاداش	۳۰۴۰۳	تعمیرات وسایط نقلیه
۳۰۱۲۲	عیدی و پاداش پایان سال	۳۰۴۰۴	باربری
	حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما		جمع
۳۰۱۲۳	حق بیمه سهم کارفرما	۳۰۵۰۰	استهلاک
۳۰۱۲۴	بیمه عمر و حوادث سهم کارفرما	۳۰۵۰۱	استهلاک ساختمان
	سایر مزایا و کمکها	۳۰۵۰۲	استهلاک تأسیسات
		۳۰۵۰۳	استهلاک ماشین آلات
		۳۰۵۰۴	استهلاک وسایط نقلیه
			جمع
۳۰۲۰۰	حقوق و مزایای کارمندان (رسمی و پیمانی)	۳۰۶۰۰	آب و برق و سوخت
	حقوق و مزایا	۳۰۶۰۱	آب
۳۰۲۰۱	حق شغل و شاغل	۳۰۶۰۲	برق
۳۰۲۰۲	حق مدیریت و سرپرستی	۳۰۶۰۳	سوخت
۳۰۲۰۳	تفاوت تطبیق		جمع
۳۰۲۰۴	فوق العاده شغل	۳۰۷۰۰	اجاره محل
۳۰۲۰۵	فوق العاده ویژه/تخصصی	۳۰۷۰۱	زمین
۳۰۲۰۶	فوق العاده ایثارگری	۳۰۷۰۲	ساختمانها
۳۰۲۰۷	فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته	۳۰۷۰۳	انبارها
۳۰۲۰۸	فوق العاده سختی شرایط محیط کار	۳۰۷۰۴	فروشگاهها
۳۰۲۰۹	فوق العاده بدی آب و هوا	۳۰۷۰۵	سایر
۳۰۲۱۰	فوق العاده اشتغال خارج از کشور		جمع
۳۰۲۱۱	فوق العاده نوبت کاری	۳۰۸۰۰	بیمه
۳۰۲۱۲	حق عائله مندی	۳۰۸۰۱	بیمه ساختمان انبارها و فروشگاهها
۳۰۲۱۳	فوق العاده هزینه سفر	۳۰۸۰۲	بیمه کسری انبارها
۳۰۲۱۴	فوق العاده کارایی	۳۰۸۰۳	بیمه محصولات و موجودیها
۳۰۲۱۵	ماموریت		جمع
۳۰۲۱۶	سایر	۳۰۹۰۰	چاپ، آگهی و تبلیغات
	رفاهیات	۳۰۹۰۱	آگهی در مطبوعات
۳۰۲۱۷	هزینه غذا	۳۰۹۰۲	آگهی رادیو و تلویزیون
۳۰۲۱۸	ایاب و ذهاب	۳۰۹۰۳	نمایشگاه
۳۰۲۱۹	مهد کودک	۳۰۹۰۴	نمونه
۳۰۲۲۰	حق مسکن	۳۰۹۰۵	سایر هزینه های تبلیغاتی
۳۰۲۲۱	کمک های بهداشتی		جمع
۳۰۲۲۲	سایر	۳۱۰۰۰	بسته بندی
	اضافه کار	۳۱۰۰۱	لوازم بسته بندی
۳۰۲۲۳	اضافه کار		جمع
	عیدی و پاداش	۳۱۰۵۰	تعمیرات و نگهداری
۳۰۲۲۴	عیدی و پاداش پایان سال	۳۱۱۰۰	سایر هزینه های فروش
	حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما		جمع
۳۰۲۲۵	حق بیمه سهم کارفرما		جمع هزینه های توزیع و فروش
۳۰۲۲۶	سهم کارفرما بابت بازنشستگی	۴۰۰۰۰	هزینه های اداری و عمومی
			جمع

کد هزینه	عنوان	کد هزینه	عنوان
۴۰۱۰۰	دستمزد و مزایای کارگران	۴۰۲۱۷	رفاهیات
	دستمزد و مزایا	۴۰۲۱۸	هزینه غذا
۴۰۱۰۱	دستمزد ماهانه	۴۰۲۱۹	ایاب و ذهاب
۴۰۱۰۲	پایه سنواتی	۴۰۲۲۰	مهد کودک
۴۰۱۰۳	حق مسکن	۴۰۲۲۱	حق مسکن
۴۰۱۰۴	کمک هزینه مصرفی خانوار (بن خواروبار)	۴۰۲۲۲	کمک های بهداشتی
۴۰۱۰۵	حق اولاد و عائله مندی	۴۰۲۲۳	سایر
۴۰۱۰۶	حق تخصص و جذب	۴۰۲۲۴	اضافه کار
۴۰۱۰۷	فوق العاده ویژه	۴۰۲۲۵	اضافه کار
۴۰۱۰۸	حق سرپرستی	۴۰۲۲۶	عیدی و پاداش
۴۰۱۰۹	حق شیفت و سختی کار	۴۰۳۰۰	عیدی و پاداش پایان سال
۴۰۱۱۰	حق بدی آب و هوا	۴۰۳۱۰	حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما
۴۰۱۱۱	فوق العاده کارایی	۴۰۳۲۰	حق بیمه سهم کارفرما
۴۰۱۱۲	ماموریت	۴۰۳۲۱	سهم کارفرما بابت بازنشستگی
۴۰۱۱۳	سایر	۴۰۳۳۰	جمع
	رفاهیات	۴۰۳۳۱	خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی
۴۰۱۱۴	هزینه غذا	۴۰۳۳۲	سایر کارکنان
۴۰۱۱۵	ایاب و ذهاب	۴۰۳۳۳	اجاره محل
۴۰۱۱۶	مهد کودک	۴۰۳۳۴	اجاره بهای محل
۴۰۱۱۷	حق ماموریت	۴۰۳۳۵	اجاره بهای دفاتر نمایندگی
۴۰۱۱۸	کمک های بهداشتی	۴۰۳۳۶	اجاره بهای انبارها
۴۰۱۱۹	پاداش تحصیلی	۴۰۴۰۰	جمع
۴۰۱۲۰	سایر	۴۰۴۰۱	پست و تلفن
	اضافه کار	۴۰۴۰۲	پست
۴۰۱۲۱	اضافه کار و کار در ایام تعطیل	۴۰۴۰۳	تلگراف
	عیدی و پاداش	۴۰۴۰۴	تلفن
۴۰۱۲۲	عیدی و پاداش پایان سال	۴۰۵۰۰	جمع
	حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما	۴۰۵۰۱	ملزومات اداری
۴۰۱۲۳	حق بیمه سهم کارفرما	۴۰۵۰۲	نوشت افزار
۴۰۱۲۴	بیمه عمر و حوادث سهم کارفرما	۴۰۵۰۳	ملزومات
۴۰۲۰۰	حقوق و مزایای کارمندان (رسمی و پیمانی)	۴۰۵۰۴	مطبوعات اداری
	حقوق و مزایا	۴۰۶۰۰	جمع
۴۰۲۰۱	حق شغل و شاغل	۴۰۶۰۱	آب و برق و سوخت
۴۰۲۰۲	حق مدیریت و سرپرستی	۴۰۶۰۲	آب
۴۰۲۰۳	تفاوت تطبیق	۴۰۶۰۳	برق
۴۰۲۰۴	فوق العاده شغل	۴۰۷۰۰	سوخت
۴۰۲۰۵	فوق العاده ویژه/تخصصی	۴۰۷۰۱	کارمزد بانکی
۴۰۲۰۶	فوق العاده ایثارگری	۴۰۷۰۲	کارمزد بانکی
۴۰۲۰۷	فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته	۴۰۸۰۰	خرید اوراق بروت و سفته
۴۰۲۰۸	فوق العاده سختی شرایط محیط کار	۴۰۹۰۰	جمع
۴۰۲۰۹	فوق العاده بدی آب و هوا	۴۰۹۰۱	قراردادهای اشخاص حقوقی
۴۰۲۱۰	فوق العاده اشتغال خارج از کشور	۴۰۹۰۲	جمع
۴۰۲۱۱	فوق العاده نوبت کاری	۴۰۹۰۳	استهلاک
۴۰۲۱۲	حق عائله مندی	۴۰۹۰۴	استهلاک ساختمان
۴۰۲۱۳	فوق العاده هزینه سفر		استهلاک تأسیسات
۴۰۲۱۴	فوق العاده کارایی		استهلاک اثاثیه و لوازم اداری
۴۰۲۱۵	ماموریت		استهلاک وسایط نقلیه
۴۰۲۱۶	سایر		

عنوان	کد هزینه	عنوان	کد هزینه
ایاب و ذهاب	۴۱۳۰۰	جمع	
جمع		تعمیرات و نگهداری	۴۱۰۰۰
پاداش سنوات خدمت کارکنان	۴۱۴۰۱	تعمیرات ساختمان‌های اداری	۴۱۰۰۱
بازخرید سنوات خدمت کارکنان	۴۱۴۰۳	تعمیرات تأسیسات	۴۱۰۰۲
پاداش پایان خدمت کارکنان	۴۱۴۰۴	تعمیرات اثاثیه و لوازم اداری	۴۱۰۰۳
سایر هزینه‌های بازنشستگان	۴۱۴۰۵	هزینه آتش‌نشانی	۴۱۰۰۴
جمع		سایر هزینه‌های تعمیر و نگهداری	۴۱۰۰۵
سایر هزینه‌های اداری	۴۱۵۰۰	جمع	
محیط زیست	۴۱۵۰۱	بیمه	۴۱۱۰۰
تحقیقات	۴۱۵۰۲	بیمه ساختمان‌ها و لوازم اداری	۴۱۱۰۱
تربیت بدنی	۴۱۵۰۳	بیمه وسایط نقلیه	۴۱۱۰۲
آموزش	۴۱۵۰۴		۴۱۱۰۳
هزینه‌های متفرقه	۴۱۵۰۵	جمع	
حق عضویت در مجامع داخلی	۴۱۵۰۶	مراسم و پذیرایی	۴۱۲۰۰
حق عضویت در مجامع خارجی	۴۱۵۰۷	پذیرایی	۴۱۲۰۱
جمع		آبدارخانه	۴۱۲۰۲
جمع هزینه‌های اداری و عمومی		جمع	

۶- چارچوب مستندات منضم به بودجه پیشنهادی

مستند ۱: آمار نیروی انسانی، تعداد بازنشستگان و افزایش کارکنان

(۱) تعداد کارکنان

شرح	تعداد کل کارکنان	کارمندان	کارگران	خدمات قراردادی اشخاص حقیقی	سایر کارکنان
آخرین آمار ثبت شده در سامانه پاکنا					
عملکرد سال قبل					
مصوب سال جاری					
بودجه پیشنهادی					

(۲) تغییرات تعداد کارکنان

شرح	تعداد کل کارکنان	کارمندان	کارگران	خدمات قراردادی اشخاص حقیقی	سایر کارکنان
پیش‌بینی تعداد بازنشستگان					
پیش‌بینی تعداد بازخرید خدمت					
پیش‌بینی تعداد افزایش کارکنان					

(۳) مجوزهای استخدامی به تفکیک نوع استخدام

مستند ۲: گزارش پرداختی به کارکنان به تفکیک نوع قرارداد

(۱) پرداختی به کارکنان در ششماهه اول سال جاری براساس اطلاعات ثبت شده در سامانه «ثبت حقوق و مزایای کارکنان» (سینا)

شرح	تعداد کارکنان	حقوق حکم	رفاهی	اضافه کار	سایر پرداختیها	جمع پرداختی
کارمندان						
کارگران						
قرارداد اشخاص حقیقی						
سایر کارکنان						
جمع ششماهه						

(۲) هزینه پرسنلی در بودجه پیشنهادی

شرح	تعداد کارکنان	حقوق حکم	رفاهی	اضافه کار	سایر پرداختیها	جمع پرداختی
کارمندان						
کارگران						
قرارداد اشخاص حقیقی						
سایر کارکنان						
جمع کل						

مستند ۳: گزارش منابع و مصارف ارزی

مقادیر به هزار یورو

(۱) عملکرد یک سال قبل

مصارف ارزی		منابع ارزی	
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت		ارز ناشی از صدور کالا
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		ارز ناشی از صدور خدمت
	سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		سایر موارد (توضیح داده شود)
	خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی		
	هزینه‌های خدمات		
	سایر موارد (توضیح داده شود)		
	جمع کل		جمع کل

مقادیر به هزار یورو

(۲) عملکرد ششماهه سال جاری

مصارف ارزی		منابع ارزی	
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت		ارز ناشی از صدور کالا
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		ارز ناشی از صدور خدمت
	سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		سایر موارد (توضیح داده شود)
	خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی		
	هزینه‌های خدمات		
	سایر موارد (توضیح داده شود)		
	جمع کل		جمع کل

مقادیر به هزار یورو

(۳) بودجه پیشنهادی

مصارف ارزی		منابع ارزی	
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت		ارز ناشی از صدور کالا
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		ارز ناشی از صدور خدمت
	سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		سایر موارد (توضیح داده شود)
	خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی		
	هزینه‌های خدمات		
	سایر موارد (توضیح داده شود)		
	جمع کل		جمع کل

مستند ۴: گزارش توجیهی پیش‌بینی درآمدها

(۱) میزان تحقق و دلایل انحراف درآمد شرکت در عملکرد نسبت به مصوب همان سال

(۲) تجزیه و تحلیل و بررسی درآمدها در ششماهه سال جاری

(۳) دلایل توجیهی پیش‌بینی درآمد در بودجه پیشنهادی

مستند ۵: گزارش توجیهی تغییر هزینه‌ها

(۱) میزان تحقق و دلایل انحراف هزینه شرکت در عملکرد نسبت به مصوب همان سال

(۲) تجزیه و تحلیل و بررسی هزینه‌ها در ششماهه سال جاری

(۳) دلایل توجیهی پیش‌بینی هزینه‌ها در بودجه پیشنهادی

مستند ۶: وضع وام‌ها و تعهدات خارجی

(مبالغ ارزی)

[illegible]

(تسعير به میلیون ریال)

[illegible]

مستند ۷: وضع وام‌ها و تسهیلات بانکی و دیون

(مبالغ به میلیون ریال)

پیش‌بینی پرداخت در بودجه پیشنهادی			مبلغ پرداخت شده			میزان بدهی (اصل و بهره)	اصل مبلغ وام یا تسهیلات دریافتی	سال خاتمه وام	سال دریافت وام	وام دهنده / تسهیلات دهنده	شرح بدهی* (وام / دیون)	ردیف
جمع	سود تضمین شده	اصل	جمع	سود تضمین شده	اصل							
											جمع وام‌ها و تسهیلات بانکی	
											جمع دیون	

*. در قسمت مربوط به وام‌های دریافتی، درج همه وام‌های دریافتی نظیر تعهدات موضوع ماده ۶۲ قانون محاسبات عمومی کشور، بازپرداخت وام ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه، و بازپرداخت وام ماده ۵۶ قانون تنظیم (۱) الزامی است.

مستند ۸: طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای یا عناوین سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طرح**	عنوان طرح تملک / عناوین سرمایه گذاری از محل منابع داخلی**	واحد سنجش	عملکرد سال قبل					مصوب سال جاری					بودجه پیشنهادی				
			از محل منابع داخلی				از محل منابع عمومی	از محل منابع داخلی				از محل منابع عمومی	از محل منابع داخلی				
			سایر	وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌ها		سایر	وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌ها		سایر	وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌ها	

*. در این ستون شماره طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای درج می‌شود.

**. در این ستون نام طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای متناظر با شماره طرح درج می‌شود. در مورد شرکتهایی که طرح تملک ندارند اما سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی دارند باید نسبت به درج عناوین مربوط اقدام نمایند.

قسمت دوم

فرم صورتجلسات تصویب بودجه سال ۵۰۴۱

فرم عمومی

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایعالی

تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

۷- صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

در تاریخ مجمع عمومی / شورایعالی شرکت به صورت عادی تشکیل شد و بودجه سال ۱۴۰۵ پیشنهادی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه‌های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه در قالب دستورالعمل پیوست آن و بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پیش‌بینی برنامه سالانه و فعالیت (مفاد بند «ج» صورتجلسه و ضمیمه شماره ۱)، بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲)، مستندات مربوط، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدهای عملیاتی

- فروش محصولات یا کالای اصلی
- درآمد حاصل از ارائه خدمات
- فروش محصولات یا کالای فرعی

۲ - کسر می شود: پرداخت بابت اجرای قوانین

- سهم دولت
- سهم صندوق توسعه ملی
- سهم هدفمندی
- سهم مناطق محروم
- سایر سهم‌های قانونی

۳ - هزینه عملیاتی (قیمت تمام شده کالاها یا خدمات)

۴ - سایر درآمدها

- سایر درآمدها
- سایر دریافتها

۵ - سایر هزینه‌ها

- هزینه توزیع و فروش
- هزینه اداری و عمومی
- هزینه مالی
- سایر پرداختها
- هزینه پرسنلی (جزئی از هزینه‌ها)
- استهلاک (جزئی از هزینه‌ها)

۶ - سود قبل از کسر مالیات / (زیان)

۷ - مالیات

۸ - ۵۰٪ سود ویژه

۹ - سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان

حساب تخصیص سود	حساب منابع تأمین زیان
اندوخته قانونی	ذخایر سال
اندوخته احتیاطی	منابع عمومی دولت *
اندوخته سرمایه‌ای	داراییهای جاری
سود سهام دولت	پیش پرداختها
سود سهام شرکت‌های دولتی	موجودی مواد و کالا
سود سهام سایر سهامداران	دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها
سایر حسابهای تخصیص سود	موجودی نقد
مانده نقل به سال بعد	

جمع (معادل ردیف ۹)

جمع (معادل ردیف ۹)

*. در مورد کمک از منابع عمومی دولت بابت جبران زیان عملیات جاری، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

توضیحات:

جمع مصارف	جمع منابع
هزینه‌های طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت* طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی سایر هزینه‌های سرمایه‌ای زمین ساختمان تأسیسات ماشین‌آلات لوازم و ابزار کار فنی وسایط نقلیه اثاثیه و لوازم اداری سرمایه‌گذاری در سایر مؤسسات سرمایه‌گذاری در تحقیقات و پژوهش سرمایه‌گذاری برای حفظ محیط زیست سایر بازپرداخت وام، تسهیلات دریافتی و دیون بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی بازپرداخت اصل وام‌های داخلی بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه بازپرداخت اصل وام خارجی بازپرداخت اوراق مشارکت بازپرداخت ودیعه مشترکین اختصاص به حساب وجوه اداره شده بازپرداخت دیون سایر پرداخت‌ها سایر دارایی‌های جاری (افزایش داراییهای جاری)	ذخایر و اندوخته‌های سال تسهیلات دریافتی بانکی* وام خارجی اوراق مشارکت ودیعه مشترکین وام داخلی - سایر سایر منابع منابع عمومی دولت* سایر داراییهای جاری پیش پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها موجودی نقد

*. در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، منابع عمومی دولت و طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

توضیحات:

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ج - پیش بینی برنامه / فعالیت سال ۱۴۰۵ (به تفکیک درآمد، هزینه جاری و هزینه های سرمایه ای):*

هزینه ها به میلیون ریال است.

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی فروش	قیمت تکلیفی هر واحد	قیمت واحد	جمع درآمد
	عنوان برنامه					
	فعالیت ۱					
	فعالیت ۲					
	فعالیت ۳					
	عنوان برنامه					
	فعالیت ۱					
	فعالیت ۲					
	...					

*. بودجه پیش بینی شده برای تحقق اهداف کمی فوق الذکر است. بدیهی است در صورت کاهش اهداف کمی، هزینه ها تعدیل خواهد شد.

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی تولید	قیمت واحد	جمع هزینه
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	فعالیت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	...				

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی	قیمت واحد	جمع هزینه های سرمایه ای
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	فعالیت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	...				

د - پیش بینی منابع و مصارف ارزی سال ۱۴۰۵:

مقادیر به هزار یورو

مصارف ارزی		منابع ارزی	
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت		ارز ناشی از صدور کالا
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		ارز ناشی از صدور خدمت
	سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		سایر (توضیح داده شود)
	خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی		
	هزینه‌های خدمات		
	سایر (توضیح داده شود)		
	جمع کل		جمع کل

صور تـجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

هـ - پیش بینی تعداد کارکنان :

(۱) بر حسب نوع قرارداد و مرکز هزینه

نوع قرارداد	انتهای ۱۴۰۴	افزایش ۱۴۰۵*	کاهش ۱۴۰۵	پایان سال ۱۴۰۵
تعداد کل کارمندان				
بخش تولید				
بخش توزیع و فروش				
بخش اداری و عمومی				
تعداد کل کارگران				
بخش تولید				
بخش توزیع و فروش				
بخش اداری و عمومی				
تعداد کل خدمات قراردادی (اشخاص حقیقی)				
بخش تولید				
بخش توزیع و فروش				
بخش اداری و عمومی				
تعداد کل سایر کارکنان				
بخش تولید				
بخش توزیع و فروش				
بخش اداری و عمومی				
جمع کل**				

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

سطح تحصیلات	انتهای ۱۴۰۴	افزایش ۱۴۰۵	کاهش ۱۴۰۵	پایان سال ۱۴۰۵
دکتر				
فوق لیسانس				
لیسانس				
فوق دیپلم				
دیپلم				
پایین تر از دیپلم				
جمع کل**				

*. در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.

**. جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صور تـجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

پرداختی تا پایان سال ۱۴۰۳								مقدار	سنجه	محل اجرای طرح	تاریخ		عنوان طرح	شماره طبقه‌بندی طرح
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						خاتمه				شروع			
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال						از محل منابع عمومی دولت		
		خارجی	داخلی											

صور تـجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

پیش‌بینی سال ۱۴۰۵								مصوب سال ۱۴۰۴								
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت	جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت					از محل منابع عمومی دولت	شماره طرح	
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال			جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی			ذخایر و اندوخته‌های سال
		داخلی	خارجی							داخلی	خارجی					

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

کل سرمایه‌گذاری								سالهای بعد							
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت	
	از محل منابع داخلی	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال		جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال		
		داخلی	خارجی						داخلی	خارجی					

صور تـجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ز - امضای اعضای مجمع عمومی / شورایعالی :

امضا

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-

ضمائم صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی

تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ضمیمه شماره ۱: (صفحه)

ضمیمه شماره ۲: (صفحه)

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت/مؤسسه:																						
شماره طبقه‌بندی:																						
هزینه واحد و قیمت فروش به میلیون ریال است																						
پیشنهادی سال ۱۴۰۵							مصوب سال ۱۴۰۴						عملکرد سال ۱۴۰۳						ظرفیت اسمی	سنجه عملکرد	فعالیت	برنامه سالانه
هزینه‌های سرمایه‌ای		هزینه		درآمد			هزینه‌های سرمایه‌ای		هزینه		درآمد		هزینه‌های سرمایه‌ای		هزینه		درآمد					
قیمت واحد	هدف کمی	قیمت واحد	هدف کمی تولید	قیمت واحد	قیمت تکلیفی هر واحد	هدف کمی فروش	قیمت واحد	هدف کمی	قیمت واحد	هدف کمی تولید	قیمت واحد	هدف کمی فروش	قیمت واحد	هدف کمی	قیمت واحد	هدف کمی تولید	قیمت واحد	هدف کمی فروش				

ضمیمه شماره ۲ : منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								درآمد فروش محصولات یا کالاهای اصلی فروش محصولات یا کالاهای فرعی درآمد حاصل از ارائه خدمات سایر درآمدها جمع کل درآمدها کسر می شود: پرداخت بابت اجرای قوانین سهم دولت سهم صندوق توسعه ملی سهم هدفمندی سهم مناطق محروم سایر سهم های قانونی جمع کسورات قانونی جمع خالص درآمد قیمت تمام شده کالای فروش رفته یا خدمات انجام شده موجودی مواد اولیه در ابتدای دوره اضافه می شود: خرید طی سال مواد اولیه آماده برای مصرف کسر می شود: موجودی مواد اولیه در پایان دوره بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده تعداد کارگران جمع دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان جمع حقوق و مزایای کارمندان

ضمیمه شماره ۲ : منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان حقوق و مزایای کارشناسان خارجی جمع حقوق و دستمزد پرداختی در تولید (۲) خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی استهلاک عوامل تولید اجاره محل لوازم یدکی و ابزار کار سوخت ماشین آلات آب و برق و سوخت تعمیرات و نگهداری لوازم و مواد مصرفی حق بیمه سایر هزینه های عمومی تولید جمع هزینه های سربار تولید قیمت تمام شده تولید اضافه می شود: موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای دوره کسر می شود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره اضافه می شود: موجودی کالای ساخته شده در ابتدای دوره کسر می شود: موجودی کالای ساخته شده در پایان دوره

ضمیمه شماره ۲ : منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:		شماره طبقه بندی:			(ارقام: میلیون ریال)	
شرح		سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۴	
		بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی
سال ۱۴۰۵		بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی
پیشنهادی هیئت مدیره		عملکرد ششماهه اول	پیشنهادی هیئت مدیره	مصوب مجمع		
قیمت تمام شده کالای فروش رفته یا خدمات انجام شده سود/ (زیان) ناخالص هزینه های توزیع و فروش تعداد کارگران جمع دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان جمع حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان جمع حقوق و دستمزد پرداختی در توزیع و فروش خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی حمل و نقل و باربری استهلاک آب و برق و سوخت اجاره محل بیمه چاپ، آگهی و تبلیغات						

ضمیمه شماره ۲ : منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:		شماره طبقه بندی:			(ارقام: میلیون ریال)	
شرح		سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۴	
		بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی
سال ۱۴۰۵		بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی
پیشنهادی هیئت مدیره		عملکرد ششماهه اول	پیشنهادی هیئت مدیره	مصوب مجمع	مصوب مجمع	مصوب مجمع
بسته بندی تعمیرات و نگهداری سایر هزینه های توزیع و فروش جمع هزینه های توزیع و فروش هزینه های اداری و عمومی تعداد کارگران جمع دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان جمع حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان جمع حقوق و دستمزد پرداختی در اداری و عمومی خدمات قراردادی - قراردادهای حقوقی اجاره محل پست و تلفن ملزومات اداری آب و برق و سوخت						

ضمیمه شماره ۲ : منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								استهلاک کارمزد بانکی بیمه تعمیرات و نگهداری ایاب و ذهاب مراسم و پذیرایی جمع پاداش سنوات خدمت کارکنان بازخرید خدمت کارکنان ذخیره و پاداش پایان خدمت بازنشستگان سایر هزینه های بازنشستگان سایر هزینه های اداری هزینه تحقیقات (جزئی از سایر هزینه های اداری) هزینه آموزش (جزئی از سایر هزینه های اداری) هزینه تربیت بدنی (جزئی از سایر هزینه های اداری) هزینه محیط زیست (جزئی از سایر هزینه های اداری) جمع هزینه های اداری و عمومی جمع هزینه های توزیع و فروش، اداری و عمومی جمع کل هزینه سود / (زیان) عملیاتی هزینه های مالی سایر دریافت ها (سایر پرداخت ها) سود قبل از کسر مالیات / (زیان) مالیات ۵۰٪ سود ویژه سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان حساب تخصیص سود اندوخته قانونی اندوخت احتیاطی

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	
								ندوخته سرمایه‌ای سود سهام دولت سود سهام شرکتهای دولتی سود سهام سایر سهامداران سایر حسابهای تخصیص سود مانده نقل به سال بعد جمع حساب تخصیص سود منابع تأمین زیان ذخایر سال منابع عمومی دولت داراییهای جاری پیش پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتهای تجاری و سایر دریافتهای موجودی نقد جمع منابع تأمین زیان منابع ندوخته‌های سال ذخایر سال سهیلات بانکی دریافتی وام داخلی - سایر وام خارجی وراق مشارکت ودیعه مشترکین سایر منابع منابع عمومی دولت سایر داراییهای جاری پیش پرداختها موجودی مواد و کالا

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:		شماره طبقه بندی:			(ارقام: میلیون ریال)	
شرح		سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۴	
		بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی
سال ۱۴۰۵		بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی
پیشنهادی هیئت مدیره		عملکرد ششماهه اول	پیشنهادی هیئت مدیره	مصوب مجمع	مصوب مجمع	مصوب مجمع
دریافته های تجاری و سایر دریافتیها موجودی نقد						
جمع منابع						
مصارف						
طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای از محل منابع عمومی دولت						
طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای از محل منابع داخلی						
سایر هزینه های سرمایه ای						
زمین						
ساختمان						
تأسیسات						
ماشین آلات						
لوازم و ابزار کار فنی						
وسایط نقلیه						
اثاثیه و لوازم اداری						
سرمایه گذاری در سایر مؤسسات						
سرمایه گذاری در تحقیقات و پژوهش						
سرمایه گذاری برای حفظ محیط زیست						
سایر						
جمع هزینه های سرمایه ای						
۷- ۱- ۱- بازپرداخت وامها و دیون						
بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی						
بازپرداخت اصل سایر وامهای داخلی						
بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه ک						
بازپرداخت اصل وام خارجی						
بازپرداخت ودیعه مشترکین						
اختصاص به حساب وجوه اداره شده						
بازپرداخت دیون						
سایر پرداختها						
جمع بازپرداخت وامها و دیون						

ضمیمه شماره ۲ : منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								جمع هزینه های سرمایه ای و بازپرداخت وامها و دیون سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری) جمع مصارف

فرم آب

صور تجلسه مجمع عمومی

تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضمیمه ۱: برنامه - فعالیت سالانه شرکت (صفحه)

ضمیمه ۲: بودجه تفصیلی (صفحه)

۸- صورتجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

در تاریخ مجمع عمومی / شورایی شرکت به صورت عادی تشکیل شد و بودجه سال ۱۴۰۵ پیشنهادی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه‌های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه در قالب دستورالعمل پیوست آن و بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پیش‌بینی برنامه سالانه و فعالیت (مفاد بند «ج» صورتجلسه و ضمیمه شماره ۱)، بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲)، مستندات مربوط، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدهای عملیاتی

- درآمد اصلی آب

- درآمد برق

- درآمد حق‌النظاره و خدمات کارشناسی

۲ - هزینه‌های عملیاتی (قیمت تمام شده کالاها یا خدمات)

- قیمت تمام شده آب

- قیمت تمام شده برق

- قیمت تمام شده حق‌النظاره و خدمات کارشناسی

۳ - سایر درآمدها

- سایر درآمدها

- سایر دریافت‌ها

۴ - سایر هزینه‌ها

- هزینه توزیع و فروش

- هزینه اداری و عمومی

- هزینه‌های مالی

- سایر پرداخت‌ها

- هزینه‌های پرسنلی (جزئی از هزینه‌ها)

- استهلاک (جزئی از هزینه‌ها)

۵ - سود قبل از کسر مالیات / (زیان)

۶ - مالیات

۷ - حداقل ۵۰٪ سود ویژه

۸ - سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان

حساب تخصیص سود	حساب منابع تأمین زیان
اندوخته قانونی	ذخایر سال
اندوخته احتیاطی	منابع عمومی دولت *
اندوخته سرمایه‌ای	داراییهای جاری
سود سهام دولت	پیش پرداختها
سود سهام شرکت‌های دولتی	موجودی مواد و کالا
سود سهام سایر سهامداران	دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها
سایر حسابهای تخصیص سود	موجودی نقد
مانده نقل به سال بعد	
جمع (معادل ردیف ۸)	جمع (معادل ردیف ۸)

*. در مورد کمک از منابع عمومی دولت بابت جبران زیان عملیات جاری، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

توضیحات :

صورتجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ب - بودجه سرمایه‌ای (ارقام به میلیون ریال)

جمع مصارف

هزینه‌های طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای
 طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت*
 طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی
 سایر هزینه‌های سرمایه‌ای
 زمین
 ساختمان و بهسازی آن
 تأسیسات و تجهیزات
 ماشین‌آلات
 لوازم و ابزار فنی
 وسایط نقلیه
 اثاثیه و منصوبات
 سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی (طرح و پروژه)
 سرمایه‌گذاری در تحقیقات و پژوهش
 سرمایه‌گذاری در توسعه نیروگاه‌های برق آبی
 سایر
 بازپرداخت وام، تسهیلات دریافتی و دیون:
 بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی
 بازپرداخت اصل وام‌های داخلی
 بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه
 بازپرداخت اصل وام خارجی
 بازپرداخت اوراق مشارکت
 بازپرداخت ودیعه مشترکین
 بازپرداخت دیون
 سایر پرداخت‌ها
 سایر دارایی‌های جاری (افزایش داراییهای جاری)

جمع منابع

ذخایر و اندوخته‌های سال
 تسهیلات دریافتی بانکی*
 وام داخلی - سایر
 وام خارجی
 سایر منابع
 اوراق مشارکت
 ودیعه مشترکین
 منابع عمومی دولت*
 سایر داراییهای جاری
 پیش پرداختها
 موجودی مواد و کالا
 دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها
 موجودی نقد

*. در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، منابع عمومی دولت و طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

توضیحات :

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ج - پیش‌بینی برنامه / فعالیت سال ۱۴۰۵ (به تفکیک درآمد، هزینه جاری و هزینه‌های سرمایه‌ای):*

هزینه‌ها به میلیون ریال است.

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی فروش	قیمت تکلیفی هر واحد	قیمت واحد	جمع درآمد
	عنوان برنامه					
	فعالیت ۱					
	فعالیت ۲					
	فعالیت ۳					
	عنوان برنامه					
	فعالیت ۱					
	فعالیت ۲					
	...					

*. بودجه پیش‌بینی شده برای تحقق اهداف کمی فوق‌الذکر است. بدیهی است در صورت کاهش اهداف کمی، هزینه‌ها تعدیل خواهد شد.

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی تولید	قیمت واحد	جمع هزینه
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	فعالیت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	...				

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی	قیمت واحد	جمع هزینه‌های سرمایه‌ای
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	فعالیت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	...				

د - پیش بینی منابع و مصارف ارزی سال ۱۴۰۵:

مقادیر به هزار یورو

مصارف ارزی		منابع ارزی	
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت		ارز ناشی از صدور کالا
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		ارز ناشی از صدور خدمات
	سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		سایر (توضیح داده شود)
	خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی		
	هزینه‌های خدمات		
	سایر (توضیح داده شود)		
	جمع کل		جمع کل

صورتجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

هـ - پیش بینی تعداد کارکنان :

(۱) بر حسب نوع قرارداد و مرکز هزینه

نوع قرارداد	انتهای ۱۴۰۴	افزایش ۱۴۰۵*	کاهش ۱۴۰۵	پایان سال ۱۴۰۵
تعداد کل کارمندان				
بخش آب				
بخش برق				
بخش حق النظاره				
تعداد کل کارگران				
بخش آب				
بخش برق				
بخش حق النظاره				
تعداد کل خدمات قراردادی (اشخاص حقیقی)				
بخش آب				
بخش برق				
بخش حق النظاره				
تعداد کل سایر کارکنان				
بخش آب				
بخش برق				
بخش حق النظاره				
جمع کل**				

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

سطح تحصیلات	انتهای ۱۴۰۴	افزایش ۱۴۰۵	کاهش ۱۴۰۵	پایان سال ۱۴۰۵
دکتر				
فوق لیسانس				
لیسانس				
فوق دیپلم				
دیپلم				
پایین تر از دیپلم				
جمع کل**				

*. در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.

** جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵
و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

پرداختی تا پایان سال ۱۴۰۳								مقدار	سنجه	محل اجرای طرح	تاریخ		عنوان طرح	شماره طبقه‌بندی طرح
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت				خاتمه	شروع		
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال								
		داخلی	خارجی											

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

پیش‌بینی سال ۱۴۰۵								مصوب سال ۱۴۰۴								
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت	جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت	شماره طرح
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم‌بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال			جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم‌بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال		
		داخلی	خارجی							داخلی	خارجی					

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

کل سرمایه گذاری								سالهای بعد							
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت							
	از محل منابع داخلی	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته های سال		جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته های سال		
		داخلی	خارجی						داخلی	خارجی					

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ز - امضای اعضای مجمع عمومی / شورایعالی :

امضا

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-

ضمائم صورتجلسه مجمع عمومی

تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ضمیمه شماره ۱: (صفحه)

ضمیمه شماره ۲: (صفحه)

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت /مؤسسه:																								
شماره طبقه بندی:																								
هزینه واحد و قیمت فروش به میلیون ریال است																								
پیشنهادی سال ۱۴۰۵							مصوب سال ۱۴۰۴							عملکرد سال ۱۴۰۳							ظرفیت اسمی	سنجه عملکرد	فعالیت	برنامه سالانه
هزینه های سرمایه ای		هزینه		درآمد			هزینه های سرمایه ای		هزینه		درآمد			هزینه های سرمایه ای		هزینه		درآمد						
هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم				

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:		شماره طبقه بندی:						(ارقام: میلیون ریال)	
شرح		سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۵	
		بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد ششماهه اول	پیشنهادی هیئت مدیره	مصوب مجمع
درآمدها درآمد اصلی آب درآمد برق درآمد حق النظاره و خدمات کارشناسی سایر درآمدها جمع کل درآمد قیمت تمام شده کالای فروش رفته یا خدمات انجام شده بخش آب موجودی آب در ابتدای دوره اضافه می شود: خرید طی سال آب از سایر شرکتها اضافه می شود: خرید طی سال آب از سایر کشورها مواد اولیه آماده برای مصرف کسر می شود: موجودی مواد اولیه (آب) در پایان دوره بهای تمام شده مواد اولیه تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایای رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما جمع حقوق و دستمزد خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی استهلاک									

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								اجاره محل
								آب، برق، سوخت تعمیرات و نگهداری مخابرات و ارتباطات سایر هزینه ها
								جمع هزینه های سربرار جمع قیمت تمام شده در بخش آب
								بخش برق خرید طی سال آب برای نیروگاهها مواد اولیه آماده برای مصرف تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایای رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما
								جمع حقوق و دستمزد
								خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی استهلاک آب، برق، سوخت تعمیرات و نگهداری مخابرات و ارتباطات سایر هزینه ها
								جمع هزینه های سربرار

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								جمع قیمت تمام شده در بخش برق
								بخش ارائه خدمات و حق النظاره تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایای رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان جمع حقوق و دستمزد پرداختی در بخش ارائه خدمات و حق النظاره خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی استهلاک آب، برق، سوخت تعمیرات و نگهداری مخابرات و ارتباطات سایر هزینه ها جمع هزینه های سربار جمع قیمت تمام شده در بخش ارائه خدمات و حق النظاره جمع قیمت تمام شده در بخش های آب و برق و حق النظاره سود/ (زیان) ناخالص

هزینه های توزیع و فروش

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								تعداد اشخاص حقیقی
								جمع خدمات قراردادی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی استهلاک آب و برق و سوخت تعمیرات و نگهداری مخابرات و ارتباطات سایر هزینه ها
								جمع هزینه های توزیع و فروش
								هزینه های عمومی و اداری
								تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایای رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما
								تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی استهلاک اجاره محل

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								آب، برق و سوخت
								تعمیرات و نگهداری مخابرات و ارتباطات جمع پاداش سنوات خدمت کارکنان بازخریدی کارکنان پاداش پایان خدمت بازنشستگان سایر هزینه های بازنشستگان سایر هزینه های اداری هزینه تحقیقات (جزئی از سایر هزینه های اداری) هزینه محیط زیست (جزئی از سایر هزینه های اداری) هزینه تربیت بدنی (جزئی از سایر هزینه های اداری) هزینه آموزش (جزئی از سایر هزینه های اداری) جمع هزینه های عمومی و اداری جمع هزینه های توزیع و فروش، اداری و عمومی جمع کل هزینه سود / (زیان) عملیاتی هزینه های مالی سایر دریافتها (سایر پرداختها) سود قبل از کسر مالیات / (زیان) مالیات حداقل ۵۰٪ سود ویژه سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان حساب تخصیص سود اندوخته قانونی اندوخته سرمایه ای اندوخته احتیاطی سود سهام دولت سود سهام شرکتهای دولتی سود سهام سایر سهامداران سایر حسابهای تخصیص سود مانده نقل به سال بعد

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								جمع حساب تخصیص سود
								منابع تأمین زیان ذخایر سال منابع عمومی دولت داراییهای جاری پیش پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها موجودی نقد جمع منابع تأمین زیان منابع اندوخته های سال ذخایر سال تسهیلات بانکی دریافتی وام داخلی - سایر وام خارجی اهدایی و دریافتی از مشترکین ماده ۶۳ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت اوراق مشارکت سایر منابع عمومی دولت سایر داراییهای جاری پیش پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها موجودی نقد جمع منابع مصارف طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای از محل منابع عمومی دولت طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای از محل منابع داخلی زمین

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								ساختمان و بهسازی آن
								تأسیسات و تجهیزات ماشین آلات لوازم و ابزار فنی وسایط نقلیه اثاثیه و منصوبات سرمایه گذاری از محل منابع داخلی (طرح و پروژه) سرمایه گذاری در تحقیقات و پژوهش سرمایه گذاری در توسعه نیروگاههای برق آبی سایر
								جمع هزینه های سرمایه ای
								بازپرداخت وام و دیون بازپرداخت تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی بازپرداخت اصل وامهای داخلی بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه بازپرداخت اصل وام خارجی بازپرداخت ودیعه مشترکین بازپرداخت اوراق مشارکت بازپرداخت دیون سایر پرداختها
								جمع بازپرداخت وام و دیون
								جمع هزینه های سرمایه ای و بازپرداخت وام ها و دیون
								سایر داراییهای جاری (افزایش دارایی های جاری)
								جمع مصارف

فرم برق

صور تجلسه مجمع عمومي

تصويب بودجه سال ۱۴۰۵

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضميمه ۱: برنامه - فعاليت سالانه شركت (صفحه)

ضميمه ۲: بودجه تفصيلي (صفحه)

۹- صورتجلسه تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

در تاریخ مجمع عمومی / شورایی شرکت به صورت عادی به طور فوق العاده تشکیل شد و بودجه سال ۱۴۰۵ پیشنهادی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه در قالب دستورالعمل پیوست آن و بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پیش بینی برنامه سالانه و فعالیت (مفاد بند «ج» صورتجلسه و ضمیمه شماره ۱)، بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲)، مستندات مربوط، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدها

دریافتی حاصل از فروش انرژی به مشترکین
کسر می شود: موضوع پرداخت به سازمان هدفمندی یارانه ها
دریافتی حاصل از فروش انرژی به شرکت ها/مدیریت شبکه/شرکت مادر تخصصی
دریافتی حاصل از خدمات انتقال انرژی (ترانزیت)
دریافتی ما به التفاوت نرخ یارانه برق و سوخت
درآمد حاصل از صادرات
درآمد ناشی از اجرای مفاد ذیل ماده ۶۱ قانون الحاق
سایر درآمدهای عملیاتی
کسر می شود: پرداخت بابت اجرای مفاد صدر ماده ۶۱ قانون الحاق و سایر قوانین و مقررات
درآمد غیرعملیاتی

۲ - هزینه ها

جمع هزینه تولید انرژی
جمع هزینه خرید انرژی
جمع هزینه انتقال و دیسپاچینگ
جمع هزینه اداری و عمومی
جمع هزینه سنوات خدمت کارکنان
هزینه ترانزیت انرژی
پرداخت به شرکت مدیریت شبکه
بیمه تأسیسات
هزینه توزیع (حق العمل کاری)
هزینه ناشی از اجرای مفاد ماده ۶۱ قانون الحاق و سایر قوانین و مقررات
هزینه مالی
جمع هزینه استهلاک
هزینه پرسنلی (جرئی از هزینه ها)

۳ - سود قبل از کسر مالیات / (زیان)

۴ - مالیات

۵ - ۵۰٪ سود ویژه

۶ - سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود/منابع تأمین زیان

حساب منابع تأمین زیان	حساب تخصیص سود
ذخایر سال	اندوخته قانونی
منابع عمومی دولت *	سایر اندوخته ها
دارایی های جاری	اندوخته سرمایه ای
پیش پرداختها	سود سهام سهم دولت
موجودی مواد و کالا	سود سهام سایر سهامداران
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	سایر حساب های تخصیص سود
موجودی نقد	
جمع (معادل ردیف ۶)	جمع (معادل ردیف ۶)

* در مورد کمک از منابع عمومی دولت بابت جبران زیان عملیات جاری، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی ملاک خواهد بود.

توضیحات:

هزینه‌های طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای

- (۱) طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی *
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای تولید
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای انتقال
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای توزیع
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای روستایی
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای تحقیقات
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای بهینه‌سازی
- (۲) طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی *
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای تولید
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای انتقال
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای توزیع
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای روستایی
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای تحقیقات
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای بهینه‌سازی

سایر هزینه‌های سرمایه‌ای

- (۳) سرمایه‌گذاری در طرح‌های انتقال از محل منابع داخلی
- (۴) سرمایه‌گذاری در طرح‌های تولید از محل منابع داخلی
- (۵) سرمایه‌گذاری در طرح انرژی روستایی
- (۶) سرمایه‌گذاری اختصاصی تولید
- (۷) سرمایه‌گذاری در بهینه‌سازی و شبکه انت
- (۸) سرمایه‌گذاری در طرح توسعه و احداث توزیع
- (۹) سرمایه‌گذاری در سایر طرح‌ها
- (۱۰) سرمایه‌گذاری در طرح روشنائی معابر
- (۱۱) سرمایه‌گذاری در طرح‌های تحقیقات از محل منابع داخلی
- (۱۲) سایر سرمایه‌گذاری از طریق شرکت‌های زیرمجموعه
- (۱۳) فن‌آوری اطلاعات
- (۱۴) اصلاح و بهینه‌سازی شبکه توزیع
- (۱۵) سایر هزینه‌های سرمایه‌ای

زمین

ساختمان

تأسیسات

وسایط نقلیه

ماشین‌آلات

اثاثیه و لوازم اداری

سایر هزینه‌ها

بازپرداخت وام، تسهیلات دریافتی و دیون

- بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی
- بازپرداخت وام داخلی
- بازپرداخت وام خارجی
- بازپرداخت اوراق مشارکت
- بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه کشور
- اختصاص به حساب وجوه اداره شده
- پرداخت به توانیر بابت خرید تأسیسات
- بازپرداخت دیون
- سایر پرداختی‌ها

سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری)

ذخایر

اندوخته‌ها

منابع عمومی بابت طرح‌های تملک *

انتقال

تولید

توزیع

روستایی

تحقیقات

بهینه‌سازی

سایر منابع

حق انشعاب

تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی *

وام داخلی - سایر

وام خارجی

اوراق مشارکت

سایر دریافتی‌ها از توانیر

سایر دریافتی‌ها

سایر دریافتی‌ها از شرکت‌ها

سایر منابع (پذیره‌نویسی)

سایر داراییهای جاری

پیش پرداختها

موجودی مواد و کالا

دریافتیهای تجاری و سایر دریافتنیها

موجودی نقد

*. در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، منابع عمومی دولت و طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور و ملاک خواهد بود.

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ج - پیش‌بینی برنامه / فعالیت سال ۱۴۰۵ (به تفکیک درآمد، هزینه جاری و هزینه‌های سرمایه‌ای):*

هزینه‌ها به میلیون ریال است.

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی فروش	قیمت تکلیفی هر واحد	قیمت واحد	جمع درآمد
	عنوان برنامه					
	فعالیت ۱					
	فعالیت ۲					
	فعالیت ۳					
	عنوان برنامه					
	فعالیت ۱					
	فعالیت ۲					
	...					

*. بودجه پیش‌بینی شده برای تحقق اهداف کمی فوق‌الذکر است. بدیهی است در صورت کاهش اهداف کمی، هزینه‌ها تعدیل خواهد شد.

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی تولید	قیمت واحد	جمع هزینه
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	فعالیت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	...				

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی	قیمت واحد	جمع هزینه‌های سرمایه‌ای
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	فعالیت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	...				

د - پیش بینی منابع و مصارف ارزی سال ۱۴۰۵: (مقادیر به هزار یورو)

منابع ارزی		مصارف ارزی	
ارز ناشی از صدور کالا		طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت	
ارز ناشی از صدور خدمت		طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی	
سایر (توضیح داده شود)		سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی	
		خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی	
		هزینه‌های خدمات	
		سایر (توضیح داده شود)	
جمع کل		جمع کل	

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

هـ - پیش بینی تعداد کارکنان*:

(۱) بر حسب نوع قرارداد و مرکز هزینه

نوع قرارداد	انتهای ۱۴۰۴	افزایش ۱۴۰۵*	کاهش ۱۴۰۵	پایان سال ۱۴۰۵
کارمندی				
تولید انرژی				
انتقال و دیسپاچینگ				
بخش اداری و عمومی				
کارگری				
تولید انرژی				
انتقال و دیسپاچینگ				
بخش اداری و عمومی				
خدمات قراردادی (اشخاص حقیقی)				
تولید انرژی				
انتقال و دیسپاچینگ				
بخش اداری و عمومی				
سایر کارکنان				
تولید انرژی				
انتقال و دیسپاچینگ				
بخش اداری و عمومی				
جمع کل**				

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

سطح تحصیلات	انتهای ۱۴۰۴	افزایش ۱۴۰۵	کاهش ۱۴۰۵	پایان سال ۱۴۰۵
دکتر				
فوق لیسانس				
لیسانس				
فوق دیپلم				
دیپلم				
پایین تر از دیپلم				
جمع کل**				

*. در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.
 **. جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صور تـجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

پرداختی تا پایان سال ۱۴۰۳								مقدار	سنجه	محل اجرای طرح	تاریخ		عنوان طرح	شماره طبقه‌بندی طرح
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						خاتمه				شروع			
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال						از محل منابع عمومی دولت		
		داخلی	خارجی											

صور تـجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

پیش‌بینی سال ۱۴۰۵								مصوب سال ۱۴۰۴								
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت	جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت	شماره طرح
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال			جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال		
		داخلی	خارجی							داخلی	خارجی					

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

کل سرمایه گذاری								سالهای بعد							
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت							
	از محل منابع داخلی	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته های سال		جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته های سال		
		داخلی	خارجی						داخلی	خارجی					

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ز - امضای اعضای مجمع عمومی / شورایعالی :

امضا

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-

ضمائم صورتجلسه مجمع عمومی

تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ضمیمه شماره ۱: (صفحه)

ضمیمه شماره ۲: (صفحه)

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت /مؤسسه:																									
شماره طبقه بندی:																									
هزینه واحد و قیمت فروش به میلیون ریال است																									
پیشنهادی سال ۱۴۰۵							مصوب سال ۱۴۰۴							عملکرد سال ۱۴۰۳								ظرفیت اسمی	سنجه عملکرد	فعالیت	برنامه سالانه
هزینه های سرمایه ای		هزینه		درآمد			هزینه های سرمایه ای		هزینه		درآمد			هزینه های سرمایه ای		هزینه		درآمد							
هدف سرمایه ای	قیمت	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم					

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت/مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								آمار کارکنان شرکت‌های تولید و توزیع (نفر) کارکنان شرکت‌های مدیریت تولید نیروگاه‌ها کارکنان شرکت‌های توزیع جمع کارکنان شرکت‌های تولید و توزیع آمار مشترکین مشترک موجود مشترک جدید جمع مشترکین آمار تولید انرژی (میلیون کیلووات ساعت) کل تولید انرژی تولید انرژی در ولتاژ توزیع (جزئی از کل) جمع تولید انرژی آمار خرید انرژی (میلیون کیلووات ساعت) خرید انرژی از شرکت مدیریت شبکه واردات انرژی خرید انرژی از نیروگاه‌های برق آبی و اتمی خرید انرژی از بخش خصوصی خرید انرژی از شرکت‌ها جمع خرید انرژی آمار فروش انرژی (میلیون کیلووات ساعت) فروش انرژی به شرکت مدیریت شبکه فروش انرژی به شرکت‌ها فروش مستقیم انرژی به صنایع در سطح انتقال و فوق توزیع فروش مستقیم انرژی به صنایع در سطح توزیع صادرات انرژی فروش انرژی به مشترکین (با روشنایی معابر) جمع فروش انرژی (برای همه شرکت‌های این بخش به استثنای شرکت مادر تخصصی، آمار "فروش انرژی به شرکت مدیریت شبکه" محاسبه نمی‌شود)

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								میزان افت k.wh انرژی عبوری از شبکه درصد افت درآمدها و دریافتی‌ها دریافتی حاصل از فروش انرژی به مشترکین متوسط نرخ فروش به مشترکین کسر می شود: موضوع پرداخت به سازمان هدفمندی یارانه‌ها دریافتی حاصل از فروش انرژی به شرکت‌ها/مدیریت شبکه/شرکت مادر دریافتی حاصل از خدمات انتقال انرژی (ترانزیت) دریافتی ما به التفاوت نرخ یارانه برق و سوخت درآمد حاصل از صادرات درآمد ناشی از اجرای مفاد ذیل ماده ۶۱ قانون الحاق سایر درآمدهای عملیاتی کسر می شود: پرداخت بابت اجرای مفاد صدر ماده ۶۱ قانون الحاق و سایر قوانین جمع درآمدها و دریافتی‌ها درآمد غیر عملیاتی جمع کل درآمدها و دریافتی‌ها هزینه‌ها هزینه تولید انرژی تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت/مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان خدمات قراردادی اشخاص حقوقی لوازم و مواد مصرفی سوخت نیروگاه‌ها هزینه تعمیرات دوره ای بلند مدت نیروگاه‌ها سایر هزینه‌ها جمع هزینه تولید انرژی هزینه خرید انرژی خرید از شرکت مدیریت شبکه نرخ خرید از شرکت مدیریت شبکه خرید از شرکت‌ها واردات انرژی خرید از بخش خصوصی خرید از نیروگاه‌های برق آبی و اتمی جمع هزینه خرید انرژی هزینه انتقال و دیسپاچینگ تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی_ اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان خدمات قراردادی_ اشخاص حقوقی لوازم و مواد مصرفی تعمیرات و نگهداری سایر هزینه‌ها جمع هزینه انتقال و دیسپاچینگ هزینه اداری و عمومی تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت/مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								خدمات قراردادی_ اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان خدمات قراردادی_ اشخاص حقوقی فناوری اطلاعات (جزئی از خدمات قراردادی) مدیریت مصرف (جزئی از خدمات قراردادی) ملزومات اداری تعمیرات و نگهداری سایر هزینه‌های اداری و عمومی تربیت بدنی (جزئی از سایر) تحقیقات (جزئی از سایر) محیط زیست (جزئی از سایر) جمع هزینه‌های اداری و عمومی هزینه سنوات خدمت کارکنان بازخرید خدمت کارکنان ذخیره و پاداش پایان خدمت بازنشستگان سایر هزینه‌های بازنشستگان جمع هزینه سنوات خدمت کارکنان هزینه ترانزیت انرژی پرداخت به شرکت مدیریت شبکه بیمه تأسیسات هزینه توزیع (حق العمل کاری) هزینه ناشی از اجرای مفاد ماده ۶۱ قانون الحاق و سایر قوانین و مقررات هزینه مالی جمع هزینه‌ها (بدون استهلاک) متوسط هزینه‌ها (بدون استهلاک) هزینه استهلاک تأسیسات تولید تأسیسات انتقال تأسیسات اداری و عمومی

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت/مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								تأسیسات توزیع جمع هزینه استهلاک جمع کل هزینه‌ها متوسط کل هزینه سود قبل از کسر مالیات (زیان) مالیات ۵۰٪ سود ویژه سود/(زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود/منابع تأمین زیان حساب تخصیص سود اندوخته قانونی سایر اندوخته‌ها سود سهام دولت سود سهام سایر سهامداران سایر حساب‌های تخصیص سود جمع حساب تخصیص سود منابع تأمین زیان ذخایر سال منابع عمومی دولت داراییهای جاری سایر داراییهای جاری پیش‌پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها موجودی نقد جمع منابع تأمین زیان منابع ذخایر اندوخته‌ها منابع عمومی دولت بابت طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								انتقال تولید توزیع روستایی تحقیقات بهینه سازی سایر منابع حق انشعاب تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی وام داخلی - سایر وام خارجی اوراق مشارکت سایر دریافتها از شرکت مادر تخصصی سایر دریافتها سایر منابع (پذیره نویسی و ...) سایر دریافتها از شرکتهای سایر داراییهای جاری سایر داراییهای جاری پیش پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها موجودی نقد جمع منابع مصارف طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای تولید از محل منابع عمومی طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای انتقال از محل منابع عمومی طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای روستایی از محل منابع عمومی طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای تحقیقات از محل منابع عمومی طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای توزیع از محل منابع عمومی طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای بهینه سازی از محل منابع عمومی طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای تولید از محل منابع داخلی

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت/مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای انتقال از محل منابع داخلی طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای روستایی از محل منابع داخلی طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای تحقیقات از محل منابع داخلی طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای توزیع از محل منابع داخلی طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای بهینه‌سازی از محل منابع داخلی سرمایه‌گذاری در طرحهای انتقال از محل منابع داخلی سرمایه‌گذاری در طرحهای تولید از محل منابع داخلی سرمایه‌گذاری در طرح انرژی روستایی سرمایه‌گذاری اختصاصی تولید سرمایه‌گذاری در بهینه‌سازی شبکه انتقال سرمایه‌گذاری در طرحهای تحقیقات از محل منابع داخلی سایر سرمایه‌گذاری ها از طریق شرکت‌های زیر مجموعه اصلاح و بهینه‌سازی شبکه توزیع سرمایه‌گذاری در طرح توسعه و احداث و توزیع سرمایه‌گذاری در طرح روشنایی معابر سرمایه‌گذاری در سایر طرحها فن‌آوری اطلاعات سایر هزینه‌های سرمایه‌ای زمین ساختمان تأسیسات وسایل نقلیه ماشین آلات اثاثیه و لوازم اداری سایر هزینه‌ها جمع هزینه‌های سرمایه‌ای بازپرداخت وام‌ها و دیون بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی باز پرداخت وام داخلی بازپرداخت وام خارجی بازپرداخت اوراق مشارکت

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت/مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه اختصاص به حساب وجوه اداره شده پرداخت به شرکت مادر تخصصی بابت خرید تأسیسات بازپرداخت دیون سایر پرداختی‌ها جمع باز پرداخت وام‌ها و دیون جمع هزینه‌های سرمایه‌ای و باز پرداخت وام‌ها و دیون سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری) جمع مصارف

صور تجلسه مجامع عمومی / شورایعالی

تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضمیمه ۱: برنامه - فعالیت سالانه (صفحه)

ضمیمه ۲: بودجه تفصیلی (صفحه)

۱۰- صورتجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

در تاریخ مجمع عمومی / شورایی شرکت به صورت عادی تشکیل شد و بودجه سال ۱۴۰۵ پیشنهادی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه‌های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه در قالب دستورالعمل پیوست آن و بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پیش‌بینی برنامه سالانه و فعالیت (مفاد بند «ج» صورتجلسه و ضمیمه شماره ۱)، بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲)، مستندات مربوط، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدها:

- درآمد حق بیمه
- درآمد سرمایه‌گذاریها
- سایر درآمدهای بیمه‌ای
- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

۲ - هزینه‌ها:

- هزینه‌های بیمه‌ای
- هزینه‌های پرسنلی
- هزینه‌های اداری و عمومی
- هزینه‌های مالی

۳ - سایر دریافت‌ها

۴ - سایر پرداخت‌ها

۵ - سود قبل از کسر مالیات / (زیان)

۶ - مالیات

۷ - ۵۰٪ سود ویژه

۸ - سود (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان

حساب تخصیص سود

- اندوخته قانونی
- اندوخته احتیاطی
- اندوخته سرمایه‌ای
- سود سهام دولت
- سود سهام شرکت‌های دولتی
- سود سهام سایر سهامداران
- سایر حساب‌های تخصیص سود
- مانده نقل به سال بعد

جمع (معادل ردیف ۸)

حساب منابع تأمین زیان

- ذخایر سال
- منابع عمومی دولت*
- داراییهای جاری
- پیش پرداختها
- موجودی مواد و کالا
- دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها
- موجودی نقد

جمع (معادل ردیف ۸)

*. در مورد کمک از منابع عمومی دولت بابت جبران زیان عملیات جاری، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود..

توضیحات:

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ب - بودجه سرمایه‌ای (ارقام به میلیون ریال)

جمع مصارف	جمع منابع
هزینه‌های طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت* طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی سایر هزینه‌های سرمایه‌ای مطالعات و نظارت و اجرای ساختمان خرید زمین و ساختمان تأسیسات و تعمیرات اساسی ماشین‌آلات وسایط نقلیه اثاثیه و لوازم اداری سرمایه‌گذاری در سایر مؤسسات سرمایه‌گذاری در تحقیقات و پژوهش سایر بازپرداخت وام، تسهیلات دریافتی و دیون بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی بازپرداخت اصل وام‌های داخلی بازپرداخت وام خارجی بازپرداخت اوراق مشارکت بازپرداخت دیون سایر پرداخت‌ها سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری)	ذخایر و اندوخته‌های سال تسهیلات بانکی دریافتی* وام داخلی - سایر وام خارجی اوراق مشارکت منابع عمومی دولت* سایر سایر داراییهای جاری پیش پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها موجودی نقد

*. در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، منابع عمومی دولت و طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

توضیحات :

صور تـجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ج - پیش‌بینی برنامه / فعالیت سال ۱۴۰۵ (به تفکیک درآمد، هزینه جاری و هزینه‌های سرمایه‌ای):*

هزینه‌ها به میلیون ریال است.

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی فروش	قیمت تکلیفی هر واحد	قیمت واحد	جمع درآمد
	عنوان برنامه					
	فعالیت ۱					
	فعالیت ۲					
	فعالیت ۳					
	عنوان برنامه					
	فعالیت ۱					
	فعالیت ۲					
	...					

*. بودجه پیش‌بینی شده برای تحقق اهداف کمی فوق‌الذکر است. بدیهی است در صورت کاهش اهداف کمی، هزینه‌ها تعدیل خواهد شد.

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی تولید	قیمت واحد	جمع هزینه
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	فعالیت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	...				

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی	قیمت واحد	جمع هزینه‌های سرمایه‌ای
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	فعالیت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	...				

د - پیش بینی منابع و مصارف ارزی سال ۱۴۰۵:

مقادیر به هزار یورو

مصارف ارزی		منابع ارزی	
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت		ارز ناشی از صدور کالا
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		ارز ناشی از صدور خدمت
	سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		سایر (توضیح داده شود)
	خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی		
	هزینه‌های خدمات		
	سایر (توضیح داده شود)		
	جمع کل		جمع کل

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

هـ - پیش بینی تعداد کارکنان :

(۱) بر حسب نوع قرارداد و مرکز هزینه

نوع قرارداد	انتهای ۱۴۰۴	افزایش ۱۴۰۵*	کاهش ۱۴۰۵	پایان سال ۱۴۰۵
کارکنان رسمی				
کارکنان قرارداد معین				
کارکنان شعب خارج از کشور				
جمع کل**				

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

سطح تحصیلات	انتهای ۱۴۰۴	افزایش ۱۴۰۵	کاهش ۱۴۰۵	پایان سال ۱۴۰۵
دکتر				
فوق لیسانس				
لیسانس				
فوق دیپلم				
دیپلم				
پایین تر از دیپلم				
جمع کل**				

*. در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.

** جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صور تـجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

پرداختی تا پایان سال ۱۴۰۳								مقدار	سنجه	محل اجرای طرح	تاریخ		عنوان طرح	شماره طبقه‌بندی طرح
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						خاتمه				شروع			
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال						از محل منابع عمومی دولت		

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

پیش‌بینی سال ۱۴۰۵								مصوب سال ۱۴۰۴								
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت	جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت	شماره طرح
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال			جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال		
		داخلی	خارجی							داخلی	خارجی					

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

کل سرمایه‌گذاری								سالهای بعد							
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت							
	از محل منابع داخلی	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال		از محل منابع عمومی دولت	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال	از محل منابع عمومی دولت
		داخلی	خارجی							داخلی	خارجی				

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ز - امضای اعضای مجمع عمومی / شورایعالی :

امضا

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-

ضمائم صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی

تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ضمیمه شماره ۱: (صفحه)

ضمیمه شماره ۲: (صفحه)

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

شماره طبقه بندی:																						نام شرکت /مؤسسه:			
پیشنهادی سال ۱۴۰۵							مصوب سال ۱۴۰۴							عملکرد سال ۱۴۰۳							ظرفیت اسمی	سنجه عملکرد	فعالیت	برنامه سالانه	
هزینه های سرمایه ای		هزینه		درآمد			هزینه های سرمایه ای		هزینه		درآمد			هزینه های سرمایه ای		هزینه		درآمد							
هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم					قیمت واحد

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								درآمدها درآمد حق بیمه حق بیمه صادره حق بیمه اتکایی قبولی جمع درآمد حق بیمه درآمد سرمایه‌گذاریها سود سپرده‌های بانکی سود سهام سود ناشی از سرمایه‌گذاریها و مشارکت سود اوراق بهادار (استاد خزانه اسلامی ...) سایر جمع درآمد سرمایه‌گذاریها سایر درآمدهای بیمه‌ای خسارت سهم بیمه‌گران اتکایی کارمزد و کارمزد منافع اتکایی درآمد حاصل از سپرده‌های اتکایی سایر درآمدهای عملیاتی جمع سایر درآمدهای بیمه‌ای سایر درآمدهای غیرعملیاتی جمع کل درآمد هزینه‌ها هزینه‌های بیمه‌ای خسارت پرداختی حق بیمه اتکایی واگذاری زیان ناشی از سرمایه‌گذاریها و مشارکت هزینه مشارکت در منافع تغییرات سایر ذخایر فنی خرید خدمات بازاریابی

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								هزینه کارشناسی خسارت هزینه دادرسی و حقوق عملیات بیمه‌ای زیان ناشی از تسعیر یا تسویه داراییها و بدهیهای ارزی عملیاتی سایر هزینه‌های بیمه‌ای هزینه کارمزد و کارمزد منافع بازدید اولیه و پیشگیری از مخاطرات سهم عوارض نیروی انتظامی سهم وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی سهم صندوق تامین خسارت بدنی سایر جمع هزینه‌های بیمه‌ای تعداد کارکنان رسمی جمع حقوق و مزایای حکم کارکنان رسمی حق شغل / حقوق پایه حق شاغل فوق‌العاده مدیریت فوق‌العاده تطبیق فوق‌العاده سختی کار فوق‌العاده مناطق کمتر توسعه یافته فوق‌العاده بدی آب و هوا فوق‌العاده شغل فوق‌العاده ویژه فوق‌العاده ایثارگری فوق‌العاده خاص / جذب کمک هزینه اولاد و عائله‌مندی تعداد کارکنان قرارداد معین حقوق حکم کارکنان قرارداد معین تعداد کارکنان شعب خارج

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								حقوق حکم کارکنان شعب خارج جمع حقوق و مزایای حکم سایر کارکنان مزایا و کمکها کمک هزینه غذا و مسکن کمک هزینه ایاب و ذهاب فوق العاده بهره‌وری و عملکرد هزینه ازدواج، مهدکودک و فوت هزینه لباس کارکنان سایر کمکهای رفاهی شعب خارج جمع مزایا و کمکها اضافه کاری اضافه کار نوبت کاری شعب خارج جمع اضافه کاری بیمه سهم کارفرما صندوق بازنشستگی کارکنان حق بیمه سازمان تامین اجتماعی شعب خارج جمع بیمه سهم کارفرما عیدی و پاداش عیدی مصوب دولت پاداش عملکرد شعب خارج جمع عیدی و پاداش جمع هزینه‌های پرسنلی هزینه‌های اداری و عمومی

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:		شماره طبقه‌بندی:				(ارقام: میلیون ریال)	
شرح		سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۵
		بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد ششماهه اول
سفر و فوق‌العاده مأموریت پست و تلفن و نمابر سوخت و آب و برق ملزومات ، ابزارآلات جزئی و نوشت افزار مطبوعات و انتشارات و زیراکس آگهی و تبلیغات اجاره محل و عوارض آبدارخانه و پذیرایی ایاب و ذهاب تنظیفات تعمیرات و نگهداری و لوازم یدکی (غیر از وسایط نقلیه) تعمیرات و نگهداری و لوازم یدکی وسایط نقلیه خدمات کامپیوتر و نرم افزار هزینه‌های حسابرسی خدمات قراردادی آموزش کارکنان هزینه رستوران حق بیمه اموال هزینه‌های رفاهی استهلاک هزینه تاسیس شعب سنوات خدمت کارکنان و بازنشستگان کمک به صندوق رفاه و تامین آتیه و بهداشت ذخیره پاداش پایان خدمت وجوه بازخرید مرخصی و سنوات خدمت کارکنان تأمین کسری آکچوثری صندوق بازنشستگی کارکنان سایر هزینه‌های بازنشستگی جمع سنوات خدمت کارکنان و بازنشستگان							

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								سایر هزینه های اداری پدافند غیرعامل حق عضویت در مجامع هزینه تحقیقات هزینه تربیت بدنی سایر جمع هزینه های اداری و عمومی جمع کل هزینه سود(زیان) عملیاتی هزینه های مالی سایر دریافتها (سایر پرداختها) سود قبل از کسر مالیات / (زیان) مالیات ۵۰٪ سود ویژه سود(زیان) ویژه نقل به حساب تخصیص سود یا تامین زیان حساب تخصیص سود اندوخته قانونی اندوخته احتیاطی اندوخته سرمایه ای سود سهام دولت سود سهام شرکتهای دولتی سود سهام سایر سهامداران سایر حسابهای تخصیص سود مانده نقل به سال بعد جمع حساب تخصیص سود منابع تأمین زیان ذخایر سال

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								منابع عمومی دولت داراییهای جاری پیش پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها موجودی نقد جمع منابع تامین زیان منابع اندوخته های سال ذخایر سال تسهیلات بانکی دریافتی وام داخلی - سایر وام خارجی اوراق مشارکت منابع عمومی دولت سایر سایر داراییهای جاری پیش پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها موجودی نقد جمع منابع مصارف طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای از محل منابع عمومی دولت طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای از محل منابع داخلی مطالعات و نظارت و اجرای ساختمان خرید ساختمان و زمین تاسیسات و تعمیرات اساسی

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								ماشین آلات وسایط نقلیه اثاثیه و لوازم اداری سرمایه گذاری در موسسات سرمایه گذاری در تحقیقات و پژوهش سایر جمع هزینه های سرمایه ای بازپرداخت وامها و دیون بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی بازپرداخت اصل وامهای داخلی بازپرداخت اوراق مشارکت بازپرداخت وام خارجی بازپرداخت دیون سایر پرداختها جمع بازپرداخت وامها و دیون جمع هزینه های سرمایه ای، بازپرداخت وامها و دیون سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری) جمع مصارف

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایعالی

تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضمیمه ۱: برنامه - فعالیت سالانه شرکت (صفحه)

ضمیمه ۲: بودجه تفصیلی (صفحه)

۱۱- صورتجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

در تاریخ مجمع عمومی / شورایی شرکت به صورت عادی تشکیل شد و بودجه سال ۱۴۰۵ پیشنهادی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه‌های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه در قالب دستورالعمل پیوست آن و بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پیش‌بینی برنامه سالانه و فعالیت (مفاد بند «ج» صورتجلسه و ضمیمه شماره ۱)، بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲)، مستندات مربوط، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدها

سود حاصل از تسهیلات اعطایی
درآمد حاصل از سپرده و سرمایه‌گذاری در خارج از کشور
کارمزد دریافتی
سود نوسانات و معاملات ارزی
سود حاصل از معاملات عملیات بازار باز
سایر

۲ - هزینه‌ها

هزینه‌های عملیاتی
هزینه‌های پرسنلی
هزینه‌های اداری و عمومی
هزینه‌های نشر پول و چاپ متفرقه
استهلاک

۳ - سایر دریافت‌ها

۴ - سایر پرداخت‌ها

۵ - سود قبل از کسر مالیات / (زیان)

۶ - مالیات

۷ - ۵۰٪ سود ویژه

۸ - سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان

حساب تخصیص سود

اندوخته قانونی
اندوخته احتیاطی
سایر اندوخته‌ها
سود سهام دولت
سود سهام شرکت‌های دولتی
سود سهام سایر سهامداران
سایر حساب‌های تخصیص سود
مانده نقل به سال بعد

جمع (معادل ردیف ۸)

حساب منابع تأمین زیان

ذخایر سال
منابع عمومی دولت
داراییهای جاری
پیش پرداختها
موجودی مواد و کالا
دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها
موجودی نقد

جمع (معادل ردیف ۸)

توضیحات :

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ب - بودجه سرمایه‌ای (ارقام به میلیون ریال)

جمع مصارف	جمع منابع
هزینه‌های سرمایه‌ای	اندوخته‌های سال
اموال غیرمنقول	ذخایر سال
خرید زمین و ساختمان	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی*
سایر غیرمنقول	وام داخلی - سایر
اموال منقول	وام خارجی
ماشین‌آلات و تجهیزات عمده	سایر منابع
وسایط نقلیه	سایر داراییهای جاری
اثاثیه و لوازم اداری	پیش پرداختها
اتوماسیون	موجودی مواد و کالا
سرقفلی و سایر هزینه‌های سرمایه‌ای	دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها
بازپرداخت وام‌ها و دیون	موجودی نقد
بازپرداخت تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی	
بازپرداخت اصل وام‌های داخلی	
بازپرداخت اصل وام خارجی	
بازپرداخت دیون	
سایر پرداختها	
سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری)	

*. در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

توضیحات :

صور تـجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ج - پیش‌بینی برنامه / فعالیت سال ۱۴۰۵ (به تفکیک درآمد، هزینه جاری و هزینه‌های سرمایه‌ای):*

هزینه‌ها به میلیون ریال است.

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی فروش	قیمت تکلیفی هر واحد	قیمت واحد	جمع درآمد
	عنوان برنامه					
	فعالیت ۱					
	فعالیت ۲					
	فعالیت ۳					
	عنوان برنامه					
	فعالیت ۱					
	فعالیت ۲					
	...					

*. بودجه پیش‌بینی شده برای تحقق اهداف کمی فوق‌الذکر است. بدیهی است در صورت کاهش اهداف کمی، هزینه‌ها تعدیل خواهد شد.

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی تولید	قیمت واحد	جمع هزینه
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	فعالیت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	...				

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی	قیمت واحد	جمع هزینه‌های سرمایه‌ای
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	فعالیت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	...				

د - پیش بینی منابع و مصارف ارزی سال ۱۴۰۵:

مقادیر به هزار یورو

مصارف ارزی		منابع ارزی	
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت		ارز ناشی از صدور کالا
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		ارز ناشی از صدور خدمت
	سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		سایر (توضیح داده شود)
	خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی		
	هزینه‌های خدمات		
	سایر (توضیح داده شود)		
	جمع کل		جمع کل

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

هـ - پیش بینی تعداد کارکنان :

(۱) بر حسب نوع قرارداد و مرکز هزینه

نوع قرارداد	انتهای ۱۴۰۴	افزایش ۱۴۰۵*	کاهش ۱۴۰۵	پایان سال ۱۴۰۵
کارکنان رسمی				
کارکنان شعب خارج از کشور				
کارکنان خدمات قرارداد معین				
سایر کارکنان				
جمع کل**				

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

سطح تحصیلات	انتهای ۱۴۰۴	افزایش ۱۴۰۵	کاهش ۱۴۰۵	پایان سال ۱۴۰۵
دکتر				
فوق لیسانس				
لیسانس				
فوق دیپلم				
دیپلم				
پایین تر از دیپلم				
جمع کل**				

*. در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.

** جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صور تـجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

پرداختی تا پایان سال ۱۴۰۳								مقدار	سنجه	محل اجرای طرح	تاریخ		عنوان طرح	شماره طبقه‌بندی طرح
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						خاتمه				شروع			
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال						از محل منابع عمومی دولت		
		خارجی	داخلی											

صور تـجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

پیش‌بینی سال ۱۴۰۵								مصوب سال ۱۴۰۴								
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت	جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت	شماره طرح
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال			جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال		
		داخلی	خارجی							داخلی	خارجی					

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

کل سرمایه‌گذاری								سالهای بعد							
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت							
	از محل داخلی	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال		از محل دولتی	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال	از محل دولتی
		داخلی	خارجی							داخلی	خارجی				

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ز - امضای اعضای مجمع عمومی / شورایعالی :

امضا

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-

ضمائم صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی

تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ضمیمه شماره ۱: (صفحه)

ضمیمه شماره ۲: (صفحه)

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت /مؤسسه:																								
شماره طبقه‌بندی:																								
هزینه واحد و قیمت فروش به میلیون ریال است																								
پیشنهادی سال ۱۴۰۵							مصوب سال ۱۴۰۴							عملکرد سال ۱۴۰۳							ظرفیت اسمی	سنجه عملکرد	فعالیت	برنامه سالانه
هزینه‌های سرمایه‌ای		هزینه		درآمد			هزینه‌های سرمایه‌ای		هزینه		درآمد			هزینه‌های سرمایه‌ای		هزینه		درآمد						
هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم				

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								درآمدها سود حاصل از تسهیلات اعطایی درآمد حاصل از سپرده و سرمایه‌گذاری در خارج از کشور کارمزد دریافتی اعتبار اسنادی بروات و حواله‌های ارزی فروش ارز مبادلات ارزی سود نوسانات و معاملات ارزی سود حاصل از معاملات عملیات بازار باز سایر جمع کل درآمد هزینه‌های عملیاتی جایزه سپرده قانونی بانکها سود پرداختی بابت سپرده ویژه بانکها کارمزد خدمات بانکی پرداختی هزینه دریافت اعتبارات و اضافه برداشت از بانکهای خارج سود پرداختی به حسابهای ارزی زیان نوسانات و معاملات ارزی زیان حاصل از معاملات عملیات بازار باز جمع هزینه‌های عملیاتی هزینه‌های پرسنلی تعداد کارکنان رسمی جمع حقوق و مزایای حکم کارکنان رسمی حق شغل حق شاغل

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

شماره طبقه‌بندی:								نام شرکت / مؤسسه:
سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								فوق‌العاده مدیریت فوق‌العاده تطبیق فوق‌العاده سختی کار فوق‌العاده مناطق کمتر توسعه یافته فوق‌العاده بدی آب و هوا فوق‌العاده شغل فوق‌العاده ویژه فوق‌العاده ایثارگری فوق‌العاده خاص کمک هزینه عائله‌مندی تعداد کارکنان قرارداد معین حقوق حکم کارکنان قرارداد معین جمع حقوق و مزایای حکم سایر کارکنان کمکهای رفاهی کمک هزینه غذا کمک هزینه ایاب و ذهاب فوق‌العاده بهره‌وری و عملکرد کمک هزینه مهد کودک، ازدواج و فوت سایر کمکهای رفاهی جمع کمک‌های رفاهی اضافه کاری اضافه کار نوبت کاری جمع اضافه کاری بیمه سهم کارفرما صندوق بازنشستگی کارکنان

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								جمع بیمه سهم کارفرما عیدی و پاداش عیدی مصوب دولت پاداش عملکرد جمع عیدی و پاداش جمع هزینه‌های پرسنلی هزینه‌های اداری و عمومی اجاره نوشت افزار، ملزومات و مطبوعات آموزش تحقیقات ارتباطات و مخابرات بیمه اموال و عوارض حمل و نقل انرژی و آب هزینه‌های سفر داخلی و خارجی تعمیر و نگهداری داراییهای ثابت مشهود تعمیر و نگهداری اموال منقول و سیستمهای رایانه‌ای تعمیر و نگهداری اموال غیرمنقول تعمیر و نگهداری وسایط نقلیه تعمیر و نگهداری سیستمهای ایمنی تنظیفات و باغبانی هزینه‌های رفت و آمد شهری بررسیهای آماری طرحها و پروژهها حق مشاوره و حق الوکاله و حق حضور

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:		شماره طبقه‌بندی:				(ارقام: میلیون ریال)	
شرح		سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۵
		بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد ششماهه اول
							پیشنهادی هیئت مدیره
بهداشت، پذیرایی و غذای کارکنان							
پرداختهای انتقالی							
سایر							
سنوات خدمت کارکنان و بازنشستگان							
کمک به صندوق بازنشستگی							
ذخیره پاداش پایان خدمت							
وجوه بازخرید سنوات خدمت کارکنان							
سایر هزینه‌های بازنشستگی							
جمع سنوات خدمت کارکنان و بازنشستگان							
جمع هزینه‌های اداری و عمومی							
هزینه‌های نشر پول و چاپ متفرقه							
استهلاک							
جمع کل هزینه							
سایر دریافتیها							
سایر پرداختها							
سود قبل از کسر مالیات/(زیان)							
مالیات							
۵۰٪ سود ویژه							
سود ویژه (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود/منابع							
تأمین زیان							
حساب تخصیص سود							
اندوخته قانونی							
اندوخته احتیاطی							
سایر اندوخته‌ها							
سود سهام دولت							
سود سهام شرکتهای دولتی							

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورا عالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								سود سهام سایر سهامداران سایر حسابهای تخصیص سود مانده نقل به سال بعد جمع حساب تخصیص سود منابع تأمین زیان ذخایر سال منابع عمومی دولت داراییهای جاری پیش پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها موجودی نقد جمع منابع تأمین زیان منابع اندوخته های سال ذخایر سال نسبیهات دریافتی از سیستم بانکی وام داخلی سایر وام خارجی سایر منابع سایر داراییهای جاری پیش پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها موجودی نقد جمع منابع

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								مصارف اموال غیر منقول خرید زمین خرید ساختمانهای جدید احداث و تکمیل ساختمانهای جدید و نیمه تمام ودایع حق انشعابها تعمیر اساسی ساختمانها جمع خرید زمین و ساختمان تأسیسات اموال غیر منقول اموال غیر منقول پیش بینی نشده جمع اموال غیر منقول اموال منقول ماشینهای حساب و تحویل داری دستگاههای تکثیر و تحریر دستگاههای ارتباطی و مخابراتی دستگاههای فنی سایر ماشینهای حسابداری غیر از رایانه جمع ماشین آلات و تجهیزات عمده اتومبیل سواری کامیون و وانت اتوبوس و مینی بوس پول رسانی و آمبولانس موتور سیکلت هزینه نوسازی و بهسازی وسایط نقلیه جمع وسایل نقلیه انواع میز و صندلی

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								انواع صندوقها و محفظه ها لوازم برقی و فنی سایر اثاثیه جمع اثاثیه و لوازم اداری تجهیزات و سخت افزار رایانه ای نرم افزارهای رایانه ای جمع اتوماسیون جمع اموال منقول سرقفلی سایر هزینه های سرمایه ای هزینه تحقیقات (جزئی از سایر) جمع سرقفلی و سایر هزینه های سرمایه ای بازپرداخت وامها و دیون بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی بازپرداخت اصل وامهای داخلی بازپرداخت اصل وام خارجی بازپرداخت دیون سایر پرداختها جمع بازپرداخت وامها و دیون جمع هزینه های سرمایه ای و باز پرداخت وامها و دیون سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری) جمع مصارف

فرم سایر بانکها

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي

تصويب بودجه سال ۱۴۰۴

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضميمه ۱: برنامه - فعاليت سالانه شرکت (صفحه)

ضميمه ۲: بودجه تفصيلي (صفحه)

۱۲- صورتجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

در تاریخ مجمع عمومی / شورایی شرکت به صورت عادی تشکیل شد و بودجه سال ۱۴۰۵ پیشنهادی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه‌های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه در قالب دستورالعمل پیوست آن و بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پیش‌بینی برنامه سالانه و فعالیت (مفاد بند «ج» صورتجلسه و ضمیمه شماره ۱)، بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲)، مستندات مربوط، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدها

درآمد تسهیلات اعطایی
درآمد سپرده‌گذاری و اوراق بدهی
سود سرمایه‌گذاری
درآمد کارمزد
سود مبادلات و معاملات ارزی
سایر درآمدهای عملیاتی
سایر درآمدها

۲ - هزینه‌ها

هزینه‌های عملیاتی
هزینه‌های پرسنلی
هزینه‌های اداری و عمومی
هزینه‌های مطالبات مشکوک‌الوصول
هزینه‌های مالی
سایر هزینه‌ها
هزینه استهلاک

۳- سایر دریافت‌ها

۴- سایر پرداخت‌ها

۵- سود قبل از کسر مالیات / (زیان)

۶- مالیات

۷- ۵۰٪ سود ویژه

۸- سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان

حساب تخصیص سود

اندوخته قانونی
اندوخته احتیاطی
سایر اندوخته‌ها
سود سهام دولت
سود سهام شرکت‌های دولتی
سود سهام سایر سهامداران
سایر حساب‌های تخصیص سود
مانده نقل به سال بعد

جمع (معادل ردیف ۸)

حساب منابع تأمین زیان

ذخایر سال
منابع عمومی دولت
داراییهای جاری
پیش پرداختها
موجودی مواد و کالا
دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها
موجودی نقد

جمع (معادل ردیف ۸)

توضیحات :

صور تـجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ب - بودجه سرمایه‌ای (ارقام به میلیون ریال)

جمع مصارف	جمع منابع
هزینه‌های سرمایه‌ای	اندوخته‌های سال
اموال غیرمنقول	ذخایر سال
خرید زمین و ساختمان	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی*
سایر غیرمنقول	وام داخلی - سایر
اموال منقول	وام خارجی
ماشین‌آلات و تجهیزات عمده	سایر منابع
وسایط نقلیه	سایر داراییهای جاری
اثاثیه و لوازم اداری	پیش پرداختها
اتوماسیون	موجودی مواد و کالا
سرقفلی و سایر هزینه‌های سرمایه‌ای	دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها
بازپرداخت وام‌ها و دیون	موجودی نقد
بازپرداخت تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی	
بازپرداخت اصل وام‌های داخلی	
بازپرداخت اصل وام خارجی	
بازپرداخت دیون	
سایر پرداختها	
سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری)	

*. در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

توضیحات :

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ج - پیش‌بینی برنامه / فعالیت سال ۱۴۰۵ (به تفکیک درآمد، هزینه جاری و هزینه‌های سرمایه‌ای):*

هزینه‌ها به میلیون ریال است.

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی فروش	قیمت تکلیفی هر واحد	قیمت واحد	جمع درآمد
	عنوان برنامه					
	فعالیت ۱					
	فعالیت ۲					
	فعالیت ۳					
	عنوان برنامه					
	فعالیت ۱					
	فعالیت ۲					
	...					

*. بودجه پیش‌بینی شده برای تحقق اهداف کمی فوق‌الذکر است. بدیهی است در صورت کاهش اهداف کمی، هزینه‌ها تعدیل خواهد شد.

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی تولید	قیمت واحد	جمع هزینه
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	فعالیت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	...				

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی	قیمت واحد	جمع هزینه‌های سرمایه‌ای
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	فعالیت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	...				

د - پیش بینی منابع و مصارف ارزی سال ۱۴۰۵:

مقادیر به هزار یورو

مصارف ارزی		منابع ارزی	
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت		ارز ناشی از صدور کالا
	طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		ارز ناشی از صدور خدمت
	سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		سایر (توضیح داده شود)
	خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی		
	هزینه‌های خدمات		
	سایر (توضیح داده شود)		
	جمع کل		جمع کل

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۴۰۵

هـ - پيش بيني تعداد کارکنان :

(۱) بر حسب نوع قرارداد و مرکز هزینه

نوع قرارداد	انتهای ۱۴۰۴	افزایش ۱۴۰۵*	کاهش ۱۴۰۵	پایان سال ۱۴۰۵
کارکنان رسمی				
کارکنان شعب خارج از کشور				
کارکنان خدمات قرارداد معین				
سایر کارکنان				
جمع کل**				

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

سطح تحصیلات	انتهای ۱۴۰۴	افزایش ۱۴۰۵	کاهش ۱۴۰۵	پایان سال ۱۴۰۵
دکتر				
فوق لیسانس				
لیسانس				
فوق دیپلم				
دیپلم				
پایین تر از دیپلم				
جمع کل**				

*. در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.

** جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

پرداختی تا پایان سال ۱۴۰۳								مقدار	سنجه	محل اجرای طرح	تاریخ		عنوان طرح	شماره طبقه بندی طرح
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						خاتمه				شروع			
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته های سال						از محل منابع عمومی دولت		
		خارجی	داخلی											

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

پیش‌بینی سال ۱۴۰۵								مصوب سال ۱۴۰۴								
شماره طرح	از محل منابع عمومی دولت	ذخایر و اندوخته‌های سال	تسهیلات دریافتی از سیستم‌بانکی	وام خارجی	از محل منابع داخلی شرکت		جمع کل	شماره طرح	از محل منابع عمومی دولت	ذخایر و اندوخته‌های سال	تسهیلات دریافتی از سیستم‌بانکی	وام خارجی	از محل منابع داخلی شرکت		جمع کل	
					سایر	جمع							سایر	جمع		
																داخلی

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

کل سرمایه‌گذاری								سالهای بعد							
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت							
	از محل منابع داخلی	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال		از محل منابع عمومی دولت	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال	از محل منابع عمومی دولت
		داخلی	خارجی							داخلی	خارجی				

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۴۰۵

ز - امضای اعضای مجمع عمومی / شوراي عالي :

امضا

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-

ضمائم صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی

تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

ضمیمه شماره ۱: (صفحه)

ضمیمه شماره ۲: (صفحه)

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

شماره طبقه‌بندی:																						نام شرکت/مؤسسه:			
پیشنهادی سال ۱۴۰۵							مصوب سال ۱۴۰۴						عملکرد سال ۱۴۰۳						ظرفیت اسمی	سنجه عملکرد	فعالیت	برنامه سالانه			
هزینه‌های سرمایه‌ای		هزینه		درآمد			هزینه‌های سرمایه‌ای		هزینه		درآمد		هزینه‌های سرمایه‌ای		هزینه		درآمد								
هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم	قیمت واحد	هدف کم					قیمت واحد		

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								درآمدها درآمدهای عملیاتی: درآمد تسهیلات اعطایی درآمد سپرده‌گذاری و اوراق بدهی جایزه سپرده قانونی (سهم سپرده‌گذاران و بانک) سود سپرده‌های مدت‌دار نزد بانک سود گواهی سپرده، اوراق مشارکت، سایر اوراق بدهی درآمد صندوقهای مشاع با درآمد ثابت جمع تسهیلات اعطایی، سپرده‌گذاری و اوراق بدهی سود سرمایه‌گذاریها سود سهام شرکت‌ها و صندوقهای سرمایه‌گذاری سود حاصل از فروش سهام شرکتها و صندوقهای سرمایه‌گذاری سود حاصل از افزایش ارزش سرمایه‌گذاریها جمع سود سرمایه‌گذاریها درآمد کارمزد طرح شتاب دریافتی تسهیلات اعطایی قرض‌الحسنه اعتبارات اسنادی گشایش یافته ضمانت‌نامه‌های صادره عملیات ارزی وجوه اداره شده حواله‌های بانکی ارزیابی وثایق بررسی پرونده‌های اعتباری مشتریان آبونمان کارت اعتباری حق‌الوکاله دریافتی از دارندگان گواهی سپرده خاص

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								دریافتی سایر تسهیلات اعطایی سود اوراق اسناد خزانه اسلامی پیامکهای ارسالی قبوض آب، برق و تلفن حق الحفاظه بانک کارگشایی سایر جمع درآمد کارمزد سود مبادلات و معاملات ارزی سود خرید و فروش ارز سود تسعیر ارز جمع سود مبادلات و معاملات ارزی سایر درآمدهای عملیاتی سود شعب خارج از کشور برگشت ذخایر مطالبات مشکوک‌الوصول سایر جمع سایر درآمدهای عملیاتی جمع درآمدهای عملیاتی سایر درآمدها سود حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود و نامشهود سود حاصل از فروش وثایق تملیک شده درآمد اجاره سایر جمع کل درآمد هزینه‌ها هزینه‌های عملیاتی: هزینه سود سپرده

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورای عالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری ریالی سود سپرده‌های ارزی سود گواهی سپرده خاص جمع سود سپرده هزینه کارمزد طرح شتاب دستگاه‌های pos پرداختی به بانک مرکزی پرداختی به بانکهای خارجی هزینه جواز تجهیز سپرده‌های قرض‌الحسنه اتاق پایاپای سایر جمع هزینه کارمزد هزینه سرمایه‌گذاریها زیان حاصل از فروش سهام شرکت‌ها و صندوقهای سرمایه‌گذاری زیان حاصل از کاهش ارزش سرمایه‌گذاری جمع هزینه سرمایه‌گذاریها هزینه مبادلات و معاملات ارزی زیان خرید و فروش ارز زیان تسعیر ارز جمع هزینه مبادلات و معاملات ارزی سایر هزینه‌های عملیاتی هزینه شعب خارج از کشور سایر جمع سایر هزینه‌های عملیاتی جمع کل هزینه‌های عملیاتی

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:		شماره طبقه‌بندی:				(ارقام: میلیون ریال)	
شرح		سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۵
		بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد ششماهه اول
هزینه‌های پرسنلی تعداد کارکنان رسمی جمع حقوق و مزایای حکم کارکنان رسمی حق شغل حق شاغل فوق‌العاده مدیریت فوق‌العاده تطبیق فوق‌العاده سختی کار فوق‌العاده مناطق کمتر توسعه یافته فوق‌العاده بدی آب و هوا فوق‌العاده شغل فوق‌العاده ویژه فوق‌العاده ایثارگری فوق‌العاده خاص کمک هزینه عائله‌مندی و اولاد تعداد کارکنان قرارداد معین حقوق حکم کارکنان قرارداد معین تعداد کارکنان شعب خارج حقوق حکم کارکنان شعب خارج جمع حقوق و مزایای حکم سایر کارکنان کمکهای رفاهی کمک هزینه غذا کمک هزینه ایاب و ذهاب فوق‌العاده بهره‌وری و عملکرد کمک هزینه مهد کودک، ازدواج و فوت سایر کمکهای رفاهی							
مصوب مجمع		پیشنهادی هیئت مدیره					

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								شعب خارج جمع کمکهای رفاهی اضافه کاری اضافه کار نوبت کاری شعب خارج جمع اضافه کاری بیمه سهم کارفرما صندوق بازنشستگی کارکنان حق بیمه سازمان تأمین اجتماعی شعب خارج جمع بیمه سهم کارفرما عیدی و پاداش عیدی مصوب دولت پاداش عملکرد شعب خارج جمع عیدی و پاداش جمع هزینه های پرسنلی هزینه های اداری و عمومی اجاره انتشارات، تبلیغات و بازاریابی ارتباطات و مخابرات بیمه حمل و نقل سفر و مأموریت اداری حاملهای انرژی و آب

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:		شماره طبقه‌بندی:				(ارقام: میلیون ریال)	
شرح		سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۵
		بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد ششماهه اول
تعمیر و نگهداری داراییهای ثابت مشهود							
نگهداری ساختمان و تأسیسات							
نگهداری وسایط نقلیه و ماشین‌آلات							
نگهداری وسایل و اثاثیه اداری							
ملزومات مصرفی							
حق عضویت صندوق ضمانت سپرده‌ها							
تشریفات و پذیرایی							
خرید خدمات قراردادی							
بهداشت و درمان							
حق الزحمه حسابرسی و حق‌المشاوره							
ماشینهای حسابداری و رایانه (هزینه‌های پشتیبانی)							
حق الزحمه حفاظت پول‌رسانی							
حق الزحمه حفاظت شعب (نیروی انتظامی)							
حق الزحمه کارکنان شرکتی							
آموزش							
تحقیقات							
تربیت بدنی							
هزینه‌های اداری و عمومی شعب خارج							
سایر							
سنوات خدمت کارکنان و بازنشستگان							
کمک به صندوق رفاه و تأمین آتیه							
ذخیره پاداش پایان خدمت							
وجوه بازخرید سنوات خدمت کارکنان							
تأمین کسری آکچوثری صندوق بازنشستگی کارکنان							
سایر هزینه‌های بازنشستگی							
جمع سنوات خدمت کارکنان و بازنشستگان							

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								جمع هزینه‌های اداری و عمومی هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول هزینه اختصاصی مطالبات مشکوک‌الوصول تسهیلات اعطایی و مطالبات هزینه عمومی مطالبات مشکوک‌الوصول تسهیلات اعطایی و مطالبات هزینه‌های مالی سود تسهیلات دریافتی از سایر بانک‌ها و مؤسسات اعتباری سود و وجه التزام تسهیلات دریافتی از بانک مرکزی وجه التزام پرداختی هزینه مالی اوراق بدهی وجه التزام اضافه برداشت از حساب جاری نزد بانک مرکزی سایر هزینه‌ها زیان حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود و نامشهود زیان حاصل از فروش وثایق تملیک شده سایر هزینه استهلاک جمع کل هزینه‌ها سایر دریافتیها سایر پرداختیها سود قبل از کسر مالیات/(زیان) مالیات ٪۵۰ سود ویژه سود ویژه (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود/منابع تأمین زیان حساب تخصیص سود اندوخته قانونی اندوخته احتیاطی

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								سایر اندوخته ها سود سهام دولت سود سهام شرکتهای دولتی سود سهام سایر سهامداران سایر حسابهای تخصیص سود مانده نقل به سال بعد جمع حساب تخصیص سود منابع تأمین زیان ذخایر سال منابع عمومی دولت داراییهای جاری پیش‌پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها موجودی نقد جمع منابع تأمین زیان منابع اندوخته های سال ذخایر سال تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی وام داخلی سایر وام خارجی سایر منابع سایر داراییهای جاری پیش‌پرداختها موجودی مواد و کالا

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۴۰۵		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳			شرح
مصوب مجمع	پیشنهادی هیئت مدیره	عملکرد ششماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها موجودی نقد جمع منابع مصارف اموال غیرمنقول خرید زمین خرید ساختمانهای جدید احداث و تکمیل ساختمانهای جدید و نیمه تمام ودایع حق انشعابها تعمیر اساسی ساختمانها جمع خرید زمین و ساختمان تأسیسات اموال غیر منقول اموال غیر منقول پیش بینی نشده جمع اموال غیر منقول اموال منقول ماشینهای حساب و تحویل‌داری دستگاههای تکثیر و تحریر دستگاههای ارتباطی و مخابراتی دستگاههای فنی سایر ماشینهای حسابداری غیر از رایانه جمع ماشین آلات و تجهیزات عمده اتومبیل سواری کامیون و وانت اتوبوس و مینی بوس پول رسانی و آمبولانس موتور سیکلت

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۵

نام شرکت / مؤسسه:		شماره طبقه‌بندی:				(ارقام: میلیون ریال)	
شرح		سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۵
		بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد ششماهه اول
هزینه نوسازی و بهسازی وسایط نقلیه جمع وسایل نقلیه انواع میز و صندلی انواع صندوقها و محفظه ها لوازم برقی و فنی سایر اثاثیه جمع اثاثیه و لوازم اداری تجهیزات و سخت افزار رایانه ای نرم افزارهای رایانه ای جمع اتوماسیون جمع اموال منقول سرقفلی سایر هزینه های سرمایه ای هزینه تحقیقات (جزئی از سایر) جمع سرقفلی و سایر هزینه های سرمایه ای بازپرداخت وامها و دیون بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی بازپرداخت اصل وامهای داخلی بازپرداخت اصل وام خارجی بازپرداخت دیون سایر پرداختها جمع بازپرداخت وامها و دیون جمع هزینه های سرمایه ای و باز پرداخت وامها و دیون سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری) جمع مصارف							پیشنهادی هیئت مدیره

پیوست شماره (۶)

دستورالعمل اولویت‌بندی و بازنگری اعتبارات هزینه‌ای لایحه بودجه ۱۴۰۵

مقدمه

در راستای اجرای سیاست‌های کلی برنامه هفتم پیشرفت، ارتقای کارایی هزینه‌های عمومی، اصلاح ساختار بودجه، تقویت انضباط مالی دولت و همچنین مدیریت محدودیت‌های منابع در سال ۱۴۰۵، ضرورت دارد دستگاه‌های اجرایی نسبت به اولویت‌بندی، بازنگری و تدقیق اعتبارات هزینه‌ای خود اقدام نمایند. این دستورالعمل اولویت‌بندی و بازنگری اعتبارات هزینه‌ای لایحه بودجه ۱۴۰۵ و با هدف افزایش بهره‌وری هزینه‌ها، کاهش هزینه‌های کم‌اثر و هدایت اعتبارات به سمت برنامه‌های دارای اولویت بالاتر و بازدهی بیشتر اجتماعی و اقتصادی تدوین شده است.

ساختار اجرایی و تکمیل فرمهای اولویت بندی

با توجه به شاخص‌های اقتصادی، محدودیت‌های تحقق منابع، ضرورت کنترل هزینه‌های جاری و لزوم تمرکز دولت بر مأموریت‌های اصلی و حاکمیتی، تمامی دستگاه‌های اجرایی موظفند توزیع اعتبارات هزینه‌ای را بر اساس اصول و ضوابط زیر مورد بازنگری قرار دهند و مستندات لازم را مطابق فرم‌های پیوست در زمان مقرر به سازمان برنامه‌وبودجه کشور/ استان ارسال نمایند.

۱) اولویت بندی زیربرنامه‌های اجرایی

دستگاه‌های اجرایی موظفند زیربرنامه‌های اجرایی را برای اجرا در سال ۱۴۰۵ اولویت بندی و نسبت به تسهیم اعتبارات آن‌ها در قالب ستونهای مربوطه اقدام نمایند.

الف) اولویت‌بندی زیربرنامه‌ها نسبت به کل زیربرنامه‌های دستگاه

در این بخش می‌بایست تمامی زیربرنامه‌های مورد نظر در جدول شماره ۱ ذکر شوند و به ترتیب اولویت اجرا شماره گذاری شوند. نکته حائز اهمیت در این بخش، تکراری نبودن شماره اولویت زیربرنامه‌ها است. به عبارتی در یک دستگاه نباید دو زیربرنامه با اولویت یکسان ذکر شود.

ب) تسهیم اعتبارات هر زیربرنامه به تفکیک اقلام کلان

در این بخش نیز هر زیربرنامه می‌بایست بر اساس موارد زیر تسهیم‌بندی شود و برحسب درصد در جدول مربوطه ذکر شود. به طوریکه مجموع سهم‌های درج شده به ۱۰۰٪ برای هر زیربرنامه برسد.

۱. حقوق و مزایای کارکنان و بازنشستگان (اعم از رسمی، پیمانی، قراردادی و ...) و کسورات قانونی

۲. هزینه های جاری و نگهداشت (خدمات قراردادی و پشتیبانی و ...)
۳. برون سپاری خدمات (موارد منجر به خدمت رسانی به ذینفعان بیرونی)
۴. پرداختهای حمایتی
۵. سایر هزینه ها

۲) شاخص های ارزیابی و اولویت بندی خروجی / خدمت های دستگاههای اجرایی

دستگاه های اجرایی موظف اند اعتبارات هر یک از خروجی / خدمت های خود را بر اساس اولویت آن در هر زیربرنامه اعلام نمایند. شماره اولویت نباید در یک زیربرنامه تکراری باشد.

همچنین برای هر خروجی / خدمت دستگاه موظف است بر اساس معیارهای زیر، امتیاز (۰ تا ۵) درج نماید:

۱. ضرورت حاکمیتی
۲. اثرگذاری اجتماعی و اقتصادی
۳. همسویی با سیاست های ملی و برنامه هفتم
۴. قابلیت برونسپاری
۵. شفافیت، قابلیت نظارت و گزارش دهی

این بخش برای ارزیابی و اولویت بندی خروجی های (خدمت / طرح) دستگاه اجرایی در لایحه بودجه ۱۴۰۵ طراحی شده است. امتیازدهی هر خروجی توسط دستگاه اجرایی به توزیع بهینه منابع محدود به خروجی های اولویت دار و با بازده بالا منجر خواهد شد.

شاخص	توضیح	مقیاس امتیاز
ضرورت حاکمیتی	نشان‌دهنده اهمیت خروجی برای وظایف قانونی و سیاست‌گذاری دولت است. اگر بدون اجرای خروجی، حقوق عمومی یا حاکمیت دولت به خطر بیفتد، امتیاز بالاتر داده می‌شود.	۰ = فاقد ضرورت، ۵ = حیاتی و غیرقابل جایگزین
اثرگذاری اجتماعی و اقتصادی	میزان تأثیر خروجی بر جامعه، اقتصاد، عدالت اجتماعی و رفاه عمومی. خروجی‌های با اثر مستقیم بر مردم یا رشد اقتصادی امتیاز بالاتری می‌گیرند.	۰ = کم‌اثر، ۵ = اثرگذاری بسیار بالا
هم‌سویی با قوانین بالادستی با اولویت برنامه هفتم	میزان انطباق خروجی با سیاست‌های بالادستی، اسناد بالادستی و اهداف کلان کشور با اولویت برنامه هفتم.	۰ = مغایر، ۵ = کاملاً همسو
قابلیت برونسپاری / واگذاری	امکان واگذاری فعالیت به بخش خصوصی یا سایر نهادها بدون کاهش کیفیت. خروجی قابل واگذاری به بخش خصوصی انطباق بیشتری به سیاست‌های دولت برای کاهش هزینه‌ها دارد.	۰ = غیر قابل واگذاری / برونسپاری، ۵ = کاملاً قابل واگذاری / برونسپاری
شفافیت و قابلیت نظارت	میزان امکان رصد و پایش عملکرد خروجی و شفافیت اطلاعات آن. خروجی‌های قابل پایش و گزارش‌دهی کمی و شفاف‌تر، امتیاز بالاتری دارند.	۰ = غیرقابل پایش، ۵ = کاملاً شفاف و قابل اندازه‌گیری

جدول شماره ۱- اولویت‌بندی زیربرنامه‌های دستگاه‌های اجرایی در سال ۱۴۰۵

توضیحات	تسهیم اعتبارات هر زیربرنامه به تفکیک ستون‌های زیر بر حسب درصد (مجموع اعداد ستونهای زیر در هر زیربرنامه می‌بایست به ۱۰۰٪ برسد)					اولویت هر زیربرنامه نسبت به کل زیربرنامه‌های دستگاه (شماره اولویت نباید تکراری باشد)	عنوان زیر برنامه	کد زیربرنامه	عنوان دستگاه اجرایی	کد دستگاه اجرایی
	٪ سایر هزینه ها	٪ پرداختهای حمایتی	٪ برون‌سپاری خدمات (موارد منجر به خدمت‌رسانی به ذینفعان بیرونی)	٪ هزینه های جاری و نگهداشت (خدمات قراردادی و پشتیبانی و ...)	٪ حقوق و مزایای کارکنان و بازنشستگان (اعم از رسمی، پیمانی، قراردادی و ... و کسورات قانونی)					
	٪۱۵	٪۴۰	٪۱۰	٪۲۰	٪۱۵	۲	زیربرنامه اجرایی شماره ۱	۱۰۰۱	دستگاه شماره ۱	
						۵	زیربرنامه اجرایی شماره ۲	۱۰۰۲	دستگاه شماره ۱	
						۶	زیربرنامه اجرایی شماره ۳	۱۰۰۳	دستگاه شماره ۱	
						۳	زیربرنامه اجرایی شماره ۴	۱۰۰۴	دستگاه شماره ۱	
						۱	زیربرنامه اجرایی شماره ۵	۱۰۰۵	دستگاه شماره ۱	
						۴	زیربرنامه اجرایی شماره ۶	۱۰۰۶	دستگاه شماره ۱	

جدول شماره ۲- اولویت بندی خروجی / خدمت های دستگاه های اجرایی در سال ۱۴۰۵

کد دستگاه تابعه	عنوان دستگاه تابعه	کد زیر برنامه	عنوان زیر برنامه	کد خروجی/ خدمت	عنوان خروجی/ خدمت	اولویت هر خروجی در زیربرنامه ذیربط (شماره اولویت نباید در یک زیربرنامه تکراری باشد)	ضرورت حاکمیتی (۵ تا ۵)	اثرگذاری اجتماعی و اقتصادی (۵ تا ۵)	همسویی با قوانین بالادستی با اولویت برنامه هفتم (۵ تا ۵)	قابلیت برونسپاری / واگذاری (۵ تا ۵)	شفافیت و قابلیت نظارت (۵ تا ۵)	توضیحات
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۱	زیربرنامه اجرایی شماره ۱	۱۱۱۱	خروجی شماره ۱-۱	۴	۴	۳	۴	۱	۲	
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۱	زیربرنامه اجرایی شماره ۱	۱۱۱۲	خروجی شماره ۲-۱	۳						
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۱	زیربرنامه اجرایی شماره ۱	۱۱۱۳	خروجی شماره ۳-۱	۱						
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۱	زیربرنامه اجرایی شماره ۱	۱۱۱۴	خروجی شماره ۴-۱	۲						
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۲	زیربرنامه اجرایی شماره ۲	۱۱۱۵	خروجی شماره ۱-۲	۲						
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۲	زیربرنامه اجرایی شماره ۲	۱۱۱۶	خروجی شماره ۲-۲	۱						
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۲	زیربرنامه اجرایی شماره ۲	۱۱۱۷	خروجی شماره ۳-۲	۳						

پیوست شماره

(۷)

**دستورالعمل غربالگری طرح ها و پروژه های تملک
دارائی های سرمایه ای**

فهرست مطالب

۲.....	مقدمه
۳.....	ساماندهی و غربالگری تملک دارائی‌های سرمایه‌ای
۵.....	جدول ۱ - طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای پیوست شماره یک
۶.....	جدول ۲ - جدول تامین مالی طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای پیوست یک
۷.....	جدول ۳ - طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای ردیف‌های متفرقه
۸.....	جدول ۴ - طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای ردیف‌های متفرقه
۹.....	نحوه تکمیل فرم‌های دستورالعمل

بسمه تعالی

مقدمه

توسعه پایدار کشور نیازمند سرمایه‌گذاری‌های ماندگار و بلند مدت و انجام پروژه‌های زیربنایی برای ایجاد ارزش افزوده و تولید زاینده در کشور است. سهم قابل توجهی از سرمایه‌گذاری‌های دولت در اقتصاد کشور از طریق هزینه کردن بودجه‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای واقع می‌شود، از این رو رفتار اقتصادی دولت در مدیریت صحیح و تخصیص بهینه منابع در این حوزه از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است.

وجود مشکلاتی در مسیر اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به ویژه طی سال‌های اخیر سبب بروز برخی چالش‌ها در حوزه عمرانی شده است. از جمله این مسائل می‌توان به خاتمه حداقلی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و افزایش طول عمر اجرای آنها اشاره کرد که باعث افزایش اعتبار مورد نیاز برای خاتمه طرح‌ها در سال‌های آتی خواهد شد.

با توجه به موارد فوق ساماندهی و تعیین تکلیف طرح‌های نیمه تمام تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ضروری به نظر می‌رسد.

ساماندهی و غربالگری تملک دارائی‌های سرمایه‌ای

در راستای اجرای دستور رئیس جمهور محترم در خصوص «ساماندهی طرح‌های تملک‌های دارایی‌های سرمایه‌ای قوانین بودجه سنواتی» تمامی دستگاه‌های اجرایی مکلفند مطابق دستور رئیس جمهور محترم؛ اقدامات لازم را در جهت اجرایی‌سازی پیشنهادهای مطرح‌شده به ویژه در زمان تنظیم لایحه بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور و ارسال به این سازمان با رعایت محورهای زیر به کارگیرند؛

(۱) محدودسازی و جلوگیری از ایجاد طرح‌ها و پروژه‌های جدید:

- الزام دستگاه‌های اجرایی به عدم ارائه پیشنهاد طرح‌های جدید و در صورت لزوم صرفاً با خاتمه دادن دو برابر طرح‌های موجود در قانون بودجه و یا طرح‌هایی که به صورت مشارکت عمومی - خصوصی اجرا می‌شوند.
- الزام دستگاه‌های اجرایی به رعایت مفاد جزء ۳-۲ و ۴ بند (الف) ماده (۱۰۵) قانون برنامه هفتم پیشرفت مبنی بر انتقال امور تصدی‌گری غیرحاکمیتی که امکان خرید خدمات آن وجود دارد به بخش خصوصی با اخذ مصوبه دولت.

(۲) ساماندهی وضعیت طرح‌ها و ردیف‌های موجود:

- تعیین ضوابط و معیارهای اولویت‌بندی برای توزیع منابع برای خاتمه دادن به طرح‌ها و پروژه‌های با ایجاد ارزش افزوده بیشتر.
- اولویت به تعهدات سفرهای مقام معظم رهبری (مدظله‌العالی) و رئیس جمهور محترم.
- محدود ساختن تعداد و حجم قراردادهای جدید دستگاه‌های اجرایی متناسب با اعتبارات سالانه با هدف کاهش ایجاد تعهدات و کاهش هزینه‌های تعدیل سالانه قراردادها از طریق کنترل سامانه تاد (سامانه تدارکات الکترونیکی دولت).
- پالایش طرح‌ها و ردیف‌های موجود با هدف تحقق مشارکت عمومی و خصوصی و الزام به اجرایی کردن مفاد جزء ۳-۲ و ۴ بند (الف) ماده (۱۰۵) قانون برنامه هفتم پیشرفت.
- حذف یا فریز کردن اعتبارات طرح‌های فاقد اولویت و با پیشرفت فیزیکی که در هر بخش مشخص خواهند شد.
- پاسخگو نمودن کارفرمایان و مجریان دستگاه‌های اجرایی در عدم انجام صحیح و بموقع قراردادها و اجرای عملیات از طریق نظارت عالیه توسط سازمان برنامه و بودجه.
- هدایت منابع بانکی به سمت تامین مالی طرح‌ها پس از تصویب ارکان مربوطه برای اجرای ماده ۵۶ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱).

شماره ۱۲۶۸۵۶
تاریخ ۵ مهر ۱۳۹۴
پیوست



رئیس دفتر

بسمه تعالی

جناب آقای پورمحمدی

معاون محترم رئیس جمهور و رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور

سلام علیکم

نامه شماره ۲۸۳۴۲۰ مورخ ۱۴۰۴/۷/۲۸ جناب عالی درخصوص «طرح های تملک دارایی های سرمایه ای دولت، جالش ها و پیشنهادهای ارائه شده» به استحضار رئیس جمهور محترم رسید. پی نوشت فرمودند:

«بسمه تعالی

جناب آقای پورمحمدی

طبق پیشنهاد اقدام نمایید. در جلسه هیأت دولت هم مطرح شود که وزیر محترم در اتمام پروژه های در دست اجرا، برنامه عملیاتی خود را اعلام و اولویت بندی نمایند.»

محسن حاجی میرزایی

دستگاه‌های اجرایی مکلفند اطلاعات جداول ذیل را صرفاً برای آن دسته از طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای که براساس بخشنامه و ضوابط مالی بودجه سال ۱۴۰۵ مجاز به پیشنهاد آن می‌باشد، تکمیل نمایند.

جدول ۱ - طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای پیوست شماره یک

شماره طبقه بندی دستگاه اجرایی:

عنوان دستگاه اجرایی:

شماره طبقه‌بندی طرح	عنوان طرح	شماره پروژه	عنوان پروژه	مجوز کمیسیون ماده ۳۳ (دارد / ندارد)	قابلیت بهره برداری در سال ۱۴۰۴ (دارد/ندارد)	قابلیت بهره برداری در سال ۱۴۰۵ (دارد/ندارد)	پیشرفت فیزیکی	طرح / پروژه‌های متوقف	قابلیت استانی شدن (دارد/ندارد)	مصوبه سفر مقام معظم رهبری (دارد/ندارد)	جزء طرح / پروژه‌های پیشران توسعه اقتصادی (است/نیست)	مصوبه سفر رئیس جمهور (دارد/ندارد)

جدول ۲ - جدول تامین مالی طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای پیوست یک

شماره طبقه بندی دستگاه اجرایی:

عنوان دستگاه اجرایی:

امکان تامین مالی غیر از بودجه عمومی								عنوان پروژه	شماره پروژه	عنوان طرح	شماره طبقه‌بندی طرح
سایر منابع	درآمد اختصاصی	منابع داخلی	سرمایه گذاری خارجی	بازار پول و بازار سرمایه	تسهیلات مالی خارجی و داخلی	مولد سازی	مشارکت با بخش خصوصی و غیر دولتی				

جدول ۳ - طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای ردیف‌های متفرقه

شماره طبقه بندی دستگاه اجرایی:

شماره ردیف متفرقه:

عنوان دستگاه اجرایی:

عنوان ردیف متفرقه:

شماره طبقه‌بندی طرح	عنوان طرح	شماره پروژه	عنوان پروژه	مجوز کمیسیون ماده ۲۳ (دارد / ندارد)	قابلیت بهره برداری در سال ۱۴۰۴ (دارد/ندارد)	قابلیت بهره برداری در سال ۱۴۰۵ (دارد/ندارد)	پیشرفت فیزیکی	طرح / پروژه‌های متوقف	قابلیت استانی شدن (دارد/ندارد)	مصوبه سفر مقام معظم رهبری (دارد/ندارد)	جز طرح / پروژه‌های پیشران توسعه اقتصادی (است/نیست)	مصوبه سفر رئیس جمهور (دارد/ندارد)

جدول ۴ - طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای ردیف‌های متفرقه

شماره طبقه بندی دستگاه اجرایی:

شماره ردیف متفرقه:

عنوان دستگاه اجرایی:

عنوان ردیف متفرقه:

امکان تامین مالی غیر از بودجه عمومی								عنوان پروژه	شماره پروژه	عنوان طرح	شماره طبقه‌بندی طرح
سایر منابع	درآمد اختصاصی	منابع داخلی	سرمایه گذاری خارجی	بازار پول و بازار سرمایه	تسهیلات مالی خارجی و داخلی	مولد سازی	مشارکت با بخش خصوصی و غیر دولتی				

نحوه تکمیل فرم‌های دستورالعمل

عنوان و شماره طرح : همانند عنوان درج شده در پیوست شماره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور تعیین می‌شود. با توجه به بازبینی برنامه‌های دستگاه‌های اجرایی امکان تغییر شماره طرح وجود دارد که در آن صورت شماره طرح جدید درج می‌گردد.

عنوان و شماره طبقه‌بندی دستگاه اجرایی: مطابق با اطلاعات پایه موجود در سامانه جامع بودجه درج می‌گردد.

عنوان و شماره پروژه‌های طرح: همانند عنوان درج شده در موافقتنامه‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای قانون بودجه سال ۱۴۰۴ درج گردد.

مجوز کمیسیون ماده ۲۳: طرح/ پروژه‌هایی که مجوز فنی، اقتصادی زیست محیطی و پدافند غیر عامل از کمیسیون موضوع ماده (۲۳) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) را دارند.

قابلیت بهره برداری در سال ۱۴۰۵ : طرح / پروژه قابلیت خاتمه و بهره برداری در سال ۱۴۰۵ با فرض تامین اعتبار کافی دارد.

قابلیت بهره برداری در سال ۱۴۰۶: طرح / پروژه قابلیت خاتمه و بهره برداری در سال ۱۴۰۶ را با فرض تامین اعتبار کافی دارد.

پیشرفت فیزیکی: پیش بینی میزان پیشرفت فیزیکی واقعی طرح / پروژه تا پایان سال ۱۴۰۴

طرح/پروژه‌های متوقف: طرح/پروژه‌هایی که بیش از دو سال فاقد عملکرد می‌باشند.

قابلیت استانی شدن: طرح‌هایی که انتفاع آن عاید یک استان مشخص می‌شود اما به دلایلی مانند اهمیت آن برای کشور یا قابل توجه بودن حجم عملیات و هزینه اجرای طرح، تامین اعتبار آن توسط سازمان برنامه کشور صورت می‌پذیرد اما مبادله موافقتنامه طرح در استان انجام می‌شود.

مصوبه سفر مقام معظم رهبری: طرح/پروژه‌هایی که در سفر مقام معظم رهبری به استان مصوب شده‌اند.

مصوبه سفر رئیس جمهور: طرح/پروژه‌هایی که در سفرهای استانی رئیس جمهور مصوب شده‌اند.

پیشران توسعه اقتصادی: طرح‌های اولویت دار دستگاه و پیشران توسعه مشخص شده در لایحه برنامه هفتم

مشارکت با بخش خصوصی و غیر دولتی: طرح/ پروژه‌هایی که قابلیت مشارکت و واگذاری به بخش خصوصی و غیردولتی را دارند.

مولد سازی: طرح/پروژه‌های عمرانی نیمه تمامی که با روش فروش و مشارکت عمومی – خصوصی یا حذف طرح‌های فاقد توجیه با هدف ایجاد ارزش افزوده اقتصادی قابلیت مولد سازی دارند.

تسهیلات مالی خارجی و داخلی: پیش بینی می‌شود طرح از انواع تسهیلات ارزی و ریالی استفاده نماید.

بازار پول و بازار سرمایه: پیش بینی می‌شود بخشی از منابع طرح از بازار پول یا بازار سرمایه تامین گردد.

سرمایه گذاری خارجی: پیش بینی می‌شود طرح قابلیت جذب سرمایه گذار خارجی را دارد.

منابع داخلی: پیش بینی می‌شود طرح از محل منابع داخلی دستگاه تامین اعتبار گردد.

درآمد اختصاصی: پیش بینی می‌شود طرح از محل منابع داخلی دستگاه تامین اعتبار گردد.

سایر منابع: طرح از محل منابعی غیر از موارد فوق قابلیت تامین اعتبار دارد.

پیوست شماره

(۸)

دستورالعمل تنظیم پیوست تسهیلات بانکی

و

هزینه‌های فرابودجه‌ای

ماده ۱- در این دستورالعمل اصلاحات و عبارات به کار رفته به شرح زیر تعریف می‌شود:

۱-۱- سازمان: سازمان برنامه و بودجه کشور

۱-۲- دستگاه اجرایی: دستگاه‌های اجرایی ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری، و نیز دستگاه‌ها و نهادهای عمومی غیردولتی که به نحوی از انحاء از بودجه کل کشور استفاده می‌کنند.

۱-۳- تضمین: سندی تعهدآور که به موجب آن دولت یا دستگاه‌های اجرایی در چهارچوب قوانین و مقررات، ضمانت اشخاص حقیقی و حقوقی را در ارتباط با انجام تکالیف و تعهدات مدیون اصلی در برابر ذی‌نفع تضمین، طبق شرایط مندرج تضمین‌نامه به عهده می‌گیرد.

۱-۴- عملیات فرابودجه‌ای: عملیاتی مالی ذیل اعتبارات پیش‌بینی نشده ردیف‌های قوانین بودجه سنواتی، تبصره‌های قانون بودجه فاقد ردیف اعتباری مشخص برای تامین مالی و مصوبات قانونی خارج از احکام قانون بودجه است که منجر به ایجاد تعهداتی بر عهده دولت می‌شود که تامین مالی آن‌ها از طریق افزایش بدهی امکان‌پذیر است.

۱-۵- مؤسسه اعتباری: بانک یا مؤسسه اعتباری غیربانکی که به موجب قانون یا با مجوز بانک مرکزی تأسیس شده است و تحت نظارت بانک مرکزی قرار دارد.

۱-۶- سامانه سمات: سامانه متمرکز اطلاعات تسهیلات و تعهدات (سمات) موضوع ماده (۳۵) "آیین‌نامه پیشگیری از انباشت مطالبات غیرجاری بانکی" مصوب ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی.

ماده ۳- ایجاد هرگونه تعهد فرابودجه‌ای توسط دستگاه‌های اجرایی صرفاً با اخذ تاییدیه (قبل از ایجاد تعهد) در بستر سامانه «مدیریت تضامین و تعهدات دولت» از سازمان امکان‌پذیر است. ایجاد هرگونه تعهد بر ذمه دولت ناشی از عملیات فرابودجه‌ای خارج از بستر سامانه «مدیریت تضامین و تعهدات دولت» در حکم تخلف و تصرف غیرقانونی در وجوه و اموال دولت است. سازمان هیچ مسئولیتی در قبال تامین مالی تعهدات فرابودجه‌ای فاقد شناسه یکتا سامانه مذکور را نخواهد داشت.

ماده ۴- ایجاد طلب از دولت که ناشی از عملیات فرابودجه‌ای دستگاه‌های اجرایی در سنوات گذشته باشد، در صورتی مجاز است که شناسه یکتا برای تعهدات گذشته ایجاد در سامانه «مدیریت تضامین و تعهدات دولت» ایجاد شده باشد.

ماده ۵- تمام دستگاه‌های اجرایی که تاکنون با استفاده از ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی اقدام به افتتاح اعتبار اسنادی نزد بانک مرکزی نموده‌اند، مکلفند معادل ریالی تعهدات در سال ۱۴۰۵ (منطبق با فرم تعهد استفاده از ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی) با توجه به محل تامین اعتبار آن، در قالب ردیف‌های تملک دارایی‌های مالی پیشنهاد نمایند، تا سازمان نسبت به تنظیم تعهدات در بودجه شرکتی یا عمومی حسب مورد در لایحه بودجه اقدام نماید.

ماده ۶- دستگاه‌های اجرایی که برای تسریع در عملیات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود نسبت به انعقاد قرارداد تسهیلات مالی با توجه به شرایط مندرج در قانون اصلاح (۵۶) قانون الحاق (۱) اقدام نموده‌اند موظفند بازپرداخت تسهیلات

مورد استفاده در سال‌های قبل را در بودجه طرح مربوطه و مطابق جدول شماره (۱) تکمیل نمایند. سازمان مجاز است اعتبارات موردنیاز را از طرح‌های مذکور کسر و در قالب یک ردیف مجزا پیش‌بینی نماید.

ماده ۷- دستگاه‌های اجرایی که از محل صندوق توسعه ملی تسهیلات دریافت کرده‌اند، مکلفند عملکرد میزان بدهی معوق و سررسید شده برای بازپرداخت در سال ۱۴۰۵ را تهیه و به سازمان ارسال نمایند.

ماده ۸- دستگاه‌های اجرایی مکلفند بازپرداخت تسهیلات دریافت شده به پشتوانه تضمین دولت را برای سال ۱۴۰۵ مطابق جدول شماره ۱ این دستورالعمل به سازمان اعلام نمایند.

جدول شماره ۱: فرم تعهدات دولت به پشتوانه تضامین

بله/خیر	امکان تمدید وجود دارد	بازپرداخت سال ۱۴۰۵								بازپرداخت سال ۱۴۰۵ (اصل و فرع)	تسهیلات دریافت شده به پشتوانه تضمین نامه	نام طرح	شماره طبقه بندی طرح در پیوست ۱	ذینفع تضمین	موضوع تضمین نامه	شناسه یکتای تضمین	دستگاه اجرایی	ردیف
		اقساط سه ماه چهارم		اقساط سه ماه سوم		اقساط سه ماه دوم		اقساط سه ماه اول										
		اصل تسهیلات	سود و کارمزد	اصل تسهیلات	سود و کارمزد	اصل تسهیلات	سود و کارمزد	اصل تسهیلات	سود و کارمزد									
																		۱
																		۲

*: موارد خاکستری بصورت سیستمی تکمیل میشود و دستگاه فقط باید موارد سفید رنگ را تکمیل مینماید.

*: نرخ محاسباتی ارز ذکر گردد.

ماده ۹- مؤسسه اعتباری صرفاً در صورتی مجاز به پرداخت تسهیلات می‌باشد که از قبل، تضمین یا تعهد آن با مبنای قانونی توسط سازمان برنامه صادر شده باشد. ایجاد تعهد برای دولت بدون اخذ مجوز از سازمان ممنوع می‌باشد.

ماده ۱۰- مؤسسه اعتباری موظفند اطلاعات تسهیلات پرداخت شده به پشتوانه تضمین دولت و شناسه یکتای مربوطه را در سامانه سمات ثبت نمایند تا امکان پیش‌بینی تعهدات دولت به پشتوانه تضامین صادره برای سازمان در بودجه سنواتی فراهم شود. سازمان هیچ مسئولیتی در قبال تامین مالی تسهیلات به پشتوانه تضامین دولت ثبت نشده در سامانه سمات نخواهد داشت.

ماده ۱۱- کلیه دستگاه‌های اجرایی که برای تسریع در عملیات در طول سال مالی نسبت اخذ تسهیلات مالی به پشتوانه تضامین دولت در چارچوب قوانین موضوع از جمله قانون اصلاح ماده (۵۶) قانون الحاق (۱)، ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی، تسهیلات از محل منابع صندوق توسعه ملی و یا تسهیلات خرید تضمینی محصولات کشاورزی اقدام خواهند کرد، نسبت تکمیل فرم زیر و پیش‌بینی میزان تسهیلات موردنیاز اقدام نمایند.

جدول شماره ۲. فرم پیش‌بینی تسهیلات موردنیاز به پشتوانه تضامین دولت برای سال ۱۴۰۴

ردیف	موضوع تسهیلات	شماره طبقه‌بندی طرح مندرج در پیوست ۱ قانون بودجه	عنوان طرح	مبلغ تسهیلات پیش‌بینی شده	سود تسهیلات پیش‌بینی شده	جمع کل	مدت زمان بازپرداخت (ماه)