

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 مکتسبه)

- 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 کارمعین (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 دارایی‌های 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»

[illegible]

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

[illegible]

[illegible]

[illegible]

			فرم شماره (۷): اعتبارات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دستگاه اجرایی								
عنوان طرح						عنوان دستگاه اجرایی					
شماره طبقه بندی طرح						شماره طبقه بندی دستگاه اجرایی					
منابع تامین اعتبار	عملکرد و پرداختی سال‌های گذشته		عملکرد			مصوب ۱۴۰۴	برآورد ۱۴۰۵	جمع	پیش‌بینی سال‌های بعد	جمع کل	
	برنامه	برنامه ششم	عملکرد لغایت ۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۳						
منابع عمومی											
درآمد اختصاصی											
منابع داخلی											
مشارکت بخش خصوصی											
کمک غیر دولتی / مسئولیت اجتماعی											
تسهیلات											
اوراق مشارکت											
سایر منابع											
جمع کل منابع											
منابع عمومی، بازپرداخت تسهیلات											
جمع											
جمع کل											
اهداف کمی طرح			میانگین وزنی پیشرفت فیزیکی طرح (درصد)			سالهای بعد	جمع کل	اهداف کمی طرح	مقدار	واحد	هزینه واحد
			عملکرد تا ۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۳						
در اجرای عملیات این طرح رعایت ضوابط، معیارها، نقشه‌های تیپ اجرایی، دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌های صادره توسط سازمان برنامه و بودجه کشور الزامی است. اعتبار سال‌های بعد پس از تصویب قانون‌گذار قطعیت خواهد یافت.											
توضیحات ضروری:											

[illegible]

