

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 جدول شماره (۷) قانون بودجه سال ۱۴۰۰
- ۱-۳ - **برنامه اجرایی:** مجموعه ای از خروجی های حاصل از یک یا چند فعالیت یا طرح 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، برنامه های پنج ساله توسعه و ...) استخراج می شود. برنامه اجرایی باید قابل هدف گذاری و ارزیابی براساس اهداف تعریف شده در اسناد بالادستی باشد.
- ۱-۴ - **خروجی:** محصول یا خدمت حاصل از انجام یک یا چند فعالیت یا یک طرح است که توسط دستگاه اجرایی با ویژگی های زیر ارایه می گردد:
 - کمیت پذیر و قابل اندازه گیری و شمارش است.
 - نتیجه مستقیم فعالیت ها انجام شده در ساختار سازمانی دستگاه اجرایی یا طرح ها است.
 - بر اساس شرح وظایف و اهداف دستگاه اجرایی و یا وظایف محوله در اسناد بالادستی تعریف می گردد.
 - تحویل ذینفعان خارج از دستگاه اجرایی می گردد.

ماده (۲): نحوه تکمیل فرم های دستورالعمل

فرم های دستورالعمل بودجه با محوریت دستگاه اجرایی و تعیین برنامه های اجرایی و خروجی هایی که آن دستگاه موظف به انجام آنها است، تکمیل می گردد. در این فرم ها خلاصه درآمدها، اعتبارات هزینه ای و تملک دارایی های سرمایه ای دستگاه های اجرایی و ردیف های متفرقه منتقل شده به اعتبارات جدول شماره (۷) لایحه بودجه درج می گردد.

۱- منابع

در این فرم اطلاعات مربوط به درآمدها، واگذاری دارایی های سرمایه ای و مالی دستگاه اجرایی برای قطعی سال ۱۳۹۹، مصوب سال ۱۴۰۰ و پیش بینی ۱۴۰۱ به تفکیک عمومی و اختصاصی درج می گردد.

فرم شماره ۲: اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی برحسب برنامه و خروجی

در این فرم اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی به تفکیک برنامه اجرایی و خروجی های ذیل آن برنامه درج می گردد. همچنین مقدار و قیمت تمام شده برنامه ها و خروجی ها به تفکیک عملکرد سال ۱۳۹۹، مصوب سال ۱۴۰۰ و برآورد سال ۱۴۰۱ درج می شود.

ضروری است برآورد اعتبارات هزینه‌ای سال ۱۴۰۱ به تفکیک هزینه‌های پرسنلی، اجتناب ناپذیر، سایر هزینه‌ها و پرداخت‌های انتقالی مطابق تعاریف زیر مشخص گردد.

- هزینه‌های پرسنلی: شامل حقوق و مزایا، عیدی، اضافه‌کار، رفاهی و سایر پرداخت‌های پرسنلی است.
- هزینه‌های اجتناب ناپذیر: هزینه‌هایی است که عدم تامین آنها منجر به کاهش خدمات رسانی به جامعه بوده و تبعات اجتماعی به همراه دارد. مانند بیمه‌های اجتماعی، طرح تحول سلامت، سرانه‌های دانش آموزی و دانشجویی و غذا و بهداشت زندانیان و ...
- پرداخت‌های انتقالی: پرداخت‌هایی است که منجر به ارائه خدمات توسط دستگاه اجرایی نیست. بلکه دستگاه اجرایی صرفاً به‌عنوان یک واسطه انتقال اعتبار از منابع عمومی دولت به واحد خدمت رسانی است.

فرم شماره ۳: اعتبارات هزینه‌ای دستگاه اجرایی برحسب برنامه /فصل

در این فرم، اعتبارات هزینه‌ای برنامه‌های اجرایی به تفکیک منبع تامین اعتبار (هزینه عمومی، متفرقه/سایر و اختصاصی) و فصول هزینه برای مصوب سال ۱۴۰۰ و برآورد سال ۱۴۰۱ درج می‌گردد. فصول هزینه به شرح زیر است.

فصل اول - جبران خدمت کارکنان

فصل دوم - استفاده از کالاها و خدمات

فصل سوم - هزینه‌های اموال و دارایی

فصل چهارم - یارانه

فصل پنجم - کمک‌های بلاعوض

فصل ششم - رفاه اجتماعی

فصل هفتم - سایر هزینه‌ها

فصل هشتم - مصرف سرمایه‌های ثابت (استهلاک)

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

در این فرم، اعتبارات هزینه‌ای به تفکیک اقلام هزینه برای عملکرد سال ۱۳۹۹، مصوب سال ۱۴۰۰ و برآورد سال ۱۴۰۱ و به تفکیک هزینه عمومی، اختصاصی و سایر منابع درج می‌گردد.

توجه: اقلام هزینه در بخش طبقه‌بندی هزینه‌ها درج شده است.

فرم شماره ۵: توزیع استانی اعتبارات هزینه‌ای دستگاه اجرایی

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 هر موضوع به تفکیک محل تامین اعتبار هزینه عمومی، اختصاصی و سایر تکمیل شود.

در صورت عدم تکمیل این فرم، دستگاه اجرایی مجاز به توزیع استانی اعتبارات خود نیست.
توجه: ضروری است موضوعات هزینه کرد اعتبارات توزیع شده در ادارات کل یا واحدهای استانی در ستون‌های مندرج در این فرم (موضوع ۱، موضوع ۲ و ...) توضیح داده شود.

فرم شماره ۶: توزیع برنامه ای و استانی اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی

در این فرم دستگاه های اجرایی اعتبارات هر برنامه را بصورت استانی توزیع نمایند

فرم شماره ۷: خلاصه اعتبارات طرح تملک دارایی سرمایه ای دستگاه اجرایی

- **عنوان و شماره طرح :** همانند عنوان درج شده در پیوست شماره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۰ 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 (برنامه چهارم و ماقبل آن و برنامه پنجم) همچنین عملکرد سالهای ۱۳۹۶، ۱۳۹۷، ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و مصوب ۱۴۰۰ و برآورد ۱۴۰۱ در محل تعیین شده درج می‌شود.

- **اهداف کمی طرح:** همانند عناوین درج شده در پیوست شماره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۰ عیناً در این محل درج می‌شود.

- **مقدار، واحد و هزینه واحد طرح :** همانند مقادیر مندرج در پیوست شماره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۰ 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 پیش بینی تحقق در دوران برنامه ششم و سال‌های بعد باید برابر صد (۱۰۰) باشد.

فرم شماره ۸: توزیع اعتبارات ردیف‌های متفرقه منتقل شده به جدول شماره (۷) لایحه (هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

در این فرم شماره طبقه‌بندی، عنوان ردیف متفرقه و ردیف درآمدی مرتبط در سال ۱۴۰۱ (شماره طبقه‌بندی و عنوان) درج می‌گردد. اعتبارات ردیف‌های متفرقه به تفکیک هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای برای عملکرد سال ۱۳۹۹، مصوب سال ۱۴۰۰ و برآورد سال ۱۴۰۱ در ستون‌های متناظر با آن درج می‌گردد.

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

برآورد سال 1401														هدف کمی/ پیامد یا نتیجه نهایی			برنامه اجرایی/ خروجی (خدمت یا محصول نهایی)	شماره طبقه بندی			
جمع				پرداخت های انتقالی			سایر هزینه ها			اجتناب ناپذیر				هزینه های پرسنلی					سنجه عملکرد		
جمع کل	منابع هدفمندی	سایر	اختصاصی	عمومی	منابع هدفمندی	سایر	اختصاصی	عمومی	منابع هدفمندی	سایر	اختصاصی	عمومی	منابع هدفمندی	سایر	اختصاصی	عمومی				برآورد ۱۴۰۱	مصوب ۱۴۰۰
																				برنامه 1	
																				خروجی ۱	
																				خروجی 2	
																				خروجی ...	
																				برنامه ۲	
																				خروجی ۱	
																				خروجی 2	
																				خروجی ...	
																				جمع	

فرم شماره (۷): اعتبارات طرح های تملک دارایی های سرمایه ای دستگاه اجرایی

عنوان طرح	عنوان دستگاه اجرایی	تعداد کل پروژه های طرح
شماره طبقه بندی طرح	شماره طبقه بندی دستگاه اجرایی	

جمع کل	پیش بینی سال های بعد	دوران برنامه ششم (سال)						عملکرد و پرداختی سال های گذشته		سال های اجرا			
		جمع	برآورد 1401	مصوب 1400	عملکرد ۱۳۹۹	عملکرد ۱۳۹۸	عملکرد ۱۳۹۷	عملکرد ۱۳۹۶	برنامه چهارم و ماقبل	برنامه پنجم	منابع تأمین اعتبار		
									آن	عملکرد ۱۳۹۰-۹۵			
											منابع عمومی		
											منابع عمومی - اوراق مشارکت		
											از محل درآمد اختصاصی		
											از محل منابع هدفمندی		
											سایر منابع		
												منابع داخلی	
												تسهیلات	
												اوراق مشارکت	
											جمع		
جمع کل													
میانگین وزنی پیشرفت فیزیکی طرح (درصد)													
جمع کل	سال های بعد	دوران برنامه ششم						برنامه پنجم	برنامه چهارم	هزینه واحد	واحد	مقدار	اهداف کمی طرح
		جمع	۱۴۰۱	1400	1399	1398	1397	1396	95-1390				
100													
<p>در اجرای عملیات این طرح رعایت ضوابط معیارها، نقشه های تیپ اجرایی، دستورالعمل ها و بخشنامه های صادره توسط سازمان برنامه و بودجه کشور الزامی است. اعتبار سال های بعد پس از تصویب قانون گذار قطعیت خواهد یافت.</p>													
توضیحات ضروری:													

فرم شماره (۸): اعتبارات ردیف های متفرقه منتقل شده به جدول شماره (۷) لایحه بر حسب برنامه

تملك دارایی سرمایه‌ای			هزینه‌ای			برنامه اجرایی		ردیف درآمدی مرتبط در سال ۱۴۰۱		عنوان ردیف	شماره طبقه‌بندی
برآورد ۱۴۰۱	مصوب ۱۴۰۰	عملکرد ۱۳۹۹	برآورد ۱۴۰۱	مصوب ۱۴۰۰	عملکرد ۱۳۹۹	عنوان	شماره طبقه بندی	عنوان	(درآمد- هزینه)		
							-1				-1
							-2				
							-3				
						جمع ۱					
							-1				-2
							-2				
							-3				
						جمع ۲					
جمع											

