



نامه تعلیم

رسای محترم تشكیل های وابسته به اتاق ایران

پا سلام

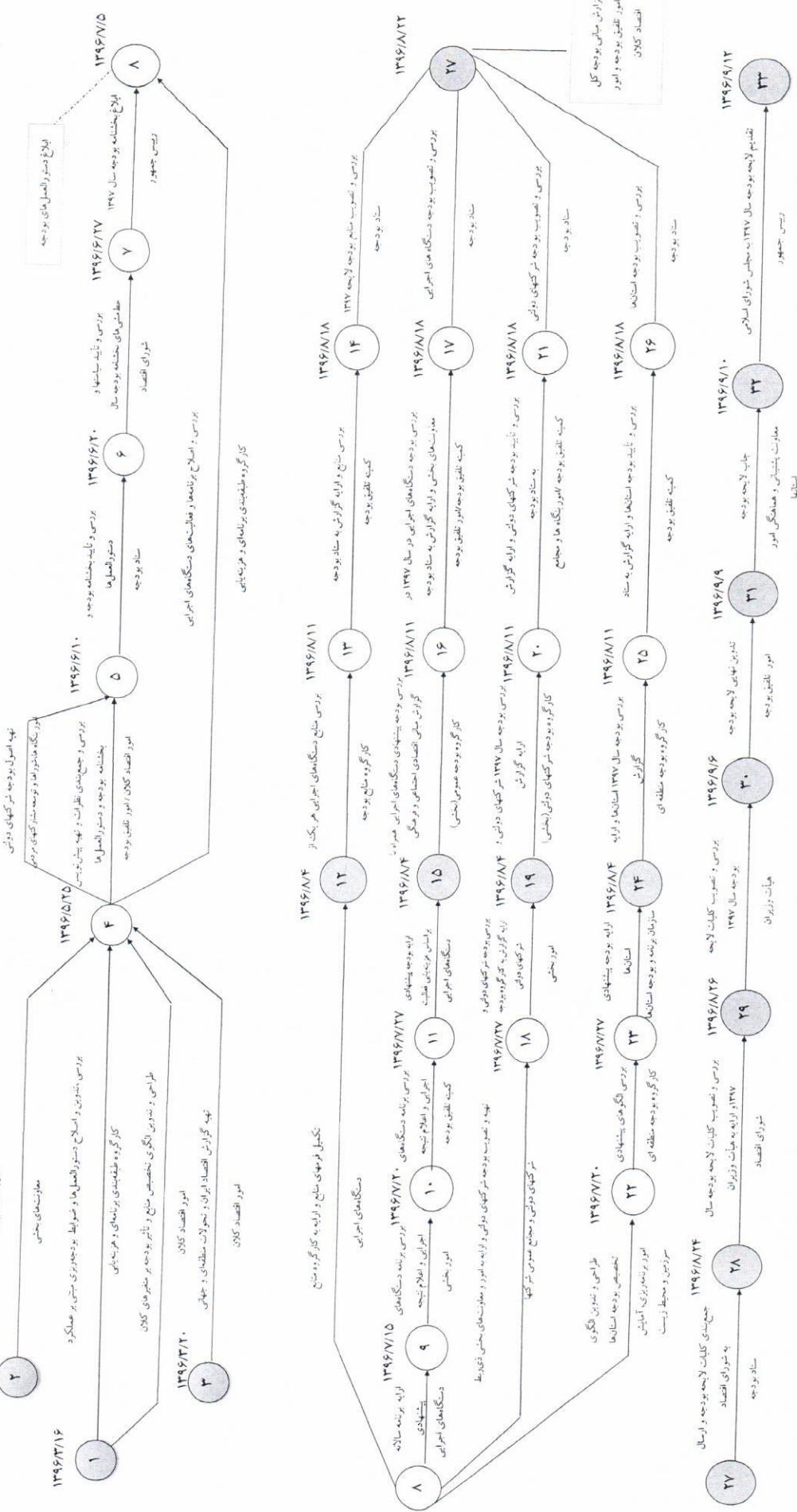
احتراماً نظر به أهمیت تدوین قانون بودجه سال ۱۳۹۷ و تشکیل ستاد بودجه در اتاق ایران و با توجه به ارائه بخشنامه بودجه سال آینده به دستگاههای اجرایی توسط دولت محترم، مقرر گردید تا نظرات کارشناسی اتاقها، کمیسیونها، تشكیلها و ماده ۵۴ اتاق ایران د. مهدی ایوب بخشنامه و ضمائم آن (به پیوست است) اخذ گردد.

آیان به سたاد پوچه اعلام تا پس از جمع بندی در این ستاد پیگیریهای لازم انجام گردد.  
لذا مستدعی است دستور فرمائید تا جمع بندی نظرات کارشناسی اعضاي محترم تشکل با قيد فوريت تا تاريخ ۷

## برنامه زمان بندی تهیه و تنظیم لایحه بودجه سال ۱۳۹۷ اکل کشور

### (با رویکرد بودجه‌زنی مبتنی بر عاملکردن)

از رسپلیکا و زیرسازمانی برای درج  
در مستثنیات بودجه



# ضوابط مالی ناظر بر تنظیم بودجه سال ۱۳۹۷

## الف- بودجه هزینه ای

۱- استخدام رسمی و پیمانی در کلیه دستگاه‌های اجرایی صرفاً با رعایت قوانین و مقررات مربوطه پیش‌بینی می‌شود. اخذ تاییدیه سازمان برنامه و بودجه مبنی بر تامین بار مالی قبل از صدور شماره استخدامی ضروری است.

## ۲- دستگاه‌های اجرایی ملی و استانی :

الف- افزایش حقوق را پنج(۵)درصد پیش‌بینی نمایند خصمنا تا معادل پنج(۵)درصد از محل صرفه جویی و اجرای بودجه ریزی مبنی بر عملکرد به عنوان سایر پرداختها پیش‌بینی شود. مبلغ قطعی ضریب به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید. افزایش حقوق و دستمزد مشمولین قانون کار و مستمری‌ها پنج(۵) درصد با رعایت مفاد پیش‌گفته تعیین می‌گردد. رقم قطعی افزایش به تصویب شورای عالی کار خواهد رسید.

ب- سقف اعتبار مربوط به سرانه اضافه کار کارکنان را در بودجه سال ۱۳۹۷ حداکثر معادل اعتبار اضافه کار در سال ۱۳۹۶ (مبنی بر موافقنامه متبادل سال ۱۳۹۶) پیش‌بینی نمایند.

ج- مبلغ پاداش پایان سال (عیدی) را در بودجه سال ۱۳۹۷ معادل ۹/۳۲۲/۵۰۰ ریال 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 ۱۳۹۶ (مبنی بر موافقنامه متبادل سال ۱۳۹۶) پیش‌بینی نمایند.

ه- دستگاه‌های اجرایی مجازند سرانه کمکهای رفاهی مستقیم و غیرمستقیم کارکنان را، حداکثر معادل اعتبار سال ۱۳۹۶ (مبنی بر موافقنامه متبادل سال ۱۳۹۶) و پاداش یک ماه حقوق و مزایای کارکنان را پیش‌بینی نمایند.

و- اعتبار پاداش پایان خدمت و مانده مرخصی پرداخت نشده بازنشستگان در سال ۱۳۹۷ و مطالبات بازنشستگان سنتات قبل را در سقف اعتبار خودپیش‌بینی نمایند.

ز- تمامی موسسات، شرکتهای دولتی و دستگاه‌های اجرایی از جمله شرکتهای دولتی مستلزم ذکر نام مانند شرکتهای تابعه وزارت نفت، و شرکتهای تابعه سایر وزارت خانه‌ها، بانک‌ها، بیمه‌ها، صدا و سیما و سایر شرکتهای که به نحوی دارای قوانین و مقررات خاص پرداخت حقوق و مزایا هستند موظفند با استناد به ماده (۷۵) قانون الحق مواردی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) افزایش اعتبار حقوق، دستمزد و مزایای کارکنان خودرا در بودجه پیشنهادی سال ۱۳۹۷ مطابق افزایش مندرج در جزء الف، و با رعایت بخشنامه‌های شورای حقوق و دستمزد و مقررات تعیین شده در بودجه سال پیش‌بینی نمایند.

۳- دستگاه‌های اجرایی به استثنای دانشگاه‌ها و موسسات آموزش عالی و پژوهشی موظفند اعتبار لازم برای فعالیت‌های پژوهشی و فناوری خود را در قالب "برنامه پژوهش‌های کاربردی" لحاظ نموده و از درج اعتبار در سایر برنامه‌ها اجتناب نمایند.



۴- پیش‌بینی سرانه اعتبار برای قرارداد با اشخاص حقیقی برای انجام کارمعین(مشخص)، با رعایت قوانین و مقررات، حداکثر در سقف تعداد سال ۱۳۹۶(میتنی بر موافقنامه متبادله سال ۱۳۹۶) ، با لحاظ افزایش حقوق و مزایای کارکنان مندرج در بند (الف) فوق الذکر و با رعایت بند(b) ماده ۲۸) قانون برنامه ششم توسعه کشور در سال ۱۳۹۷ مجاز می‌باشد.

۵- اعتبار مربوط به انعقاد قرارداد با شرکت‌های خدماتی طرف قرارداد با دستگاه‌های اجرایی، حداکثر در حد پیش‌بینی عملکرد سال ۱۳۹۶(بر اساس موافقنامه متبادله سال ۱۳۹۶) و با لحاظ افزایش مندرج در بند الف فوق الذکر در خصوص نیروهای شرکتی پیش‌بینی گردد.

۶- پیش‌بینی اعتبار برای انجام فعالیت‌هایی که در حیطه وظایف و مأموریت‌های قانونی و مصوب دستگاه اجرایی نمی‌باشد ممنوع است.

۷- پیش‌بینی اعتبار برای اجرای تصویب‌نامه، بخشنامه، دستورالعمل‌ها، تغییر تشکیلات، تغییر ضرایب، جداول حقوقی و طبقه بندی مشاغل و افزایش مبنای حقوقی، هرگونه استخدام و بکارگیری نیروی انسانی و مصوبات هیات امنا صرفاً با رعایت مفاد ماده(ث) و (ج) ماده ۷(قانون برنامه ششم توسعه کشور و در صورت تایید سازمان برنامه و بودجه کشور مجاز است.

۸- دستگاه‌های اجرایی موظف‌اند ضمن ارسال عملکرد پژوهه‌های اقتصاد مقاومتی همراه با بودجه پیشنهادی، اعتبار لازم برای انجام مأموریت‌ها و وظایف مرتبط با سیاست‌های اقتصاد مقاومتی یا مفاد برنامه ششم توسعه را در سقف اعتبارات و از محل صرفه جویی اعتبارات پیش‌بینی نمایند.

۹- پیشنهاد ایجاد دستگاه اجرایی جدید مشروط به رعایت تبصره ماده ۱۱۵ و ماده ۱۲۳ قانون مدیریت خدمات کشوری می‌باشد. در اجرای بودجه ریزی می‌تنی بر عملکرد دستگاه‌های اجرایی موظفند پیشنهادات خود را به منظور تجییغ ردیف‌های اعتباری ارایه نمایند.

۱۰- دستگاه‌های اجرایی به منظور پیش‌بینی اعتبارات خود موظفند بر مبنای بودجه ریزی می‌تنی بر عملکرد ضمن تعیین اهداف و وظایف قانونی خود نسبت به محاسبه قیمت تمام شده/هزینه واحد فعالیتها اقدام نمایند و بر اساس ضوابط و دستورالعمل‌های صادره ترتیب را بر اساس برنامه زمانبندی تدوین لایحه برای سازمان برنامه و بودجه ارسال نمایند.

۱۱- دستگاه‌های اجرایی در پیش‌بینی اعتبارات موظفند مفاد ماده (۲۸) قانون برنامه ششم توسعه کشور مبنی بر کاهش حجم، اندازه و ساختار از طریق واگذاری واحدهای عملیاتی، خرید خدمات و مشارکت با بخش غیردولتی، حذف واحدهای غیرضرور، کاهش سطوح مدیریت و پست‌های سازمانی را رعایت و نتیجه اقدامات را به سازمان برنامه و بودجه ارایه نمایند.

#### ب- بودجه تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۱۲- پیش‌بینی اعتبار برای خرید خودروهای سواری داخلی(به استثناء دستگاه‌های جدیدالتأسیس-با رعایت مفاد بند ۹- و یا جایگزینی با خودروهای فرسوده) و خودروهای خارجی ممنوع می‌باشد.

۱۳- علاوه بر ممنوعیت موضوع ماده (۲۳) قانون مدیریت خدمات کشوری، هرگونه پیش‌بینی اعتبار برای احداث و خرید ساختمان‌های جدید اداری توسط دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مذکور و دارندگان ردیف ممنوع می‌باشد. در موارد استثناء( شامل موارد ذیل)، رعایت مفاد ماده (۲۳) قانون الحق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت(۲) الزامیست.

- موارد مربوط به تغییرات سطح تقسیمات کشوری



-تجمیع ساختمان‌های اداری موجود، بدون بار مالی جدید

-تمرکزدایی و خروج از کلان‌شهرها، بدون بار مالی جدید

-تبديل به احسن نمودن، بدون بار مالی جدید

-ایجاد واحدهای عملیاتی و خدمت رسانی شرکتهای دولتی

-خرید برای جایگزینی با ساختمانهای استیجاری

۱۴- دستگاه‌های اجرایی موظفند در توزیع اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود، ضمن غربالگری و ساماندهی طرح‌ها و پروژه‌های ذیربطری، اعتبار مورد نیاز طرح‌های نیمه‌تمامی که سال خاتمه آنها به لحاظ پیشرفت فیزیکی، سال ۱۳۹۷ می‌باشد را در اولویت قرار داده و بطور کامل پیش‌بینی نمایند.

۱۵- دستگاه‌های اجرایی موظفند با در نظر گرفتن تعهدات خود در رابطه با طرح‌های سفرهای مقام معظم رهبری (مدخله العالی) و ریاست جمهوری اعتبار لازم جهت اجرای طرح‌های مذکور را با رعایت ماده(۲۳) قانون الحق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت(۲)، پیش‌بینی نمایند.

۱۶- 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.

۱۷- 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 را در سقف اعتبار پیش‌بینی و منظور نمایند.

۱۸- پیشنهاد طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای جدید، به استثناء موارد مندرج در ماده (۱۳)، طرح‌های توازن منطقه‌ای، مناطق کمتر توسعه یافته، تأمین آب شرب، حفظ و احیای محیط زیست و منابع طبیعی و طرح‌های واسط طرح‌های بزرگ ممنوع است.

۱۹- پیش‌بینی اعتبار برای طرح‌های با پیشرفت فیزیکی کمتر از (۲۰) درصد به استثناء موارد فوق الذکر ممنوع است.

۲۰- دستگاه‌های اجرایی مکلفند در اجرای ماده(۲۷) قانون الحق موادی به بخش غیردولتی و ماده(۵۶) قانون الحق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت(۱)، مطابق های تملک سرمایه‌ای نیمه‌تمام به بخش غیردولتی و ماده(۱) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت(۱)، مطابق مصوبه‌های شماره ۵۸۶۲۰، ۵/۴/۵ و ۱۳۹۶/۵/۲۵ مورخ ۱۳۴۲۵۹۰ شورای اقتصاد، طرح‌های و پروژه‌های قابل اجرا با مشارکت بخش غیردولتی را به سازمان برنامه و بودجه کشور معرفی نماید.

۲۱- دستگاه‌های اجرایی مجازند برای استفاده از سازوکار بند(ل) ماده(۲۸) قانون الحق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت(۲)، بخشی از اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود را به صورت کمک‌های فنی و اعتباری به بخش غیردولتی پیش‌بینی نمایند.

۲۲- دستگاه‌های اجرایی موظفند نسبت به تدقیق عملکرد سالهای قبل و بهنگام کردن برآورد اعتبار کل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود در چارچوب ماده (۷) دستورالعمل ماده (۲۳) الحق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت(۲) اقدام نمایند.



ج- بودجه تملک دارایی های مالی

۲۳- تمام دستگاههای احرابی که تاکنون یا استفاده از ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی اقدام به افتتاح اعتبار استنادی نزد بانک مرکزی نموده‌اند، موظفند معادل ریالی ارز تعهد شده برای پرداخت در سال ۱۳۹۷ (منطبق با فرم تعهد استفاده از ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی) را با توجه به حل تأمین اعتبار آن، مقدم بر سایر موارد پیش‌بینی و پس از کسر از فصل مربوطه در قالب ردیف‌های تملک دارایی‌های مالی پیشنهاد نمایند.

دستگاه‌های اجرایی مکلفند به تفکیک بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت طرح‌ها، استناد خزانه اسلامی، اوراق صکوک اجاره، و فاینانس‌های خود را مقدم بر سایر موارد در سقف اعتبار خود، پیش‌بینی نمایند.

۲۴- 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 ماده (۵۶) قانون الحاقی موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱) اقدام نموده اند موظفند باز در اخت تسهیلات مورد استفاده در سال‌های قبل را پیش بینی نمایند.

۲۵- سازمان سرمایه‌گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران و دستگاه‌های اجرایی مکلفند مبالغ اقساط وام‌های اخذ شده برای تکمیل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع مؤسسه‌سات، بانکها و مراکز اعتباری خارجی را مطابق فرم ذیل پیش‌بینی و به سازمان برنامه و بودجه کشور ارائه نمایند

۶ - ۱۰۱

۲۶- شرکت‌های دولتی و مؤسسه‌ای اتفاقی وابسته به دولت موظفند تمام تعهدات سررسید شده خود از جمله تعهدات ماده(۶۲) قانون محاسبات عمومی، بازپرداخت وام‌های داخلی و خارجی و اوراق مشارکت(اصل و فرع) مربوط به سال ۱۳۹۷ و تعهدات مربوط به ماده(۳۲) قانون برنامه و بودجه ۱، د، بودجه بیشنهادی منظور نمایند.

<sup>۲۷</sup>- کتبهای دملت، محازنده حداکثر به میزان یک ماه حقوق و مزایای مندرج در احکام کارگزینی برای کارکنان پاداش پیش‌بینی نمایند.



۲۸- به منظور شفافسازی اعتبارات مندرج در بند سایر دریافت‌ها و پرداخت‌ها، شرکت‌های دولتی موظفند مستندات قانونی ذیرپیط در خصوص مبالغ مذکور را به سازمان برنامه و بودجه کشور ارائه نمایند.

۲۹- در خصوص هزینه‌های شرکت‌های دولتی:

افزایش ضریب حقوق، مزايا و فوق العاده‌های کارکنان شرکت‌های دولتی (مندرج در احکام استخدامی مربوط) مطابق افزایش حقوق کارکنان دستگاه‌های اجرایی خواهد بود.

حقوق و مزايا، کمک‌های رفاهی و سایر پرداختی‌ها به هر نحو و به هر شکل از محل هرگونه منابع صرفاً در چارچوب مقررات، ضوابط و دستورالعمل‌های مصوب مراجع قانونی از جمله مصوبات شورای حقوق و دستمزد پیش‌بینی شود.

اثرات بهره‌وری بر هزینه‌های مستقیم تولید مناسب با میزان و سطح تولید تعیین و مشخص شود.

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

۳۱- شرکت‌های دولتی دارای در مرحله واگذاری با تأیید سازمان خصوصی‌سازی موظفند آخرين ترکیب سهام شرکت را به همراه بودجه پیشنهادی خود ارائه نمایند.

۳۲- شرکت‌های دولتی موظفند اعتبار لازم برای انجام امور پژوهشی و توسعه فناوری در زمینه‌های مرتبط به وظیفه اصلی خود را با رعایت مفاد بند(پ) ماده ۶۴ برنامه ششم توسعه کشور پیش‌بینی نمایند.

۳۳- شرکت‌های دولتی موظفند گزارش عملکرد بودجه سال ۱۳۹۵ خود را با رعایت الگوی بودجه تفصیلی مصوب با امضاء ذیحسباب و ممهور به مهر شرکت، به همراه لیست کامل اطلاعات نیروی انسانی اعم از رسمی، پیمانی، قرارداد کار معین و مشخص و پیش‌بینی تغییرات آن به همراه بودجه پیشنهادی سال ۱۳۹۷ به سازمان برنامه و بودجه کشور ارائه نمایند.

۳۴- شرکت‌های دولتی موظفند در تنظیم بودجه پیشنهادی سال ۱۳۹۷ علاوه بر بندھای فوق الذکر سایر بندھای مرتبط در این ضوابط از جمله مفاد بندھای ۱۱۳-۱۲-۸-۵-۱ را رعایت نمایند.

۳۵- در راستای استقرار نظام بودجه ریزی مبنی بر عملکرد و ارائه عملکرد بودجه سال ۱۳۹۵ و بودجه پیشنهادی سال ۱۳۹۷، شرکت‌های مادر تخصصی موظفند ضمن تدوین برنامه و فعالیت سالانه خود، نسبت به ابلاغ برنامه سالانه شرکت‌های زیرمجموعه در چارچوب اهداف و وظایف مندرج در اساسنامه آن‌ها اقدام و شرکت‌های زیرمجموعه نیز نسبت به ارائه فعالیت‌ها در چارچوب برنامه‌های مذکور اقدام کنند.

۳۶- دستگاه‌های اجرایی موظفند نسبت به اعلام اسامی شرکت‌های واگذار شده که سهم دولت در آنها به کمتر از ۵۰درصد رسیده است، همراه با استناد و مدارک مثبته مانند صورتجلسه مجمع عمومی مبنی بر ترکیب سهامداران و قرارداد واگذاری با تأیید بالاترین مقام دستگاه اجرایی به سازمان برنامه و بودجه تا پایان مهرماه سال جاری اقدام نمایند.



## هـ- موارد عمومی

۳۷- تمام دستگاه‌های اجرایی موظفند نسبت به احصاء فعالیت‌های خود براساس قانون اجرای سیاستهای کلی اصل(۴۴) قانون اساسی اقدام لازم را به عمل آورند تا نسبت به واگذاری موارد مربوطه در چارچوب قانون فوق و برنامه ریزی برای ارایه خدمات به مردم از طریق خرید خدمات و برونوں سپاری اقدام نمایند و صرفاً برای ادامه فعالیت‌هایی پیش‌بینی اعتبار نمایند که در چارچوب این قانون مجاز به انجام آن می‌باشند.

۳۸- دستگاه‌های اجرایی مکلفند بدھی خود بابت هزینه‌های آب، دفع فاضلاب، برق، گاز و سوخت مصرفی، مخابرات، فرکانس رادیویی و عوارض شهرداری به دستگاه‌های ذی‌ربط را در بودجه پیشنهادی خود لحاظ نمایند.



## دستورالعمل تهیه و تخفیف پودجه و دستگاههای اجرایی

دستگاههای اجرایی ملی و استانی مکلفند منابع بودجه خود را در قالب فرم‌های شماره (۱) و (۲)، اطلاعات پرسنلی خود را در قالب فرم شماره (۳) و دستگاههای ملی پیشنهادات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود را در قالب فرم‌های شماره (۴) و (۵) به شرح مندرج در این دستورالعمل تکمیل نمایند.

لازم به ذکر است اطلاعات هزینه‌ای در قالب فرم‌های هزینه‌یابی مندرج در پیوست بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد اخذ می‌شود.

### الف- منابع

دستگاههای اجرایی مکلفند مطابق برنامه زمانبندی موضوع پیوست شماره (۱) این بخشنامه فرم‌های مربوط به منابع درآمدی خود را با درنظر داشتن ملاحظات ذیل تکمیل نمایند:

**فرم شماره (۱): برآورد منابع بودجه سال**

در این فرم، منابع عمومی و اختصاصی که توسط دستگاه یا با مبادرت آن و یا توسط واحدهای تابعه وصول می‌شود، براساس عناوین مربوطه درج می‌گردد.

منابع عمومی و اختصاصی موجود، درآمدها و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی می‌باشند که در پیوست شماره (۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ آمده است. در غیر این صورت، منابع جدید محسوب می‌شوند.

"درآمد" به آن دسته از داد و ستدۀای دولت اطلاق می‌گردد که باعث افزایش ارزش خالص (تفاوت بین دارایی‌ها و بدھی‌ها) این بخش گردد. بدین ترتیب مواردی چون فروش و واگذاری زمین و ساختمان و ماشین‌آلات و تجهیزات و همچنین منابع حاصل از صادرات نفت خام به عنوان درآمد تلقی نشده و تحت عنوان واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای طبقه‌بندی می‌شود. به همین ترتیب منابعی چون فروش اوراق مشارکت، واگذاری سهام شرکت‌ها، دریافت اصل وام‌ها (داخلی و خارجی)، استفاده از تسهیلات خارجی، استفاده از تسهیلات سیستم بانکی و نظایر آن در سرفصل واگذاری‌های دارایی‌های مالی منظور می‌گردد.

شماره طبقه‌بندی و عناوین منابع بودجه‌ای، می‌بایست همانند شماره طبقه‌بندی و عناوین موجود در پیوست شماره (۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ باشد.

مبنای قانونی وصول هر یک از منابع می‌تواند شامل قوانین مصوب مجلس (قانون برنامه پنجم توسعه، قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و سایر قوانین خاص)، قوانین مصوب مجمع تشخیص مصلحت نظام و تصویب‌نامه‌های هیأت وزیران باشد.

#### فرم شماره (۲): فهرست اموال منقول و غیرمنقول مازاد قابل فروش دستگاه‌های اجرایی

با توجه به سیاست چهارم ذیل راهبرد شماره یک این بخشنامه مبنی بر لزوم شناسایی اموال منقول و غیرمنقول مازاد، فرم شماره (۲) شامل اطلاعاتی درخصوص اموال منقول و غیرمنقولی است که دستگاه اجرایی قصد دارد در طول سال ۱۳۹۷ بفروشد. در این فرم اطلاعاتی از قبیل تعداد و یا مقدار اقلام قابل فروش، قیمت تقریبی واحد و برآورده از منابع مورد انتظار حاصل از فروش این اقلام ذیل هریک از ردیف‌های درآمدی مربوطه مشخص می‌گردد.

#### ب- اطلاعات پرسنلی

#### فرم شماره (۳) اطلاعات پرسنلی دستگاه‌های اجرایی

این فرم در برگیرنده اطلاعات مربوط به ترکیب پرسنلی دستگاه‌ها بر حسب درجه تحصیلات می‌باشد که با توجه به توضیحات زیر تکمیل می‌شود:

- وضعیت پرسنل موجود در ابتدای سال ۱۳۹۶ به تفکیک رسمی، پیمانی و سایر که شامل، خرید خدمت، روزمزد وغیره(سایر موارد خاص) می‌باشد، در ستون‌های مربوط قید می‌گردد.
- پیش‌بینی تعداد پرسنل در پایان سال ۱۳۹۶، به تفکیک یادشده در ستون‌های مربوط قید می‌گردد.
- پیش‌بینی تعداد پرسنل در پایان سال ۱۳۹۷، به تفکیک یادشده در ستون‌های مربوط قید می‌گردد.

#### ج- اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

فرم‌های شماره (۴) و (۵) این بخشنامه مطابق ملاحظات ذیل تکمیل می‌گردد:

#### فرم شماره (۴): اطلاعات کلی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

این فرم شامل اطلاعات کلی طرحهای تملک دارایی‌های سرمایه‌ای می‌باشد که در سه قسمت، مشخصات عمومی طرح، مشخصات فنی طرح و مشخصات مالی طرح را در بر می‌گیرد. در ادامه هریک از موضوعات سه قسمت مذکور

به تفصیل تعریف می‌گردد.

**شماره طبقه‌بندی طرح:** شماره طبقه‌بندی طرح در پیوست شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور تعیین

شده است.

**عنوان طرح:** عنوان طرح باید همانند عنوان درج شده در پیوست شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور باشد. در مورد طرحهایی که بر اساس قوانین موضوعه با استفاده از ردیفهای متمرکز به تصویب می‌رسد، عنوان طرح باید به نحوی تعیین شود که هدف و عملیات اصلی طرح را بیان کند؛ همچنین مطابق با تصویب‌نامه‌ها و ابلاغیه‌ها باشد، تا حد ممکن از ۵۰ حرف تجاوز نکرده و اصلی‌ترین هدف کمی طرح در قالب عنوان طرح درج شود. عنوان و کد دستگاه اجرایی؛ عنوان و کد دستگاه اجرایی عیناً از جدول شماره (۷) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل

کشور درج می‌گردد.

**تعداد پروژه‌های اولین موافقتنامه:** در این قسمت تعداد کل پروژه‌های طرح شامل خاتمه یافته، در دست اجرا

و شروع نشده درج می‌شود که در اولین موافقتنامه متبادل طرح قید شده است.

**تعداد پروژه‌های آخرین موافقتنامه:** در این قسمت تعداد کل پروژه‌های طرح شامل خاتمه یافته، در دست اجرا و

شروع نشده درج می‌شود که در آخرین موافقتنامه متبادل طرح قید شده است.

**نوع طرح (انتفاعی / غیر انتفاعی):** بر اساس فراز آخر ماده (۷۷) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت،

طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای مجموعه عملیات و خدمات مشخصی است که بر اساس مطالعات توجیهی، فنی و

اقتصادی و اجتماعی توسط دستگاه اجرایی در مدت معین و با اعتبار معین برای تحقق بخشیدن به هدفهای برنامه

توسعه پنج ساله به صورت سرمایه‌گذاری ثابت یا مطالعه برای ایجاد دارایی سرمایه‌ای اجرا شده و منابع مورد نیاز

اجرای آن از محل اعتبارات مربوط به تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تأمین می‌شود. این طرحها، به دو نوع انتفاعی و

غیرانتفاعی تقسیم می‌شود.

**طرح انتفاعی:** طرحی است که در مدت معقولی پس از شروع، به بهره‌برداری رسیده و علاوه بر تأمین هزینه‌های

جاری و استهلاک سرمایه، به تبعیت از سیاست دولت، سود مناسبی نیز داشته باشد.

**طرح غیرانتفاعی:** طرحی است که برای انجام برنامه‌های رفاه اجتماعی و عملیات زیربنایی و یا احداث ساختمان و تأسیسات برای تسهیل تمام وظایف دولت اجرا شده و هدف اصلی آن کسب درآمد نیست.

**ویژگی طرح (ملی/استانی ویژه):** طرحهای تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به دو دسته تقسیم می‌شوند، طرح‌های ملی و طرح‌های استانی ویژه.

**طرح ملی:** مجموعه طرحهایی که جنبه استراتژیک داشته و از لحاظ سرمایه گذاری بزرگ و از نظر تکنولوژی پیچیده باشند و آثار مترتب بر اجرای آنها نیز از یک منطقه فراتر رود، طرح‌های ملی نامیده می‌شوند. نظیر طرحهای آموزش عالی، سدهای بزرگ، صنایع سنگین و ...

**طرح استانی ویژه:** طرحهای استانی ویژه مجموعه‌ای از طرحهای ملی می‌باشند که در پیوست یک قانون بودجه به صورت ویژه استانی مشخص شده‌اند.

**نوع طرح (مطالعاتی/اجرایی/تحقیقاتی و سایر):** در این قسمت انواع طرح بر اساس ماهیت به سه دسته اصلی مطالعاتی، اجرایی، تحقیقاتی و سایر تقسیم می‌گردد.

**سال شروع:** سال شروع اولین پروژه طرح را سال شروع طرح می‌نامیم.

**سال خاتمه طرح:** سال خاتمه آخرین پروژه طرح را سال خاتمه آن می‌نامیم.

**سال خاتمه اولیه:** سال خاتمه‌ای که در اولین موافقتنامه طرح درج گردیده است.

**سال خاتمه آخرین موافقتنامه:** سال خاتمه‌ای که در آخرین موافقتنامه طرح درج گردیده است.

**سال خاتمه پیشنهادی:** سال خاتمه‌ای که دستگاه اجرایی برای اتمام طرح پیش‌بینی می‌کند.

**هدف کمی طرح:** این عنوان دارای ۴ قسمت می‌باشد که به ترتیب زیر تکمیل می‌گردد:

**عنوان هدف کمی طرح:** اصلی‌ترین اهداف کمی طرح که باید با اهداف کمی برنامه پنج ساله مرتبط باشد، در

این قسمت درج می‌شود. درخصوص طرح‌های پیوست شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۹۶، عنوان واحد و مقدار

اهداف کمی درج شده باید مطابق پیوست یاد شده باشد.

**مقدار هدف کمی طرح:** میزان کمی هدف طرح از پیوست شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ تعیین شده و در

این محل درج می‌شود.

**واحد هدف کمی طرح:** با توجه به نوع هدف اصلی، واحد مربوط اعلام شده که در مثال بالا، نفر دانش آموز یا کلاس، متر مکعب، تن و مانند اینها است، تعیین خواهد شد.

**هزینه واحد هدف کمی طرح:** برآورد هزینه واحد، که از تقسیم میزان کل اعتبار (شامل اعتبار عملکرد، پرداختی، مصوب و پیش بینی تا پایان عملیات) بر میزان (مقدار) هدف کمی طرح به دست می آید، در این ستون درج می شود؛ به طور مثال، چنانچه هدف اصلی، تولید ... تن فولاد در نظر گرفته شده باشد، برآورد هزینه هر تن فولاد تولیدی از تقسیم میزان جمع کل اعتبار طرح بر ... تن فولاد، محاسبه شده و در این ستون درج خواهد شد.

**حجم عملیات:** از آنجا که ممکن است حجم عملیات طرح از اولین موافقتنامه متبادله تا آخرین آن به استناد مصوبات قانونی تغییر کرده باشد، در این قسمت دو حجم اولیه و حجم آخرين موافقتنامه تعریف شده است.

**حجم عملیات اولیه:** حجم عملیاتی که در اولین موافقتنامه متبادله طرح درج گردیده است.

**حجم عملیات آخرين موافقتنامه:** حجم عملیاتی که در آخرين موافقتنامه طرح درج گردیده است.

**درصد پیشرفت فیزیکی:** در این قسمت میانگین حجم عملیات اجرا شده طرح تا پایان شهریور سال ۱۳۹۵ درصد پیشرفت فیزیکی: در این قسمت میانگین حجم عملیات اجرا شده طرح تا پایان شهریور سال ۱۳۹۵ نسبت به کل حجم عملیات، به صورت درصد درج می شود.

**درصد پیشرفت مالی:** در این قسمت میانگین اعتبارات هزینه شده برای طرح تا پایان شهریور سال ۱۳۹۵ نسبت به کل اعتبارات، به صورت درصد درج می شود.

**مشکلات و چالش‌های طرح و منبع اعلام گزارش:** اجرای برخی از طرحها با مشکلات و چالش‌هایی مواجه است که می‌تواند دلایل متعدد و متنوعی داشته باشد. در قسمت اول مشکلات و چالش‌هایی که طرح با آن مواجه است درج می‌گردد و در قسمت بعدی مشخص می‌شود که این چالشها از سوی چه منبی گزارش شده است. منبع اعلام گزارش می‌تواند شامل دستگاه اجرایی، مشاور، امور بخشی و معاونت فنی باشد.

**کل اعتبار طرح:** سرجمع اعتبارات تمام پروژه‌های طرح برای سالهای مختلف اعم از پرداختی سال‌های قبل، مصوب سال جاری و پیش‌بینی برای سالهای آتی در قسمت مربوطه درج می‌گردد.

**کل اعتبار اولیه طرح:** کل اعتباری که در اولین موافقتنامه طرح درج گردیده است.

**کل اعتبار فعلی طرح:** کل اعتباری که در آخرين موافقتنامه طرح درج گردیده است.

**کل اعتبار مورد نیاز طرح:** کل اعتبار مورد نیاز برای خاتمه طرح که طبق فرمول زیر محاسبه می‌شود:

$$C = \text{کل برآورد اعتبار} + \text{پرداخت سالهای قبل} \times \sum_{i=1}^{n-96} 1.15^i$$

$n = \text{سال خاتمه طرح}$

$C = \text{برآورد طرح}$

لازم به ذکر است که برای تعیین  $C$  لازم است باقیمانده عملیات بر اساس فهرست بهای سال ۱۳۹۵ برآورد شده و مبنای محاسبه برآورد سالهای آتی قرار گیرد.

**اعتبارات جذب شده تا پایان سال ۱۳۹۵:** در این قسمت اعتباراتی که تا پایان سال ۱۳۹۵ برای طرح هزینه شده است، به تفکیک میزان درآمد عمومی (ملی و استانی)، میزان منابع داخلی، میزان اوراق مشارکت، میزان تسهیلات خارجی و سایر اعتبارات شامل اعتبارات جذب شده از ماده (۲) و ماده (۵۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، درج می‌گردد.

**اعتبارات مصوب سال ۱۳۹۶:** در این قسمت اعتباراتی که برای سال ۱۳۹۶ برای طرح مصوب شده است، به تفکیک میزان درآمد عمومی (ملی و استانی)، میزان منابع داخلی، میزان اوراق مشارکت، میزان تسهیلات خارجی و سایر اعتبارات شامل اعتبارات جذب شده از ماده (۲) و ماده (۵۶) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، درج می‌گردد.

**پیش‌بینی اعتبار سال ۱۳۹۷ :** در این قسمت اعتباراتی که برای سال ۱۳۹۷ برای طرح مورد نیاز است درج گردد.

**فرم (۵): اطلاعات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به تفکیک اسناد خزانه اسلامی، اوراق**

#### **مشارکت و صکوک اسلامی**

این فرم حاوی اطلاعات عنوان طرح، شماره طبقه‌بندی طرح جدید، شماره طبقه‌بندی طرح قدیم، عنوان دستگاه اجرایی و شماره طبقه‌بندی دستگاه اجرایی می‌باشد که براساس پیوست شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور تعیین شده و در این محل درج می‌گردد.

بر همین اساس دستگاه‌های اجرایی اعتباراتی را که از محل اوراق مشارکت، اسناد خزانه اسلامی، و صکوک اسلامی جذب نموده و یا مورد درخواست برای سال ۱۳۹۷ می‌باشند را به شرح زیر درج نمایند.

**منابع دریافت شده تا پایان سال ۱۳۹۵** : اوراق مشارکت دریافتی با تضمین دولت و همچنین اسناد خزانه

اسلامی مورد استفاده تا پایان سال مورد نظر و .... در این ستون درج می‌گردد.

**تخصیص دریافتی در سال ۱۳۹۶** : منابعی که در زمان تکمیل فرم از محل اوراق مشارکت و اسناد خزانه

اسلامی و احتمالاً "صفوک اسلامی مورد دریافت را در ستون‌های مورد نظر درج می‌گردد.

**پیش‌بینی منابع مورد نیاز در سال ۱۳۹۷** : منابع مورد نیاز و پیش‌بینی شده برای طرح به تفکیک اوراق

مشارکت و اسناد خزانه و صفوک اسلامی در این ستونها درج می‌گردد.

فرم شماره (۱) برآورد منابع بودجه سال ۱۳۹۱

شماره طبقه‌بندی دستگاه اجرایی اصلی:

شماره طبقه بندي دستگاه اجرايی زيرمجموعه:

«مبالغه به میلیون ریال»

عنوان دستگاه اجرایی اصلی:  
عنه آن دستگاه اجرایی، زیرا محمود عده:

**فرم شماره(۳): فهرست اموال منتقل و غیرمنتقل مازاد قابل فروش دستگاه‌های اجرائی**

مبالغ به میلیون ریال

شماره طبقه بندی دستگاه اجرائی:

توضیحات	برآورد مبالغ مورد انتظار در سال ۱۳۹۷	قیمت تقدیمی واحد	تعداد / مقدار اقلام	عنوان ردیف درآمدی	شماره طبقه بندی ردیف درآمدی
منابع حاصل از فروش ساختهای و تأسیسات دولتی				۲۱۰۴۰۱	
منابع حاصل از فروش و اگذاری اراضی دولتی				۲۱۰۴۰۲	
منابع حاصل از فروش ماشین آلات و تجهیزات دستگاههای دولتی				۲۱۰۴۰۳	
منابع حاصل از فروش و اگذاری سایر دارایی‌های سرمایه‌ای				۲۱۰۴۰۴	
منابع حاصل از فروش خانه‌های سازمانی				۲۱۰۴۱۰	
منابع حاصل از فروش مجتمع‌های دستگاه‌های اجرائی با کاربری تربیتی و اگذاری واحد‌های خدماتی، رفاهی و مانند آن به اشخاص صاحب صلاحیت بخش غیر دولتی				۲۱۰۴۱۳	

فرم شماره (۳) اطلاعات پرسنلی دستگاه‌های اجرایی

شماره طبقه‌بندی دستگاه اجرایی اصلی:

شماره طبقه‌بندی دستگاه اجرایی زیرمجموعه:

عنوان دستگاه اجرایی اصلی:

عنوان دستگاه اجرایی زیرمجموعه:

بیش بینی وضعیت در پایان سال ۱۳۹۷		بیش بینی وضعیت در پایان سال ۱۳۹۶		وضعیت در ابتدای سال ۱۳۹۶		سطح تحصیلات	
جمع	سایر	رسمی	بیمانی	سایر	رسمی	بیمانی	(رسانی)
دکتری							
فوق لیسانس							
لیسانس							
فوق دپلم							
دپلم							
کمتر از دپلم							
جمع							

## فرم شماره (۴) اطلاعات کلی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای

مشخصات عمومی طرح									
					عنوان طرح				
					شماره طبقه بندی طرح:				
					کد دستگاه اجرایی:				
					تعداد پروژه در اولین موافقنامه:				
استانی و بیرونی		ملی		ویژگی طرح		غیر انتفاعی		انتفاعی	
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
سایر				تحقیقاتی		اجرایی		مطالعاتی	
					نوع طرح:				
					نوع طرح:				
					سال شروع طرح:				
					سال خاتمه آخرين موافقنامه				
					سال خاتمه طرح				
					سال خاتمه پیشنهادی:				

مشخصات فنی طرح									
					عنوان				
					هدف کمی طرح:				
					حجم عملیات اولیه:				
					درصد پیشرفت فیزیکی:				
					مشکلات و چالشهاي طرح:				
معاونت فنی		<input type="checkbox"/>		امور بخشی		<input type="checkbox"/>		مشاور	
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
					منبع اعلام گزارش:				

مشخصات مالی طرح									
					کل اعتبار اولیه طرح:				
					کل اعتبار فعلی طرح:				
سایر	تسهیلات خارجی	اوراق مشارکت	منابع داخلی		درآمد عمومی				اعتبارات / محل تامین
					استانی	ملی			اعتبار جذب شده تا بایان سال ۱۳۹۵
									اعتبار مصوب سال ۱۳۹۶
									بیش بینی اعتبار سال ۱۳۹۷

فرم شماره (۵) اطلاعات طرح های تملک داری های سرمایه ای به تدقیک اسناد خزانه اسلامی، اوقاف مشارکت و صکوی اسلامی

فرم شماره (۵) اطلاعات طرح های تملک دارایی های سرمایه ای به ترتیب اسناد خزانه اسلامی ، اوقاف مشارکت و صکوک اسلامی	عنوان طرح:		شماره طبقه بندی طرح جدید:		عنوان دستگاه اجرایی:	