

پیوست شماره

(۲)

ضوابط مالی بخشنامه برنامه و بودجه سال ۱۴۰۱

ضوابط مالی ناظر بر تهیه و تنظیم بودجه سال ۱۴۰۱

تعاریف

دستگاه اجرایی: دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه کشور و دستگاه هایی که به نحوی از انحاء از بودجه کل کشور استفاده می کنند.

سازمان: سازمان برنامه و بودجه کشور

قانون برنامه ششم: قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی ج.ا.ا ایران

قانون تنظیم (۲): قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)

اعتبارات هزینه ای

۱- هرگونه استخدام و به کارگیری نیروی انسانی در کلیه دستگاه های اجرایی صرفاً با رعایت قوانین و مقررات مربوطه پیش بینی می شود. اخذ تاییدیه سازمان مبنی بر تامین بار مالی قبل از صدور مجوز استخدامی ضروری است.

۲ - دستگاه های اجرایی:

الف - افزایش ضریب ریالی حقوق را علی الحساب به طور متوسط ده (۱۰) درصد لحاظ نمایند. رقم قطعی ضریب به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید. افزایش حقوق و دستمزد مشمولین قانون کار علی الحساب به طور متوسط ده (۱۰) درصد تعیین می گردد. رقم قطعی افزایش به تصویب شورای عالی کار خواهد رسید.

ب - سقف اعتبار مربوط به سرانه اضافه کار کارکنان را در بودجه سال ۱۴۰۱ حداکثر معادل اعتبار سرانه اضافه کار در سال ۱۴۰۰ (مبتنی بر موافقتنامه متبادله سال ۱۴۰۰) پیش بینی نمایند.

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

د - اعتبار مأموریت (داخلی و خارجی) کارکنان را حداکثر معادل پیش بینی عملکرد سرانه اعتبار سال ۱۴۰۰ (مبتنی بر موافقتنامه متبادله سال ۱۴۰۰) پیش بینی نمایند.

ه - اعتبار سرانه کمک های رفاهی مستقیم و غیرمستقیم کارکنان، حداکثر معادل اعتبار سرانه سال ۱۴۰۰ (مبتنی بر موافقتنامه متبادله سال ۱۴۰۰) و پاداش یک ماهه معادل یک ماه حقوق و مزایای کارکنان را در سقف اعتبارات پیش بینی نمایند.

و - تمامی موسسات، شرکتهای دولتی و دستگاه های اجرایی از جمله شرکتهای دولتی مستلزم ذکر یا تصریح نام مانند شرکتهای تابعه وزارت نفت، شرکتهای تابعه سایر وزارت خانه ها، بانک ها، بیمه ها، صدا و سیما و سایر شرکتهایی که به نحوی دارای قوانین و مقررات خاص پرداخت حقوق و مزایا هستند موظفند اعتبار حقوق، دستمزد و مزایای کارکنان خود را در بودجه پیشنهادی سال ۱۴۰۱ مطابق افزایش مندرج در جزء (الف) بند (۲)، و با رعایت بخشنامه های شورای حقوق و دستمزد و مقررات تعیین شده در بودجه سال پیش بینی نمایند.

ز: مبنای محاسبه هزینه های پرسنلی برای بودجه پیشنهادی سال ۱۴۰۱ صرفاً بر اساس آمار مندرج در « سامانه پاکنا (پایگاه اطلاعات کارکنان نظام اداری) » و « سامانه ثبت حقوق و مزایا موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه ششم » از مجموعه سامانه های کارمند ایران (سامانه کارکنان نظام اداری سازمان اداری و استخدامی کشور) می باشد.

ح - هرگونه پیش بینی اعتبار برای بندهای ب و ه منوط به استقرار سامانه حسابداری قیمت تمام شده موضوع بند الف تبصره (۱۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ در شش ماهه اول سال ۱۴۰۰ می باشد.

۳- پیش بینی اعتبار برای اجرای تصویب نامه، بخشنامه، دستورالعمل ها، 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 بندهای (ث) و (ج) ماده (۷) قانون برنامه ششم توسعه کشور و در صورت تایید مکتوب سازمان مجاز است

۴ - پیش بینی سرانه اعتبار برای قرارداد با اشخاص حقیقی برای انجام کارمعی (مشخص) دارای شناسه از سازمان اداری و استخدامی، با رعایت قوانین و مقررات و بند ۷ این ضوابط، حداکثر در سقف تعداد سال ۱۴۰۰ (مبتنی بر موافقتنامه متبادله سال ۱۴۰۰)، با لحاظ افزایش حقوق و مزایای کارکنان مندرج در جزء (الف) بند (۲) فوق الذکر و با رعایت بند (ب) ماده (۲۸) قانون برنامه ششم توسعه در سال ۱۴۰۱ مجاز می باشد.

۵ - اعتبار مربوط به انعقاد قرارداد با شرکت های خدماتی طرف قرارداد با دستگاه های اجرایی، حداکثر در حد پیش بینی عملکرد سال ۱۴۰۰ (بر اساس موافقتنامه متبادله سال ۱۴۰۰) و با لحاظ مفاد جزء (الف) بند (۲) فوق الذکر در خصوص نیروهای شرکتی پیش بینی گردد.

۶- دستگاه های اجرایی اعتبارات مانده مرخصی و پاداش پایان خدمت بازنشستگان واحدهای ستادی و واحدهای تابعه را از محل صرفه جویی در اعتبارات و یا واگذاری و فروش اموال، پیش بینی و به سازمان پیشنهاد نمایند.

ساماندهی بودجه و اصلاح ساختار

۷- برنامه ها، فعالیتها و خروجی های اصلی دستگاه های اجرایی باید منطبق بر ساختار تشکیلاتی دستگاه و قوانین ذی ربط بوده و همچنین منجر به تحقق اهداف و مأموریت های قانونی و تکالیف مد نظر دولت سیزدهم شود.

۸- پیشنهاد ایجاد دستگاه اجرایی جدید مشروط به رعایت تبصره ماده ۱۱۵ و ماده ۱۲۳ قانون مدیریت خدمات کشوری می باشد. در اجرای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد و طرح کلی اصلاح ساختار بودجه، دستگاه های اجرایی موظفند از پیشنهاد اعتبار برای ردیف هایی 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 ردیف ها، برنامه ها و خروجی ها ارایه نمایند.

۹- پیش بینی اعتبار برای دستگاه های اجرایی با رعایت ماده (۱۳) قانون برنامه و بودجه کشور مصوب ۱۳۵۱ و صرفاً برای انجام فعالیت هایی صورت خواهد گرفت که در چارچوب وظایف و مأموریت های قانونی و مصوب آن دستگاه باشد.

۱۰ - دستگاه های اجرایی به استثنای دانشگاه ها و موسسات آموزش عالی و پژوهشی موظفند اعتبار لازم برای فعالیت های پژوهشی و فناوری خود را در "برنامه پژوهش های کاربردی" لحاظ نموده و از درج اعتبار در سایر برنامه ها اجتناب نمایند.

۱۱ - تمامی دستگاه‌های اجرایی به منظور پیش بینی اعتبارات خود موظفند بر مبنای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد ضمن تعیین اهداف و وظایف قانونی خود نسبت به محاسبه قیمت تمام شده خروجی هایی که از سامانه هزینه یابی استخراج می‌شود اقدام نمایند و بر اساس ضوابط و دستورالعمل‌های صادره نتایج را بر اساس برنامه زمان بندی تدوین لایحه برای سازمان ارسال نمایند.

۱۲ - دستگاه‌های اجرایی در پیش‌بینی اعتبارات موظفند در اجرای 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، انجام امور بصورت برخط و دورکاری، کاهش سطوح مدیریت و پست‌های سازمانی، برنامه و زمان‌بندی کاهش ۱۵٪ تا پایان سال ۱۴۰۱ را ارائه و صرفه جویی حاصله را در تدوین بودجه لحاظ نمایند.

۱۳ - دستگاه‌های اجرایی موظف‌اند 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 هیئت وزیران ضمن رعایت مصوبه شماره ۳۸۶۰۵۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۷ شورای عالی اداری در خصوص "اصلاحات فرآیندی در نظام اداری" بمنظور ساده سازی و بهبود ارایه خدمات، برای تعیین خروجی‌های دستگاه‌های اجرایی، در پیش‌بینی اعتبارات موظف‌اند 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 کمیسیون دولت الکترونیک ارسال نمایند.

- خروجی های (خدمت /محصول /طرح) مرتبط با دولت الکترونیک بر اساس مصوبات کارگروه برنامه منابع و مصارف بودجه لحاظ شوند.

- به منظور جلوگیری از موازی کاری، استاندارد سازی توسعه سامانه ها و نظام ذخیره و پردازش داده و استفاده های آتی از منابع داده های عظیم (Big data) قبل از ارایه هر گونه پیشنهاد به مراجع قانونی ذی‌ربط، برای ایجاد و توسعه زیرساخت‌های لازم جهت توسعه سامانه‌ها، درگاه‌ها (پورتال‌ها)، پایگاه‌های داده و بهره برداری از سامانه های 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 را کسب نمایند.

۱۴ - دستگاه‌های اجرایی مکلفند برنامه عملیاتی سالانه خود را در چارچوب دستورالعمل پیوست بخشنامه بودجه سال ۱۴۰۱ تهیه و همراه با بودجه پیشنهادی برای سازمان ارسال نمایند.

تحقق رشد ۸ درصدی

۱۵- به منظور تحقق رشد هدف گذاری شده برای سال ۱۴۰۱ در هر بخش و هر استان تمامی دستگاه‌های ذی‌ربط می بایست سهم خود را علاوه بر ردیف‌ها و طرح‌های منابع عمومی پیوست بودجه سنواتی، در تامین منابع لازم به تفکیک استان به سازمان اعلام نمایند.

۱۶- کلیه دستگاه‌های اجرایی مکلفند توزیع استانی اعتبارات، اعم از طرح‌ها و ردیف‌های متمرکز مربوط به خود را به همراه برش اهداف توسعه بخش در سال ۱۴۰۱ به تفکیک استان با رعایت ملاحظات آمایش سرزمین به سازمان اعلام نمایند.

۱۷- به منظور ارتقاء بهره وری و دستیابی به اهداف و انجام برنامه های پیش بینی شده در مواد (۳) و (۵) قانون برنامه ششم توسعه دستگاه‌های اجرایی مکلفند در پیش‌بینی اعتبارات خود اعتبارات لازم را در برنامه ارتقاء بهره وری پیش‌بینی نمایند.

۱۸- تمام دستگاه‌های اجرایی مکلف‌اند ضمن ارائه اطلاعات اموال غیرمنقول خود به سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و دریافت اسناد تک برگی حدنگاری شده، فهرست اموال غیر منقول مازاد خود به همراه منابع قابل حصول از فروش آن‌ها را حداکثر تا بیستم آبان‌ماه سال جاری به وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان (امور بخشی ذی ربط) اعلام نمایند.

۱۹- دستگاه های اجرایی مکلفند نسبت به احصاء منابع جدید درآمدی مرتبط با حوزه فعالیت خود اقدام و نتیجه را به سازمان (امور بخشی ذی ربط) اعلام نمایند.

۲۰- در راستای تحقق اهداف دولت در زمینه رشد اقتصادی تمامی دستگاه های اجرایی ملی و استانی موظفند :
- میزان منابع قابل حصول از طریق جلب مشارکت بخش غیردولتی برای تامین مالی پروژه های اقتصادی را به سازمان اعلام نمایند.

- میزان منابع حاصل از فروش اموال و دارایی و همچنین منابع حاصل از تامین مالی (فاینانس) داخلی و خارجی را مشخص و به سازمان اعلام نمایند.

۲۱- در سال ۱۴۰۱ دستگاه های اجرایی و واحد های استانی مکلفند ضمن تلاش در افزایش منابع عمومی مرتبط با حوزه فعالیت ، سهم خود و واحدهای استانی و شهرستان از منابع عمومی را تامین و این شاخص در بررسی عملکرد و پرداخت اعتبار ملاک عمل خواهد بود.

۲۲ - در اجرای سیاستهای کلی اقتصاد مقاومتی:

دستگاه های اجرایی موظفند نسبت به تعیین ماموریت ها و وظایف مرتبط با پیاده سازی سیاست های کلی اقتصاد مقاومتی و پیش بینی اعتبارات لازم در سقف اعتبارات اقدام نمایند.

- وزیر/بالاترین مقام دستگاه اجرایی موظف است پس از بررسی و تایید ماموریت ها، وظایف و اعتبارات مورد نیاز اعلام شده توسط دستگاه های اجرایی ذی ربط و به منظور پیاده سازی سیاست های کلی اقتصاد مقاومتی، فهرستی از کلیه موارد تایید شده را بطور مجزا به دبیرخانه ستاد فرماندهی اقتصاد مقاومتی ارسال نماید.

- دستگاه های اجرایی موظفند گزارش عملکرد سال قبل پروژه های اولویت دار اقتصاد مقاومتی مصوب ستاد فرماندهی اقتصاد مقاومتی تحت مسئولیت خود را پس از تایید وزیر/بالاترین مقام دستگاه اجرایی به دبیرخانه ستاد فرماندهی اقتصاد مقاومتی ارسال نمایند.

ساماندهی و اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای

۲۳- ساماندهی و اولویت بندی طرح ها بر اساس چارچوب های مشخص ابلاغی سازمان، به پیشنهاد دستگاه های اجرایی انجام می شود و نهایتاً می بایست طرح ها در چند گروه کلی «طرح هایی که در سال ۱۴۰۱ خاتمه می یابند به همراه اولویت بندی»، «طرح های مصوب سفرهای مقام معظم رهبری (مدظله العالی) و سفرهای ریاست جمهوری به همراه اولویت بندی»، «طرح های قابل مشارکت با بخش خصوصی و یا با امکان واگذاری به همراه الزامات آنها»، «طرح های تعمیر و تجهیز»، «طرح های دارای پیمانکار و غیرقابل مشارکت و واگذاری که نیاز به هزینه نگهداشت دارند»، «طرح هایی که در سال ۱۴۰۱ اعتباری به آنها اختصاص نمی یابد»، «طرح های با قابلیت تجاری سازی (اقتصادی بودن)» و «طرح های وامی» توسط دستگاه اجرایی دسته بندی و ضمن اعلام آن به سازمان اعتبار مورد نیاز طرح های نیمه تمامی که سال خاتمه آنها به لحاظ پیشرفت فیزیکی، سال ۱۴۰۱ می باشد را در اولویت قرار داده و بطور کامل پیش بینی نمایند.

۲۴- آن دسته از طرح هایی که عناوین یا اهداف کمی آنها فاقد مجوز موضوع ماده ۲۳ قانون تنظیم (۲) می باشد مورد اصلاح یا حذف قرار گیرد و دستگاه اجرایی مکلف است انطباق طرح های تملک دارایی های سرمایه ای خود با سیاست های آمایش سرزمین را به سازمان گزارش نماید.

۲۵- پیش بینی اعتبار برای خرید خودروهای سواری داخلی (به استثناء دستگاه های جدیدالتأسیس- با رعایت مفاد بند ۸- ویا جایگزینی با خودروهای فرسوده) و خودروهای خارجی ممنوع می باشد.

۲۶- علاوه بر ممنوعیت موضوع ماده (۲۳) قانون مدیریت خدمات کشوری، هرگونه پیش بینی اعتبار برای احداث و خرید ساختمان های جدید اداری توسط دستگاه های اجرایی (به استثناء موارد تغییر سطح تقسیمات کشوری،تجمیع ساختمانهای اداری موجود،و بازسازی ساختمانهای اداری در حال تخریب بدون بار مالی جدید،تمرکز زدایی و خروج از کلانشهرها بدون بار مالی)ممنوع می باشد.

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

- باز پرداخت 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

- دستگاه های اجرایی موظفند با در نظر گرفتن تعهدات خود در رابطه با طرح های سفرهای مقام معظم رهبری (مدظله العالی) و ریاست جمهوری اعتبار لازم جهت اجرای طرح های مذکور را با رعایت ماده (۲۳) قانون تنظیم (۲)، پیش بینی نمایند.

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

- نظر به اهمیت حفظ و نگهداری دارایی های سرمایه ای دولت، دستگاه های اجرایی موظفند در توزیع اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای خود، اعتبار لازم برای تعمیر، تجهیز و بازسازی ساختمانها و تأسیسات دولتی را با تایید سازمان /سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان در سقف اعتبار پیش بینی و منظور نمایند.

۲۸- پیشنهاد طرح و پروژه تملک دارایی های سرمایه ای جدید ممنوع است.

۲۹ - کلیه دستگاه های اجرایی و شرکت های دولتی مکلفند ضمن پیشنهاد تبصره ها (از طریق وزارتخانه ذی ربط) و تکمیل سامانه بودجه، برنامه خود برای عملیاتی نمودن مشارکت عمومی و خصوصی را به همراه الزامات و منابع مورد نیاز آن به سازمان پیشنهاد نماید. برنامه سالانه شامل مواردی از جمله فهرست طرح ها (پروژه ها) اعم از طرح های جدید، نیمه تمام، آماده بهره برداری و در حال بهره برداری، قراردادهای مشارکت عمومی و خصوصی فعال، اهداف کمی، حجم سرمایه گذاری بخش خصوصی، منابع مورد نیاز برای خرید محصول یا وجوه اداره شده، مشوق های مورد نیاز می باشد. سایر الزامات به شرح زیر است:

- پیش بینی حمایت های 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 مابه التفاوت یا منابع مالی برای کمک در دوران احداث پروژه) و تعهدات غیرمستقیم برای پوشش برخی ریسک های کلیدی مانند نرخ ارز

- در اجرای بند «الف» ماده (۲۵) و بند «الف» ماده (۲۸) قانون برنامه ششم توسعه کشور، بهره‌برداری حداکثری از پروژه‌ها توسط بخش خصوصی مور تأکید دولت است. 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 نمایند و اطلاعات آن را در پیشنهاد برنامه مشارکت عمومی و خصوصی به سازمان معرفی نمایند. 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) اعم از مشوق‌های مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی سران قوا، ایجاد کاربری‌های جانبی با حفظ کاربری اصلی و پیش‌بینی درآمدهای جانبی ثانویه در تدوین مدل‌های مشارکت مدنظر قرار گیرد.

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

۳۱- 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 تنظیم (۲) (ابلاغیه شماره ۷۳۶۴۵ مورخ ۱۴۰۰/۲/۲۱ سازمان)، اقدام نمایند.

۳۲- 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.

۳۳- توسعه ظرفیت و امکانات فیزیکی از محل اعتبارات طرح‌ها و پروژه‌های تعمیرات اساسی ممنوع است.

تعهدات و سایر موارد

۳۴- تمام دستگاه‌های اجرایی که تاکنون با استفاده از ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی اقدام به افتتاح اعتبار اسنادی نزد بانک مرکزی نموده‌اند، موظفند معادل ریالی ارز تعهد شده برای پرداخت در سال ۱۴۰۱ (منطبق با فرم تعهد استفاده از ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی) را با توجه به محل تأمین اعتبار آن، مقدم بر سایر موارد پیش‌بینی و پس از کسر از فصل مربوطه در قالب ردیف‌های تملک دارایی‌های مالی پیشنهاد نمایند. صدور تضمین و تعهد نامه‌های مرتبط با بررسی وضعیت اعتباری و عملکرد گذشته دستگاه اجرایی توسط سازمان انجام می‌پذیرد.

۳۵- دستگاه‌های اجرایی مکلفند، به تفکیک، بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت طرح‌ها، فاینانس‌های خود و تعهدات مربوط به ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه را مطابق آخرین اصلاحات "آیین‌نامه اصول و سیاست‌ها و ضوابط موضوع بند (۷) ماده (۳) قانون برنامه و بودجه" مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ را مقدم بر سایر موارد در سقف اعتبار خود، پیش‌بینی نمایند.

۳۶ - دستگاه‌های اجرایی که برای تسریع در عملیات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود نسبت به انعقاد قرار داد 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 بازپرداخت تسهیلات مورد استفاده در سال‌های قبل را پیش‌بینی نمایند.

[illegible]

بودجه شرکتهای دولتی، بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت مندرج در پیوست شماره ۳ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ (شامل شرکتهای دولتی که شمول قوانین و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر یا تصریح نام است از جمله شرکت ملی نفت ایران...)

۳۹- اعضای هیئت مدیره/ هیئت عامل شرکتهای دولتی مکلفند مستندات زیر را برای بررسی بودجه پیشنهادی در اختیار اعضای مجمع قرار دهند. مسئولیت صحت و سقم گزارشهای ارائه شده در مجمع عمومی / شورای عالی و پاسخگویی به اعضای مجمع و مراجع ذی‌ربط بر عهده هیئت مدیره / هیئت عامل شرکتهای دولتی است. نظارت بر اجرای کامل مفاد این بخشنامه بر عهده رؤسای مجمع عمومی / شورای عالی است.

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

- وفق جزء ۵-۱ بند (ی) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰، ارائه عملکرد ششماهه سال ۱۴۰۰ برای شرکتهای اصلی و مادر تخصصی و بانکها براساس صورتهای مالی حسابرسی شده میان دوره‌ای ششماهه (غیرتلفیقی).

- ارائه پیشنهادهایی درباره روشهای تأمین مالی و مولدسازی داراییها، کاهش زیان انباشته، افزایش سود و نحوه افزایش بهره‌وری عوامل تولید به مجمع عمومی / شورای عالی.

- ارائه آمار نیروی انسانی بر اساس اطلاعات ثبت و تأیید نهایی شده در پایگاه اطلاعات کارکنان نظام اداری (پاکنا). در خصوص شرکتهای تابعه وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح، ارائه آمار نیروی انسانی که به تأیید سازمان اداری و استخدامی کشور الزامی است.

- ارائه آمار مربوط به تعداد بازنشستگان در سال ۱۴۰۱ و پیش‌بینی افزایش احتمالی تعداد کارکنان پس از کسب مجوز اولیه از سازمان اداری و استخدامی کشور مبنی بر تأیید اجازه استخدام نیروی انسانی.

- ارائه گزارش دقیق از تبدیل وضعیت استخدامی کارکنان در اجرای بند (د) تبصره ۲۰ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور همراه با ارائه مستندات و مجوزهای مربوط مبنی بر رعایت قوانین و مقررات از مراجع ذی‌ربط

- ارائه گزارش ماهانه پرداختی به نیروی انسانی براساس اطلاعات ثبت شده در سامانه «ثبت حقوق و مزایای کارکنان» - ارائه گزارش از منابع و مصارف ارزی براساس مفاد جزء ۱۱ بند (الف) ماده واحده قانون برخی احکام مربوط به اصلاح ساختار بودجه کل کشور.

- 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- در خصوص پیش‌بینی هزینه‌های پرسنلی شرکتهای دولتی موارد زیر رعایت شود:

- مبنای محاسبه هزینه‌های پرسنلی برای بودجه پیشنهادی، صرفاً آمار کارکنان تأیید نهایی شده در سامانه کارکنان نظام اداری کشور (پاکنا) به تفکیک کارکنان رسمی، پیمانی، 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، مشملان ماده ۹۵ قانون مدیریت خدمات کشوری، و امریه سربازی). امکان پیش‌بینی هزینه پرسنلی برای مواردی که تأیید نهایی تعداد کارکنان را در سامانه پاکنا اخذ نکرده باشند وجود ندارد.

- پیش‌بینی سرانه اعتبار برای قرارداد با اشخاص حقیقی برای انجام کار معین/مشخص دارای شناسه از سازمان اداری و استخدامی کشور، با لحاظ افزایش ضریب ریالی حقوق در سقف مقرر در قانون مدیریت خدمات کشوری. تمدید قراردادهای قبلی نیز بلامانع است.

- شرکت‌های دولتی مجازند حداکثر به میزان یک ماه حقوق و مزایای مندرج در احکام کارگزینی برای کارکنان از محل صرفه جویی پاداش پیش‌بینی نمایند.

۴۱- مبنای پیش‌بینی درآمدها و هزینه‌ها در بودجه پیشنهادی، عملکرد سال ۱۳۹۹ است که باید با توجه به اهداف، برنامه و فعالیت کمی شرکت، اعمال تغییرات قیمت عوامل تولید و صرفه جوییهای ناشی از مقیاس تولید در قالب تعیین قیمت تمام شده فعالیت‌های پیش‌بینی شده انجام پذیرد.

۴۲- در راستای استقرار نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و محاسبه قیمت تمام شده، تمامی شرکت‌های دولتی مکلفند نسبت به تدوین اهداف، برنامه و فعالیت سالانه خود در چارچوب اهداف و وظایف مندرج در اساسنامه، اسناد بالادستی و قوانین مربوط و در قالب فرم‌های مندرج در دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه شرکت‌های دولتی اقدام نمایند.

۴۳- ارقام عملکرد بودجه سال ۱۳۹۹ خود را بر اساس صورتهای مالی حسابرسی شده و با رعایت الگوی بودجه تفصیلی مصوب که به تأیید ذیحساب شرکت رسیده است در سامانه جامع بودجه درج نمایند.

۴۴- تنظیم و ارائه بودجه پیشنهادی شرکت‌های دولتی با رویکرد سوددهی. ارائه بودجه پیشنهادی براساس کاهش زیان در شرکت‌های دارای زیان انباشته مستمر در سه سال گذشته.

۴۵- 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٪) محاسبه شود.

۴۶- شرکت‌های دولتی موظفند نسبت به مولدسازی دارایی‌ها و استفاده کاراتر از منابع اقدام نمایند و منابع مالی حاصله را در سرفصل سایر درآمدها درج نمایند.

۴۷- 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 اولیه از سازمان اداری و استخدامی کشور.

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

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

- ۵۰- 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.
- ۵۱- پیش‌بینی اعتبار ذیل فعالیت بهره‌وری شرکتهای دولتی حداکثر تا ۲ درصد هزینه‌های اداری و عمومی به استثنای استهلاک، پاداش پایان خدمت کارکنان و هزینه پرسنلی این بخش.
- ۵۲- درج تکالیف قانونی یا اجرای وظایف خاص که مرتبط با عملیات جاری شرکت نیست ذیل سرفصلهای «سایر دریافتها» و «سایر پرداختها» و لزوم ارائه مستندات و توضیحات مربوط در صورتجلسه بودجه پیشنهادی.
- ۵۳- پیش‌بینی تأمین منابع ارزی طرحهای سرمایه‌گذاری به صورت انتشار اوراق مالی و تضمین اصل و سود این اوراق در بودجه پیشنهادی، با ارائه مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و تأییدیه وزارت امور اقتصادی و دارایی.
- ۵۴- عدم پیش‌بینی بودجه تلفیقی برای شرکتهای مادر تخصصی.
- ۵۵- سازمان برنامه و بودجه کشور مجاز است در صورت عدم دریافت بودجه پیشنهادی، بودجه مصوب سال ۱۴۰۰ را برای شرکت دولتی منظور نماید. همچنین در صورت عدم رعایت چارچوب و ضوابط بخشنامه مختص بودجه شرکتهای دولتی به شماره ۲۶۰۹۷۸ مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۰ و عدم رعایت بازه زمانی ارائه بودجه، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.
- ۵۶- شرکت‌های دولتی که در مرحله واگذاری قرار دارند موظفند آخرین ترکیب سهام شرکت را با تأیید سازمان خصوصی‌سازی به همراه بودجه پیشنهادی خود ارائه نمایند.
- ۵۷- شرکت‌های دولتی موظفند نسبت به اعلام اسامی شرکت‌های واگذار شده که سهم دولت در آنها به کمتر از ۵۰ درصد رسیده است، همراه با اسناد و مدارک مثبت مانند صورتجلسه مجمع عمومی مبنی بر ترکیب سهام‌داران جدید و قرارداد واگذاری با تأیید بالاترین مقام دستگاه اجرایی به سازمان برنامه و بودجه تا پایان مهرماه سال جاری اقدام نمایند.
- ۵۸- 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 و طرحها و پروژه‌های در دست اجرا را با تأکید بر موارد نیمه‌تمامی که در سال ۱۴۰۱ خاتمه می‌یابند، یا محل اجرای آنها مناطق محروم است یا موجب افزایش تولید کالا و خدمات و اشتغال بیشتر می‌شود، اولویت‌بندی نمایند.
- ۵۹- 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.
- ۶۰- شرکتهای دولتی موظفند در تنظیم بودجه پیشنهادی سال ۱۳۹۹ علاوه بر بندهای فوق‌الذکر سایر بندهای مرتبط در این ضوابط از جمله بندهای ۲، ۳، ۶، ۷، ۹، ۱۲، ۱۷، ۲۰، ۲۵ و ۲۹ را رعایت نمایند.

تبصره ها

۶۱- نظر به وجود قوانین و مقررات اعم از قانون وصول برخی از درآمدهای دولت، قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه های (۱) و (۲)، قانون برنامه ششم توسعه و همچنین احکام دائمی برنامه های توسعه، به نظر می رسد که کشور با کمبود قوانین مواجه نمی باشد و همچنین بودجه نباید محلی برای سیاستگذاری تلقی گردد.، لذا لازم است ارائه لایحه ابتدا با حداقل احکام صورت پذیرد و سپس احکام به روند اجرایی امور کشور کمک نماید.

الف- اهداف تنظیم احکام و تبصره های سال ۱۴۰۱

احکام تدوین شده باید باعث گردد تا :

- ۱- منابع مالی پایدار دولت از رشد منطقی و منطبق با ابعاد اقتصاد کشور برخوردار گردد.
- ۲- به بهبودی روند اجرایی تولید و رونق آن، افزایش صادرات و تامین مالی سرمایه گذاری ها کمک نماید.
- ۳- باعث اصلاح و بهبود ساختار برنامه و بودجه گردد.
- ۴- در خنثی سازی آثار تحریم ها موثر باشد.
- ۵- روند اجرایی اسناد بالادستی را بهبود بخشد.

ب- ضوابط و معیارهای لازم در تنظیم فرم ها :

دستگاه های اجرایی، امور بخشی و کارگروه ها موظفند ضوابط و معیارها به شرح زیر را مطالعه و در پیشنهادات خود آن را اعمال نمایند. عدم رعایت هریک از بایدها و نبایدهای زیر موجب عدم بررسی پیشنهاد ارائه شده خواهد گردید.

- بایدهای احکام پیشنهادی:

- ۱- فرصت های جدید (از جمله درآمد جدید) برای کشور ایجاد نماید. اما موجب بهم خوردگی تعادل قیمت کالاها و خدمات در سایر بخش ها (دستگاه ها) نشود.
- ۲- چالش های پیش روی کشور را که به نحو مقتضی با بودجه در ارتباط است را حل نماید.
- ۳- موجب تسهیل فرآیند اجرایی بودجه شود.

۴- مرتبط با حوزه کاری دستگاه اجرایی پیشنهاد دهنده باشد. در غیر این صورت باید همزمان نظر سایر دستگاه های اجرایی اخذ شود.

۵- دارای دلائل توجیهی بوده و در فرم ها درج شده باشد.

۶- موجب افزایش نظارت گردد.

۷- به نحو مقتضی، تصدیگری های دولت و هزینه های آن را کاهش دهد.

- نبایدهای احکام پیشنهادی:

۱- موجب اصلاح قوانین دائمی نشود مگر اینکه عدم اصلاح، باعث کاهش منابع (درآمد) دولت شده و یا منجر به افزایش مصارف دولت گردد.

۲- مغایر با احکام قانون برنامه ششم توسعه و قانون دائمی برنامه های توسعه نباشد، مگر اینکه باعث اصلاح امور شود.

۳- منجر به کاهش منابع دولت (درآمدها) نشود.

۴- اختیارت فعلی قوه مجریه را از مجلس طلب نکند.

۵- سقف اعتبارات کلان بودجه مندرج در جدول شماره ۴ قانون برنامه ششم توسعه (اعم از سقف اوراق مالی و ...) را تحت تاثیر قرار ندهد.

۶- موجب سهم خواهی از سایر بخش ها نشود.

ج- فرم ها:

فرم ها در دو قالب ارائه گردیده است. فرم شماره (۱) به تبصره های موجود اختصاص یافته است. فرم (۲) نیز برای تبصره های پیشنهادی جدید است.

فرم شماره یک - ابقاء ، اصلاح و یا حذف تبصره های قانون بودجه سال ۱۴۰۰ در لایحه بودجه ۱۴۰۱

عنوان دستگاه اجرایی :	شماره تبصره (بند یا جزء)
پیشنهاد : ابقاء ☐ اصلاح ☐ حذف ☐	
علل ابقاء ، اصلاح یا حذف : ۱- ۲- ۳-	
عملکرد (در قالب جدول و متن) بر اساس تکالیف مندرج ارائه شود :	
متن پیشنهادی برای اصلاح : توجه : در متن پیشنهادی بایدها و نبایدها رعایت گردد :	
نام و امضاء وزیر / معاون رئیس جمهور/سازمان	
نظر امور بخشی سازمان : موافق ☐ مخالف ☐ علت توضیح داده شود.	

فرم شماره دو - تبصره های پیشنهادی جدید برای لایحه بودجه ۱۴۰۱

عنوان دستگاه اجرایی :	شماره دستگاه اجرایی :
هدف پیشنهاد: ۱- ۲-	
دلایل توجیهی : (اعم از ارتباط آن با مفاد قانون برنامه ششم توسعه و سایر قوانین) ۱- ۲- ۳-	
محل تامین اعتبار احتمالی : اعتبارات بودجه عمومی دستگاه ☐ درآمد- هزینه ☐ درآمد اختصاصی ☐ اوراق مالی ☐ تسهیلات بانکی ☐ بودجه شرکتی ☐ سایر ☐	
متن پیشنهادی: توجه : در متن پیشنهادی بایدها و نبایدها رعایت گردد :	
نام و امضاء وزیر / معاون رئیس جمهور/سازمان	
نظر امور بخشی سازمان : موافق ☐ مخالف ☐ علت توضیح داده شود.	

د- فرآیند ارسال و بررسی پیشنهاد ها :

- **دستگاه های اجرایی :** مطابق زمانبندی تعیین شده در بخشنامه بودجه و ضوابط و معیارهای این دستورالعمل ، دستگاه ها لازم است پیشنهادات را صرفا از طریق وزیر مربوطه و یا معاون رئیس جمهور و یا در صورت مستقل بودن (همانند سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران) با امضاء بالاترین مقام ارائه نمایند. برای مثال دانشگاه ها با امضاء وزیر علوم ، تحقیقات و فناوری و یا وزیر بهداشت، درمان و آموزش پزشکی ، نیروهای مسلح از طریق ستاد کل نیروهای مسلح پیشنهادات خود را ارائه نمایند. فرم ها به دو شکل الکترونیکی WORD و فیزیکی باید تکمیل و به امور های بخشی سازمان ارسال گردد.

دستگاه های اجرایی استانی می توانند پیشنهادات مربوط به منطقه مربوطه را از طریق سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان ها و پیشنهادات در حیطه بخش مربوطه را از طریق وزارتخانه ذی ربط ارسال نمایند.

- سازمان برنامه و بودجه کشور :

- امور بخشی سازمان پس از وصول، پیشنهادات را با توجه به ضوابط و معیارها و همچنین وظائف خود بررسی و در صورت تایید، آنرا در زمان مقرر به دبیرخانه کارگروه تبصره ها ارائه نمایند. در صورت رد به خاطر عدم رعایت ضوابط و معیارها ، عدم تکمیل کامل فرم ها، یا عدم ارتباط موضوع و یا سایر دلایل ، پیشنهاد با دلایل به دستگاه ذی ربط عودت داده می شود.

- امور هماهنگی و تلفیق بودجه، پیشنهادهای تایید شده توسط امور و معاونت های بخشی سازمان، با ضوابط و معیارهای حاکم تطبیق داده و در صورت تایید و کامل بودن فرم ها، آنرا به کارگروه تبصره ها ارائه خواهد کرد. در صورت رد به خاطر عدم رعایت ضوابط و معیارها ، عدم تکمیل کامل فرم ها، یا عدم ارتباط موضوع و یا سایر دلایل ، پیشنهاد با دلایل به امور بخشی عودت داده می شود.

- کارگروه تبصره ها در زمان مقرر نسبت به بررسی اقدام و نتیجه را به ستاد بودجه ارائه خواهد کرد.

ه-عنوان دستگاه های اجرایی که می توانند فرم را ارسال نمایند :

۱- نهاد ریاست جمهوری

۲- معاونت علمی و فناوری رئیس جمهور

- ۳- سازمان اداری و استخدامی کشور
- ۴- دیوان محاسبات کشور
- ۵- وزارت اطلاعات
- ۶- سازمان برنامه و بودجه کشور
- ۷- وزارت کشور
- ۸- وزارت امور خارجه
- ۹- وزارت دادگستری
- ۱۰- دادگستری جمهوری اسلامی ایران
- ۱۱- وزارت امور اقتصادی و دارایی
- ۱۲- وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح
- ۱۳- وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
- ۱۴- وزارت میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری
- ۱۵- وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی
- ۱۶- وزارت آموزش و پرورش
- ۱۷- وزارت ورزش و جوانان
- ۱۸- وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی
- ۱۹- بنیاد شهید و امور ایثارگران
- ۲۰- وزارت نفت
- ۲۱- وزارت نیرو
- ۲۲- سازمان انرژی اتمی ایران
- ۲۳- وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات
- ۲۴- وزارت جهاد کشاورزی

- ۲۵- وزارت راه و شهرسازی
- ۲۶- وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی
- ۲۷- وزارت صنعت، معدن و تجارت
- ۲۸- سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران
- ۲۹- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
- ۳۰- جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران
- ۳۱- کمیته امداد امام خمینی (ره)
- ۳۲- بنیاد مسکن انقلاب اسلامی
- ۳۳- سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان ها (از طریق امور استان ها)

عملیات فرابودجه‌ای

۶۲- به منظور پایش و پیش‌بینی عملیات فرابودجه‌ای دولت و کنترل بدهی، دستگاه‌های اجرایی که:

الف- عملیات مالی آنها ذیل ردیف‌های قانون بودجه بوده و میزان تعهدات ایجاد شده مازاد بر پرداخت‌های صورت گرفته بوده است ؛

ب- بخشی از عملیات مالی آنها ذیل تبصره‌های بودجه بوده و این تبصره‌ها فاقد ردیف مشخص برای تامین مالی بوده‌اند ؛

پ- ذیل سایر مصوبات قانونی و خارج از سند بودجه مجاز به ایجاد تعهد مالی از سوی دولت بوده‌اند؛

و تعهدات مذکور منجر به ایجاد دیون بلامحل یا معوقات برای دولت شده است مکلفند تا اول آبان ۱۴۰۰ مطابق جدول زیر، عملکرد مالی بندهای «الف»، «ب» و «پ» را برای سال‌های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ به همراه گزارش‌های بدهی حسابرسی شده اقلام مربوطه برای سال‌ها ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و پیش‌بینی اقلام موردنظر برای سال‌های ۱۴۰۱-۱۴۰۰ به منظور اخذ تاییدیه جهت تامین مالی فرابودجه‌ای (ایجاد بدهی) ارسال نمایند. مجوز نهایی تامین مالی اقلام یاد شده پس از تصویب بودجه و در چارچوب منابع میان‌مدت و پایدار بودجه توسط سازمان صادر می‌شود. ایجاد هر گونه تعهد مالی ذیل اقلام یاد شده از سال ۱۴۰۱ بدون مجوز سازمان فاقد وجاهت قانونی است و تعهد مالی دولت محسوب نمی‌شود. از سال ۱۴۰۱ مبنای تایید بدهی‌های دولت در گزارش‌های حسابرسی مجوزهای صادر شده توسط سازمان است.

توضیح اقلام اطلاعاتی جدول:

۱- اجازه ایجاد تعهد در قانون بودجه سالانه: در صورتی که ذیل ردیف‌های بودجه‌ای قانون بودجه سال ۱۴۰۰ اجازه ایجاد این تعهد داده شده است، کد برنامه مورد نظر ذکر می‌شود. چنانچه اجازه ایجاد تعهد در تبصره‌های قانون بودجه داده شده شماره تبصره ذکر می‌شود و در صورتی که اجازه ایجاد تعهد به موجب یک مصوبه قانونی خارج از سند بودجه داده شده، عنوان و تاریخ مصوبه مورد نظر ارائه می‌شود.

۲- مستند قانونی ایجاد تکلیف/ تعهد برای دولت: در این ستون مستند(ات) قانونی که به موجب آن دولت مکلف به انجام این برنامه شده ذکر می‌شود.

۳- نام برنامه: در این ستون نام برنامه مصوب کمیته بازرینی هزینه ها درج می شود.

۴- عملکرد سال ۱۳۹۸-۱۳۹۹ و پیش‌بینی ۱۴۰۱-۱۴۰۰ :

۴-۱- اعتبار در بودجه: در صورتی که در بودجه، اعتباری برای اجرای این برنامه پیش‌بینی شده است، میزان اعتبار در این ستون ذکر می‌شود.

۴-۲- (پیش‌بینی) عملکرد برنامه : مجموع عملکرد برنامه از گزارش مالی برنامه‌های اجرا شده در دستگاه اجرایی که دارای گزارش بدهی حسابرسی شده است، استخراج می‌شود. برای سال‌های آتی این ستون بر مبنای توافقات صورت گرفته در مورد میزان و ابعاد تعهدات اجتناب‌ناپذیر دولت با امور بخشی سازمان برآورد می‌شود.

۴-۳- تامین اعتبار فرابودجه‌ای: تفاضل دو عدد ۱-۴ و ۲-۴ بیانگر میزان تامین اعتبار فرابودجه‌ای(ایجاد بدهی) است که در بودجه سالانه تامین اعتبار نشده است که در صورت عدم تغییر/کاهش خروجی‌های مورد انتظار از برنامه در زمان بررسی و تصویب بودجه منجر به ایجاد بدهی برای دولت می‌شود.

پس از تکمیل فرم یک نسخه از اطلاعات بصورت فیزیکی و همچنین نسخه الکترونیکی در قالب فایل Excel برای امور بخشی و امور هماهنگی و تلفیق بودجه ارسال گردد.

پیش‌بینی ۱۴۰۱			پیش‌بینی ۱۴۰۰			عملکرد ۱۳۹۹			عملکرد ۱۳۹۸			نام برنامه	مستند قانونی ایجاد تکلیف و تعهد برای دولت	اجازه ایجاد تعهد در قانون بودجه سالانه
تامین اعتبار فرابودجه‌ای	پیش‌بینی عملکرد	پیش‌بینی اعتبار در لایحه	تامین اعتبار فرابودجه‌ای	پیش‌بینی عملکرد	اعتبار مصوب	تامین اعتبار فرابودجه‌ای	عملکرد	اعتبار مصوب	تامین اعتبار فرابودجه‌ای	عملکرد	اعتبار مصوب			