

## 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 ۱۳۹۹
- 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 ۱۳۹۸، مصوب سال ۱۳۹۹ و پیش بینی ۱۴۰۰ 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 ۱۳۹۸، مصوب سال ۱۳۹۹ و برآورد سال ۱۴۰۰ درج می شود.

ضروری است برآورد اعتبارات هزینه‌ای سال ۱۴۰۰ 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 ۱۳۹۹ و برآورد سال ۱۴۰۰ 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 ۱۳۹۸، مصوب سال ۱۳۹۹ و برآورد سال ۱۴۰۰ 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

این فرم صرفاً برای دستگاه‌های اجرایی به شرح زیر تکمیل می‌گردد:

شماره طبقه بندی	عنوان دستگاه اجرایی
۱۰۲۵۵۰	سازمان برنامه و بودجه-سازمان‌های مدیریت و برنامه ریزی ۳۱ استان
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
۱۰۸۱۰۰	دادگستری
۲۸۲۴۰۰	راهداری و حمل و نقل جاده ای
۱۰۴۰۰۱	صندوق بازنشستگی کشوری
۲۸۳۵۰۰	صدا و سیما
۱۰۱۵۱۰	دیوان محاسبات

### 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 ۱۳۹۹ 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 و مصوب ۱۳۹۹ و برآورد ۱۴۰۰ در محل تعیین شده درج می‌شود.

- اهداف کمی طرح: همانند عناوین درج شده در پیوست شماره یک قانون بودجه سال ۱۳۹۹ عیناً در این محل درج می‌شود.

- مقدار، واحد و هزینه واحد طرح: همانند مقادیر مندرج در پیوست شماره یک قانون بودجه سال ۱۳۹۹ 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: 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 ۱۴۰۰ (شماره طبقه‌بندی و عنوان) درج می‌گردد. اعتبارات ردیف‌های متفرقه به تفکیک هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای برای عملکرد سال ۱۳۹۸، مصوب سال ۱۳۹۹ و برآورد سال ۱۴۰۰ در ستون‌های متناظر با آن درج می‌گردد.



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

برآورد سال 1400													مصوب ۱۳۹۹		عملکرد ۱۳۹۸		هدف کمی/ پیامد یا نتیجه نهایی						برنامه اجرایی/				
جمع			پرداخت‌های انتقالی				سایر هزینه ها				اجتناب ناپذیر				هزینه‌های پرسنی				قیمت تمام شده			مقدار			سنجه عملکرد	خروجی (خدمت یا محصول نهایی)	شماره طبقه‌بندی
																			برآورد ۱۴۰۰	مصوب ۱۳۹۹	عملکرد ۱۳۹۸	برآورد ۱۴۰۰	مصوب ۱۳۹۹	عملکرد ۱۳۹۸			
جمع کل	منابع هدفمندی	سایر	اختصاصی	عمومی	منابع هدفمندی	سایر	اختصاصی	عمومی	منابع هدفمندی	سایر	اختصاصی	عمومی	منابع هدفمندی	سایر	اختصاصی	عمومی	برآورد ۱۴۰۰	مصوب ۱۳۹۹	عملکرد ۱۳۹۸	برآورد ۱۴۰۰	مصوب ۱۳۹۹	عملکرد ۱۳۹۸					
																									برنامه 1		
																										خروجی 1	
																										خروجی 2	
																										خروجی ...	
																										برنامه ۲	
																										خروجی ۱	
																										خروجی 2	
																										خروجی ...	

جهت











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

عنوان طرح	عنوان دستگاه اجرایی	سال شروع اولین پروژه:	تعداد کل پروژه های طرح
شماره طبقه بندی طرح	شماره طبقه بندی دستگاه اجرایی	سال اتمام:	

جمع کل	پیش بینی سال های بعد	دوران برنامه ششم (سال)						عملکرد و پرداختی سال های گذشته		سال های اجرا
		جمع	برآورد 1400	مصوب ۱۳۹۹	عملکرد ۱۳۹۸	عملکرد ۱۳۹۷	عملکرد ۱۳۹۶	برنامه پنجم عملکرد ۱۳۹۰-۹۵	برنامه چهارم و ماقبل آن	
										منابع تأمین اعتبار
										منابع عمومی
										منابع عمومی - اوراق مشارکت
										از محل درآمد اختصاصی
										از محل منابع هدفمندی
										منابع داخلی
										تسهیلات
										اوراق مشارکت
										جمع
										جمع کل
										میانگین وزنی پیشرفت فیزیکی طرح (درصد)
										اهداف کمی طرح
										مقدار
										واحد
										هزینه واحد
										برنامه پنجم
										برنامه چهارم و ماقبل آن
										95-1390
										1396
										1397
										1398
										1399
										1400
										جمع
										سالهای بعد
										جمع کل
										100

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.

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 ۱۴۰۰		عنوان ردیف	شماره طبقه بندی
برآورد ۱۴۰۰	مصوب ۱۳۹۹	عملکرد ۱۳۹۸	برآورد ۱۴۰۰	مصوب ۱۳۹۹	عملکرد ۱۳۹۸	عنوان	شماره طبقه بندی	عنوان	شماره طبقه بندی	(درآمد- هزینه)	
							-1				-1
							-2				
							-3				
						جمع ۱					
							-1				-2
							-2				
							-3				
						جمع ۲					
جمع											

