

## دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه دستگاه‌های اجرایی

دستگاه‌های اجرایی ملی و استانی مکلفند منابع بودجه خود را در قالب فرم‌های شماره (۱) و (۲)، بودجه عملیاتی خود را در قالب فرم‌های شماره (۳) تا (۷) و دستگاه‌های ملی پیشنهادات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود را در قالب فرم‌های شماره (۸) تا (۱۰) به شرح مندرج در این دستورالعمل تکمیل نمایند. همچنین دستگاه‌های اجرایی می‌توانند پیشنهادات مربوط به تبصره‌های جدید را براساس فرم شماره (۱۱) تکمیل نمایند.

### الف - منابع

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

#### فرم شماره (۱): برآورد منابع بودجه سال ۱۳۹۴

در این فرم، منابع عمومی و اختصاصی که توسط دستگاه یا با مباشرت 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 ۱۳۹۳ آمده است. در غیر این صورت، منابع جدید محسوب می‌شوند.

"درآمد" به آن دسته از داد و ستدهای دولت اطلاق می‌گردد که باعث افزایش ارزش خالص (تفاوت بین دارایی‌ها و بدهی‌ها) 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 ۱۳۹۳ 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 در خصوص اموال منقول و غیرمنقولی است که دستگاه اجرایی قصد دارد در طول سال ۱۳۹۴ بفروشد. در این فرم اطلاعاتی از قبیل تعداد و یا مقدار اقلام قابل فروش، قیمت تقریبی واحد و برآوردی از منابع مورد انتظار حاصل از فروش این اقلام ذیل هریک از ردیف‌های درآمدی مربوطه مشخص می‌گردد.

### ب- اعتبارات هزینه‌ای

دستگاه‌های اجرایی مکلفند اعتبارات هزینه‌ای سال ۱۳۹۴ را براساس جداول اطلاعات پایه فرم‌های شماره (۳) تا (۶) این بخشنامه و براساس دستورالعمل هزینه‌یابی فعالیتها و دستورالعمل طبقه‌بندی اقتصادی هزینه‌ها (ضمایم شماره «۱» و «۲» این بخشنامه) تکمیل نمایند. این جداول در سیستم بهای تمام شده، پردازش و بهای تمام شده برنامه و فعالیتها محاسبه می‌گردد. اعتبارات هر برنامه و فعالیت در سال ۱۳۹۴ تنها از طریق تغییر اطلاعات پایه مندرج در این فرمها قابل قبول است.

### فرم شماره (۷) اطلاعات پرسنلی دستگاه‌های اجرایی

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

- وضعیت پرسنل موجود در ابتدای سال ۱۳۹۳ به تفکیک رسمی، پیمانی و سایر که شامل، خرید خدمت، روزمزد و غیره (سایر موارد خاص) می‌باشد، در ستون‌های مربوط قید می‌گردد.
- پیش‌بینی تعداد پرسنل در پایان سال ۱۳۹۳، به تفکیک یادشده در ستون‌های مربوط قید می‌گردد.
- پیش‌بینی تعداد پرسنل در پایان ۱۳۹۴، به تفکیک یادشده در ستون‌های مربوط قید می‌گردد.

## ج- اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

به منظور ساماندهی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای فرم‌های شماره (۸) تا (۱۰) این بخشنامه مطابق ملاحظات ذیل تکمیل می‌گردد:

### فرم شماره (۸): اطلاعات کلی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

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

**شماره طبقه‌بندی طرح:** شماره طبقه‌بندی طرح در پیوست شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۹۳ کل کشور تعیین شده است.

**عنوان طرح:** عنوان طرح باید همانند عنوان درج شده در پیوست شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۹۳ 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 ۱۳۹۳ 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 متبادله طرح قید شده است.

**تعداد پروژه آخرین موافقتنامه:** در این قسمت تعداد کل پروژه‌های طرح شامل خاتمه یافته، در دست اجرا و شروع نشده درج می‌شود که در آخرین موافقتنامه متبادله 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 متناسبی 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 سرمایه‌گذاری 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 / 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. در خصوص طرح‌های پیوست شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۹۳، 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 ۱۳۹۳ 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 پیش‌بینی تا پایان عملیات) بر میزان (مقدار) هدف کمی طرح به دست می‌آید، در این ستون درج می‌شود؛ 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 آخرین موافقتنامه تعریف شده است.

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

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

**درصد پیشرفت فیزیکی:** در این قسمت میانگین حجم عملیات اجرا شده طرح تا پایان شهریور سال ۱۳۹۳ نسبت به کل حجم عملیات، به صورت درصد درج می‌شود.

**درصد پیشرفت مالی:** در این قسمت میانگین اعتبارات هزینه شده برای طرح تا پایان شهریور سال ۱۳۹۳ نسبت به کل اعتبارات، به صورت درصد درج می‌شود.

**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 منبعی 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 طرح درج می‌گردد.

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

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

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

$$\text{کل اعتبار مورد نیاز طرح} = \sum_{i=y}^{i=n} C_i \times 1.15^{(i-y)} + 93 + \text{پرداختی سال‌های قبل} = \text{کل برآورد اعتبار}$$

$\gamma = 2$  + سال مبنای برآورد آینده

n = سال خاتمه

$C_i$  = برآورد اعتبار برای سال مورد نظر

لازم به ذکر است که برای تعیین  $C_i$  لازم است باقیمانده عملیات بر اساس فهرست بهای سال ۱۳۹۳ برآورد گردیده و مبنای برآورد سال‌های آتی قرار گیرد.

**اعتبارات جذب شده تا پایان سال ۱۳۹۲:** در این قسمت اعتباراتی که تا پایان سال ۱۳۹۲ 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 ۱۳۹۳:** در این قسمت اعتباراتی که برای سال ۱۳۹۳ 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 تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، درج می‌گردد.

#### **فرم (۹): ساماندهی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای**

این فرم حاوی اطلاعاتی است که بیان می‌دارد آیا طرح‌ها گزارش اولیه توجیه فنی و مصوبه کمیسیون موضوع ماده (۲۱۵) قانون برنامه پنجم توسعه، ماده (۳۲) قانون برنامه چهارم توسعه و یا ماده (۶۱) قانون برنامه سوم توسعه را دارا می‌باشند و درصد هر یک از منابع تأمین اعتبار در کل اعتبار مورد نیاز طرح و پیشنهادات دستگاه اجرایی در خصوص هر طرح مشخص و در مورد طرح تصمیم لازم اتخاذ می‌شود.

**گزینه‌های تعیین تکلیف طرح:** در این قسمت با توجه به عملکرد طرح، اعتبارات هزینه شده، مدت زمان سپری شده از شروع طرح و مدت زمان باقیمانده، چالش‌ها و مشکلاتی که طرح با آن مواجه است و موارد دیگر در خصوص ادامه و یا توقف طرح تصمیم‌گیری می‌شود. در صورت ادامه طرح، نحوه ادامه آن اعم از ادامه توسط دولت و ادامه با مشارکت بخش غیردولتی و واگذاری آن مشخص می‌گردد. در صورت توقف طرح دلیل توقف اعم از عدم توجیه‌پذیری اقتصادی، مالی، فنی و زیست محیطی مشخص می‌شود.

**تاریخ و شماره گزارش اولیه توجیه فنی - اقتصادی مشاور:** در صورتی که طرح دارای گزارش اولیه توجیه فنی - اقتصادی مشاور باشد، شماره و تاریخ آن در این قسمت درج می‌گردد.

تاریخ و شماره مصوبه کمیسیون طرح‌های جدید: در صورتی که طرح به تصویب کمیسیون ماده (۲۱۵) قانون برنامه پنجم توسعه، ماده (۳۲) قانون برنامه چهارم توسعه و ماده (۶۱) قانون برنامه سوم توسعه باشد، تاریخ و شماره مصوبه آن در این قسمت درج می‌شود.

منبع تأمین اعتبار برای تکمیل طرح: در این قسمت سهم هریک از منابع تأمین اعتبار اعم از درآمد عمومی، منابع داخلی، تسهیلات خارجی، تسهیلات داخلی شامل ماده (۲) و ماده (۵۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و منابع بخش غیردولتی به درصد بیان می‌گردد.

#### فرم شماره (۱۰): اطلاعات کلی پروژه‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

کلیه مواردی که در فرم‌های شماره (۸) و (۹) برای طرح‌ها درج گردیده، در این قسمت برای هر یک از پروژه‌های مربوط به هر طرح تکمیل می‌گردد.

**عنوان پروژه:** عنوان پروژه باید مطابق عنوان درج شده در آخرین موافقتنامه باشد.

**شماره پروژه:** شماره پروژه باید مطابق عنوان درج شده در آخرین موافقتنامه باشد.

**نوع پروژه (مطالعاتی / اجرایی / تحقیقاتی / سایر):** پروژه نیز مانند طرح ممکن است مطالعاتی، اجرایی، تحقیقاتی و یا ترکیبی از موارد مذکور باشد.

**روش اجرا (پیمانی / امانی):** طرح‌ها می‌توانند به سه صورت پیمانی، امانی و پیمانی-امانی انجام گیرند که هر یک مطابق زیر تعریف می‌شوند.

**اجرا به صورت پیمانی:** عملیات اجرایی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای توسط پیمانکارانی که دارای درجه‌بندی تخصصی از طرف معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رییس‌جمهور هستند، طبق مفاد شرایط عمومی پیمان منعقد می‌گردد.

**اجرا به صورت امانی:** عملیات اجرایی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای توسط دفاتر مهندسی دستگاه اجرایی صورت می‌گیرد و مسئولیت اجرای کار به عهده همان دستگاه است.

**اجرا به صورت پیمانی-امانی:** در این حالت بخشی از طرح به صورت پیمانی و بخشی از آن به صورت امانی اجرا می‌شود.

**سال شروع و سال خاتمه:** مطابق تعاریف و مندرجات تکمیل فرم شماره (۱۰) تکمیل می‌شود.

**هدف کمی پروژه، مقدار، واحد و هزینه واحد:** اصلی‌ترین اهداف کمی پروژه که در موافقتنامه ذکر شده است، در قسمت عنوان درج می‌شود. مقدار، واحد و هزینه واحد مطابق مندرجات تکمیل فرم (۱۰) که مربوط به طرح‌ها می‌باشد، تکمیل می‌گردد.

**حجم عملیات پروژه:** از آنجا که ممکن است حجم عملیات پروژه از اولین موافقتنامه تا آخرین آن تغییر کرده باشد، در این قسمت دو حجم اولیه و حجم آخرین موافقتنامه تعریف شده است.

**حجم عملیات اولیه:** حجم عملیاتی که در اولین موافقتنامه برای پروژه درج گردیده است.

**حجم عملیات آخرین موافقتنامه:** حجم عملیاتی که در آخرین موافقتنامه برای پروژه درج گردیده است.

**محل اجرا:** استان و شهرستانی که پروژه در آن اجرا می‌گردد.

**حوزه بهره‌برداری:** برخی از طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در یک استان و در یک شهرستان اجرا شده، ولی در حوزه دیگری بهره‌برداری می‌شوند. به عنوان مثال یک سد ممکن است در استانی احداث گردد، ولی ساکنین شهر دیگری از منافع آن بهره‌مند شوند. در این بخش نام حوزه‌ای که طرح در آنجا به بهره‌برداری می‌رسد، درج می‌گردد.

**درصد پیشرفت فیزیکی:** در این قسمت میانگین پیشرفت پروژه تا پایان شهریور سال ۱۳۹۳ نسبت به کل حجم عملیاتی که تا کنون صورت گرفته و باید صورت گیرد تا پروژه به بهره‌برداری برسد، به صورت درصد درج می‌شود.

**درصد پیشرفت مالی:** در این قسمت میانگین اعتبارات هزینه شده برای پروژه تا پایان شهریور سال ۱۳۹۳ نسبت به کل اعتباراتی که تا کنون هزینه شده و باید هزینه شود تا پروژه به بهره‌برداری برسد، به صورت درصد درج می‌شود.

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

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

**اعتبار جذب شده در پروژه تا پایان سال ۱۳۹۲:** در این قسمت اعتباراتی که تا پایان سال ۱۳۹۲ برای پروژه هزینه شده است، به تفکیک میزان درآمد عمومی (ملی و استانی)، میزان منابع داخلی، میزان اوراق مشارکت، میزان تسهیلات خارجی و سایر اعتبارات درج می‌گردد.

**اعتبار مصوب پروژه در سال ۱۳۹۳:** در این قسمت اعتباراتی که برای سال ۱۳۹۳ برای پروژه در موافقتنامه ذکر شده است، به تفکیک میزان درآمد عمومی (ملی و استانی)، میزان منابع داخلی، میزان اوراق مشارکت، میزان تسهیلات خارجی و سایر اعتبارات درج می‌گردد.

**گزینه‌های تعیین تکلیف پروژه و منبع اعلام گزارش:** در این قسمت با توجه به عملکرد پروژه، اعتبارات هزینه شده، مدت زمان سپری شده از شروع پروژه و مدت زمان باقیمانده، چالش‌ها و مشکلاتی که پروژه با آن مواجه است



و موارد دیگر، در خصوص ادامه و یا توقف پروژه تصمیم‌گیری می‌شود. در صورت ادامه پروژه، نحوه ادامه آن اعم از ادامه توسط دولت و ادامه با مشارکت بخش غیردولتی و واگذاری آن مشخص می‌گردد. در صورت توقف پروژه دلیل توقف اعم از عدم توجیه‌پذیری اقتصادی، مالی، فنی و زیست محیطی مشخص می‌شود.

**منبع تأمین اعتبار:** در این قسمت سهم هریک از منابع تأمین اعتبار اعم از درآمد عمومی، منابع داخلی، تسهیلات داخلی و تسهیلات خارجی و منابع بخش غیردولتی مطابق فرم شماره (۱۰) به درصد بیان می‌گردد.

#### د- تبصره‌ها

با توجه به اینکه در سال جاری احکام و تبصره‌های دائمی قوانین بودجه سنواتی در معاونت احصاء و طی لایحه الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) به مجلس شورای اسلامی تقدیم شده است و مراحل بررسی و تصویب این لایحه تا پیش از بررسی لایحه بودجه سال ۱۳۹۴ به اتمام می‌رسد، دستگاه‌های اجرایی موظفند از ارائه هرگونه تبصره و حکم پیشنهادی که در قالب لایحه مذکور ارائه گردیده است، خودداری نمایند. همچنین دستگاه‌های اجرایی مکلفند پیشنهادات جدید خود را برای درج تبصره یا حکم در لایحه بودجه سال ۱۳۹۴ با توجه به ملاحظات ذیل و با تکمیل فرم شماره (۱۱) به معاونت ارسال نمایند.

- در راستای تکالیف دولت در برنامه پنجم توسعه تدوین شده باشد.
- راهبردهای کلان و سیاست‌های اجرایی این بخشنامه را در برداشته باشد.
- دارای ماهیت بودجه‌ای باشد.
- حکم‌های موجود در قوانین مادر پاسخگوی اجرای حکم پیشنهادی نباشند.
- شامل موضوعات مربوط به اصلاح قوانین، اساسنامه‌ها، آیین‌نامه‌ها و مقررات موجود نباشند.
- متعرض اختیارات دولت و دستگاه‌های اجرایی نباشند.
- ایجادکننده تعهد و بار مالی برای دولت نباشند و آثار مالی ناشی از احکام، تعیین و در بودجه پیشنهادی دستگاه منعکس گردد.
- دارای آثار مشخص برای افزایش بهره‌وری از منابع باشد.
- دلایل توجیهی دستگاه اجرایی مبنی بر ضرورت درج حکم در لایحه بودجه به همراه حکم پیشنهادی ارائه گردد.



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

شماره طبقه بندی دستگاه اجرایی:

عنوان دستگاه اجرایی :

مبالغ به میلیون ریال

توضیحات	برآورد منابع مورد انتظار در سال ۱۳۹۳	قیمت تقریبی واحد	تعداد/ مقدار ارقام	عنوان ردیف درآمدی	شماره طبقه بندی ردیف درآمدی
				منابع حاصل از فروش ساختمانها و تأسیسات دولتی	۲۱۰۲۰۱
				منابع حاصل از فروش و واگذاری اراضی دولتی	۲۱۰۲۰۲
				منابع حاصل از فروش ماشین آلات و تجهیزات دستگاههای دولتی	۲۱۰۲۰۳
				منابع حاصل از فروش و واگذاری سایر داراییهای سرمایه ای	۲۱۰۲۰۴
				منابع حاصل از فروش ساختمانها و مهمانسراهای دستگاههای اجرایی استانی در تهران	۲۱۰۲۰۶
				منابع حاصل از فروش خانه های سازمانی	۲۱۰۲۱۰
				منابع حاصل از فروش مجتمع های دستگاه های اجرایی با کاربری تفریحی	۲۱۰۲۱۳

نام و نام خانوادگی

امضاء رییس دستگاه اجرایی

فرم شماره (۳): اطلاعات هزینه‌ای دستگاه‌های اجرایی

«ارقام به میلیون ریال»

مبلغ هزینه			عنوان قلم هزینه *	شماره طبقه‌بندی
برآورد سال ۱۳۹۴	مصوب سال ۱۳۹۳	عملکرد سال ۱۳۹۲		

\* مطابق دستورالعمل طبقه‌بندی اقتصادی هزینه‌ها (ضمیمه ۲)

فرم شماره (۴): انتسابات هزینه‌های پرسنلی دستگاه‌های اجرایی

«ارقام به میلیون ریال»

هزینه پرسنلی						عنوان مراکز فعالیت اصلی و پشتیبانی	کد مراکز فعالیت اصلی و پشتیبانی
برآورد ۱۳۹۴		مصوب ۱۳۹۳		عملکرد ۱۳۹۲			
مبلغ هزینه	تعداد کارکنان	مبلغ هزینه	تعداد کارکنان	مبلغ هزینه	تعداد کارکنان		

فرم شماره (۵): انتسابات هزینه‌های غیر پرسنلی دستگاه‌های اجرایی

«ارقام به میلیون ریال»

عنوان محرک هزینه ۲*			عنوان محرک هزینه ۱*			عنوان مراکز فعالیت اصلی و پشتیبانی	کد مراکز فعالیت اصلی و پشتیبانی
برآورد ۱۳۹۴	مصوب ۱۳۹۳	عملکرد ۱۳۹۲	برآورد ۱۳۹۴	مصوب ۱۳۹۳	عملکرد ۱۳۹۲		

فرم شماره (۶): ارتباط برنامه سالانه با مراکز فعالیت اصلی

«ارقام به میلیون ریال»

کمیت سنج عملکرد			سنجه عملکرد	میانگین زمان انجام هر واحد فعالیت (ساعت)	کد و عنوان برنامه/فعالیت		عنوان مراکز فعالیت اصلی	کد مراکز فعالیت اصلی
بر آورد ۱۳۹۴	مصوب ۱۳۹۳	عملکرد ۱۳۹۲			عنوان	کد		

فرم شماره (۷) اطلاعات پرسنلی دستگاه‌های اجرایی

عنوان دستگاه اجرایی اصلی:	شماره طبقه‌بندی دستگاه اجرایی اصلی:
عنوان دستگاه اجرایی زیرمجموعه:	شماره طبقه‌بندی دستگاه اجرایی زیرمجموعه:

پیش‌بینی وضعیت در پایان سال ۱۳۹۴				پیش‌بینی وضعیت در پایان سال ۱۳۹۳				وضعیت در ابتدای سال ۱۳۹۳				سطح تحصیلات
جمع	سایر	پیمانی	رسمی	جمع	سایر	پیمانی	رسمی	جمع	سایر	پیمانی	رسمی	
												دکتری
												فوق لیسانس
												لیسانس
												فوق دیپلم
												دیپلم
												کمتر از دیپلم
												جمع



## فرم شماره (۸): اطلاعات کلی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

مشخصات عمومی طرح						
	شماره طبقه‌بندی طرح:		عنوان طرح:			
	کد دستگاه اجرایی:		عنوان دستگاه اجرایی:			
	تعداد پروژه در اولین موافقتنامه:		تعداد پروژه در آخرین موافقتنامه:			
<input type="checkbox"/>	انتفاعی	<input type="checkbox"/>	غیرانتفاعی	<input type="checkbox"/>	ویژگی طرح:	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	مطالعاتی	<input type="checkbox"/>	اجرایی	<input type="checkbox"/>	تحقیقاتی	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	سال شروع طرح:	<input type="checkbox"/>	سال خاتمه اولیه:	<input type="checkbox"/>	سال خاتمه آخرین موافقتنامه:	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	سال خاتمه پیشنهادی:					
<input type="checkbox"/>	استانی ویژه	<input type="checkbox"/>	ملی			
<input type="checkbox"/>	سایر					

  

مشخصات فنی طرح						
	هدف کمی طرح:		عنوان			
<input type="checkbox"/>	حجم عملیات اولیه:	<input type="checkbox"/>	مقدار	<input type="checkbox"/>	واحد	<input type="checkbox"/>
	حجم عملیات آخرین موافقتنامه:				واحد	<input type="checkbox"/>
	درصد پیشرفت فیزیکی:		درصد پیشرفت مالی:		هزینه واحد	<input type="checkbox"/>
مشکلات و چالش‌های طرح:						
منبع اعلام گزارش:						
<input type="checkbox"/>	مشاور	<input type="checkbox"/>	دستگاه	<input type="checkbox"/>	امور بخشی	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	معاونت فنی					

  

مشخصات مالی طرح						
	کل اعتبار اولیه طرح:		کل اعتبار فعلی طرح:			
	کل اعتبار موردنیاز طرح:					
<input type="checkbox"/>	درآمد عمومی	<input type="checkbox"/>	منابع داخلی	<input type="checkbox"/>	اوراق مشارکت	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	استانی	<input type="checkbox"/>	تسهیلات خارجی	<input type="checkbox"/>	سایر	<input type="checkbox"/>
اعتبارات / محل تأمین						
اعتبار جذب شده تا پایان سال ۱۳۹۲						
اعتبار مصوب سال ۱۳۹۲						

## فرم شماره (۹): ساماندهی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

	عنوان طرح:			
شماره طبقه‌بندی طرح:				
گزینه‌های تعیین تکلیف طرح:				
<input type="checkbox"/>	توقف به دلیل عدم توجیه پذیری مالی	<input type="checkbox"/>	توقف به دلیل عدم توجیه پذیری اقتصادی	
<input type="checkbox"/>	توقف به دلیل عدم توجیه پذیری فنی	<input type="checkbox"/>	توقف به دلیل عدم توجیه پذیری زیست‌محیطی	
<input type="checkbox"/>	ادامه توسط دولت	<input type="checkbox"/>	ادامه با مشارکت بخش غیردولتی	
<input type="checkbox"/>	سایر روش‌ها	<input type="checkbox"/>	واگذاری	
ذکر دلایل و پیشنهادات:				
تاریخ و شماره مصوبه کمیسیون ۲۱۵، ۳۲ یا ۶۱		تاریخ و شماره گزارش اولیه توجیه فنی - اقتصادی مشاور:		
منابع تأمین اعتبار برای تکمیل طرح (درصد):				
منابع بخش غیردولتی	تسهیلات خارجی	تسهیلات داخلی	منابع داخلی	درآمد عمومی

## فرم شماره (۱۰): اطلاعات کلی پروژه‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

**مشخصات عمومی پروژه**

عنوان پروژه:  شماره پروژه:

نوع پروژه:  مطالعاتی  اجرایی  تحقیقاتی  سایر

روش اجرا:  پیمانی  امانی  پیمانی-امانی

سال شروع پروژه:  سال خاتمه اولیه:  سال خاتمه آخرین موافقتنامه  سال خاتمه پیشنهادی

**مشخصات فنی پروژه**

عنوان  مقدار  واحد  هزینه واحد

حجم عملیات اولیه:  حجم عملیات آخرین موافقتنامه:

محل اجرا (استان / شهرستان):  حوزه بهره‌برداری:

درصد پیشرفت فیزیکی:  درصد پیشرفت مالی:

مشکلات و چالش‌های پروژه:

منبع اعلام گزارش:  دستگاه  مشاور  امور بخشی  معاونت فنی

**مشخصات مالی پروژه**

کل اعتبار اولیه پروژه  کل اعتبار فعلی پروژه

کل اعتبار مورد نیاز پروژه

اعتبارات / محل تأمین	درآمد عمومی		منابع داخلی	اوراق مشارکت	تسهیلات خارجی	سایر
	استانی	ملی				
اعتبار جذب شده تا پایان سال ۱۳۹۲						
اعتبار مصوب سال ۱۳۹۳						

**گزینه‌های تعیین تکلیف پروژه:**

<input type="checkbox"/> توقف به دلیل عدم توجه‌پذیری اقتصادی	<input type="checkbox"/> توقف به دلیل عدم توجه‌پذیری فنی
<input type="checkbox"/> توقف به دلیل عدم توجه‌پذیری زیست‌محیطی	<input type="checkbox"/> توقف به دلیل عدم توجه‌پذیری مالی
<input type="checkbox"/> ادامه با مشارکت بخش غیردولتی	<input type="checkbox"/> ادامه توسط دولت
<input type="checkbox"/> واگذاری	<input type="checkbox"/> سایر روش‌ها

ذکر دلایل و پیشنهادات:

منابع تأمین اعتبار برای تکمیل پروژه (درصد):

درآمد عمومی	منابع داخلی	تسهیلات داخلی	تسهیلات خارجی	منابع بخش غیردولتی
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

فرم شماره (۱۱): احکام پیشنهادی جدید در لایحه بودجه سال ۱۳۹۴

دستگاه اجرایی پیشنهاد دهنده:	شماره طبقه بندی:
امور ذیربط:	
متن حکم پیشنهادی:	
دلایل توجیهی برای پیشنهاد حکم همراه با تصریح بر داشتن ماهیت بودجه‌ای آن و همراستا بودن با راهبردهای قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه:	
آثار مالی حکم (اعم از منابع و مصارف):	
پیش نویس آیین نامه اجرایی در صورت پیش بینی ضمیمه شود.	
تصویر قوانین و مقررات موجود در رابطه با پیشنهاد فوق ضمیمه گردد.	