

۱۰۹۵۲۷

شماره:

تاریخ: ۱۴۰۲ / ۶ / ۲۲

ساعت:

موضوع:

نوع:



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

بسمتعالی

«اللَّهُمَّ صَلِّ عَلَى مُحَمَّدٍ وَآلِ مُحَمَّدٍ»

«بخش نامه بودجه سال ۱۴۰۳ به کلیه دستگاههای اجرایی»

با اتکال به خداوند متعال، در راستای تحقق سیاستهای برنامه هفتم توسعه کشور مبنی بر پیشرفت اقتصادی توأم با عدالت، ایجاد ثبات در سطح عمومی قیمتها، افزایش بهره‌وری کل عوامل تولید، اصلاح ساختار بودجه، تحول در نظام مالیاتی، استقرار نظام جامع تأمین اجتماعی، تأمین امنیت غذایی، اجرای طرح‌های پیشران ملی، فعال‌سازی مزیت‌های جغرافیایی سیاسی، تحکیم نهاد خانواده و افزایش جمعیت و تقویت رویکرد اقتصادمحور در سیاست خارجی، رویکردهای کلان و خط مشی‌های تدوین بودجه سال ۱۴۰۳ با مضمون «رشد اقتصادی عدالت‌محور مبتنی بر مردمی‌سازی اقتصاد» به شرح زیر ابلاغ می‌شود:

۱- تحلیل شرایط اقتصاد کلان

رشد اقتصادی جهان در سال ۲۰۲۱ و با کنترل همه‌گیری به ۶.۳ درصد رسید، اما آغاز بحران اوکراین در سال ۲۰۲۲ این نرخ را به ۳.۴ درصد تقلیل داد. پیش‌بینی می‌شود با تلاطم اثرات بحران، نرخ رشد اقتصاد دنیا در سال ۲۰۲۳ سیر نزولی خود را ادامه دهد و به ۲.۸ درصد برسد. با این حال با فروکش کردن تدریجی آثار بحران اوکراین انتظار می‌رود در سال ۲۰۲۴ رشد اقتصادی جهان با افزایش اندک به ۳ درصد برسد. از سوی دیگر، شرایط خاص حاکم بر اقتصاد جهانی، موجب بروز نرخ‌های نسبتاً بالای تورم در سال‌های ۲۰۲۱ و ۲۰۲۲ شد که با کنترل جهانی قیمت انرژی و اتخاذ سیاست‌های مهار تورم در کشورها، این نرخ، روندی کاهشی را آغاز کرد. پیش‌بینی می‌شود در سال ۲۰۲۳ نرخ تورم به حدود ۷ درصد و در سال ۲۰۲۴ به ۴.۹ درصد برسد. با این حال، تحولات بخش تقاضا در اقتصاد چین، آینده جنگ اوکراین و روند سایر تحولات جغرافیای سیاسی جهانی در تعیین سمت‌وسوی قیمت‌ها موثر خواهد بود.

با توجه به تاکید دولت بر دیپلماسی منطقه‌ای، تحولات اقتصادی منطقه از جایگاه مهمی برخوردار است. علی‌رغم بهبود نسبی اقتصاد منطقه جنوب غرب آسیا و آسیای مرکزی در سال ۲۰۲۲ که عمدتاً ناشی از افزایش قیمت نفت بود و رشد اقتصادی منطقه را به ۵/۴ درصد رساند، پیش‌بینی می‌شود در سال ۲۰۲۳ و ۲۰۲۴ از رشد اقتصادی این منطقه کاسته شود و به ترتیب به ۲.۵ و ۳.۲ درصد برسد. بر این اساس، اتخاذ

شماره: ۱۰۹۵۷۷

تاریخ: ۱۴۲۱/۱۶/۲۲

موضوع: ساعت

موضوع: طبقاتی

موضوع: فوریت



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

رویکرد فعال در تعاملات منطقه‌ای و استفاده از ظرفیت پیمان‌های دو و چندجانبه منطقه‌ای برای جذب منابع و تقویت زنجیره‌های تولید ضروری به شمار می‌رود.

دولت سیزدهم در حالی اداره امور کشور را در دست گرفت که اقتصاد ایران برای قریب به یک دهه با مشکل رشد پایین اقتصادی و نوسانات شدید قیمتی مواجه بود. متوسط رشد اقتصادی در دهه ۱۳۹۰ کمتر از یک درصد بوده است. اقدام دولت سیزدهم در واکنش‌های هم‌گانی و مهار بحران کرونا و در نتیجه راه‌اندازی مجدد کسب‌وکارها و بازگرداندن آرامش محیط شغلی، رونق فعالیت‌های اقتصادی را به دنبال داشت. به موازات این، اجرای سیاست‌های بازآفرینی رشد اقتصادی نظیر جلوگیری از تعطیلی واحدهای تولیدی، تسهیل در احیای کارخانه‌ها و کسب‌وکارهای تعطیل شده، حمایت از صادرات غیرنفتی، تسهیل در واردات مواد اولیه و واسطه‌ای و دیپلماسی تجاری منطقه‌ای، باعث شده رشد اقتصادی کشور بهبود پیدا کند. رشد اقتصادی ۳،۳ درصدی ایران در سال ۱۳۹۹ در سال ۱۴۰۰ به ۴،۷۵ درصد و در سال ۱۴۰۱ به ۴،۸ درصد افزایش یافته است. در سال‌های ۱۳۹۲ تا ۱۳۹۹، متوسط رشد سالانه شاخص مقدار تولید صنعت، که ۰،۹ درصد بوده در حالی که این نرخ در دو سال اول دولت سیزدهم به ۵،۴ درصد رسیده است. شاخص تولید گروه «خودرو و قطعات» در دو ساله ۱۴۰۰-۱۴۰۱ به طور متوسط سالیانه ۱۹ درصد رشد داشته است. جهش صادرات نفت خام و میعانات گازی کشور و دستیابی به بالاترین میزان صادرات از سال ۱۳۹۷، از دیگر دستاوردهای دولت سیزدهم به شمار می‌رود. بهبود دیپلماسی تجاری و منطقه‌ای، عضویت در مجامع اقتصادی منطقه‌ای و تقویت جایگاه ایران در مجامع بین‌المللی بدون پذیرش محدودیت‌های ظالمانه، بیشترین افزایش در سطح دستمزد نیروی کار، تسهیل صدور مجوز کسب و کارها، آزادسازی وجوه بلوکه شده ایران در بانک‌های خارجی و آماده‌سازی زمین برای ساخت ۲،۵ میلیون مسکن نیز بخشی دیگر از خدمات دولت سیزدهم در تقویت رشد اقتصادی کشور است.

تورم سالانه در سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ به ترتیب ۴۰،۲ و ۴۵،۸ درصد بوده است. جهش نرخ ارز و اثر آن بر افزایش قیمت کالاهای اساسی، اجرای طرح مردمی‌سازی یارانه‌ها، افزایش حداقل دستمزد و تغییر نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی به نرخ سامانه معاملات الکترونیک ارز و همچنین تورم جهانی در نتیجه بروز جنگ اوکراین و اثر آن بر قیمت کالاهای اساسی وارداتی از عوامل این افزایش تورم به شمار می‌رود. دولت در این شرایط، کنترل رشد ترازنامه بانک‌ها و نیز ایجاد ثبات در بازار ارز را در دستور کار قرار داد. تداوم

شماره: ۱۰۹۵۲۷
 تاریخ: ۱۴۰۲ / ۶ / ۲۲
 ساعت:
 طبقه بندی:
 فوریت:



سیاست‌های ثبات بخش موجب شده است که نرخ تورم نقطه به نقطه مصرف‌کننده در خردادماه ۱۴۰۲، ۱۲ واحد درصد از تورم نقطه به نقطه اردیبهشت ماه کمتر شود. در تیر ماه نیز این رقم در مقایسه با خردادماه، ۳،۲ واحد درصد کاهش یافته است. با عنایت به سیاست‌گذاری دولت در مسیر مهار تورم، انتظار می‌رود، روند کاهشی تورم ادامه پیدا کند.

سرمایه‌گذاری به عنوان یکی از عوامل پایه‌ای و ظرفیت‌ساز تولید، طی دهه ۱۳۹۰ عملکرد مناسبی نداشته به طوری که متوسط رشد سالانه آن در دهه ۱۳۹۰ منفی بوده است. اما در سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ رشد سرمایه‌گذاری مثبت شده و به ترتیب به ۴،۱ و ۲،۱ درصد رسیده است. علی‌رغم بهبود عملکرد سرمایه‌گذاری در دو سال گذشته کماکان میزان سرمایه‌گذاری در کشور رضایت‌بخش نیست، چرا که رشد موجودی سرمایه از سال ۱۳۹۷ تا ۱۴۰۱ بطور میانگین سالانه تنها ۰،۲ درصد بوده و به سختی استهلاک را جبران می‌کند. در شرایط کنونی از چالش‌های اصلی رشد اقتصادی، محدودیت تأمین مالی مورد نیاز برای تقویت سرمایه‌گذاری است. به منظور رفع چالش مذکور، علاوه بر هدایت اعتبارات و بهبود سازوکارهای نظام بانکی، استفاده از ظرفیت بازار سرمایه و استفاده مولد از ظرفیت صندوق توسعه ملی، لازم است با طراحی راهبرد مردمی‌سازی اقتصاد، از توان نهادهای عمومی غیردولتی، بخش خصوصی و تعاونی استفاده شود. مولدسازی سرمایه‌های خرد مردم در قالب کسب‌وکارهای کوچک و متوسط نیز از راهبردهای مکمل در این موضوع است. انتظار می‌رود با دیپلماسی اقتصادی تقویت شده در دولت سیزدهم، سرمایه‌گذاری خارجی نیز افزایش یابد و بخشی از این نیاز را جبران کند.

آمارهای بازار کار از کاهش نرخ بیکاری و تک رقمی ماندن آن، افزایش اشتغال خالص و بهبود نسبی نرخ مشارکت اقتصادی در سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ و فصل اول سال ۱۴۰۲ حکایت می‌کند. در بهار ۱۴۰۲، نرخ بیکاری با کاهش ۱ واحد درصدی نسبت به فصل مشابه در سال قبل به ۸،۲ درصد، نرخ مشارکت با بهبود ۰،۳ واحد درصدی به ۴۱،۲ درصد رسیده است. از بهار ۱۴۰۱ تا بهار ۱۴۰۲ خالص اشتغال ایجاد شده ۷۲۸ هزار نفر بوده که ۳۳۴ هزار نفر از آن مربوط به بخش صنعت و ۳۹۴ هزار نفر آن مربوط به بخش خدمات است. به دلیل خشکسالی، شاغلین بخش کشاورزی اندکی کاهش یافته است. همزمانی کاهش نرخ بیکاری، افزایش اشتغال و افزایش نرخ مشارکت اقتصادی نشان‌دهنده بهبود شرایط اقتصادی در این بخش است. در بررسی‌های استانی آمار اشتغال در بهار ۱۴۰۲، نرخ بیکاری در ۱۸ استان زیر ۸ درصد و در ۲۴ استان تک‌رقمی است.

شماره: ۱۰۹۵۷۷

تاریخ: ۱۴۰۲ / ۱۶ / ۲۲

موضوع:

موضوع:

موضوع:



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

علی‌رغم کاهش نرخ بیکاری فارغ التحصیلان از ۱۳.۲ به ۱۲.۱، افزایش نرخ مشارکت زنان، کاهش نرخ بیکاری زنان و جوانان و افزایش نرخ شاغلین تمام وقت در بهار ۱۴۰۲ نسبت به بهار ۱۴۰۱، بازار کار کماکان با چالش‌ها و عدم تعادل‌هایی در ابعاد مختلف به ویژه در خصوص اشتغال فارغ‌التحصیلان دانشگاهی مواجه است بطوری‌که در سال ۱۴۰۱ و سه ماهه اول ۱۴۰۲، حدود ۴۰ درصد از کل بیکاران، دارای تحصیلات عالی بوده‌اند. نرخ بیکاری زنان و جوانان ۱۸-۳۵ ساله نیز به ترتیب ۱۴.۸ و ۱۵.۵ درصد بوده است.

در سال ۱۴۰۱ منابع دولت به حدود ۱۵۴۹ هزار میلیارد تومان رسید. بدین ترتیب کل منابع نسبت به سال قبل ۴۳ درصد افزایش یافت. همچنین میزان مصارف کل بودجه عمومی دولت، به رقم ۱۵۷۷ هزار میلیارد تومان رسید و کل مصارف ۴۳ درصد بیش از سال ۱۴۰۰ شد. مالیات‌ها به عنوان پایدارترین جزء منابع دولت، حدود ۵۷ درصد نسبت به مدت مشابه سال قبل افزایش یافت و به ۴۷۲ هزار میلیارد تومان رسید. مالیات بر واردات نیز ۵۹ هزار میلیارد تومان عملکرد داشته است که تحقق ۷۵ درصدی را نشان می‌دهد. میزان درآمد حاصل از نفت و میعانات گازی، ۱.۷۶ برابر شده و به حدود ۴۱۰ هزار میلیارد تومان رسیده است.

در سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ سهم اعتبارات هزینه‌ای از کل مصارف بودجه عمومی به ترتیب ۷۳.۳ و ۷۱.۷ بوده است که نشانگر نسبت بالای اعتبارات مذکور از کل مصارف بودجه عمومی است. اقلام اصلی اعتبارات هزینه‌ای، حقوق و دستمزد کارکنان و بازنشستگان و مستمری بگیران است که در سال ۱۴۰۱ تلاش شد تا به موقع تامین و پرداخت گردد. در سال ۱۴۰۱ پرداخت اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای حدود ۲۵۵ هزار میلیارد تومان بوده که نسبت به مدت مشابه سال ماقبل آن، ۸۱ درصد افزایش داشت که به معنی افزایش سهم اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از ۱۲.۷ درصد مصارف بودجه عمومی به ۱۶.۸ درصد از مصارف بودجه عمومی است.

ضریب جینی در دهه ۱۳۹۰ روند صعودی داشته و از رقم ۰.۳۶ در سال ۱۳۹۲ به عدد ۰.۴ در سال ۱۳۹۹ رسیده است. سیاست‌های شوک قیمتی، جهش‌های ارزی، کاهش قدرت خرید دستمزدها، کاهش قدرت خرید یارانه‌ها و افزایش ارزش اسمی دارایی‌های سرمایه‌ای و درعین حال افزایش هزینه دارایی‌های سرمایه‌ای (از قبیل اجاره مسکن و سایر دارایی‌ها) از جمله دلایل این صعود بوده است. با شروع دولت سیزدهم و اجرای سیاست افزایش دستمزدها، افزایش سطح یارانه‌ها، تثبیت نرخ ارز و تقویت تولید، روند ضریب جینی را نزولی کرده است. پیش‌بینی می‌شود روند نزولی این شاخص تا پایان دولت سیزدهم تداوم یابد.

شماره: ۱۰۹۵۲۷
 تاریخ: ۱۳۷۹/۰۲/۰۲
 ساعت:
 ثبت‌بندی:
 فوریت:



در مجموع با فروکش کردن تدریجی آثار بحران‌های منطقه‌ای و جهانی پیش‌بینی می‌شود شاهد ثبات در نرخ رشد اقتصادی جهان و کاهش تورم در دو سال پیش‌رو باشیم. از سوی دیگر سیاست‌های اقتصادی دولت سیزدهم مبنی بر تعامل سازنده با کشورهای منطقه و جهان و تکیه بر ظرفیت‌های ملی و مردمی در اقتصاد، رشد اقتصادی بالاتری را نسبت به دهه ۱۳۹۰ به همراه داشته است. بر این اساس، انتظار می‌رود بودجه سال ۱۴۰۳ به عنوان طلسم برنامه هفتم توسعه تضمین‌کننده حصول به رشد اقتصادی پائیات، تقویت عدالت اجتماعی و ارتقای بهره‌وری کلی عوامل تولید باشد.

۲- رویکردها و سیاست‌های کلان بودجه سال ۱۴۰۳

راهبرد دولت سیزدهم، تداوم برنامه ثبات اقتصادی و مهار تورم با محوریت کنترل نقدینگی، مدیریت بازار ارز و کنترل کسری بودجه و اصلاح ساختار بودجه است. لذا مهمترین هدف بودجه ۱۴۰۳، تقویت جریان تولید به‌عنوان مکمل سیاست ثبات اقتصادی خواهد بود. رویکرد دولت در این زمینه استفاده از ظرفیت بهبود بهره‌وری و استفاده از مشارکت مردمی است. ایجاد ثبات اقتصادی و تقویت عدالت اقتصادی با افزایش سطح سرمایه اجتماعی و اعتماد، به بهبود مشارکت مردمی می‌انجامد و سطح سرمایه‌گذاری را افزایش می‌دهد و خود زمینه‌ساز تقویت جریان تولید در کشور خواهد شد. بر این اساس، رویکردها و سیاست‌های کلان بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور مبنی بر سیاست‌های ابلاغی برنامه هفتم توسعه به شرح زیر است:

۱-۲- افزایش نرخ رشد اقتصادی به‌منظور نیل به اهداف برنامه هفتم توسعه

- به‌منظور دستیابی به نرخ رشد اقتصادی هدف‌گذاری شده در سیاست‌های کلی برنامه هفتم توسعه، دستگاه‌های دولتی مکلفند در تدوین برنامه‌های عملیاتی خود، تقویت موضوعات زیر را پیگیری نمایند:
- تقویت و حمایت از فعالیت‌های اقتصادی اولویت‌دار و پیشران توسعه، استفاده موثر از سیاست تعرفه‌ای جهت تکمیل و توسعه زنجیره تولید، شناسایی و رفع گلوگاه‌های زیرساختی و نهادی در زنجیره فعالیت‌های اقتصادی اولویت‌دار، هدایت منابع بودجه عمومی جهت رفع گلوگاه‌های رشد، هدایت حمایت‌ها و طرح‌های فناورانه با اولویت‌دهی بر نیازهای فعالیت‌های اقتصادی اولویت‌دار.
 - توسعه صادرات از طریق رفع موانع صادراتی، حمایت از صادرات خدمات فنی - مهندسی، تنوع کالاها و خدمات صادراتی کشور به ویژه محصولات با ارزش افزوده بیشتر، حمایت از ارتقای کیفیت محصولات

شماره: ۱۰۹۵۷۷
 تاریخ: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲
 نام:
 لقب/بندی:
 فورت:



صادراتی و کسب استاندارد بین‌المللی محصولات صادراتی ایران، حمایت از صادرات به کشورهای جدید و ایجاد تنوع در شرکای تجاری، حمایت از شرکت‌های بزرگ، زنجیره تأمین صادراتی، تلاش برای تقویت صادرات مبتنی بر فناوری، استفاده از ظرفیت دیپلماسی جهت توسعه صادرات به ویژه به کشورهای همسایه و تشویق و تسهیل در سیاست بازگشت ارز.

- تسهیل فضای کسب و کار از طریق شفاف‌سازی و تسهیل صدور مجوزها، اصلاح ساختار قیمت‌گذاری در زنجیره به ویژه در محصولات پایه و مواد اولیه.
- ارتقای بهر‌موری منابع از طریق انجام حمایت‌های حقوقی، مالی و قضایی از کارآفرینان و سرمایه‌گذاران غیردولتی، بسترسازی و حمایت موثر از تأمین مالی در زنجیره تولید و تأمین مواد اولیه و اصلاح فرایندهای اجرایی.

۲-۲- درج منابع و مصارف هدفمند کردن یارانه‌ها (تبصره ۱۴ قوانین بودجه سنوایی) در سقف

بودجه کل کشور

با هدف واقعی کردن منابع و مصارف دولت و احصا و شفاف‌سازی بدهی و تعهدات عمومی دولت و براساس اصل جامعیت بودجه، ضروری است کلیه منابع و مصارف دولت در لایحه بودجه کل کشور منعکس شود. در این راستا، سازمان برنامه و بودجه کشور، منابع و مصارف قانون هدفمند کردن یارانه‌ها موضوع تبصره ۱۴ قوانین بودجه سنوات گذشته را در ضمن بودجه سازمان هدفمندسازی یارانه‌ها به عنوان یک شرکت دولتی درج می‌نماید.

۳-۳- گسترش شمول بودجه عمومی به تعهدات و تضامین (هزینه‌های فرابودجه‌ای سنوات گذشته)

در راستای احصا و شفاف‌سازی بدهی‌ها و تعهدات عمومی دولت و مدیریت و تأدیه بدهی‌ها و اجتناب از کسری پنهان بودجه، در تنظیم لایحه بودجه ۱۴۰۳، تهااترها و واگذاری‌ها بابت تأدیه دیون و تعهدات سررسید شده در سقف بودجه کل کشور لحاظ می‌شود. همچنین به منظور افزایش شفافیت بودجه، آن بخش از تعهدات جاری سالانه دولت که طبق رویه سنوات گذشته در سقف بودجه کل کشور به صورت نقدی، اسنادی یا تهااتری تأمین اعتبار نشده و به صورت تعهدی و از طریق افزایش بدهی تأمین مالی می‌شود در یک جدول جداگانه به همراه پیشنهاد اصلاح قوانین مربوطه ارائه می‌شود.

شماره: ۱۰۹۵۷۷
 تاریخ: ۱۴۲۰/۱۶/۱۲
 ساعت:
 ثبت‌بندی:
 فرمت:



تمامی دستگاه‌های ذی‌ربط موظفند پیش‌بینی تعهدات و تضامین مربوط به حوزه وظایف و اختیارات خود را مطابق با جداول مربوط جهت اصلاح و درج در لایحه بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور به سازمان برنامه و بودجه کشور ارائه نمایند.

۴-۲- مدیریت مالی عمومی با استفاده از بسترهای هوشمند و فناوریانه

با هدف اصلاح ساختار بودجه و ارتقاء نظارت و شفافیت در مالیه عمومی و با عنایت به ضرورت مدیریت فعالانه، فسادگریز، شفاف و کارآمد مالیه عمومی، به‌روزرسانی رویه‌های اجرایی و بسترهای فناوریانه بودجه‌ریزی، تلاش می‌شود اجرای بودجه و نظارت بر آن از طریق ایجاد نظام یکپارچه و هوشمند مدیریت مالی، در دستور کار دولت قرار گیرد. سازمان برنامه و بودجه با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی و سایر دستگاه‌ها و وزارتخانه‌های ذی‌ربط تعهدات لازم جهت ایجاد و توسعه این نظام را در بودجه ۱۴۰۳ پیش‌بینی می‌کند.

۴-۳- کاهش کسری تراز عملیاتی از طریق پوشش سهم بیشتری از اعتبارات هزینه‌ای از محل

افزایش درآمدهای عمومی

یکی از چالش‌های بودجه در سنوات اخیر عدم تامین منابع پایدار برای پوشش اعتبارات هزینه‌ای و تامین کسری تراز عملیاتی از محل واگذاری دارایی‌های مالی و سرمایه‌ای است. در سال ۱۴۰۳، تلاش می‌شود پرداخت‌های هزینه‌ای جدید در صورت افزایش درآمدهای عمومی تامین مالی شود. بر این اساس و مطابق با سیاست‌های کلی برنامه هفتم، به منظور واقعی‌سازی منابع و مصارف دولت و اجتناب از کسری بودجه و تامین هزینه‌های جاری دولت از محل درآمدهای پایدار، سازمان برنامه و بودجه کشور با همکاری سازمان امور مالیاتی، گمرک و سایر دستگاه‌های مسئول وصول درآمدهای دولتی، در اجرای اصل فوق برنامه‌ریزی لازم را انجام خواهد داد.

۴-۴- تعیین نحوه توزیع تسهیلات بانکی تکلیفی مندرج در قوانین بودجه سنواتی

در راستای جهت‌دهی به نقدینگی و اعتبارات بانکی مطابق با سیاست‌های کلی برنامه هفتم و در راستای افزایش اثربخشی و اصابت دقیق تسهیلات تکلیفی بانکی به اهداف سیاستی این تسهیلات و نیز با هدف جلوگیری از تحمیل بار مالی مازاد بر شبکه بانکی، سازمان برنامه و بودجه با همکاری بانک مرکزی و

شماره: ۱۰۹۵۲۲

تاریخ: ۱۶/۱۰/۲۰۰۰

موضوع:

طبقه بندی:

نوع:



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

وزارت امور اقتصادی و دارایی و سایر دستگاه‌های ذی ربط، سقف و توزیع کلی تسهیلات تکلیفی بانکی مندرج در قوانین سنوات گذشته را تعیین و در بودجه سال ۱۴۰۳ درج می‌نماید.

۲-۷- طراحی سازوکارهای انگیزشی برای مولدسازی دارایی‌ها

با هدف تعیین تکلیف طرح‌های عمرانی نیمه‌تمام و جهت برآورد واقعی از منابع بودجه عمومی و نیز افزایش انگیزه دستگاه‌های اجرایی در مولدسازی دارایی‌های دولت، مشوق‌های مناسب برای مولدسازی پیش‌بینی خواهد شد.

۲-۸- افزایش سهم مشارکت عمومی - خصوصی در تأمین مالی طرح‌های تملک دارایی‌های

سرمایه‌ای

به منظور مشارکت دادن بخش خصوصی و عمومی غیردولتی در طرح‌های عمرانی انتفاعی و تحرک بخشی به اجرای طرح‌های تملک دارایی سرمایه‌ای و تسریع در بهره‌برداری از طرح‌های نیمه‌تمام دولتی با استفاده از ظرفیت بخش خصوصی، مشوق‌ها و تمهیدات لازم برای افزایش سهم مشارکت عمومی - خصوصی پیش‌بینی خواهد شد.

۲-۹- افزایش انضباط مالی و اجتناب از کسری بودجه

به منظور ایجاد ثبات در اقتصاد و مدیریت مصارف دولت و افزایش انضباط مالی و قاعده‌مندی و پیش‌بینی پذیرکردن مالیه عمومی، دستگاه‌های اجرایی مکلفند تمامی تکالیف قانونی متضمن بار مالی و اولویت‌بندی پیشنهادی آن‌ها را احصا و همراه با بودجه پیشنهادی به سازمان برنامه و بودجه کشور جهت اولویت‌بندی و تلفیق ارسال نمایند.

۲-۱۰- هم‌افزایی برنامه‌های ملی و استانی

به منظور ایجاد هماهنگی و هم‌سوسازی فعالیت‌ها و برنامه‌های دستگاه سیاستگذار ملی و دستگاه‌های استانی، برش استانی تمام برنامه‌های ملی و برش برنامه‌های بودجه استانی در بودجه ۱۴۰۳ ارائه می‌شود. بر این اساس سازمان برنامه و بودجه کشور، تقسیم کار ملی بصورت دستگاهی و استانی را انجام می‌دهد تا سهم هر یک از دستگاه‌ها و استان‌ها در تحقق جهت‌گیری‌های فوق تعیین شود. به دستگاه‌های اجرایی و استان‌ها اختیارات کافی تفویض می‌شود تا منابع مورد نیاز برای تحقق اهداف فوق را تجهیز نمایند و دستگاه‌های اجرایی از همه ظرفیت‌ها برای تحقق جهت‌گیری‌های بودجه استفاده نمایند.

۱۰۹۵۲۷

..... شماره:

..... تاریخ: ۱۳۷۹/۰۶/۰۲

..... ماست:

..... مقصد:

..... فوریت:



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

شورای برنامه‌ریزی و توسعه استان مکلف به نظارت بر پیشرفت طرح‌های تملک دارایی سرمایه‌ای در استان می‌باشد. همچنین به منظور رفع عدم تعادل‌های منطقه‌ای موجود، دستگاه‌های سیاست‌گذار مکلفند نسبت به ارائه برش استانی برنامه‌های ملی اقدام نمایند. علاوه بر این، توسعه متوازن لایه‌های شبکه ملی اطلاعات منجر به تسهیل و تسریع دسترسی آحاد جامعه به داده‌ها و اطلاعات کشور و خدمات الکترونیکی دولت خواهد شد.

۱۱-۲- کاهش عدم تعادل‌های سرزمینی بر مبنای اولویت‌های منطقه‌ای

با عنایت به این که توسعه غیرمتوازن در دهه‌های گذشته موجب مواجهه کشور با نابرابری‌های متعدد منطقه‌ای شده است، بودجه در سال ۱۴۰۳ با هدف کاهش عدم تعادل‌های سرزمینی و بر مبنای اسناد آمایش سرزمین و اولویت‌های توسعه منطقه‌ای تنظیم خواهد شد. همچنین در جهت افزایش شفافیت بودجه استانی، بودجه استان‌ها به صورت برنامه محور تنظیم خواهد شد. شوراهای برنامه‌ریزی استان مکلفند نسبت به ارائه برش برنامه‌محور بودجه استان در چارچوب اعلامی سازمان اقدام نمایند.

۱۲-۲- توسعه نظام حمایتی یکپارچه و فراگیر

بر اساس سیاست‌های کلی برنامه هفتم و به‌منظور استقرار نظام جامع تأمین اجتماعی مشتمل بر حوزه‌های امدادی، حمایتی و بیمه‌ای در سطوح پایه، مازاد و مکمل برای ارائه عادلانه خدمات، در بودجه ۱۴۰۳ تلاش می‌شود موضوع تجمیع و یکپارچه‌سازی انواع یارانه‌ها و تخصیص مستقیم به مردم در قالب نظام حمایتی یکپارچه، فراگیر، مشروط و زمان‌دار برای تضمین حداقل معیشت جامعه هدف مورد توجه قرار گیرد به نحوی که منابع پراکنده و گسترده یارانه‌ای موجود، به صورت هدفمند و مستقیم به ذینفعان اصلی برسد. بدین منظور پیگیری پیشرفت پروژه نظام یکپارچه مالیات و تأمین اجتماعی، توجه به معیشت مردم بخصوص اقشار کم درآمد مبتنی بر آزمون وسع و ارائه بسته معیشتی به صورت یارانه نقدی یا کالا برگ الکترونیک به اقشار هدف، الزام دستگاه‌های اجرایی به استفاده از پنجره واحد خدمات حمایتی برای انجام هرگونه حمایت نقدی و غیرنقدی و توسعه بیمه پایه سلامت و گسترش برنامه حمایتی درمان برای اقشار نیازمند تا حد امکان در دستور کار قرار خواهد گرفت.

شماره: ۱۰۹۵۲۲
 تاریخ: ۱۳۷۹/۱۲/۲۲
 ساعت:
 مقصد:
 فرست:



۱۳-۲- فعال سازی ظرفیت های مردمی در اقتصاد

برای دستیابی به رشد اقتصادی مبتنی بر فعال سازی ظرفیت های مردمی در اقتصاد و جذب سرمایه های داخلی، دولت نسبت به اهرم سازی منابع خود برای تکمیل زنجیره ارزش صنایع معدنی و پتروشیمی با رعایت ملاحظات سند ملی آمایش سرزمین و اعطای تضامین لازم به سرمایه گذاران بخش خصوصی در جهت اطمینان بخشی به بخش خصوصی و بهره برداری از طرح های مشارکتی اقدام می کند.

۳- رویکردهای اجرایی تدوین و آماده سازی لایحه بودجه ۱۴۰۳

لایحه بودجه در سال ۱۴۰۳ به صورت دو مرحله ای و برنامه محور در چارچوب بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد تدوین و تقدیم مجلس شورای اسلامی می شود. در اول آبان ماه کلیات لایحه بودجه مشتمل بر برنامه و بودجه دو سالانه دولت بر اساس اهداف، برنامه ها و شاخص های کلان به همراه ماده واحده (احکام بودجه)، جداول کلان سالانه شامل منابع و مصارف بودجه عمومی و گزارش بودجه شرکت های دولتی تنظیم و جهت تصویب به مجلس شورای تقدیم می گردد. پس از اتمام رسیدگی و نایبید شورای نگهبان، مصوبه مجلس به دولت ابلاغ می شود. دولت در مرحله دوم، ظرف مدت ده روز جداول تفصیلی بودجه شامل سند برنامه و بودجه دو سالانه دستگاه های اصلی مطابق قانون اصلاح ماده ۱۸۰ تا ۱۸۲ آئین نامه داخلی مجلس شورای اسلامی به انضمام سنجه های ارزیابی برنامه ها و جداول کلان استانی در سقف مصوب در مرحله اول و بودجه شرکت های دولتی را برای تصویب به مجلس شورای اسلامی ارائه می نماید.

در اجرای ابلاغیه مقام معظم رهبری در بند سوم سیاست های کلی برنامه هفتم توسعه، دستگاه های اجرایی موظفند در خصوص اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای با تایید سازمان نسبت به ساماندهی و تعیین تکلیف طرح های عمرانی نیمه تمام اقدام نمایند. در این راستا، ضروری است دستگاه های اجرایی، کلیه طرح ها و پروژه های فاقد مجوز ماده ۲۳ را از فهرست طرح های پیشنهادی حذف نمایند. در سال ۱۴۰۳، تامین اعتبار برای کلیه طرح های تملک دارایی سرمایه ای در سایر جداول بودجه از جمله جدول متفرقه منوط به اخذ مجوز ماده ۲۳ و انتقال به پیوست یک می باشد. دستگاه های اجرایی موظفند در پیش بینی اعتبارات طرح های مهم، قابل افتتاح و بهره برداری را در اولویت قرار دهند. همچنین دستگاه های اجرایی موظفند در مورد طرح های تملک دارایی سرمایه ای غیر مستمر با عمر بیش از ۵ سال و بیشرفت کمتر از ۲۰ درصد، طرح های فاقد عملکرد

شماره: ۱۰۹۵۷۷

تاریخ: ۲۲/۱۶/۱۴۰۰

موضوع:

تجهیزندی:

فهرست:



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

در دو سال اخیر و نیز طرح‌های غیرمستمر با عمر بیش از ۴۰ سال، دلایل خود را همراه با پیشنهادهای اصلاحی به سازمان ارائه نمایند. با توجه به محدودیت منابع عمومی دولت، دستگاه‌های اجرایی موظفند نسبت به ارائه پیشنهاد در مورد شیوه‌های جدید تامین مالی طرح‌های اولویت‌دار از طریق روش‌های مشارکت عمومی - خصوصی، استفاده از تسهیلات، بازار سرمایه، منابع مالی خارجی یا از محل مولدسازی دارایی‌های خود اقدام و موارد را برای تصمیم‌گیری به سازمان ارائه نمایند.

همچنین نظر به اینکه سال ۱۴۰۳ سال ابتدایی برنامه هفتم توسعه است کلیه دستگاه‌های اجرایی در اعلام مانده تعهدات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، فهرسن بهای سال ۱۴۰۲ را مدنظر قرار دهند. دستگاه‌های اجرایی موظفند مطابق شیوه‌نامه و برنامه زمان‌بندی اعلامی سازمان نسبت به ارائه برخط تعهدات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که از محل منابع عمومی یا اختصاصی یا داخلی تامین مالی می‌شوند به سازمان برنامه و بودجه کشور اقدام نمایند.

کلیه دستگاه‌های اجرایی مکلفند هزینه‌های فرابودجه‌ای را احصاء و مطابق پیوست این بخشنامه به سازمان اعلام نمایند. همچنین به منظور تدوین پیوست تسهیلات بانکی در اجرای بند سوم سیاست‌های کلی برنامه هفتم، دستگاه‌های اجرایی موظفند عملکرد و پیش بینی تسهیلات پرداختی شبکه بانکی (بابت قوانینی از جمله ماده ۵۶ قانون الحاق و ماده ۶۲ قانون محاسبات عمومی و سایر قوانین موضوعه) در اجرای قوانین بودجه سنواتی از جمله تسهیلات تکلیفی اعطایی به بخش‌های مختلف و مناطق را تهیه و در چارچوب ابلاغی به سازمان ارائه نمایند تا در پیوست بودجه به همراه نحوه و میزان تادیه بدهی‌های بر عهده دولت بابت این تکالیف درج گردد. همچنین برآورد سقف تسهیلات بانکی تکلیفی یا تحت تضمین دولت باید در چارچوب برنامه کنترل تورم بانک مرکزی، تا پایان شهریور ماه توسط بانک مرکزی تهیه و به تصویب شورای پول و اعتبار برسد تا مبنای تنظیم پیوست تسهیلات بانکی دولت قرار گیرد.

تمامی دستگاه‌های اجرایی مکلفند بر اساس اسناد بالادستی نظیر قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور، سیاست‌های کلی اقتصادمقاومتی، قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) و سند تحول دولت و سیاست‌های کلی برنامه هفتم توسعه، پیشنهادهای بودجه‌ای خود را تهیه و از ارائه احکام جدید یا پیشنهاد اصلاح یا تفییز در قوانین دائمی خودداری نمایند. تنها در موارد ضروری، کسب منابع درآمدی

۱۰۹۵۷۷

..... شماره

..... تاریخ ۱۴۲۰/۴/۲۲

..... ماعت

..... مقصد

..... قوت



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

جدید و یا ساماندهی و مدیریت هزینه‌ها، احکام پیشنهادی خود را در چارچوب فرم‌های پیوست این بخشنامه به سازمان برنامه و بودجه کشور ارسال نمایند.

۴- پیوست‌های بخشنامه بودجه

- ۱-۴- برنامه زمان‌بندی تهیه و تنظیم لایحه بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور
- ۲-۴- ضوابط مالی ناظر بر تنظیم بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور
- ۳-۴- دستورالعمل و فرم‌های تهیه و تدوین بودجه دستگاه‌های اجرایی بصورت دوسالانه
- ۴-۴- دستورالعمل بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و برنامه عملیاتی دوسالانه
- ۵-۴- دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و موسسات انتظامی وابسته به دولت
- ۶-۴- دستورالعمل بازبینی هزینه‌ها و غربالگری پروژه‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
- ۷-۴- دستورالعمل تنظیم پیوست تسهیلات بانکی و هزینه‌های فرابودجه‌ای

سید ابراهیم رئیسی

رئیس

پیوست شماره

(۷)

دستوالعمل تنظیم پیوست تسهیلات بانکی

و

هزینه‌های فرابودجه‌ای

بنیاد
نظارت

ماده ۱- در این دستورالعمل اصلاحات و عبارات به کار رفته به شرح زیر تعریف می‌شود:

۱-۱- سازمان: سازمان برنامه و بودجه کشور

۱-۲- دستگاه اجرایی: دستگاه‌های اجرایی ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری، ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه کشور و نیز دستگاه‌ها و نهادهای عمومی غیردولتی که به نحوی از انحاء از بودجه کل کشور استفاده می‌کنند.

۱-۳- تضمین: عملیاتی تعهدآور که به موجب آن دولت یا دستگاه‌های اجرایی در چهارچوب قوانین و مقررات، ضمانت اشخاص حقیقی و حقوقی را در ارتباط با انجام تکالیف و تعهدات مدیون اصلی در برابر ذی‌نفع تضمین، طبق شرایط مندرج تضمین‌نامه به عهده می‌گیرد.

۱-۴- عملیات فرابودجه‌ای: عملیاتی مالی ذیل اعتبارات پیش‌بینی نشده ردیف‌های قوانین بودجه سنواتی، تبصره‌های قانون بودجه فاقد ردیف اعتباری مشخص برای تامین مالی و مصوبات قانونی خارج از احکام قانون بودجه است که منجر به ایجاد تعهداتی بر عهده دولت می‌شود که تامین مالی آن‌ها از طریق افزایش بدهی امکان‌پذیر است.

۱-۵- مؤسسه اعتباری: بانک یا مؤسسه اعتباری غیربانکی که به موجب قانون یا با مجوز بانک مرکزی تأسیس شده است و تحت نظارت بانک مرکزی قرار دارد.

۱-۶- سامانه سمات: سامانه متمرکز اطلاعات تسهیلات و تعهدات (سمات) موضوع ماده (۳۵) "آیین‌نامه پیشگیری از انباشت مطالبات غیرجاری بانکی" مصوب ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی.

ماده ۲- کلیه دستگاه‌های اجرایی می‌بایست نسبت به ثبت پیش‌بینی عملیات فرابودجه‌ای در سال ۱۴۰۳ جهت اخذ مجوز و همچنین ثبت عملکرد عملیات فرابودجه‌ای ایجاد شده قبل از سال ۱۴۰۳، در سامانه «مدیریت تعهدات دولت» مطابق با بخشنامه «نحوه ثبت و تایید تعهدات فرابودجه‌ای دولت و اصلاحات آن» اقدام نمایند.

ماده ۳- ایجاد هرگونه عملیات فرابودجه‌ای جدید توسط دستگاه‌های اجرایی صرفاً با اخذ تاییدیه (قبل از ایجاد تعهد) در بستر سامانه «مدیریت تعهدات دولت» و در سقف مجاز ابلاغی امکان‌پذیر است. ایجاد هرگونه تعهد بر ذمه دولت ناشی از عملیات فرابودجه‌ای خارج از بستر سامانه «مدیریت تعهدات دولت» در حکم تخلف و تصرف غیرقانونی در وجوه و اموال دولت است. سازمان هیچ مسئولیتی در قبال تامین مالی تعهدات فرابودجه‌ای فاقد شناسه یکتا (مجوزهی) سامانه مذکور را نخواهد داشت.

ماده ۴- ایجاد طلب جدید از دولت که ناشی از عملیات فرابودجه‌ای دستگاه‌های اجرایی در سنوات گذشته باشد، در صورتی مجاز است که شناسه یکتا (مجوزدهی) برای تعهدات گذشته ایجادی در سامانه «مدیریت تعهدات دولت» ایجاد شده باشد.

ماده ۵- تمام دستگاه‌های اجرایی که تاکنون با استفاده از ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی اقدام به افتتاح اعتبار اسنادی نزد بانک مرکزی نموده‌اند، مکلفند معادل ریالی ارز تعهد شده برای پرداخت در سال ۱۴۰۳ (منطق با فرم تعهد استفاده از ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی) با توجه به محل تامین اعتبار آن، در قالب ردیف‌های تملک دارایی‌های مالی پیشنهاد نمایند. سازمان نسبت به تنظیم تعهدات در بودجه شرکت یا وزارت مذکور در لایحه بودجه اقدام می‌نماید.

ماده ۶- 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 (۵۶) قانون الحاق (۱) اقدام نموده‌اند موظفند بازپرداخت تسهیلات مورد استفاده در سال‌های قبل را پیش‌بینی نمایند. در صورت عدم پیش‌بینی تعهدات ماده (۵۶) توسط وزارتخانه‌ها و شرکت‌های ذی‌ربط، سازمان نسبت به تنظیم تعهدات در بودجه شرکت یا وزارت مذکور در لایحه اقدام می‌نماید.

ماده ۷- دستگاه‌های اجرایی که از محل صندوق توسعه ملی تسهیلات دریافت کرده‌اند، مکلفند عملکرد میزان بدهی معوق و سررسید شده برای بازپرداخت در سال ۱۴۰۳ را تهیه و به سازمان ارسال نمایند.

ماده ۸- دستگاه‌های اجرایی مکلفند بازپرداخت تسهیلات دریافت شده به پشتوانه تضمین دولت را برای سال ۱۴۰۳ مطابق جدول شماره ۱ این دستورالعمل به سازمان اعلام نمایند.

جدول ۱ فرم تعهدات دولت به پشتوانه تضامین

| امکان تعدید وجود دارد | بازپرداخت سال ۱۴۰۳ | | | | | | | | بازپرداخت سال ۱۴۰۳ (اصل و فرع) | تسهیلات دریافت شده به پشتوانه تضمین نامه | نام طرح | شماره طبقه بندی طرح در پیوست ۱ | ذینفع تضمین | موضوع تضمین نامه | شناسه یکتای تضمین | دستگاه اجرایی | ردیف |
|-----------------------|--------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|-----------------------------------|--|---------|--------------------------------|-------------|------------------|-------------------|---------------|------|
| | اقساط سه ماه چهارم | | اقساط سه ماه سوم | | اقساط سه ماه دوم | | اقساط سه ماه اول | | | | | | | | | | |
| | سود و کارمزد | اصل تسهیلات | سود و کارمزد | اصل تسهیلات | سود و کارمزد | اصل تسهیلات | سود و کارمزد | اصل تسهیلات | | | | | | | | | |
| بله/خیر | | | | | | | | | | | | | | | | | ۱ |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | ۲ |

*: موارد خاکستری بصورت سیستمی تکمیل میشود و دستگاه فقط باید موارد سفید رنگ را تکمیل مینماید.

*: نرخ محاسباتی ارز ذکر گردد.

ماده ۹- موسسه اعتباری صرفاً در صورتی مجاز به پرداخت تسهیلات می‌باشد که از قبل، تضمین یا تعهد آن با مبنای قانونی توسط سازمان برنامه صادر شده باشد. ایجاد تعهد برای دولت بدون اخذ مجوز سازمان ممنوع می‌باشد.

ماده ۱۰- موسسه اعتباری موظفاند اطلاعات تسهیلات پرداخت شده به پشتوانه تضمین دولت و شناسه یکتای مربوطه را در سامانه سمات ثبت نمایند تا امکان پیش‌بینی تعهدات دولت به پشتوانه تضامین دولت برای سازمان در بودجه سنواتی فراهم شود. سازمان هیچ مسئولیتی در قبال تامین مالی تسهیلات به پشتوانه تضامین دولت ثبت نشده در سامانه سمات نخواهد داشت.

ماده ۱۱- کلیه دستگاه‌های اجرایی که برای تسریع در عملیات در طول سال مالی نسبت اخذ تسهیلات مالی به پشتوانه تضامین دولت در چارچوب قوانین موضوع از جمله قانون اصلاح ماده (۵۶) قانون الحاق (۱)، ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه، ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی یا تسهیلات از محل منابع صندوق توسعه ملی اقدام خواهند کرد، نسبت تکمیل فرم زیر و پیش‌بینی میزان تسهیلات موردنیاز اقدام نمایند.

جدول شماره ۲. فرم پیش‌بینی تسهیلات موردنیاز به پشتوانه تضامین دولت برای سال ۱۴۰۳

| ردیف | موضوع تسهیلات | شماره طبقه‌بندی طرح مندرج در پیوست ۱ قانون بودجه | عنوان طرح | مبلغ تسهیلات پیش‌بینی شده | سود تسهیلات پیش‌بینی شده | جمع کل | مدت زمان بازپرداخت (ماه) |
|------|---------------|--|-----------|---------------------------|--------------------------|--------|--------------------------|
| | | | | | | | |

پیوست شماره

(۶)

دستورالعمل غربالگری طرح ها و پروژه های تملک

دارائی های سرمایه ای



فهرست مطالب

- ۲.....مقدمه
- ۳.....ساماندهی و غربالگری تملک دارائی‌های سرمایه‌ای
- ۵.....جدول ۱ - طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای پیوست شماره یک
- ۶.....جدول ۲ - جدول تامین مالی طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای پیوست یک
- ۷.....جدول ۳ - طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای ردیف‌های متفرقه
- ۸.....جدول ۴ - طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای ردیف‌های متفرقه
- ۹.....نحوه تکمیل فرم‌های دستورالعمل



بسمه تعالی

مقدمه

توسعه پایدار کشور نیازمند سرمایه‌گذاری‌های ماندگار و بلند مدت و انجام پروژه‌های زیربنایی برای ایجاد ارزش افزوده و تولید زاینده در کشور است. سهم قابل توجهی از سرمایه‌گذاری‌های دولت در اقتصاد کشور از طریق هزینه کردن بودجه‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای واقع می‌شود، از این رو رفتار اقتصادی دولت در مدیریت صحیح و تخصیص بهینه منابع در این حوزه از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است.

وجود مشکلاتی در مسیر اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به ویژه طی سال‌های اخیر سبب بروز برخی چالش‌ها در حوزه عمرانی شده است. از جمله این مسائل می‌توان به خاتمه حداقلی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و افزایش طول عمر اجرای آنها اشاره کرد که باعث افزایش اعتبار مورد نیاز برای خاتمه طرح‌ها در سال‌های آتی خواهد شد. با توجه به موارد فوق ساماندهی و تعیین تکلیف طرح‌های نیمه تمام تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ضروری به نظر می‌رسد.

نظارت مالی

ساماندهی و غربالگری تملک دارائی‌های سرمایه‌ای

در راستای بخشنامه بوجه سال ۱۴۰۳ و ضوابط مالی ناظر بر تنظیم بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، دستگاه‌های اجرایی مکلفند موارد زیر را رعایت نمایند:

- طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای فاقد مجوز ماده (۲۳) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) و یا اصلاح مشخصات اصلی طرح‌های دارای مجوز موجود شامل تغییر هر یک از موارد از قبیل عنوان طرح، هدف کمی طرح، حجم عملیات، محل اجرا و مشخصات فنی، بدون اخذ مجوز مورد اشاره امکان درج در لوایح بودجه سنواتی را ندارند و در صورتی که در سنوات گذشته در قوانین بودجه درج شده باشند، باید حذف گردند.

- منابع حاصل از مولد سازی دارائی‌های هر دستگاه به شیوه تهاتر برای تامین مالی طرح‌های تملک دارائی‌های همان دستگاه پیش بینی می‌گردد.

- پیش بینی اعتبار برای خرید خودروهای سواری داخلی (به استثناء دستگاه‌های جدیدالتأسیس - با رعایت مفاد بند (۸) و یا جایگزینی با خودروهای فرسوده) و خودروهای خارجی ممنوع می‌باشد.

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

- پیشنهاد هرگونه طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای جدید و افزایش هدف کمی طرح‌های موجود ممنوع 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 و اطلاعات آن را در پیشنهاد برنامه مشارکت عمومی و خصوصی به سازمان معرفی نماید. 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 سودآورکردن 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.

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

- 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. صدور مجوز شورای اقتصاد منوط به ارایه تاییدیه پیش‌بینی اعتبار مذکور می‌باشد.

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

- با توجه به ضرورت تقسیم کار ملی و استانی، دستگاه‌های اجرایی موظفند طرح‌هایی که قابلیت واگذاری به استانها را دارند مشخص و به سازمان اعلام نمایند.



دستگاه‌های اجرایی مکلفند اطلاعات جداول ذیل را صرفاً برای آن دسته از طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای که براساس بخشنامه و ضوابط مالی بودجه سال ۱۴۰۳ مجاز به پیشنهاد آن می‌باشد، تکمیل نمایند.

جدول ۱ - طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای پیوست شماره یک

شماره طبقه بندی دستگاه اجرایی:

عنوان دستگاه اجرایی:

| شماره طبقه‌بندی طرح | عنوان طرح | شماره پروژه | عنوان پروژه | مجوز کمیسیون ماده ۲۳ (دارد / ندارد) | قابلیت بهره برداری در سال ۱۴۰۳ (دارد/ندارد) | قابلیت بهره برداری در سال ۱۴۰۴ (دارد/ندارد) | پیشرفت فیزیکی | طرح / پروژه‌های متوقف | قابلیت استانی شدن (دارد/ندارد) | مصوبه سفر مقام معظم رهبری (دارد/ندارد) | جزء طرح / پروژه‌های پیشران توسعه اقتصادی (است/نیست) | مصوبه سفر رئیس جمهور (دارد/ندارد) |
|---------------------|-----------|-------------|-------------|-------------------------------------|---|---|---------------|-----------------------|--------------------------------|--|---|-----------------------------------|
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

جدول ۲ - جدول تامین مالی طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای پیوست یک

شماره طبقه بندی دستگاه اجرایی:

عنوان دستگاه اجرایی:

| امکان تامین مالی غیر از بودجه عمومی | | | | | | | | عنوان پروژه | شماره پروژه | عنوان طرح | شماره طبقه‌بندی طرح |
|-------------------------------------|---------------|-------------|--------------------|--------------------------|----------------------------|-----------|---------------------------------|-------------|-------------|-----------|---------------------|
| سایر منابع | درآمد اختصاصی | منابع داخلی | سرمایه گذاری خارجی | بازار پول و بازار سرمایه | تسهیلات مالی خارجی و داخلی | مولد سازی | مشارکت با بخش خصوصی و غیر دولتی | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

جدول ۳ - طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای ردیف‌های متفرقه

شماره طبقه بندی دستگاه اجرایی:

شماره ردیف متفرقه:

عنوان دستگاه اجرایی:

عنوان ردیف متفرقه:

| شماره طبقه‌بندی طرح | عنوان طرح | شماره پروژه | عنوان پروژه | مجوز کمیسیون ماده ۲۳ (دارد / ندارد) | قابلیت بهره برداری در سال ۱۴۰۳ (دارد/ندارد) | قابلیت بهره برداری در سال ۱۴۰۴ (دارد/ندارد) | پیشرفت فیزیکی | طرح / پروژه‌های متوقف | قابلیت استانی شدن (دارد/ندارد) | مصوبه سفر مقام معظم رهبری (دارد/ندارد) | جز طرح / پروژه‌های پیشران توسعه اقتصادی (است/نیست) | مصوبه سفر رئیس جمهور (دارد/ندارد) |
|---------------------|-----------|-------------|-------------|-------------------------------------|---|---|---------------|-----------------------|--------------------------------|--|--|-----------------------------------|
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

جدول ۴ - طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای ردیف‌های متفرقه

شماره طبقه بندی دستگاه اجرایی:

شماره ردیف متفرقه:

عنوان دستگاه اجرایی:

عنوان ردیف متفرقه:

| امکان تامین مالی غیر از بودجه عمومی | | | | | | | | عنوان پروژه | شماره پروژه | عنوان طرح | شماره طبقه‌بندی طرح |
|-------------------------------------|---------------|-------------|--------------------|--------------------------|----------------------------|-----------|---------------------------------|-------------|-------------|-----------|---------------------|
| سایر منابع | درآمد اختصاصی | منابع داخلی | سرمایه گذاری خارجی | بازار پول و بازار سرمایه | تسهیلات مالی خارجی و داخلی | مولد سازی | مشارکت با بخش خصوصی و غیر دولتی | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

نحوه تکمیل فرم‌های دستورالعمل

عنوان و شماره طرح : همانند عنوان درج شده در پیوست شماره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۲ 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.

عنوان و شماره پروژه‌های طرح: همانند عنوان درج شده در موافقتنامه‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای قانون بودجه سال ۱۴۰۲ درج گردد.

مجوز کمیسیون ماده ۲۳: طرح/ پروژه‌هایی که مجوز فنی، اقتصادی زیست محیطی و پدافند غیر عامل از کمیسیون موضوع ماده (۲۳) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) را دارند.

قابلیت بهره برداری در سال ۱۴۰۳ : طرح / پروژه قابلیت خاتمه و بهره برداری در سال ۱۴۰۳ با فرض تامین اعتبار کافی دارد.

قابلیت بهره برداری در سال ۱۴۰۴: طرح / پروژه قابلیت خاتمه و بهره برداری در سال ۱۴۰۴ را با فرض تامین اعتبار کافی دارد.

پیشرفت فیزیکی: پیش بینی میزان پیشرفت فیزیکی واقعی طرح / پروژه تا پایان سال ۱۴۰۲

طرح/پروژه‌های متوقف: طرح/پروژه‌هایی که بیش از دو سال فاقد عملکرد می‌باشند.

قابلیت استانی شدن: طرح‌هایی که انتفاع آن عاید یک استان مشخص می‌شود اما به دلایلی مانند اهمیت آن برای کشور یا قابل توجه بودن حجم عملیات و هزینه اجرای طرح، تامین اعتبار آن توسط سازمان برنامه کشور صورت می‌پذیرد اما مبادله موافقتنامه طرح در استان انجام می‌شود.

مصوبه سفر مقام معظم رهبری: طرح/پروژه‌هایی که در سفر مقام معظم رهبری به استان مصوب شده‌اند.

مصوبه سفر رئیس جمهور: طرح/پروژه‌هایی که در سفرهای استانی رئیس جمهور مصوب شده‌اند.

پیشران توسعه اقتصادی: طرح‌های اولویت دار دستگاه و پیشران توسعه مشخص شده در لایحه برنامه هفتم

مشارکت با بخش خصوصی و غیر دولتی: طرح/ پروژه‌هایی که قابلیت مشارکت و واگذاری به بخش خصوصی و غیردولتی را دارند.

مولد سازی: طرح/پروژه‌های عمرانی نیمه تمامی که با روش فروش و مشارکت عمومی – خصوصی یا حذف طرح‌های فاقد توجیه با هدف ایجاد ارزش افزوده اقتصادی قابلیت مولد سازی دارند.

تسهیلات مالی خارجی و داخلی: پیش بینی می‌شود طرح از انواع تسهیلات ارزی و ریالی استفاده نماید.

بازار پول و بازار سرمایه: پیش بینی می‌شود بخشی از منابع طرح از بازار پول یا بازار سرمایه تامین گردد.

سرمایه گذاری خارجی: پیش بینی می‌شود طرح قابلیت جذب سرمایه گذار خارجی را دارد.

منابع داخلی: پیش بینی می‌شود طرح از محل منابع داخلی دستگاه تامین اعتبار گردد.

درآمد اختصاصی: پیش بینی می‌شود طرح از محل منابع داخلی دستگاه تامین اعتبار گردد.

سایر منابع: طرح از محل منابعی غیر از موارد فوق قابلیت تامین اعتبار دارد.



پیوست شماره

(۵)

**دستورالعمل تهیه و تنظیم
بودجه شرکتهای دولتی، بانکها
و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت**

فهرست مطالب

قسمت اول

تعاریف و کلیات

- ۱- مقدمه ۷
- ۲- کلیات صورتجلسات مجمع عمومی / شورای عالی، ضmann ۷
- ۳- مستندات ارائه بودجه پیشنهادی ۸
- ۴- تعریف برخی عناوین بودجه‌ای ۹
- ۵- جدول تفصیلی برآورد هزینه‌ها بر اساس کد ۱۳
- ۶- چارچوب مستندات منضم به بودجه پیشنهادی ۱۸

قسمت دوم

فرم صورتجلسات تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

- ۳۱- صورتجلسه تصویب بودجه شرکت‌های فرم عمومی ۳۱
- ۵۳- صورتجلسه تصویب بودجه شرکت‌های آب منطقه‌ای ۵۳
- ۷۴- صورتجلسه تصویب بودجه شرکت‌های برق منطقه‌ای ۷۴
- ۹۷- صورتجلسه تصویب بودجه شرکت‌های بیمه ۹۷
- ۱۱۸- صورتجلسه تصویب بودجه بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ۱۱۸
- ۱۳۹- صورتجلسه تصویب بودجه سایر بانکها ۱۳۹

قسمت اول

تعاريف و كلييات

نظارت
مالی

۱- مقدمه

در اجرای جزء (۱-۲) بند (د) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، با همکاریهای سه‌گانه سازمان برنامه و بودجه کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی، و سازمان حسابرسی نسبت به همسان‌سازی و انطباق سرفصلهای بودجه‌ای شرکتهای دولتی، بانکها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت با سرفصلهای حسابداری آنها اقدام شد.

تمامی سازمانهای توسعه‌ای موضوع ماده ۵ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و شرکتهای دولتی موضوع ماده ۴ قانون محاسبات عمومی کشور و همچنین شرکتهای و مؤسسات دولتی که شمول قوانین و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر یا تصریح نام است از جمله شرکت ملی نفت ایران و شرکتهای تابعه، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران و شرکتهای تابعه، و سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران و شرکتهای تابعه که پس از این شرکت دولتی نامیده می‌شوند، مکلفند با رعایت کامل این دستورالعمل نسبت به تنظیم بودجه پیشنهادی سال ۱۴۰۳ اقدام و به تصویب مجامع عمومی / شورایعالی برسانند.

تمامی شرکتهای دولتی مکلفند با رعایت کامل مفاد آیین‌نامه انتظام‌بخشی، شفاف‌سازی و ضابطه‌مندسازی درآمدها و هزینه‌های شرکتهای دولتی بویژه مواد ۴، ۸ تا ۱۳، ۲۸ و ۴۲ بودجه پیشنهادی سال ۱۴۰۳ خود را در چارچوب فرم اصلی صورتجلسه و ضmann مربوط، به همراه ۱۱ مستند به شرح زیر به‌طور کامل تکمیل کرده و حداکثر تا پانزده شهریور در سامانه جامع بودجه ثبت و حداکثر تا اول مهرماه به تصویب مجمع عمومی / شورای عالی خود رسانده و برای سازمان برنامه و بودجه کشور ارسال نمایند.

۲- کلیات صورتجلسات مجمع عمومی / شورای عالی، ضmann و مستندات همراه آن

شرکتهای دولتی بودجه پیشنهادی خود را باید در قالب مندرجات این دستورالعمل و به همراه ضmann و مستندات اعلام شده به شرح زیر تنظیم نمایند. فرم صورتجلسات استاندارد بودجه سال ۱۴۰۳ بر حسب شرکتهای عمومی، شرکتهای آب منطقه‌ای، شرکتهای برق منطقه‌ای، بانک، و بیمه مشتمل بر بخشهای زیر است:

۱. خلاصه بودجه جاری
۲. خلاصه بودجه سرمایه‌ای
۳. پیش‌بینی برنامه - فعالیت
۴. پیش‌بینی منابع و مصارف ارزی
۵. پیش‌بینی تعداد کارکنان به تفکیک نوع قرارداد و سطح تحصیلات

۶. پیش‌بینی سرمایه‌گذاری شرکتهای دولتی به تفکیک منابع
۷. وضعیت ارتقای بهره‌وری
۸. روشهای مولدسازی داراییها
۹. بهبود روشهای تأمین مالی و نسبتهای مالی
۱۰. امضای اعضای مجمع عمومی/شورای عالی

ضمائم صورتجلسات مجمع عمومی/شورای عالی به شرح زیر است:

ضمیمه ۱: برنامه اجرایی و فعالیتهای متناظر. در این قسمت باید اطلاعات دقیق از برنامه - فعالیت سالانه شرکت بر حسب عملکرد سال ۱۴۰۱، مصوب ۱۴۰۲ و پیشنهادی ۱۴۰۳ با تأکید بر اهداف کمی، قیمت تمام‌شده، و قیمت فروش ارائه شود.

ضمیمه ۲: بودجه تفصیلی. شرکتهای مکلفند بودجه تفصیلی خود را با رعایت کامل دستورالعمل جزء (۱-۲) بند (د) تبصره ۲ قانون بوجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و استانداردهای حسابداری مربوط در قالب فرمها و تحت عناوین سرفصلهای بودجه‌ای بر حسب عملکرد سال ۱۴۰۱، عملکرد ششماهه سال ۱۴۰۲ و پیشنهادی سال ۱۴۰۳ ارائه نمایند.

۳- مستندات ارائه بودجه پیشنهادی

مستندات ارائه بودجه پیشنهادی طبق مفاد ماده ۲۸ آیین‌نامه انتظام‌بخشی شرکتهای دولتی برای ارائه به مجمع عمومی/شورای عالی شامل موارد زیر است:

- مستند ۱: آمار نیروی انسانی، تعداد بازنشستگان و افزایش کارکنان
- مستند ۲: گزارش پرداختی به کارکنان به تفکیک نوع قرارداد
- مستند ۳: گزارش منابع و مصارف ارزی
- مستند ۴: گزارش توجیهی پیش‌بینی درآمدها
- مستند ۵: گزارش توجیهی از تغییر هزینه‌ها
- مستند ۶: وضع وامها و تعهدات خارجی
- مستند ۷: وضع وامهای داخلی و دیون
- مستند ۸: طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای یا عناوین سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی
- مستند ۹: وضعیت ارتقای بهره‌وری
- مستند ۱۰: روشهای مولدسازی داراییها
- مستند ۱۱: بهبود روشهای تأمین مالی و نسبتهای مالی

۴- تعریف برخی عناوین بودجه‌ای

برنامه - فعالیت

در نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، اعتبارات بر مبنای عملکرد واحدهای سازمانی در راستای تولید محصولات / خدمات یا دستیابی به پیامدها اختصاص می‌یابد و بدین ترتیب شرکتها به سمت افزایش شفافیت در نحوه مصرف منابع برای انجام فعالیتها، تولید خروجیها و دستیابی به اهداف و استراتژیها و نیز پاسخگویی بیشتر سوق می‌یابند. سه موضوع اساسی در یک نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد مشاهده می‌شود: عملکرد سازمانی، قیمت تمام شده، کارایی و اثر بخشی.

در راستای استقرار بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و ارائه بودجه پیشنهادی بر اساس بهای تمام شده کالاها و خدمات بر مبنای صرفه اقتصادی و قیمت‌های تکلیفی تکمیل ضمیمه ۱ صورتجلسه تصویب بودجه الزامی است. نکته حائز اهمیت در تکمیل این فرم، درج فعالیت‌های شرکت و محاسبه قیمت تمام شده هر واحد از فعالیتها بر حسب استانداردهای قیمت تمام شده و ارائه قیمت فروش آنهاست. بدیهی است مجموع هزینه‌های شرکت (حاصل جمع قیمت تمام شده، توزیع و فروش، اداری و عمومی، و سایر پرداختها) در بودجه جاری، با مجموع حاصلضرب مقادیر اهداف کمی فعالیتها در هزینه واحد تولید هریک از فعالیت‌های مندرج در این ضمیمه باید برابر باشد.

بودجه تفصیلی

بودجه تفصیلی در هر ۶ فرم بودجه‌ای (شرکتهای عمومی، برق منطقه‌ای، آب منطقه‌ای، بیمه، بانک مرکزی، و سایر بانکها) از سه قسمت اصلی حساب جاری، حساب تخصیص سود یا منابع تأمین زیان، و حساب سرمایه‌ای تشکیل شده است. در این قسمت برخی سرفصل‌های بودجه‌ای که محل تشکیک کاربران بوده توضیح داده می‌شود. در انتهای این قسمت نیز جدول تفصیلی برآورد هزینه‌ها بر اساس کدهای هزینه‌ای و زیرفصل‌های مربوط ارائه می‌شود تا از هرگونه اشتباه در طبقه‌بندی و نمایش اقلام هزینه‌ای ذی‌ربط پرهیز شود.

(۱) حساب (بودجه) جاری شامل: درآمدها، هزینه‌ها، هزینه مالی، سایر دریافتها و سایر پرداختها، سود قبل از کسر مالیات/ زیان، مالیات و ۵۰٪ سود ویژه، و سود/زیان) خالص است. با توجه به تنوع فرمها، اقلام مربوط به درآمدها و هزینه‌ها تفاوت‌هایی دارد. برای مثال در فرم عمومی، هزینه‌ها شامل قیمت تمام شده، هزینه توزیع و فروش، و هزینه اداری و عمومی است. قیمت تمام شده در شرکتهای آب منطقه‌ای شامل ۳ بخش: آب، برق، و ارائه خدمات و حق‌النظاره است. در شرکتهای برق منطقه‌ای نیز هزینه‌ها شامل هزینه خرید، هزینه تولید انرژی، هزینه انتقال و دیسپاچینگ، و هزینه اداری و عمومی است. هزینه‌ها در شرکتهای بیمه و بانکها نیز شامل هزینه عملیاتی (که مربوط به عملیات بانکی و بیمه‌ای است)، هزینه پرسنلی، و هزینه اداری و عمومی است.

هزینه پرسنلی در ۴ سرفصل اصلی طبقه‌بندی می‌شود و شامل دستمزد و مزایای کارگران، حقوق و مزایای کارمندان، خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی، و سایر کارکنان است. در زیر هریک از آنها توضیح داده می‌شود.

طبق جزء (۱-۴) بند (د) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲، مبنای محاسبه هزینه‌های پرسنلی، آمار نیروی انسانی ثبت و تأیید نهایی شده در پایگاه اطلاعات کارکنان نظام اداری (پاکنا) است. بدیهی است برای مواردی که تأیید نهایی تعداد کارکنان در سامانه پاکنا اخذ نشده باشد، امکان درج هزینه پرسنلی وجود ندارد. در خصوص شرکتهای تابعه وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح، ارائه آمار نیروی انسانی که به تأیید سازمان اداری و استخدامی کشور الزامی است.

دستمزد و مزایای کارگران: منظور از کارگران، مستخدمینی دائمی است که تابع قانون کار هستند. براساس قانون کار، کارگرانی که به‌رغم سابقه کار طولانی هر ساله قرارداد آنها تمدید می‌شود، کارگر دائمی محسوب نمی‌شوند و از این نظر با کارمندان رسمی و پیمانی همسان نیستند. لذا در ثبت اطلاعات کارکنان در سامانه پاننا به عنوان کارگر موقت درج می‌شوند. تقسیم‌بندی کلی دستمزد و مزایای کارگران شامل ۵ سرفصل زیر است و باید بر همین اساس هزینه‌های مربوط تنظیم شود:

۱. دستمزد و مزایا: دستمزد ماهانه، پایه سنواتی، حق مسکن، کمک هزینه مصرفی خانوار (بن خواروبار)، حق اولاد و عائله‌مندی، حق تخصص و جذب، فوق‌العاده ویژه، حق سرپرستی، حق شیفت و سختی کار، حق بدی آب و هوا، فوق‌العاده کارایی، مأموریت، سایر
۲. رفاهیات: هزینه غذا، ایاب و ذهاب، مهدکودک، حق مسکن، کمک‌های بهداشتی، سایر (پاداش تحصیلی، کمک‌های نقدی و...)
۳. اضافه کار
۴. عیدی و پاداش
۵. حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما

حقوق و مزایای کارمندان: منظور از کارمندان، مستخدمینی رسمی یا پیمانی است که تابع قانون مدیریت خدمات کشوری یا مقررات استخدامی خاص هستند. تقسیم‌بندی کلی حقوق و مزایای کارمندان شامل ۵ سرفصل زیر است و هزینه‌های مربوط باید بر همین اساس در فرم بودجه درج شود:

۱. حقوق و مزایا: حق شغل و شاغل، حق مدیریت و سرپرستی، تفاوت تطبیق، فوق‌العاده شغل، فوق‌العاده ویژه/تخصصی، فوق‌العاده ایثارگری، فوق‌العاده مناطق کمتر توسعه‌یافته، فوق‌العاده سختی شرایط محیط کار، فوق‌العاده بدی آب و هوا، فوق‌العاده اشتغال خارج از کشور، فوق‌العاده نوبت کاری، و حق عائله‌مندی، فوق‌العاده هزینه سفر، فوق‌العاده کارایی، مأموریت، سایر (نظیر حق التحقیق، حق التدریس ...)
۲. رفاهیات: هزینه غذا، ایاب و ذهاب، مهدکودک، حق مسکن، کمک‌های بهداشتی، سایر (پاداش تحصیلی، کمک‌های نقدی و ...)
۳. اضافه کار
۴. عیدی و پاداش
۵. حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما

خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی: منظور از خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی، قراردادهای از جمله کار معین یا مشخص یا کارکنان طرح خدمت نیروی انسانی / طرح خدمات پزشکان و پیراپزشکان است که ماهیت دائمی ندارد.

سایر کارکنان: منظور از خدمات سایر کارکنان، کارکنان کارگری موقت، یگان حفاظت، مشمول ماده ۹۵ قانون مدیریت خدمات کشوری / مشمول تبصره یک و دو قانون ممنوعیت، و امریه سربازی است.

حقوق و مزایای کارشناسان خارجی: در شرکت‌هایی که احتمالاً از وجود کارشناسان خارجی در امر تولید استفاده می‌شود حقوق و مزایای آنها به ریال محاسبه و در این قسمت درج می‌شود.

خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی: منظور از خدمات قراردادی اشخاص حقوقی، ارزش خدماتی است که به وسیله افراد و سازمان‌های خارج از شرکت در قالب پیمانکاری و برون‌سپاری و طبق قراردادی مشخص در اختیار شرکت قرار می‌گیرد. همچنین شرکت ممکن است در رابطه با دعاوی له یا علیه خود از نظر وکلای قضائی یا کارشناسان رسمی در زمینه‌های

مختلف بهره جوید، یا به منظور مرتفع نمودن نیازهای مدیریتی خود و تسهیل در امور یا بررسی صورتهای مالی، نیاز به استفاده از مشاوران متخصص در امور مختلف داشته باشد. لذا بسته به اینکه در کدام مرکز هزینه از این نوع خدمات استفاده می شود هزینه مربوط درج می شود.

سوخت ماشین آلات: مقصود از سوخت عبارت است از سوخت ماشین آلات، وسایط نقلیه و همچنین روغن های مختلفی است که در قسمت های مختلف عملیات شرکت به مصرف می رسد.

آب و برق و سوخت: منظور هزینه آب و برق و همچنین هزینه سوخت «برای گرم کردن» است که در محیط کاری شرکت مصرف می شود.

حق بیمه: حق بیمه برای اموال و داراییها و وسایل و تجهیزات براساس قراردادهای موجود با شرکت های بیمه است. در این سرفصل نباید بیمه سهم کارفرما برای پرداخت بیمه کارکنان درج شود.

هزینه های اداری و عمومی: آن قسمت از هزینه های شرکت که کار آن مستقیماً به امور تولید و فروش مرتبط نیست ولی به طور غیرمستقیم در هدایت و تسهیل گردش کار آن مؤثر است. هزینه حقوق مدیران، حسابداران، کارمندان دفتری و سایر هزینه های مربوط به امور اداری شرکت در این قسمت منظور می شود. افزایش هزینه های اداری و عمومی نسبت به درآمدها و هزینه های تولید و فروش معمولاً مطلوب به نظر نمی رسد.

مراسم و پذیرایی: هزینه مراسم و پذیرایی شامل کلیه هزینه های مربوط به واحدهای ستادی یا اداری برای برگزاری جلسات مختلف است و ارتباطی با هزینه غذای کارکنان ندارد.

ایاب و ذهاب: این قسمت شامل کلیه هزینه های مربوط به ایاب و ذهاب واحدهای ستادی یا بخش اداری و نیز هزینه های لازم برای حمل و نقل وسایل اداری است. بدیهی است هزینه ایاب و ذهاب کارکنان در این قسمت دیده نمی شود.

سایر هزینه های عمومی تولید / سایر هزینه های توزیع و فروش / سایر هزینه های اداری: چنانچه علاوه بر سرفصل های بودجه ای درج شده در بودجه جاری هزینه های جزئی دیگری وجود داشته باشد که قابل طبقه بندی در سرفصل های ارائه شده نباشد در این قسمت درج می شود.

در سرفصل سایر دریافتها و سایر پرداختها هرگونه دریافت و پرداخت مستقیم یا غیرمستقیمی که مربوط به عملیات شرکت نباشد، و در اجرای وظیفه خاص محول شده در چارچوب اهداف و وظایف مندرج در اساسنامه و بر اساس مستند قانونی مربوط به وجود آمده باشد، در این قسمت دیده می شود. بدیهی است در این قسمت درآمد یا هزینه های ناشی از فعالیت های جاری و همیشگی شرکت منظور نمی شود. در صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی حتماً باید استناد قانونی این دو قلم درج شود.

در سرفصل هزینه مالی کلیه هزینه های مربوط به بهره یا سود متعلقه به هرگونه وام و تسهیلات دریافتی از سنوات گذشته یا در سال بودجه به عنوان هزینه های مالی شناسایی و درج می گردد. قابل توجه است که این سرفصل با کارمزد بانکی مندرج در هزینه های اداری و عمومی متفاوت است. در کارمزد بانکی هزینه جاری عملیات بانکی پیش بینی می شود و ارتباطی به بهره وامها ندارد. همچنین هزینه مربوط به خرید برات و سفته نیز در این قسمت درج می شود.

۲) حساب تخصیص سود شامل: اندوخته‌ها، سود سهام دولت، سود سهام شرکتهای دولتی، سود سهام سایر سهامداران، سایر حسابهای تخصیص سود، و مانده نقل به سال بعد است.

اندوخته‌ها شامل اندوخته قانونی که حسب مورد باید براساس ماده ۱۳۵ قانون محاسبات عمومی یا اساسنامه پیش‌بینی شود، اندوخته احتیاطی که نرخ و مبنای محاسبه آن بر اساس مفاد اساسنامه انجام می‌شود، و اندوخته سرمایه‌ای در صورتی که قسمتی از سود ویژه حاصله به هزینه‌های سرمایه‌ای تخصیص داده شود باید در حساب اندوخته سرمایه‌ای پیش‌بینی شود تا در عمل این اندوخته‌ها به مصرف هزینه‌های سرمایه‌ای جدید برسد.

لازم به ذکر است که برای شرکتهای نسل اول و مادر تخصصی، حداقل باید ۱۰٪ سود سهام دولت در نظر گرفته شود. برای شرکتهای نسل دوم و بعد از آن، این سود باید در سرفصل سود سهام شرکتهای دولتی درج شود. ضمناً چنانچه شرکت دارای سهامدار غیردولتی است، پیش‌بینی مربوط ذیل سرفصل سود سایر سهامداران درج می‌شود.

سایر حسابهای تخصیص سود نیز براساس مفاد مندرج در اساسنامه یا تکالیف قانونی که بر مبنای سود قابل تقسیم محاسبه می‌شود باید ذیل این سرفصل درج شود. پس از رعایت تشریفات و موارد قانونی و تخصیص سود، مازاد تخصیص نیافته سود به صورت سود انباشته، قابل نقل به سال بعد خواهد بود. لذا مازاد مربوط باید ذیل سرفصل مانده نقل به سال بعد درج شود.

۳) حساب منابع تأمین زیان شامل: ذخایر سال، منابع عمومی دولت، و داراییهای جاری است. منظور از ذخایر سال، مقدار استفاده از استهلاک مندرج در بخش بودجه جاری برای تأمین زیان است. داراییهای جاری شامل پیش‌پرداختها، موجودی مواد و کالا، دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها، و موجودی نقد است که در ترازنامه شرکت نیز درج می‌شود و شرکت باید منبع تأمین زیان را از هر یک از این سرفصلها مشخص کند.

۴) حساب (بودجه) سرمایه‌ای: بودجه سرمایه به دو قسمت اصلی منابع و مصارف تقسیم می‌شود. در قسمت منابع سرمایه‌ای اقلام زیر تعریف شده است: اندوخته‌ها، ذخایر (در سامانه براساس فرمول تعریف شده ارقام اندوخته‌ها و ذخایر منعکس می‌شود)، تسهیلات بانکی دریافتی، وام داخلی - سایر، وام خارجی، ودیعه مشترکین (در مورد شرکتهایی نیز آب و برق مصداق دارد)، اوراق مشارکت، سایر منابع (شامل کمکهای شرکتهای مادر تخصصی به شرکتهای زیرمجموعه برای سرمایه‌گذاری، وصولی دیون سنواتی گذشته، و سایر مواردی که در هیچ‌کدام از اقلام قبلی قابل طبقه‌بندی نباشد)، منابع عمومی دولت، و داراییهای جاری شامل پیش‌پرداختها، موجودی مواد و کالا، دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها، و موجودی نقد است و شرکت باید منبع تأمین هزینه‌های سرمایه‌ای مورد نظر را از هر یک از این سرفصلها مشخص کند.

مصارف سرمایه‌ای به دو قسمت اصل تقسیم می‌شود: هزینه‌های سرمایه‌ای و بازپرداخت وامها و دیون.

سرفصلهای هزینه‌های سرمایه‌ای شامل: طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت، طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی، ساختمان، تأسیسات، ماشین‌آلات، لوازم و ابزار کار فنی، وسایط نقلیه (در مورد وسایط نقلیه حتماً باید تعداد خودروی داخلی مورد نیاز در قسمت توضیحات صورتجلسه مجمع عمومی / شورای عالی درج شود)، اثاثیه و لوازم اداری، سرمایه‌گذاری در سایر مؤسسات، سرمایه‌گذاری در تحقیقات و پژوهش، سرمایه‌گذاری برای حفظ محیط‌زیست.

سرفصلهای بازپرداخت وامها و دیون شامل: بازپرداخت اصل وام داخلی و تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، بازپرداخت اصل سایر وامهای داخلی، بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه کشور، تعهدات ماده ۶۲ قانون محاسبات عمومی کشور، بازپرداخت وام ماده ۵۶ قانون تنظیم (۱)، بازپرداخت ودیعه مشترکین، بازپرداخت اصل وام خارجی، بازپرداخت اوراق مشارکت، بازپرداخت دیون، سایر پرداختها.

۵- جدول تفصیلی برآورد هزینهها بر اساس کد

جدول تفصیلی برآورد هزینهها بر اساس کدهای هزینه‌ای و زیرفصلهای مربوط به شرح زیر ارائه می‌شود تا از هرگونه اشتباه در طبقه‌بندی و نمایش اقلام هزینه‌ای ذی‌ربط پرهیز شود:

| عنوان | کد هزینه | عنوان | کد هزینه |
|--|----------|--------------------------------------|----------|
| کمک های بهداشتی | ۲۰۴۱۸ | هزینه‌های تولید | ۲۰۰۰۰ |
| پاداش تحصیلی | ۲۰۴۱۹ | موجودی مواد اولیه در ابتدای دوره | ۲۰۱۰۰ |
| سایر | ۲۰۴۲۰ | خرید طی سال | ۲۰۲۰۰ |
| اضافه کار | | خرید داخلی | ۲۰۲۰۱ |
| اضافه کار و کار در ایام تعطیل | ۲۰۴۲۱ | خرید خارجی | ۲۰۲۰۲ |
| عیدی و پاداش | | کرایه و حمل و نقل | ۲۰۲۰۳ |
| عیدی و پاداش پایان سال | ۲۰۴۲۲ | حقوق گمرکی | ۲۰۲۰۴ |
| حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما | | هزینه‌های ترخیص کالا | ۲۰۲۰۵ |
| حق بیمه سهم کارفرما | ۲۰۴۲۳ | هزینه بیمه و کارمزد بانکی متعلقه | ۲۰۲۰۶ |
| بیمه عمر و حوادث سهم کارفرما | ۲۰۴۲۴ | موجودی مواد اولیه در پایان دوره | ۲۰۳۰۰ |
| جمع | | بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده | |
| حقوق و مزایای کارمندان (رسمی و پیمانی) | ۲۰۵۰۰ | دستمزد و مزایای کارگران | ۲۰۴۰۰ |
| حقوق و مزایا | | دستمزد و مزایا | |
| حق شغل و شاغل | ۲۰۵۰۱ | دستمزد ماهانه | ۲۰۴۰۱ |
| حق مدیریت و سرپرستی | ۲۰۵۰۲ | پایه سنواتی | ۲۰۴۰۲ |
| تفاوت تطبیق | ۲۰۵۰۳ | حق مسکن | ۲۰۴۰۳ |
| فوق العاده شغل | ۲۰۵۰۴ | کمک هزینه مصرفی خانوار (بن خواروبار) | ۲۰۴۰۴ |
| فوق العاده ویژه/تخصصی | ۲۰۵۰۵ | حق اولاد و عائله مندی | ۲۰۴۰۵ |
| فوق العاده ایثارگری | ۲۰۵۰۶ | حق تخصص و جذب | ۲۰۴۰۶ |
| فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته | ۲۰۵۰۷ | فوق العاده ویژه | ۲۰۴۰۷ |
| فوق العاده سختی شرایط محیط کار | ۲۰۵۰۸ | حق سرپرستی | ۲۰۴۰۸ |
| فوق العاده بدی آب و هوا | ۲۰۵۰۹ | حق شیفت و سختی کار | ۲۰۴۰۹ |
| فوق العاده اشتغال خارج از کشور | ۲۰۵۱۰ | حق بدی آب و هوا | ۲۰۴۱۰ |
| فوق العاده نوبت کاری | ۲۰۵۱۱ | فوق العاده کارایی | ۲۰۴۱۱ |
| حق عائله مندی | ۲۰۵۱۲ | ماموریت | ۲۰۴۱۲ |
| فوق العاده هزینه سفر | ۲۰۵۱۳ | سایر | ۲۰۴۱۳ |
| فوق العاده کارایی | ۲۰۵۱۴ | رفاهیات | |
| ماموریت | ۲۰۵۱۵ | هزینه غذا | ۲۰۴۱۴ |
| سایر | ۲۰۵۱۶ | ایاب و ذهاب | ۲۰۴۱۵ |
| رفاهیات | | مهد کودک | ۲۰۴۱۶ |
| هزینه غذا | ۲۰۵۱۷ | حق ماموریت | ۲۰۴۱۷ |

| عنوان | کد هزینه | عنوان | کد هزینه |
|-------|--------------------------------------|-------|---------------------------------|
| جمع | روغن‌های مختلف | ۲۱۱۰۳ | ایاب و ذهاب |
| | آب و برق و سوخت | ۲۱۲۰۰ | مهد کودک |
| | آب | ۲۱۲۰۱ | حق مسکن |
| | برق | ۲۱۲۰۲ | کمک های بهداشتی |
| جمع | سوخت | ۲۱۲۰۳ | سایر |
| | تعمیرات و نگهداری | ۲۱۳۰۰ | اضافه کار |
| | تعمیرات ساختمان | ۲۱۳۰۱ | اضافه کار |
| | تعمیرات تأسیسات | ۲۱۳۰۲ | عیدی و پاداش |
| | تعمیرات ماشین آلات | ۲۱۳۰۳ | عیدی و پاداش پایان سال |
| جمع | تعمیرات وسایط نقلیه | ۲۱۳۰۴ | حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما |
| | لوازم و مواد مصرفی | ۲۱۴۰۰ | جمع |
| | مواد مصرفی | ۲۱۴۰۱ | حقوق و مزایای کارشناسان خارجی |
| جمع | لوازم جزئی | ۲۱۴۰۲ | حقوق ریالی کارشناسان |
| | حق بیمه | ۲۱۵۰۰ | حقوق ارزی کارشناسان |
| | بیمه ساختمان | ۲۱۵۰۱ | مزایای ریالی کارشناسان |
| | بیمه تأسیسات | ۲۱۵۰۲ | مزایای ارزی کارشناسان |
| | بیمه ماشین آلات | ۲۱۵۰۳ | جمع |
| | بیمه وسایط نقلیه | ۲۱۵۰۴ | خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی |
| جمع | بیمه مواد و کالای در جریان سوخت | ۲۱۵۰۵ | قرارداد..... |
| | سایر هزینه‌های عمومی تولید | ۲۱۶۰۰ | قرارداد..... |
| | مواد غیرمستقیم | ۲۱۶۰۱ | قرارداد..... |
| | لوازم بسته‌بندی | ۲۱۶۰۲ | جمع |
| جمع | سایر هزینه‌ها | ۲۱۶۰۳ | سایر کارکنان |
| جمع | هزینه‌های توزیع و فروش | ۳۰۰۰۰ | قراردادهای اشخاص حقوقی |
| | دستمزد و مزایای کارگران | ۳۰۱۰۰ | قرارداد..... |
| | دستمزد و مزایا | ۳۰۱۰۱ | قرارداد..... |
| | دستمزد ماهانه | ۳۰۱۰۲ | قرارداد..... |
| | پایه سنواتی | ۳۰۱۰۳ | جمع |
| | حق مسکن | ۳۰۱۰۴ | استهلاک |
| | کمک هزینه مصرفی خانوار (بن خواروبار) | ۳۰۱۰۵ | استهلاک ساختمان |
| | حق اولاد و عائله مندی | ۳۰۱۰۶ | استهلاک تأسیسات |
| | حق تخصص و جذب | ۳۰۱۰۷ | استهلاک ماشین آلات |
| | فوق العاده ویژه | ۳۰۱۰۸ | استهلاک وسایط نقلیه |
| | حق سرپرستی | ۳۰۱۰۹ | استهلاک ابزار کار و لوازم فنی |
| | حق شیفت و سختی کار | ۳۰۱۱۰ | اجاره محل |
| | حق بدی آب و هوا | ۳۰۱۱۱ | اجاره محل |
| | فوق العاده کارایی | ۳۰۱۱۲ | حق الارض و غیره |
| | ماموریت | ۳۰۱۱۳ | جمع |
| | سایر | ۳۰۱۱۴ | لوازم یدکی و ابزار کار جزئی |
| | رفاهیات | ۳۰۱۱۵ | لوازم یدکی ماشین‌های تولیدی |
| | هزینه غذا | | لوازم یدکی وسایط نقلیه |
| | ایاب و ذهاب | | ابزار کار جزئی |
| | | | سوخت ماشین آلات |
| | | | سوخت ماشین آلات تولیدی |
| | | | سوخت وسایط نقلیه |

| عنوان | کد هزینه | عنوان | کد هزینه |
|----------------------------------|----------|--|----------|
| خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی | ۳۰۳۰۰ | مهد کودک | ۳۰۱۱۶ |
| سایر کارکنان | ۳۰۳۳۰ | حق ماموریت | ۳۰۱۱۷ |
| خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی | ۳۰۳۵۰ | کمک های بهداشتی | ۳۰۱۱۸ |
| جمع | | پاداش تحصیلی | ۳۰۱۱۹ |
| هزینه حمل و نقل و باربری | ۳۰۴۰۰ | سایر | ۳۰۱۲۰ |
| کرایه حمل و نقل | ۳۰۴۰۱ | اضافه کار | |
| سوخت وسایط نقلیه | ۳۰۴۰۲ | اضافه کار و کار در ایام تعطیل | ۳۰۱۲۱ |
| تعمیرات وسایط نقلیه | ۳۰۴۰۳ | عیدی و پاداش | |
| باربری | ۳۰۴۰۴ | عیدی و پاداش پایان سال | ۳۰۱۲۲ |
| جمع | | حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما | |
| استهلاک | ۳۰۵۰۰ | حق بیمه سهم کارفرما | ۳۰۱۲۳ |
| استهلاک ساختمان | ۳۰۵۰۱ | بیمه عمر و حوادث سهم کارفرما | ۳۰۱۲۴ |
| استهلاک تأسیسات | ۳۰۵۰۲ | جمع | |
| استهلاک ماشین آلات | ۳۰۵۰۳ | سایر مزایا و کمکها | |
| استهلاک وسایط نقلیه | ۳۰۵۰۴ | جمع | |
| جمع | | حقوق و مزایای کارمندان (رسمی و پیمانی) | ۳۰۲۰۰ |
| آب و برق و سوخت | ۳۰۶۰۰ | حقوق و مزایا | |
| آب | ۳۰۶۰۱ | حق شغل و شاغل | ۳۰۲۰۱ |
| برق | ۳۰۶۰۲ | حق مدیریت و سرپرستی | ۳۰۲۰۲ |
| سوخت | ۳۰۶۰۳ | تفاوت تطبیق | ۳۰۲۰۳ |
| جمع | | فوق العاده شغل | ۳۰۲۰۴ |
| اجاره محل | ۳۰۷۰۰ | فوق العاده ویژه/تخصصی | ۳۰۲۰۵ |
| زمین | ۳۰۷۰۱ | فوق العاده ایثارگری | ۳۰۲۰۶ |
| ساختمانها | ۳۰۷۰۲ | فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته | ۳۰۲۰۷ |
| انبارها | ۳۰۷۰۳ | فوق العاده سختی شرایط محیط کار | ۳۰۲۰۸ |
| فروشگاهها | ۳۰۷۰۴ | فوق العاده بدی آب و هوا | ۳۰۲۰۹ |
| سایر | ۳۰۷۰۵ | فوق العاده اشتغال خارج از کشور | ۳۰۲۱۰ |
| جمع | | فوق العاده نوبت کاری | ۳۰۲۱۱ |
| بیمه | ۳۰۸۰۰ | حق عائله مندی | ۳۰۲۱۲ |
| بیمه ساختمان انبارها و فروشگاهها | ۳۰۸۰۱ | فوق العاده هزینه سفر | ۳۰۲۱۳ |
| بیمه کسری انبارها | ۳۰۸۰۲ | فوق العاده کارایی | ۳۰۲۱۴ |
| بیمه محصولات و موجودیها | ۳۰۸۰۳ | ماموریت | ۳۰۲۱۵ |
| جمع | | سایر | ۳۰۲۱۶ |
| چاپ، آگهی و تبلیغات | ۳۰۹۰۰ | رفاهیات | |
| آگهی در مطبوعات | ۳۰۹۰۱ | هزینه غذا | ۳۰۲۱۷ |
| آگهی رادیو و تلویزیون | ۳۰۹۰۲ | ایاب و ذهاب | ۳۰۲۱۸ |
| نمایشگاه | ۳۰۹۰۳ | مهد کودک | ۳۰۲۱۹ |
| نمونه | ۳۰۹۰۴ | حق مسکن | ۳۰۲۲۰ |
| سایر هزینه های تبلیغاتی | ۳۰۹۰۵ | کمک های بهداشتی | ۳۰۲۲۱ |
| جمع | | سایر | ۳۰۲۲۲ |
| بسته بندی | ۳۱۰۰۰ | اضافه کار | |
| لوازم بسته بندی | ۳۱۰۰۱ | اضافه کار | ۳۰۲۲۳ |
| جمع | | عیدی و پاداش | |
| تعمیرات و نگهداری | ۳۱۰۵۰ | عیدی و پاداش پایان سال | ۳۰۲۲۴ |
| سایر هزینه های فروش | ۳۱۱۰۰ | حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما | |
| جمع | | حق بیمه سهم کارفرما | ۳۰۲۲۵ |
| جمع هزینه های توزیع و فروش | | سهم کارفرما بابت بازنشستگی | ۳۰۲۲۶ |
| هزینه های اداری و عمومی | ۴۰۰۰۰ | جمع | |

| عنوان | کد هزینه | عنوان | کد هزینه |
|---------------------------------|----------|--|----------|
| رفاهیات | | دستمزد و مزایای کارگران | ۴۰۱۰۰ |
| هزینه غذا | ۴۰۲۱۷ | دستمزد و مزایا | |
| ایاب و ذهاب | ۴۰۲۱۸ | دستمزد ماهانه | ۴۰۱۰۱ |
| مهد کودک | ۴۰۲۱۹ | پایه سنواتی | ۴۰۱۰۲ |
| حق مسکن | ۴۰۲۲۰ | حق مسکن | ۴۰۱۰۳ |
| کمک های بهداشتی | ۴۰۲۲۱ | کمک هزینه مصرفی خانوار (بن خواروبار) | ۴۰۱۰۴ |
| سایر | ۴۰۲۲۲ | حق اولاد و عائله مندی | ۴۰۱۰۵ |
| اضافه کار | | حق تخصص و جذب | ۴۰۱۰۶ |
| اضافه کار | ۴۰۲۲۳ | فوق العاده ویژه | ۴۰۱۰۷ |
| عیدی و پاداش | | حق سرپرستی | ۴۰۱۰۸ |
| عیدی و پاداش پایان سال | ۴۰۲۲۴ | حق شیفت و سختی کار | ۴۰۱۰۹ |
| حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما | | حق بدی آب و هوا | ۴۰۱۱۰ |
| حق بیمه سهم کارفرما | ۴۰۲۲۵ | فوق العاده کارایی | ۴۰۱۱۱ |
| سهم کارفرما بابت بازنشستگی | ۴۰۲۲۶ | ماموریت | ۴۰۱۱۲ |
| جمع | | سایر | ۴۰۱۱۳ |
| خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی | ۴۰۳۰۰ | رفاهیات | |
| سایر کارکنان | ۴۰۳۱۰ | هزینه غذا | ۴۰۱۱۴ |
| اجاره محل | ۴۰۳۲۰ | ایاب و ذهاب | ۴۰۱۱۵ |
| اجاره بهای محل | ۴۰۳۲۱ | مهد کودک | ۴۰۱۱۶ |
| اجاره بهای دفاتر نمایندگی | ۴۰۳۲۲ | حق ماموریت | ۴۰۱۱۷ |
| اجاره بهای انبارها | ۴۰۳۲۳ | کمک های بهداشتی | ۴۰۱۱۸ |
| جمع | | پاداش تحصیلی | ۴۰۱۱۹ |
| پست و تلفن | ۴۰۴۰۰ | سایر | ۴۰۱۲۰ |
| پست | ۴۰۴۰۱ | اضافه کار | |
| تلگراف | ۴۰۴۰۲ | اضافه کار و کار در ایام تعطیل | ۴۰۱۲۱ |
| تلفن | ۴۰۴۰۳ | عیدی و پاداش | |
| جمع | | عیدی و پاداش پایان سال | ۴۰۱۲۲ |
| ملزومات اداری | ۴۰۵۰۰ | حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما | |
| نوشت افزار | ۴۰۵۰۱ | حق بیمه سهم کارفرما | ۴۰۱۲۳ |
| ملزومات | ۴۰۵۰۲ | بیمه عمر و حوادث سهم کارفرما | ۴۰۱۲۴ |
| مطبوعات اداری | ۴۰۵۰۳ | جمع | |
| جمع | | حقوق و مزایای کارمندان (رسمی و پیمانی) | ۴۰۲۰۰ |
| آب و برق و سوخت | ۴۰۶۰۰ | حقوق و مزایا | |
| آب | ۴۰۶۰۱ | حق شغل و شاغل | ۴۰۲۰۱ |
| برق | ۴۰۶۰۲ | حق مدیریت و سرپرستی | ۴۰۲۰۲ |
| سوخت | ۴۰۶۰۳ | تفاوت تطبیق | ۴۰۲۰۳ |
| جمع | | فوق العاده شغل | ۴۰۲۰۴ |
| کارمزد بانکی | ۴۰۷۰۰ | فوق العاده ویژه/تخصصی | ۴۰۲۰۵ |
| کارمزد بانکی | ۴۰۷۰۱ | فوق العاده ایثارگری | ۴۰۲۰۶ |
| خرید اوراق بروت و سفته | ۴۰۷۰۲ | فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته | ۴۰۲۰۷ |
| جمع | | فوق العاده سختی شرایط محیط کار | ۴۰۲۰۸ |
| قراردادهای اشخاص حقوقی | ۴۰۸۰۰ | فوق العاده بدی آب و هوا | ۴۰۲۰۹ |
| جمع | | فوق العاده اشتغال خارج از کشور | ۴۰۲۱۰ |
| استهلاک | ۴۰۹۰۰ | فوق العاده نوبت کاری | ۴۰۲۱۱ |
| استهلاک ساختمان | ۴۰۹۰۱ | حق عائله مندی | ۴۰۲۱۲ |
| استهلاک تأسیسات | ۴۰۹۰۲ | فوق العاده هزینه سفر | ۴۰۲۱۳ |
| استهلاک اثاثیه و لوازم اداری | ۴۰۹۰۳ | فوق العاده کارایی | ۴۰۲۱۴ |
| استهلاک وسایط نقلیه | ۴۰۹۰۴ | ماموریت | ۴۰۲۱۵ |
| | | سایر | ۴۰۲۱۶ |

| عنوان | کد هزینه | عنوان | کد هزینه |
|-----------------------------|----------|--------------------------------|----------|
| ایاب و ذهاب | ۴۱۳۰۰ | جمع | |
| جمع | | تعمیرات و نگهداری | ۴۱۰۰۰ |
| پاداش سنوات خدمت کارکنان | ۴۱۴۰۱ | تعمیرات ساختمان‌های اداری | ۴۱۰۰۱ |
| بازخرید سنوات خدمت کارکنان | ۴۱۴۰۲ | تعمیرات تأسیسات | ۴۱۰۰۲ |
| پاداش پایان خدمت کارکنان | ۴۱۴۰۳ | تعمیرات اثاثیه و لوازم اداری | ۴۱۰۰۳ |
| سایر هزینه‌های بازنشستگان | ۴۱۴۰۴ | هزینه آتش‌نشانی | ۴۱۰۰۴ |
| جمع | | سایر هزینه‌های تعمیر و نگهداری | ۴۱۰۰۵ |
| سایر هزینه‌های اداری | ۴۱۵۰۰ | جمع | |
| محیط زیست | ۴۱۵۰۱ | بیمه | ۴۱۱۰۰ |
| تحقیقات | ۴۱۵۰۲ | بیمه ساختمان‌ها و لوازم اداری | ۴۱۱۰۱ |
| تربیت بدنی | ۴۱۵۰۳ | بیمه وسایط نقلیه | ۴۱۱۰۲ |
| آموزش | ۴۱۵۰۴ | جمع | |
| هزینه‌های متفرقه | ۴۱۵۰۵ | مراسم و پذیرایی | ۴۱۲۰۰ |
| حق عضویت در مجامع داخلی | ۴۱۵۰۶ | پذیرایی | ۴۱۲۰۱ |
| حق عضویت در مجامع خارجی | ۴۱۵۰۷ | آبدارخانه | ۴۱۲۰۲ |
| جمع | | جمع | |
| جمع هزینه‌های اداری و عمومی | | | |



۶ - چارچوب مستندات منضم به بودجه پیشنهادی

مستند ۱: آمار نیروی انسانی، تعداد بازنشستگان و افزایش کارکنان

(۱) تعداد کارکنان

| شرح | تعداد کل کارکنان | کارمندان | کارگران | خدمات قراردادی اشخاص حقیقی | سایر کارکنان |
|------------------------------------|------------------|----------|---------|----------------------------|--------------|
| آخرین آمار ثبت شده در سامانه پاکنا | | | | | |
| عملکرد سال قبل | | | | | |
| مصوب سال جاری | | | | | |
| بودجه پیشنهادی | | | | | |

(۲) تغییرات تعداد کارکنان

| شرح | تعداد کل کارکنان | کارمندان | کارگران | خدمات قراردادی اشخاص حقیقی | سایر کارکنان |
|-------------------------------|------------------|----------|---------|----------------------------|--------------|
| پیش بینی تعداد بازنشستگان | | | | | |
| پیش بینی تعداد بازخرید خدمت | | | | | |
| پیش بینی تعداد افزایش کارکنان | | | | | |

(۳) مجوزهای استخدامی به تفکیک نوع استخدام

مستند ۲: گزارش پرداختی به کارکنان به تفکیک نوع قرارداد

۱) پرداختی به کارکنان در ششماهه اول سال جاری براساس اطلاعات ثبت شده در سامانه «ثبت حقوق و مزایای کارکنان» (سینا)

| شرح | تعداد کارکنان | حقوق حکم | رفاهی | اضافه کار | سایر پرداختیها | جمع پرداختی |
|---------------------|---------------|----------|-------|-----------|----------------|-------------|
| کارمندان | | | | | | |
| کارگران | | | | | | |
| قرارداد اشخاص حقیقی | | | | | | |
| سایر کارکنان | | | | | | |
| جمع ششماهه | | | | | | |

۲) هزینه پرسنلی در بودجه پیشنهادی

| شرح | تعداد کارکنان | حقوق حکم | رفاهی | اضافه کار | سایر پرداختیها | جمع پرداختی |
|---------------------|---------------|----------|-------|-----------|----------------|-------------|
| کارمندان | | | | | | |
| کارگران | | | | | | |
| قرارداد اشخاص حقیقی | | | | | | |
| سایر کارکنان | | | | | | |
| جمع کل | | | | | | |

مستند ۳: گزارش منابع و مصارف ارزی

مقادیر به هزار یورو

(۱) عملکرد یک سال قبل

| مصارف ارزی | | منابع ارزی | |
|------------|---|------------|-----------------------------|
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت | | ارز ناشی از صدور کالا |
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | ارز ناشی از صدور خدمت |
| | سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | سایر موارد (توضیح داده شود) |
| | خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی | | |
| | هزینه‌های خدمات | | |
| | سایر موارد (توضیح داده شود) | | |
| | جمع کل | | جمع کل |

مقادیر به هزار یورو

(۲) عملکرد ششماهه سال جاری

| مصارف ارزی | | منابع ارزی | |
|------------|---|------------|-----------------------------|
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت | | ارز ناشی از صدور کالا |
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | ارز ناشی از صدور خدمت |
| | سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | سایر موارد (توضیح داده شود) |
| | خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی | | |
| | هزینه‌های خدمات | | |
| | سایر موارد (توضیح داده شود) | | |
| | جمع کل | | جمع کل |

مقادیر به هزار یورو

(۳) بودجه پیشنهادی

| مصارف ارزی | | منابع ارزی | |
|------------|---|------------|-----------------------------|
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت | | ارز ناشی از صدور کالا |
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | ارز ناشی از صدور خدمت |
| | سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | سایر موارد (توضیح داده شود) |
| | خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی | | |
| | هزینه‌های خدمات | | |
| | سایر موارد (توضیح داده شود) | | |
| | جمع کل | | جمع کل |

مستند ۴: گزارش توجیهی پیش‌بینی درآمدها

(۱) میزان تحقق و دلایل انحراف درآمد شرکت در عملکرد نسبت به مصوب همان سال

(۲) تجزیه و تحلیل و بررسی درآمدها در ششماهه سال جاری

(۳) دلایل توجیهی پیش‌بینی درآمد در بودجه پیشنهادی



مستند ۵: گزارش توجیهی تغییر هزینه‌ها

(۱) میزان تحقق و دلایل انحراف هزینه شرکت در عملکرد نسبت به مصوب همان سال

(۲) تجزیه و تحلیل و بررسی هزینه‌ها در ششماهه سال جاری

(۳) دلایل توجیهی پیش‌بینی هزینه‌ها در بودجه پیشنهادی

مستند ۶: وضع وام‌ها و تعهدات خارجی

(مبالغ ارزی)

| ردیف | شرح (با ذکر نوع ارز) | وام دهنده | سال دریافت وام | سال خاتمه وام | اصل مبلغ وام دریافتی | میزان بدهی (اصل و بهره) | مبلغ پرداخت شده | | | پیش‌بینی پرداخت در بودجه پیشنهادی | | |
|------|----------------------|-----------|----------------|---------------|----------------------|-------------------------|-----------------|------|-----|-----------------------------------|------|-----|
| | | | | | | | اصل | بهره | جمع | اصل | بهره | جمع |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | جمع |

(تسعیر به میلیون ریال)

| ردیف | شرح (با ذکر نوع ارز) | وام دهنده | سال دریافت وام | سال خاتمه وام | اصل مبلغ وام دریافتی | میزان بدهی (اصل و بهره) | مبلغ پرداخت شده | | | پیش‌بینی پرداخت در بودجه پیشنهادی | | |
|------|----------------------|-----------|----------------|---------------|----------------------|-------------------------|-----------------|------|-----|-----------------------------------|------|-----|
| | | | | | | | اصل | بهره | جمع | اصل | بهره | جمع |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | جمع |

مستند ۷: وضع وامها و تسهیلات بانکی و دیون

(مبالغ به میلیون ریال)

| ردیف | شرح بدهی* (وام / دیون) | وام دهنده / تسهیلات دهنده | سال دریافت وام | سال خاتمه وام | اصل مبلغ وام یا تسهیلات دریافتی | مبلغ پرداخت شده | | | پیش‌بینی پرداخت در بودجه پیشنهادی | |
|------|----------------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------|--|-----------------|------------------|-----|-----------------------------------|------------------|
| | | | | | | اصل | سود تضمین شده | جمع | اصل | سود تضمین شده |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | جمع وام‌ها و تسهیلات بانکی | | | | | | | | | |
| | جمع دیون | | | | | | | | | |

* در قسمت مربوط به وام‌های دریافتی، درج همه وام‌های دریافتی نظیر تعهدات موضوع ماده ۶۲ قانون محاسبات عمومی کشور، بازپرداخت وام ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه، و بازپرداخت وام ماده ۵۶ قانون تنظیم (۱) الزامی است.

مستند ۸: طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای یا عناوین سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی

(مبالغ به میلیون ریال)

| بودجه پیشنهادی | | | | مصوب سال جاری | | | | | عملکرد سال قبل | | | | | واحد سنجشی | عنوان طرح تملک / عناوین سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی** | شماره طرح** |
|--------------------|--------------|--|-----------------------|-----------------------------|------|--------------|--|-----------------------|-----------------------------|------|--------------|--|-----------------------|---------------|---|----------------|
| از محل منابع داخلی | | | | از محل منابع داخلی | | | | | از محل منابع داخلی | | | | | | | |
| سایر | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندرخته‌ها | از محل منابع عمومی | سایر | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندرخته‌ها | از محل منابع عمومی | سایر | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندرخته‌ها | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

** در این ستون شماره طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای درج می‌شود.

*** در این ستون نام طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای متناظر با شماره طرح درج می‌شود. در مورد شرکتهایی که طرح تملک ندارند اما سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی دارند باید نسبت به درج عناوین مربوط اقدام نمایند.

مستند ۹: وضعیت ارتقای بهره‌وری

۱) گزارش اقدامات شرکت برای ارتقای بهره‌وری بر حسب عملکرد سال قبل

۲) تغییرات شاخصهای کمی بهره‌وری و دلایل تغییرات

| عنوان شاخص | عملکرد ۲ سال قبل (درصد) | عملکرد ۱ سال قبل (درصد) | درصد تغییرات | توضیح دلایل تغییرات |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|---------------------|
| بهره‌وری نیروی کار | | | | |
| بهره‌وری سرمایه | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |

* بر حسب نوع فعالیت هر شرکت، شاخص مربوط تعریف و ارائه شود.

۳) اهداف کمی و برنامه‌های ارتقای بهره‌وری در بودجه پیشنهادی

مستند ۱۰: روشهای مولدسازی داراییها

(۱) گزارش اقدامات شرکت برای مولدسازی داراییها بر حسب عملکرد سال قبل

- فروش دارایی برای سرمایه‌گذاری
- ارتقای داراییهای مورد استفاده در تولید محصول / ارائه خدمت
- درآمدزایی داراییهای مازاد یا بلااستفاده
- سایر موارد بر حسب اقتضات شرکت

(۲) گزارش کمی مولدسازی داراییها بر حسب عملکرد سال قبل

- درآمد حاصل از مولدسازی داراییها:
- تغییر در منابع و مصارف سرمایه‌ای:



(۳) برنامه‌های مولدسازی داراییها در بودجه پیشنهادی

-
-

مستند ۱۱: بهبود روشهای تأمین مالی و نسبتهای مالی

(۱) گزارش اقدامات شرکت برای روشهای تأمین مالی بر حسب عملکرد سال قبل

(۲) تغییرات نسبتهای مالی و دلایل تغییرات

| عنوان شاخص | عملکرد ۲ سال قبل | عملکرد ۱ سال قبل | درصد تغییرات | توضیح دلایل تغییرات |
|--|------------------|------------------|--------------|---------------------|
| نسبت جاری = دارایی‌های جاری تقسیم بر بدهی‌های جاری | | | | |
| گردش داراییها = درآمد عملیاتی تقسیم بر جمع دارایی‌ها | | | | |
| نسبت کل بدهی = جمع بدهی‌ها تقسیم بر مجموع دارایی‌ها | | | | |
| نسبت مالکانه = جمع حقوق صاحبان سهام تقسیم بر مجموع دارایی‌ها | | | | |
| بازده دارایی (ROA) = سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر متوسط دارایی‌ها | | | | |
| بازده سرمایه (ROE) = سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر میانگین حقوق صاحبان سهام | | | | |
| نسبت ماده ۱۴۱ قانون تجارت = زیان انباشته به کل سرمایه | | | | |

(۳) برنامه‌های شرکت برای افزایش سود و کاهش زیان انباشته و بهبود نسبتهای مالی

- برنامه‌های افزایش سود
- برنامه‌های کاهش زیان انباشته
- ارائه راهکارهای بهبود نسبتهای مالی

قسمت دوم

فرم صورتجلسات تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نظارت
مالی

فرم عمومی

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی

تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نظارت مالی

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضمیمه ۱: برنامه - فعالیت سالانه (صفحه)

ضمیمه ۲: بودجه تفصیلی (صفحه)

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

در تاریخ مجمع عمومی / شورای عالی شرکت به صورت عادی به طور فوق العاده تشکیل شد و بودجه سال ۱۴۰۳ پیشنهادی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه در قالب دستورالعمل پیوست آن و بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پیش بینی برنامه سالانه و فعالیت (مفاد بند «ج» صور تجلسه و ضمیمه شماره ۱)، بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲)، مستندات مربوط، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدهای عملیاتی

- فروش محصولات یا کالای اصلی
- درآمد حاصل از ارائه خدمات
- فروش محصولات یا کالای فرعی

۲ - کسر می شود: پرداخت بابت اجرای قوانین

- سهم دولت
- سهم صندوق توسعه ملی
- سهم هدفمندی
- سهم مناطق محروم
- سایر سهم های قانونی

۳ - هزینه عملیاتی (قیمت تمام شده کالاها یا خدمات)

۴ - سایر درآمدها

- سایر درآمدها
- سایر دریافتها

۵ - سایر هزینه ها

- هزینه توزیع و فروش
- هزینه اداری و عمومی
- هزینه مالی
- سایر پرداختها
- هزینه پرسنلی (جزئی از هزینه ها)
- استهلاک (جزئی از هزینه ها)

۶ - سود قبل از کسر مالیات / (زیان)

۷ - مالیات

۸ - ۵۰٪ سود ویژه

۹ - سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان

حساب منابع تأمین زیان

حساب تخصیص سود

ذخایر سال
منابع عمومی دولت*
دارایی های جاری
پیش پرداختها
موجودی مواد و کالا
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنیها
موجودی نقد

اندوخته قانونی
اندوخته احتیاطی
اندوخته سرمایه ای
سود سهام دولت
سود سهام شرکت های دولتی
سود سهام سایر سهامداران
سایر حساب های تخصیص سود
مانده نقل به سال بعد

جمع (معادل ردیف ۹)

جمع (معادل ردیف ۹)

*. در مورد کمک از منابع عمومی دولت بابت جبران زیان عملیات جاری، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

توضیحات:

جمع مصارف

هزينه‌های طرحهای تملک داراييهای سرمايه‌ای

طرحهای تملک داراييهای سرمايه‌ای از محل منابع عمومي دولت*
طرحهای تملک داراييهای سرمايه‌ای از محل منابع داخلي

سایر هزينه‌های سرمايه‌ای

زمین
ساختمان
تأسيسات
ماشين آلات
لوازم و ابزار کار فني
وسايط نقلیه
اثاثیه و لوازم اداری
سرمايه‌گذاری در سایر مؤسسات
سرمايه‌گذاری در تحقیقات و پژوهش
سرمايه‌گذاری برای حفظ محیط زیست
سایر

بازپرداخت وام، تسهیلات دریافتی و ديون

بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلي
بازپرداخت اصل وام‌های داخلي
بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه
بازپرداخت اصل وام خارجی
بازپرداخت اوراق مشارکت
بازپرداخت ودیعه مشترکین
اختصاص به حساب وجوه اداره شده
بازپرداخت ديون
سایر پرداخت‌ها

سایر دارایی‌های جاری (افزایش داراييهای جاری)

جمع منابع

ذخایر و اندوخته‌های سال
تسهیلات دریافتی بانکی*
وام خارجی
اوراق مشارکت
ودیعه مشترکین
وام داخلي - سایر
سایر منابع
منابع عمومي دولت*
سایر داراييهای جاری
پیش پرداختها
موجودی مواد و کالا
دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها
موجودی نقد

*. در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، منابع عمومي دولت و طرحهای تملک داراييهای سرمايه‌ای از محل منابع عمومي دولت ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

توضیحات:

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ج - پیش بینی برنامه / فعالیت سال ۱۴۰۳: *

هزینه‌ها به میلیون ریال است.

| شماره برنامه / فعالیت | عنوان برنامه / فعالیت | سنجه عملکرد | هدف کمی | قیمت تمام شده | جمع هزینه |
|-----------------------|-----------------------|-------------|---------|---------------|-----------|
| | عنوان برنامه | | | | |
| | فعالیت ۱ | | | | |
| | فعالیت ۲ | | | | |
| | فعالیت ۳ | | | | |
| | عنوان برنامه | | | | |
| | فعالیت ۱ | | | | |
| | فعالیت ۲ | | | | |
| | ... | | | | |

*. بودجه پیش بینی شده برای تحقق اهداف کمی فوق‌الذکر است. بدیهی است در صورت کاهش اهداف کمی، هزینه‌ها تعدیل خواهد شد.

د - پیش بینی منابع و مصارف ارزی سال ۱۴۰۳:

مقادیر به هزار یورو

| مصارف ارزی | | منابع ارزی | |
|------------|---|------------|-----------------------|
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت | | ارز ناشی از صدور کالا |
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | ارز ناشی از صدور خدمت |
| | سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | سایر (توضیح داده شود) |
| | خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی | | |
| | هزینه‌های خدمات | | |
| | سایر (توضیح داده شود) | | |
| | جمع کل | | جمع کل |

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

هـ - پيش بيني تعداد کارکنان :

(۱) بر حسب نوع قرار داد و مرکز هزینه

| پایان سال ۱۴۰۳ | کاهش ۱۴۰۳ | افزایش ۱۴۰۳* | انتهای ۱۴۰۲ | نوع قرارداد |
|----------------|-----------|--------------|-------------|---------------------------------------|
| | | | | تعداد کل کارمندان |
| | | | | بخش تولید |
| | | | | بخش توزیع و فروش |
| | | | | بخش اداری و عمومی |
| | | | | تعداد کل کارگران |
| | | | | بخش تولید |
| | | | | بخش توزیع و فروش |
| | | | | بخش اداری و عمومی |
| | | | | تعداد کل خدمات قراردادی (اشخاص حقیقی) |
| | | | | بخش تولید |
| | | | | بخش توزیع و فروش |
| | | | | بخش اداری و عمومی |
| | | | | تعداد کل سایر کارکنان |
| | | | | بخش تولید |
| | | | | بخش توزیع و فروش |
| | | | | بخش اداری و عمومی |
| | | | | جمع کل** |

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

| پایان سال ۱۴۰۳ | کاهش ۱۴۰۳ | افزایش ۱۴۰۳* | انتهای ۱۴۰۲ | سطح تحصیلات |
|----------------|-----------|--------------|-------------|-------------------|
| | | | | دکتر |
| | | | | فوق لیسانس |
| | | | | لیسانس |
| | | | | فوق دیپلم |
| | | | | دیپلم |
| | | | | پایین تر از دیپلم |
| | | | | جمع کل** |

** در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.
** جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

و - سرمايه گذاري شركت به تفكيك منابع

(ارقام: ميليون ريال)

| پرداختی تا پایان سال ۱۴۰۱ | | | | | | | از محل منابع عمومی دولت | مقدار | سنجه | محل اجرای طرح | تاریخ | | عنوان طرح | شماره طبقه بندی طرح |
|---------------------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-----|-------------------------|-------|------|---------------|-------|------|-----------|---------------------|
| جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | جمع | | | | | خاتمه | شروع | | |
| | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | | | | | | | | | |
| | | داخلی | خارجی | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

| پیش بینی سال ۱۴۰۳ | | | | | | | | مصوب سال ۱۴۰۲ | | | | | | | | | |
|-------------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-----------|
| جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | | جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | | از محل منابع عمومی دولت | شماره طرح |
| | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | از محل منابع عمومی دولت | | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | | |
| | | خارجی | داخلی | | | | | | | خارجی | داخلی | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

| کل سرمایه گذاری | | | | | | | سالهای بعد | | | | | | | | |
|-----------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | | از محل منابع عمومی دولت |
| | از محل منابع داخلی | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | |
| | | خارجی | داخلی | | | | | | خارجی | داخلی | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ز - وضعیت ارتقای بهره‌وری

۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای ارتقای بهره‌وری بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

۲) بررسی تغییرات شاخصهای کمی بهره‌وری و دلایل تغییرات

| عنوان شاخص | عملکرد سال ۱۴۰۰ (درصد) | عملکرد سال ۱۴۰۱ (درصد) | درصد تغییرات | توضیح دلایل تغییرات |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|--------------|---------------------|
| بهره‌وری نیروی کار | | | | |
| بهره‌وری سرمایه | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |

*. بر حسب نوع فعالیت هر شرکت، شاخص مربوط تعریف و ارائه شود.

۳) ارائه اهداف کمی و برنامه‌های ارتقای بهره‌وری در سال ۱۴۰۳

ح - روشهای مولدسازی داراییها

۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای مولدسازی داراییها بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

- فروش دارایی برای سرمایه‌گذاری
- ارتقای داراییهای مورد استفاده در تولید محصول / ارائه خدمت
- درآمدزایی داراییهای مازاد یا بلااستفاده
- سایر موارد بر حسب اقتضات شرکت

۲) ارائه گزارش کمی از مولدسازی داراییها بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

- درآمد حاصل از مولدسازی داراییها:
- تغییر در منابع و مصارف سرمایه‌ای:

۳) ارائه برنامه‌های مولدسازی داراییها در سال ۱۴۰۳

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ط - بهبود روشهای تأمین مالی و نسبتهای مالی

۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای روشهای تأمین مالی بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

۲) بررسی تغییرات نسبتهای مالی و دلایل تغییرات

| عنوان شاخص | عملکرد سال ۱۴۰۰ | عملکرد سال ۱۴۰۱ | درصد تغییرات | توضیح دلایل تغییرات |
|--|-----------------|-----------------|--------------|---------------------|
| نسبت جاری = دارایی‌های جاری تقسیم بر بدهی‌های جاری | | | | |
| گردش داراییها = درآمد عملیاتی تقسیم بر جمع داراییها | | | | |
| نسبت کل بدهی = جمع بدهیها تقسیم بر مجموع داراییها | | | | |
| نسبت مالکانه = جمع حقوق صاحبان سهام تقسیم بر مجموع داراییها | | | | |
| بازده دارایی (ROA) = سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر متوسط داراییها | | | | |
| بازده سرمایه (ROE) = سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر میانگین حقوق صاحبان سهام | | | | |
| نسبت ماده ۱۴۱ قانون تجارت = زیان انباشته به کل سرمایه | | | | |

۳) برنامه های شرکت برای افزایش سود و کاهش زیان انباشته و بهبود نسبتهای مالی

- برنامه های افزایش سود
- برنامه های کاهش زیان انباشته
- ارائه راهکارهای بهبود نسبتهای مالی

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

ی - امضای اعضای مجمع عمومی / شوراي عالي :

امضا

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-



ضمائم صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی

تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ضمیمه شماره ۱: (صفحه)

ضمیمه شماره ۲: (صفحه)

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نام شرکت/مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

هزینه واحد و قیمت فروش به میلیون ریال است

| پیشنهادی سال ۱۴۰۳ | | | | مصوب سال ۱۴۰۲ | | | | عملکرد سال ۱۴۰۱ | | | | ظرفیت اسمی | سنجه عملکرد | فعالیت | برنامه سالانه | |
|-----------------------|-------------------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------|------------|-----------------|----------------|--------------|------------|------------|-------------|--------|---------------|---------|
| قیمت تکلیفی واحد فروش | قیمت پیشنهادی واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | هدف کمی | قیمت واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | هدف کمی | قیمت واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | | | | | هدف کمی |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>درآمد</p> <p>فروش محصولات یا کالاهای اصلی فروش محصولات یا کالاهای فرعی درآمد حاصل از ارائه خدمات سایر درآمدها</p> <p>جمع کل درآمدها</p> <p>کسر می شود: پرداخت بابت اجرای قوانین</p> <p>سهم دولت سهم صندوق توسعه ملی سهم هدفمندی سهم مناطق محروم سایر سهم های قانونی</p> <p>جمع کسورات قانونی</p> <p>جمع خالص درآمد</p> <p>قیمت تمام شده کالای فروشی رفته یا خدمات انجام شده</p> <p>موجودی مواد اولیه در ابتدای دوره اضافه می شود: خرید طی سال</p> <p>مواد اولیه آماده برای مصرف</p> <p>کسر می شود: موجودی مواد اولیه در پایان دوره</p> <p>بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده</p> <p>تعداد کارگران جمع دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان جمع حقوق و مزایای کارمندان</p> |

ضمیمه شماره ۲ : منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان حقوق و مزایای کارشناسان خارجی</p> <p>جمع حقوق و دستمزد پرداختی در تولید (۲)</p> <p>خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی استهلاک عوامل تولید اجاره محل لوازم یدکی و ابزار کار سوخت ماشین آلات آب و برق و سوخت تعمیرات و نگهداری لوازم و مواد مصرفی حق بیمه سایر هزینه های عمومی تولید</p> <p>جمع هزینه های سر بار تولید</p> <p>قیمت تمام شده تولید</p> <p>اضافه می شود: موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای دوره کسر می شود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره اضافه می شود: موجودی کالای ساخته شده در ابتدای دوره کسر می شود: موجودی کالای ساخته شده در پایان دوره</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>قیمت تمام شده کالای فروش رفته یا خدمات انجام شده سود/ (زیان) ناخالص</p> <p>هزینه های توزیع و فروش تعداد کارگران جمع دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان جمع حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان</p> <p>جمع حقوق و دستمزد پرداختی در توزیع و فروش خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی حمل و نقل و باربری استهلاک آب و برق و سوخت اجاره محل بیمه چاپ، آگهی و تبلیغات</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | بسته بندی تعمیرات و نگهداری سایر هزینه های توزیع و فروش جمع هزینه های توزیع و فروش هزینه های اداری و عمومی تعداد کارگران جمع دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان جمع حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان جمع حقوق و دستمزد پرداختی در اداری و عمومی خدمات قراردادی - قراردادهای حقوقی اجاره محل پست و تلفن ملزومات اداری آب و برق و سوخت |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | استهلاک کارمزد بانکی بیمه تعمیرات و نگهداری ایاب و ذهاب مراسم و پذیرایی جمع پاداش سنوات خدمت کارکنان بازخرید خدمت کارکنان ذخیره و پاداش پایان خدمت بازنشستگان سایر هزینه‌های بازنشستگان سایر هزینه‌های اداری هزینه تحقیقات (جزئی از سایر هزینه‌های اداری) هزینه آموزش (جزئی از سایر هزینه‌های اداری) هزینه تربیت بدنی (جزئی از سایر هزینه‌های اداری) هزینه محیط زیست (جزئی از سایر هزینه‌های اداری) جمع هزینه‌های اداری و عمومی جمع هزینه‌های توزیع و فروش، اداری و عمومی جمع کل هزینه سود / (زیان) عملیاتی هزینه‌های مالی سایر دریافت‌ها (سایر پرداخت‌ها) سود قبل از کسر مالیات / (زیان) مالیات ۵۰٪ سود ویژه سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان حساب تخصیص سود اندوخته قانونی اندوخت احتیاطی |

ضمیمه شماره ۲ : منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>اندوخته سرمایه‌ای</p> <p>سود سهام دولت</p> <p>سود سهام شرکتهای دولتی</p> <p>سود سهام سایر سهامداران</p> <p>سایر حسابهای تخصیص سود</p> <p>مانده نقل به سال بعد</p> <p>جمع حساب تخصیص سود</p> <p>منابع تأمین زیان</p> <p>ذخایر سال</p> <p>منابع عمومی دولت</p> <p>داراییهای جاری</p> <p>پیش پرداختها</p> <p>موجودی مواد و کالا</p> <p>دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها</p> <p>موجودی نقد</p> <p>جمع منابع تأمین زیان</p> <p>منابع</p> <p>اندوخته‌های سال</p> <p>ذخایر سال</p> <p>تسهیلات بانکی دریافتی</p> <p>وام داخلی - سایر</p> <p>وام خارجی</p> <p>اوراق مشارکت</p> <p>ودیعه مشترکین</p> <p>سایر منابع</p> <p>منابع عمومی دولت</p> <p>سایر داراییهای جاری</p> <p>پیش پرداختها</p> <p>موجودی مواد و کالا</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها موجودی نقد</p> <p>جمع منابع</p> <p>مصارف طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی سایر هزینه‌های سرمایه‌ای زمین ساختمان تأسیسات ماشین‌آلات لوازم و ابزار کار فنی وسایط نقلیه اثاثیه و لوازم اداری سرمایه‌گذاری در سایر مؤسسات سرمایه‌گذاری در تحقیقات و پژوهش سرمایه‌گذاری برای حفظ محیط زیست سایر</p> <p>جمع هزینه‌های سرمایه‌ای</p> <p>۱-۱-۲ - بازپرداخت وامها و دیون بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی بازپرداخت اصل سایر وامهای داخلی بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه ک بازپرداخت اصل وام خارجی بازپرداخت ودیعه مشترکین اختصاص به حساب وجوه اداره شده بازپرداخت دیون سایر پرداختها</p> <p>جمع بازپرداخت وامها و دیون</p> |

ضمیمه شماره ۲ : منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | جمع هزینه های سرمایه ای و بازپرداخت وامها و دیون سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری) جمع مصارف |



فرم آب

صور تجلسه مجمع عمومي

تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

نظارت مالي

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضميمه ۱: برنامه - فعاليت سالانه شركت (صفحه)

ضميمه ۲: بودجه تفصيلي (صفحه)

صورتجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

در تاریخ مجمع عمومی / شورایی عالی شرکت به صورت عادی به طور فوق العاده تشکیل شد و بودجه سال ۱۴۰۳ پیشنهادی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه‌های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه در قالب دستورالعمل پیوست آن و بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پیش‌بینی برنامه سالانه و فعالیت (مفاد بند «ج» صورتجلسه و ضمیمه شماره ۱)، بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲)، مستندات مربوط، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدهای عملیاتی

- درآمد اصلی آب

- درآمد برق

- درآمد حق‌النظاره و خدمات کارشناسی

۲ - هزینه‌های عملیاتی (قیمت تمام شده کالاها یا خدمات)

- قیمت تمام شده آب

- قیمت تمام شده برق

- قیمت تمام شده حق‌النظاره و خدمات کارشناسی

۳ - سایر درآمدها

- سایر درآمدها

- سایر دریافت‌ها

۴ - سایر هزینه‌ها

- هزینه توزیع و فروش

- هزینه اداری و عمومی

- هزینه‌های مالی

- سایر پرداخت‌ها

- هزینه‌های پرسنلی (جزئی از هزینه‌ها)

- استهلاک (جزئی از هزینه‌ها)

۵ - سود قبل از کسر مالیات / (زیان)

۶ - مالیات

۷ - حداقل ۵۰٪ سود ویژه

۸ - سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان

حساب منابع تأمین زیان

ذخایر سال

منابع عمومی دولت *

داراییهای جاری

پیش پرداختها

موجودی مواد و کالا

دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها

موجودی نقد

جمع (معادل ردیف ۸)

حساب تخصیص سود

اندوخته قانونی

اندوخته احتیاطی

اندوخته سرمایه‌ای

سود سهام دولت

سود سهام شرکت‌های دولتی

سود سهام سایر سهامداران

سایر حساب‌های تخصیص سود

مانده نقل به سال بعد

جمع (معادل ردیف ۸)

*. در مورد کمک از منابع عمومی دولت بابت جبران زیان عملیات جاری، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

توضیحات:

صورتجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ب - بودجه سرمایه‌ای (ارقام به میلیون ریال)

جمع مصارف

هزینه‌های طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای
 طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت*
 طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی
سایر هزینه‌های سرمایه‌ای
 زمین
 ساختمان و بهسازی آن
 تأسیسات و تجهیزات
 ماشین‌آلات
 لوازم و ابزار فنی
 وسایط نقلیه
 اثاثیه و منصوبات
 سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی (طرح و پروژه)
 سرمایه‌گذاری در تحقیقات و پژوهش
 سرمایه‌گذاری در توسعه نیروگاه‌های برق آبی
 سایر
بازپرداخت وام، تسهیلات دریافتی و دیون:
 بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی
 بازپرداخت اصل وام‌های داخلی
 بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه
 بازپرداخت اصل وام خارجی
 بازپرداخت اوراق مشارکت
 بازپرداخت ودیعه مشترکین
 بازپرداخت دیون
 سایر پرداخت‌ها
سایر دارایی‌های جاری (افزایش داراییهای جاری)

جمع منابع

ذخایر و اندوخته‌های سال
 تسهیلات دریافتی بانکی*
 وام داخلی - سایر
 وام خارجی
 سایر منابع
 اوراق مشارکت
 ودیعه مشترکین
 منابع عمومی دولت*
 سایر داراییهای جاری
 پیش پرداختها
 موجودی مواد و کالا
 دریافتیهای تجاری و سایر دریافتیها
 موجودی نقد

* در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، منابع عمومی دولت و طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

توضیحات :

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ج - پیش‌بینی برنامه / فعالیت سال ۱۴۰۳: *

هزینه‌ها به میلیون ریال است.

| شماره برنامه / فعالیت | عنوان برنامه / فعالیت | سنجه عملکرد | هدف کمی | قیمت تمام شده | جمع هزینه |
|-----------------------|-----------------------|-------------|---------|---------------|-----------|
| | عنوان برنامه | | | | |
| | فعالیت ۱ | | | | |
| | فعالیت ۲ | | | | |
| | فعالیت ۳ | | | | |
| | عنوان برنامه | | | | |
| | فعالیت ۱ | | | | |
| | فعالیت ۲ | | | | |
| | ... | | | | |

*. بودجه پیش‌بینی شده برای تحقق اهداف کمی فوق‌الذکر است. بدیهی است در صورت کاهش اهداف کمی، هزینه‌ها تعدیل خواهد شد.

د - پیش‌بینی منابع و مصارف ارزی سال ۱۴۰۳:

مقادیر به هزار یورو

| مصارف ارزی | | منابع ارزی | |
|------------|---|------------|-----------------------|
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت | | ارز ناشی از صدور کالا |
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | ارز ناشی از صدور خدمت |
| | سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | سایر (توضیح داده شود) |
| | خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی | | |
| | هزینه‌های خدمات | | |
| | سایر (توضیح داده شود) | | |
| | جمع کل | | جمع کل |

صور تجلسه مجمع عمومي تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

هـ - پيش بيني تعداد کارکنان :

(۱) بر حسب نوع قرار داد و مرکز هزینه

| پایان سال ۱۴۰۳ | کاهش ۱۴۰۳ | افزایش ۱۴۰۳* | انتهای ۱۴۰۲ | نوع قرارداد |
|----------------|-----------|--------------|-------------|---------------------------------------|
| | | | | تعداد کل کارمندان |
| | | | | بخش آب |
| | | | | بخش برق |
| | | | | بخش حق النظاره |
| | | | | تعداد کل کارگران |
| | | | | بخش آب |
| | | | | بخش برق |
| | | | | بخش حق النظاره |
| | | | | تعداد کل خدمات قراردادی (اشخاص حقیقی) |
| | | | | بخش آب |
| | | | | بخش برق |
| | | | | بخش حق النظاره |
| | | | | تعداد کل سایر کارکنان |
| | | | | بخش آب |
| | | | | بخش برق |
| | | | | بخش حق النظاره |
| | | | | جمع کل** |

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

| پایان سال ۱۴۰۳ | کاهش ۱۴۰۳ | افزایش ۱۴۰۳ | انتهای ۱۴۰۲ | سطح تحصیلات |
|----------------|-----------|-------------|-------------|-------------------|
| | | | | دکتر |
| | | | | فوق لیسانس |
| | | | | لیسانس |
| | | | | فوق دیپلم |
| | | | | دیپلم |
| | | | | پایین تر از دیپلم |
| | | | | جمع کل** |

*. در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.

** جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صور تجلسه مجمع عمومي تصويب بودجه سال ۱۴۰۳
و - سرمايه گذاري شرکت به تفکيک منابع

(ارقام: ميليون ريال)

| پرداختی تا پایان سال ۱۴۰۱ | | | | | | | | مقدار | سنجه | محل اجرای طرح | تاریخ | | عنوان طرح | شماره طبقه بندی طرح |
|---------------------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------|------|---------------|-------|------|-----------|---------------------|
| جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | از محل منابع عمومی دولت | | | | خاتمه | شروع | | |
| | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهيلات دريافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | | | | | | | |
| | | خارجی | داخلی | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

| پیش بینی سال ۱۴۰۳ | | | | | | | مصوب سال ۱۴۰۲ | | | | | | | | | |
|-------------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------|
| جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | از محل منابع عمومی دولت | جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | از محل منابع عمومی دولت | شماره طرح |
| | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | |
| | | خارجی | داخلی | | | | | | | خارجی | داخلی | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

| کل سرمایه گذاری | | | | | | | سالهای بعد | | | | | | | | |
|-----------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | | از محل منابع عمومی دولت |
| | از محل منابع داخلی | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | |
| | | خارجی | داخلی | | | | | | خارجی | داخلی | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ز - وضعیت ارتقای بهره‌وری

۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای ارتقای بهره‌وری بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

۲) بررسی تغییرات شاخصهای کمی بهره‌وری و دلایل تغییرات

| عنوان شاخص | عملکرد سال ۱۴۰۰ | عملکرد سال ۱۴۰۱ | درصد تغییرات | توضیح دلایل تغییرات |
|---------------------|-----------------|-----------------|--------------|---------------------|
| بهره‌وری نیروی کار | | | | |
| بهره‌وری سرمایه | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |

*. بر حسب نوع فعالیت هر شرکت، شاخص مربوط تعریف و ارائه شود.

۳) ارائه اهداف کمی و برنامه‌های ارتقای بهره‌وری در سال ۱۴۰۳

ح - روشهای مولدسازی داراییها

۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای مولدسازی داراییها بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

- فروش دارایی برای سرمایه‌گذاری

- ارتقای داراییهای مورد استفاده در تولید محصول / ارائه خدمت

- درآمدزایی داراییهای مازاد یا بلااستفاده

- سایر موارد بر حسب اقتضات شرکت

۲) ارائه گزارش کمی از مولدسازی داراییها بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

- درآمد حاصل از مولدسازی داراییها:

- تغییر در منابع و مصارف سرمایه‌ای:

۳) ارائه برنامه‌های مولدسازی داراییها در سال ۱۴۰۳

نظارت مالی

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ط - بهبود روشهای تأمین مالی و نسبتهای مالی

۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای روشهای تأمین مالی بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

۲) بررسی تغییرات نسبتهای مالی و دلایل تغییرات

| عنوان شاخص | عملکرد سال ۱۴۰۰ | عملکرد سال ۱۴۰۱ | درصد تغییرات | توضیح دلایل تغییرات |
|--|-----------------|-----------------|--------------|---------------------|
| نسبت جاری = دارایی‌های جاری تقسیم بر بدهی‌های جاری | | | | |
| گردش داراییها = درآمد عملیاتی تقسیم بر جمع دارایی‌ها | | | | |
| نسبت کل بدهی = جمع بدهی‌ها تقسیم بر مجموع دارایی‌ها | | | | |
| نسبت مالکانه = جمع حقوق صاحبان سهام تقسیم بر مجموع دارایی‌ها | | | | |
| بازده دارایی (ROA) = سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر متوسط دارایی‌ها | | | | |
| بازده سرمایه (ROE) = سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر میانگین حقوق صاحبان سهام | | | | |
| نسبت ماده ۱۴۱ قانون تجارت = زیان انباشته به کل سرمایه | | | | |

۳) برنامه های شرکت برای افزایش سود و کاهش زیان انباشته و بهبود نسبتهای مالی

- برنامه های افزایش سود
- برنامه های کاهش زیان انباشته
- ارائه راهکارهای بهبود نسبتهای مالی

صور تجلسه مجمع عمومي تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

ی - امضای اعضای مجمع عمومی / شورایی عالی :

امضا

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-



ضمائم صور تجلسه مجمع عمومي

تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

ضميمه شماره ۱: (صفحه)

ضميمه شماره ۲: (صفحه)

نظارت مالي

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نام شرکت/مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

هزینه واحد و قیمت فروش به میلیون ریال است

| پیشنهادی سال ۱۴۰۳ | | | | مصوب سال ۱۴۰۲ | | | | عملکرد سال ۱۴۰۱ | | | | ظرفیت اسمی | سنجه عملکرد | فعالیت | برنامه سالانه | |
|-----------------------|-------------------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------|------------|-----------------|----------------|--------------|------------|------------|-------------|--------|---------------|---------|
| قیمت تکلیفی واحد فروش | قیمت پیشنهادی واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | هدف کمی | قیمت واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | هدف کمی | قیمت واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | | | | | هدف کمی |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>درآمدها درآمد اصلی آب درآمد برق درآمد حق النظاره و خدمات کارشناسی سایر درآمدها</p> <p>جمع کل درآمد قیمت تمام شده کالای فروش رفته یا خدمات انجام شده</p> <p>بخش آب موجودی آب در ابتدای دوره اضافه می شود: خرید طی سال آب از سایر شرکتها اضافه می شود: خرید طی سال آب از سایر کشورها</p> <p>مواد اولیه آماده برای مصرف کسر می شود: موجودی مواد اولیه (آب) در پایان دوره</p> <p>بهای تمام شده مواد اولیه تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایای رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما</p> <p>جمع حقوق و دستمزد خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی استهلاک اجاره محل</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>آب، برق، سوخت تعمیرات و نگهداری مخابرات و ارتباطات سایر هزینه‌ها</p> <p>جمع هزینه‌های سربرار جمع قیمت تمام شده در بخش آب</p> <p>بخش برق خرید طی سال برای نیروگاهها مواد اولیه آماده برای مصرف تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایای رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما</p> <p>جمع حقوق و دستمزد</p> <p>خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی استهلاک آب، برق، سوخت تعمیرات و نگهداری مخابرات و ارتباطات سایر هزینه‌ها</p> <p>جمع هزینه‌های سربرار جمع قیمت تمام شده در بخش برق</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>بخش ارائه خدمات و حق نظاره</p> <p>تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایای رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان</p> <p>جمع حقوق و دستمزد پرداختی در بخش ارائه خدمات و حق نظاره</p> <p>خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی استهلاک آب، برق، سوخت تعمیرات و نگهداری مخابرات و ارتباطات سایر هزینه‌ها</p> <p>جمع هزینه‌های سربار جمع قیمت تمام شده در بخش ارائه خدمات و حق نظاره جمع قیمت تمام شده در بخش های آب و برق و حق نظاره سود / (زیان) ناخالص</p> <p>هزینه‌های توزیع و فروش تعداد اشخاص حقیقی</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | جمع خدمات قراردادی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی استهلاک آب و برق و سوخت تعمیرات و نگهداری مخابرات و ارتباطات سایر هزینه‌ها جمع هزینه‌های توزیع و فروش هزینه‌های عمومی و اداری تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایای رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی استهلاک اجاره محل آب، برق و سوخت |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | تعمیرات و نگهداری مخابرات و ارتباطات جمع پاداش سنوات خدمت کارکنان بازخریدی کارکنان پاداش پایان خدمت بازنشستگان سایر هزینه های بازنشستگان سایر هزینه های اداری هزینه تحقیقات (جزئی از سایر هزینه های اداری) هزینه محیط زیست (جزئی از سایر هزینه های اداری) هزینه تربیت بدنی (جزئی از سایر هزینه های اداری) هزینه آموزش (جزئی از سایر هزینه های اداری) جمع هزینه های عمومی و اداری جمع هزینه های توزیع و فروش، اداری و عمومی جمع کل هزینه سود / (زیان) عملیاتی هزینه های مالی سایر دریافتها (سایر پرداختها) سود قبل از کسر مالیات / (زیان) مالیات حداقل ۵۰٪ سود ویژه سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان حساب تخصیص سود اندوخته قانونی اندوخته سرمایه ای اندوخته احتیاطی سود سهام دولت سود سهام شرکتهای دولتی سود سهام سایر سهامداران سایر حسابهای تخصیص سود مانده نقل به سال بعد جمع حساب تخصیص سود |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>منابع تأمین زیان</p> <p>ذخایر سال</p> <p>منابع عمومی دولت</p> <p>داراییهای جاری</p> <p>پیش پرداختها</p> <p>موجودی مواد و کالا</p> <p>دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها</p> <p>موجودی نقد</p> <p>جمع منابع تأمین زیان</p> <p>منابع</p> <p>اندوخته‌های سال</p> <p>ذخایر سال</p> <p>تسهیلات بانکی دریافتی</p> <p>وام داخلی - سایر</p> <p>وام خارجی</p> <p>اهدایی و دریافتی از مشترکین</p> <p>ماده ۶۳ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت</p> <p>اوراق مشارکت</p> <p>سایر</p> <p>منابع عمومی دولت</p> <p>سایر داراییهای جاری</p> <p>پیش پرداختها</p> <p>موجودی مواد و کالا</p> <p>دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها</p> <p>موجودی نقد</p> <p>جمع منابع</p> <p>مصارف</p> <p>طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت</p> <p>طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی</p> <p>زمین</p> <p>ساختمان و بهسازی آن</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>تأسیسات و تجهیزات ماشین آلات لوازم و ابزار فنی وسایط نقلیه اثاثیه و منصوبات سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی (طرح و پروژه) سرمایه‌گذاری در تحقیقات و پژوهش سرمایه‌گذاری در توسعه نیروگاههای برق آبی سایر</p> <p>جمع هزینه‌های سرمایه‌ای</p> <p>بازپرداخت وام و دیون بازپرداخت تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی بازپرداخت اصل وامهای داخلی بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه بازپرداخت اصل وام خارجی بازپرداخت ودیعه مشترکین بازپرداخت اوراق مشارکت بازپرداخت دیون سایر پرداختها</p> <p>جمع بازپرداخت وام و دیون جمع هزینه‌های سرمایه‌ای و بازپرداخت وام‌ها و دیون</p> <p>سایر داراییهای جاری (افزایش دارایی های جاری)</p> <p>جمع مصارف</p> |

فرم برق

صور تجلسه مجمع عمومي

تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

نظارت مالي

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضميمه ۱: برنامه - فعاليت سالانه شركت (صفحه)

ضميمه ۲: بودجه تفصيلي (صفحه)

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

در تاریخ مجمع عمومی / شورایی شرکت به صورت عادی به طور فوق العاده تشکیل شد و بودجه سال ۱۴۰۳ پیشنهادی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه‌های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه در قالب دستورالعمل پیوست آن و بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پیش‌بینی برنامه سالانه و فعالیت (مفاد بند «ج» صور تجلسه و ضمیمه شماره ۱)، بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲)، مستندات مربوطه، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدها

دریافتی حاصل از فروش انرژی به مشترکین
کسر می‌شود: موضوع پرداخت به سازمان هدفمندی یارانه‌ها
دریافتی حاصل از فروش انرژی به شرکت‌ها/مدیریت شبکه/شرکت مادر تخصصی
دریافتی حاصل از خدمات انتقال انرژی (ترانزیت)
دریافتی ما به التفاوت نرخ یارانه برق و سوخت
درآمد حاصل از صادرات
درآمد ناشی از اجرای مفاد ذیل ماده ۶۱ قانون الحاق
سایر درآمدهای عملیاتی
کسر می‌شود: پرداخت بابت اجرای مفاد صدر ماده ۶۱ قانون الحاق و سایر قوانین و مقررات
درآمد غیر عملیاتی

۲ - هزینه‌ها

جمع هزینه تولید انرژی
جمع هزینه خرید انرژی
جمع هزینه انتقال و دیسپاچینگ
جمع هزینه اداری و عمومی
جمع هزینه سنوات خدمت کارکنان
هزینه ترانزیت انرژی
پرداخت به شرکت مدیریت شبکه
بیمه تأسیسات
هزینه توزیع (حق‌العمل کاری)
هزینه ناشی از اجرای مفاد ماده ۶۱ قانون الحاق و سایر قوانین و مقررات
هزینه مالی

۳ - سود قبل از کسر مالیات / (زیان)

۴ - مالیات

۵ - ۵۰٪ سود ویژه

۶ - سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود/منابع تأمین زیان

حساب منابع تأمین زیان

ذخایر سال
منابع عمومی دولت *
داراییهای جاری
پیش‌پرداختها
موجودی مواد و کالا
دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها
موجودی نقد

جمع (معادل ردیف ۶)

حساب تخصیص سود

اندوخته قانونی
سایر اندوخته‌ها
اندوخته سرمایه‌ای
سود سهام سهم دولت
سود سهام سایر سهامداران
سایر حساب‌های تخصیص سود

جمع (معادل ردیف ۶)

* در مورد کمک از منابع عمومی دولت بابت جبران زیان عملیات جاری، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارائی ملاک خواهد بود.

توضیحات:

جمع مصارف

هزینه‌های طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای

- ۱) طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی *
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای تولید
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای انتقال
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای توزیع
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای روستایی
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای تحقیقات
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای بهینه‌سازی
- ۲) طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی *
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای تولید
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای انتقال
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای توزیع
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای روستایی
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای تحقیقات
- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای بهینه‌سازی

سایر هزینه‌های سرمایه‌ای

- ۳) سرمایه‌گذاری در طرح‌های انتقال از محل منابع داخلی
- ۴) سرمایه‌گذاری در طرح‌های تولید از محل منابع داخلی
- ۵) سرمایه‌گذاری در طرح انرژی روستایی
- ۶) سرمایه‌گذاری اختصاصی تولید
- ۷) سرمایه‌گذاری در بهینه‌سازی و شبکه انت
- ۸) سرمایه‌گذاری در طرح توسعه و احداث توزیع
- ۹) سرمایه‌گذاری در سایر طرحها
- ۱۰) سرمایه‌گذاری در طرح روشنائی معابر
- ۱۱) سرمایه‌گذاری در طرح‌های تحقیقات از محل منابع داخلی
- ۱۲) سایر سرمایه‌گذاری از طریق شرکت‌های زیرمجموعه
- ۱۳) فن آوری اطلاعات
- ۱۴) اصلاح و بهینه‌سازی شبکه توزیع
- ۱۵) سایر هزینه‌های سرمایه‌ای

- زمین
- ساختمان
- تأسیسات
- وسایط نقلیه
- ماشین‌آلات
- اثاثیه و لوازم اداری
- سایر هزینه‌ها

بازپرداخت وام، تسهیلات دریافتی و دیون

- بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی
- بازپرداخت وام داخلی
- بازپرداخت وام خارجی
- بازپرداخت اوراق مشارکت
- بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه کشور
- اختصاص به حساب وجوه اداره شده
- پرداخت به توانیر بابت خرید تأسیسات
- بازپرداخت دیون
- سایر پرداختی‌ها

سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری)

ذخایر

اندوخته‌ها

منابع عمومی بابت طرح‌های تملک *

- انتقال
- تولید
- توزیع
- روستایی
- تحقیقات
- بهینه‌سازی
- سایر منابع
- حق انشعاب
- تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی *
- وام داخلی - سایر
- وام خارجی
- اوراق مشارکت
- سایر دریافتی‌ها از توانیر
- سایر دریافتی‌ها
- سایر دریافتی‌ها از شرکت‌ها
- سایر منابع (پذیره‌نویسی)
- سایر داراییهای جاری
- پیش پرداختها
- موجودی مواد و کالا
- دریافتیهای تجاری و سایر دریافتنیها
- موجودی نقد

*. در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، منابع عمومی دولت و طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور و ملاک خواهد بود.

توضیحات:

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ج - پیش‌بینی برنامه / فعالیت سال ۱۴۰۳: *

هزینه‌ها به میلیون ریال است.

| شماره برنامه / فعالیت | عنوان برنامه / فعالیت | سنجه عملکرد | هدف کمی | قیمت تمام شده |
|-----------------------|-----------------------|-------------|---------|---------------|
| | عنوان برنامه | | | |
| | فعالیت ۱ | | | |
| | فعالیت ۲ | | | |
| | فعالیت ۳ | | | |
| | عنوان برنامه | | | |
| | فعالیت ۱ | | | |
| | فعالیت ۲ | | | |
| | ... | | | |

*. بودجه پیش‌بینی شده برای تحقق اهداف کمی فوق‌الذکر است. بدیهی است در صورت کاهش اهداف کمی، هزینه‌ها تعدیل خواهد شد.

د - پیش‌بینی منابع و مصارف ارزی سال ۱۴۰۳: (مقادیر به هزار یورو)

| مصارف ارزی | | منابع ارزی | |
|------------|---|------------|-----------------------|
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت | | ارز ناشی از صدور کالا |
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | ارز ناشی از صدور خدمت |
| | سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | سایر (توضیح داده شود) |
| | خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی | | |
| | هزینه‌های خدمات | | |
| | سایر (توضیح داده شود) | | |
| | جمع کل | | جمع کل |

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

هـ - پیش بینی تعداد کارکنان*:

(۱) بر حسب نوع قرار داد و مرکز هزینه

| پایان سال ۱۴۰۳ | کاهش ۱۴۰۳ | افزایش ۱۴۰۳* | انتهای ۱۴۰۲ | نوع قرارداد |
|----------------|-----------|--------------|-------------|------------------------------|
| | | | | کارمندی |
| | | | | تولید انرژی |
| | | | | انتقال و دیسپاچینگ |
| | | | | بخش اداری و عمومی |
| | | | | کارگری |
| | | | | تولید انرژی |
| | | | | انتقال و دیسپاچینگ |
| | | | | بخش اداری و عمومی |
| | | | | خدمات قراردادی (اشخاص حقیقی) |
| | | | | تولید انرژی |
| | | | | انتقال و دیسپاچینگ |
| | | | | بخش اداری و عمومی |
| | | | | سایر کارکنان |
| | | | | تولید انرژی |
| | | | | انتقال و دیسپاچینگ |
| | | | | بخش اداری و عمومی |
| | | | | جمع کل** |

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

| پایان سال ۱۴۰۳ | کاهش ۱۴۰۳ | افزایش ۱۴۰۳ | انتهای ۱۴۰۲ | سطح تحصیلات |
|----------------|-----------|-------------|-------------|-------------------|
| | | | | دکتر |
| | | | | فوق لیسانس |
| | | | | لیسانس |
| | | | | فوق دیپلم |
| | | | | دیپلم |
| | | | | پایین تر از دیپلم |
| | | | | جمع کل** |

*. در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.

** جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

و - سرمايه گذاري شركت به تفكيك منابع

(ارقام: ميليون ريال)

| شماره طبقه بندی طرح | عنوان طرح | تاریخ | | محل اجرای طرح | سنجه | مقدار | پرداختی تا پایان سال ۱۴۰۱ | | | | | | | |
|---------------------|-----------|-------|-------|---------------|------|-------|---------------------------|------|-----|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------|--|
| | | شروع | خاتمه | | | | از محل منابع داخلی شرکت | | | | از محل منابع عمومی دولت | | | |
| | | | | | | | جمع | سایر | | ذخایر و اندوخته های سال | | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | وام خارجی | |
| جمع کل | جمع | داخلی | خارجی | جمع | جمع | جمع | جمع | جمع | جمع | | جمع | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

| پیش بینی سال ۱۴۰۳ | | | | | | | | مصوب سال ۱۴۰۲ | | | | | | | | | |
|-------------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-----------|
| جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | | جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | | از محل منابع عمومی دولت | شماره طرح |
| | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | از محل منابع عمومی دولت | | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | | |
| | | خارجی | داخلی | | | | | | | خارجی | داخلی | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

| کل سرمایه گذاری | | | | | | | سالهای بعد | | | | | | | | |
|-----------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | | از محل منابع عمومی دولت |
| | از محل منابع داخلی | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | |
| | | خارجی | داخلی | | | | | | خارجی | داخلی | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ز - وضعیت ارتقای بهره‌وری

(۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای ارتقای بهره‌وری بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

(۲) بررسی تغییرات شاخصهای کمی بهره‌وری و دلایل تغییرات

| عنوان شاخص | عملکرد سال ۱۴۰۰ | عملکرد سال ۱۴۰۱ | درصد تغییرات | توضیح دلایل تغییرات |
|---------------------|-----------------|-----------------|--------------|---------------------|
| بهره‌وری نیروی کار | | | | |
| بهره‌وری سرمایه | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |

*. بر حسب نوع فعالیت هر شرکت، شاخص مربوط تعریف و ارائه شود.

(۳) ارائه اهداف کمی و برنامه‌های ارتقای بهره‌وری در سال ۱۴۰۳

ح - روشهای مولدسازی داراییها

۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای مولدسازی داراییها بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

- فروش دارایی برای سرمایه‌گذاری

- ارتقای داراییهای مورد استفاده در تولید محصول / ارائه خدمت

- درآمدزایی داراییهای مازاد یا بلااستفاده

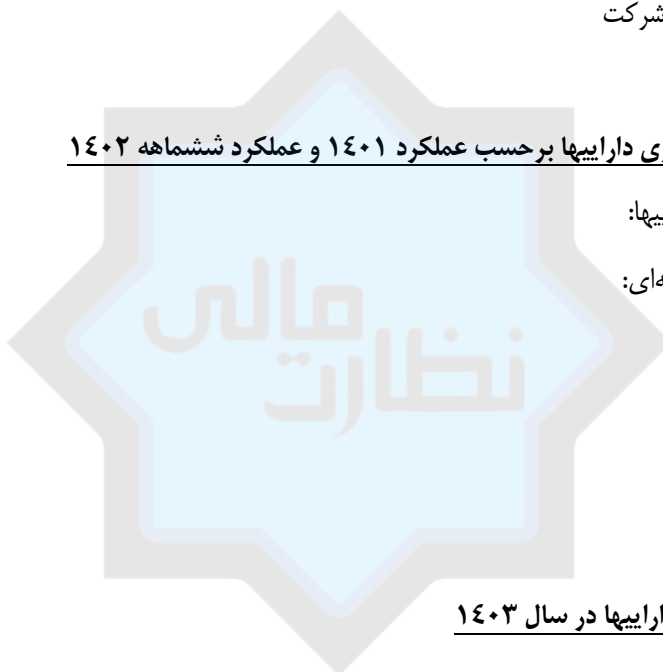
- سایر موارد بر حسب اقتضات شرکت

۲) ارائه گزارش کمی از مولدسازی داراییها بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

- درآمد حاصل از مولدسازی داراییها:

- تغییر در منابع و مصارف سرمایه‌ای:

۳) ارائه برنامه‌های مولدسازی داراییها در سال ۱۴۰۳



صور تجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ط - بهبود روشهای تأمین مالی و نسبتهای مالی

۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای روشهای تأمین مالی بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

۲) بررسی تغییرات نسبتهای مالی و دلایل تغییرات

| عنوان شاخص | عملکرد سال ۱۴۰۰ | عملکرد سال ۱۴۰۱ | درصد تغییرات | توضیح دلایل تغییرات |
|--|-----------------|-----------------|--------------|---------------------|
| نسبت جاری = دارایی‌های جاری تقسیم بر بدهی‌های جاری | | | | |
| گردش داراییها = درآمد عملیاتی تقسیم بر جمع دارایی‌ها | | | | |
| نسبت کل بدهی = جمع بدهی‌ها تقسیم بر مجموع دارایی‌ها | | | | |
| نسبت مالکانه = جمع حقوق صاحبان سهام تقسیم بر مجموع دارایی‌ها | | | | |
| بازده دارایی (ROA) = سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر متوسط دارایی‌ها | | | | |
| بازده سرمایه (ROE) = سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر میانگین حقوق صاحبان سهام | | | | |
| نسبت ماده ۱۴۱ قانون تجارت = زیان انباشته به کل سرمایه | | | | |

۳) برنامه های شرکت برای افزایش سود و کاهش زیان انباشته و بهبود نسبتهای مالی

- برنامه های افزایش سود
- برنامه های کاهش زیان انباشته
- ارائه راهکارهای بهبود نسبتهای مالی

صور تجلسه مجمع عمومي تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

ی - امضای اعضای مجمع عمومی / شورایی :

امضا

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-



ضمائم صور تجلسه مجمع عمومي

تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

ضميمه شماره ۱: (صفحه)

ضميمه شماره ۲: (صفحه)

نظارت
مالی

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

هزینه واحد و قیمت فروش به میلیون ریال است

| پیشنهادی سال ۱۴۰۳ | | | | مصوب سال ۱۴۰۲ | | | | عملکرد سال ۱۴۰۱ | | | | ظرفیت اسمی | سنجه عملکرد | فعالیت | برنامه سالانه | |
|--------------------------------|----------------------------------|--------------------|---------------|---------------|----------------------|--------------------|---------------|-----------------|----------------------|--------------------|---------------|---------------|----------------|--------|---------------|------------|
| قیمت تکلیفی واحد فروش | قیمت پیشنهادی واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | هدف کمی | قیمت واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | هدف کمی | قیمت واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | | | | | هدف کمی |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت/مؤسسه:

(ارقام: میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>آمار کارکنان شرکت‌های تولید و توزیع (نفر) کارکنان شرکت‌های مدیریت تولید نیروگاه‌ها کارکنان شرکت‌های توزیع جمع کارکنان شرکت‌های تولید و توزیع</p> <p>آمار مشترکین مشترک موجود مشترک جدید جمع مشترکین</p> <p>آمار تولید انرژی (میلیون کیلووات ساعت) کل تولید انرژی تولید انرژی در ولتاژ توزیع (جزئی از کل) جمع تولید انرژی</p> <p>آمار خرید انرژی (میلیون کیلووات ساعت) خرید انرژی از شرکت مدیریت شبکه واردات انرژی خرید انرژی از نیروگاه‌های برق آبی و اتمی خرید انرژی از بخش خصوصی خرید انرژی از شرکت‌ها جمع خرید انرژی</p> <p>آمار فروش انرژی (میلیون کیلووات ساعت) فروش انرژی به شرکت مدیریت شبکه فروش انرژی به شرکت‌ها فروش مستقیم انرژی به صنایع در سطح انتقال و فوق توزیع فروش مستقیم انرژی به صنایع در سطح توزیع صادرات انرژی فروش انرژی به مشترکین (با روشنایی معابر) جمع فروش انرژی (برای همه شرکت‌های این بخش به استثنای شرکت مادر تخصصی، آمار "فروش انرژی به شرکت مدیریت شبکه" محاسبه نمی‌شود)</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورای عالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

(ارقام: میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>میزان افت k.wh انرژی عبوری از شبکه درصد افت</p> <p>درآمدها و دریافتی ها دریافتی حاصل از فروش انرژی به مشترکین متوسط نرخ فروش به مشترکین کسر می شود: موضوع پرداخت به سازمان هدفمندی یارانه ها دریافتی حاصل از فروش انرژی به شرکت ها/مدیریت شبکه/شرکت مادر دریافتی حاصل از خدمات انتقال انرژی (ترانزیت) دریافتی ما به التفاوت نرخ یارانه برق و سوخت درآمد حاصل از صادرات درآمد ناشی از اجرای مفاد ذیل ماده ۶۱ قانون الحاق سایر درآمدهای عملیاتی کسر می شود: پرداخت بابت اجرای مفاد صدر ماده ۶۱ قانون الحاق و سایر قوانین</p> <p>جمع درآمدها و دریافتی ها درآمد غیر عملیاتی</p> <p>جمع کل درآمدها و دریافتی ها</p> <p>هزینه ها هزینه تولید انرژی تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورای عالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت/مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی_ اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان خدمات قراردادی_ اشخاص حقوقی لوازم و مواد مصرفی سوخت نیروگاهها هزینه تعمیرات دوره ای بلند مدت نیروگاهها سایر هزینهها</p> <p>جمع هزینه تولید انرژی</p> <p>هزینه خرید انرژی خرید از شرکت مدیریت شبکه نرخ خرید از شرکت مدیریت شبکه خرید از شرکتها واردات انرژی خرید از بخش خصوصی خرید از نیروگاههای برق آبی و اتمی</p> <p>جمع هزینه خرید انرژی</p> <p>هزینه انتقال و دیسپاچینگ تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورای عالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت/مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی_ اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان خدمات قراردادی_ اشخاص حقوقی لوازم و مواد مصرفی تعمیرات و نگهداری سایر هزینه‌ها</p> <p>جمع هزینه انتقال و دیسپاچینگ</p> <p>هزینه اداری و عمومی تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورای عالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>خدمات قراردادی_ اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان خدمات قراردادی_ اشخاص حقوقی فناوری اطلاعات (جزئی از خدمات قراردادی) مدیریت مصرف (جزئی از خدمات قراردادی) ملزومات اداری تعمیرات و نگهداری سایر هزینه های اداری و عمومی تربیت بدنی (جزئی از سایر) تحقیقات (جزئی از سایر) محیط زیست (جزئی از سایر)</p> <p>جمع هزینه های اداری و عمومی</p> <p>هزینه سنوات خدمت کارکنان بازخرید خدمت کارکنان ذخیره و پاداش پایان خدمت بازنشستگان سایر هزینه های بازنشستگان</p> <p>جمع هزینه سنوات خدمت کارکنان</p> <p>هزینه ترانزیت انرژی پرداخت به شرکت مدیریت شبکه بیمه تاسیسات هزینه توزیع (حق العمل کاری) هزینه ناشی از اجرای مفاد ماده ۶۱ قانون الحاق و سایر قوانین و مقررات هزینه مالی</p> <p>جمع هزینه ها (بدون استهلاک) متوسط هزینه ها (بدون استهلاک)</p> <p>هزینه استهلاک تاسیسات تولید تاسیسات انتقال تاسیسات اداری و عمومی</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورای عالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

(ارقام: میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|---------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششم ماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | تأسیسات توزیع جمع هزینه استهلاک جمع کل هزینه ها متوسط کل هزینه سود قبل از کسر مالیات (زیان) مالیات ۵۰٪ سود ویژه سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان حساب تخصیص سود اندوخته قانونی سایر اندوخته ها سود سهام دولت سود سهام سایر سهامداران سایر حساب های تخصیص سود جمع حساب تخصیص سود منابع تأمین زیان ذخایر سال منابع عمومی دولت داراییهای جاری سایر داراییهای جاری پیش پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتیهای تجاری و سایر دریافتیها موجودی نقد جمع منابع تأمین زیان منابع ذخایر اندوخته ها منابع عمومی دولت بابت طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|---------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششم ماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>انتقال تولید توزیع روستایی تحقیقات بهینه سازی سایر منابع حق اشعاب تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی وام داخلی - سایر وام خارجی اوراق مشارکت سایر دریافتیها از شرکت مادر تخصصی سایر دریافتیها سایر منابع (پذیره نویسی و ...) سایر دریافتیها از شرکتهای سایر داراییهای جاری سایر داراییهای جاری پیش پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها موجودی نقد</p> <p>جمع منابع</p> <p>مصارف طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای تولید از محل منابع عمومی طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای انتقال از محل منابع عمومی طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای روستایی از محل منابع عمومی طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای تحقیقات از محل منابع عمومی طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای توزیع از محل منابع عمومی طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای بهینه سازی از محل منابع عمومی طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای تولید از محل منابع داخلی</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت/مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p> طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای انتقال از محل منابع داخلی طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای روستایی از محل منابع داخلی طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای تحقیقات از محل منابع داخلی طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای توزیع از محل منابع داخلی طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای بهینه‌سازی از محل منابع داخلی سرمایه‌گذاری در طرح‌های انتقال از محل منابع داخلی سرمایه‌گذاری در طرح‌های تولید از محل منابع داخلی سرمایه‌گذاری در طرح انرژی روستایی سرمایه‌گذاری اختصاصی تولید سرمایه‌گذاری در بهینه‌سازی شبکه انتقال سرمایه‌گذاری در طرح‌های تحقیقات از محل منابع داخلی سایر سرمایه‌گذاری‌ها از طریق شرکت‌های زیر مجموعه اصلاح و بهینه‌سازی شبکه توزیع سرمایه‌گذاری در طرح توسعه و احداث و توزیع سرمایه‌گذاری در طرح روشنایی معابر سرمایه‌گذاری در سایر طرحها فن‌آوری اطلاعات سایر هزینه‌های سرمایه‌ای زمین ساختمان تأسیسات وسایل نقلیه ماشین آلات اثاثیه و لوازم اداری سایر هزینه‌ها جمع هزینه‌های سرمایه‌ای بازپرداخت وام‌ها و دیون بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی بازپرداخت وام داخلی بازپرداخت وام خارجی بازپرداخت اوراق مشارکت </p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

(ارقام: میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه اختصاص به حساب وجوه اداره شده پرداخت به شرکت مادر تخصصی بابت خرید تأسیسات بازپرداخت دیون سایر پرداختی‌ها</p> <p>جمع باز پرداخت وام‌ها و دیون</p> <p>جمع هزینه‌های سرمایه‌ای و باز پرداخت وام‌ها و دیون</p> <p>سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری)</p> <p>جمع مصارف</p> |

فرم بیمه

صور تجلسه مجامع عمومی / شورای عالی

تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نظارت مالی

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضمیمه ۱: برنامه - فعالیت سالانه (صفحه)

ضمیمه ۲: بودجه تفصیلی (صفحه)

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

در تاریخ مجمع عمومی / شورای عالی شرکت به صورت عادی به طور فوق العاده تشکیل شد و بودجه سال ۱۴۰۳ پیشنهادی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه‌های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه در قالب دستورالعمل پیوست آن و بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پیش‌بینی برنامه سالانه و فعالیت (مفاد بند «ج» صورتجلسه و ضمیمه شماره ۱)، بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲)، مستندات مربوط، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدها:

- درآمد حق بیمه
- درآمد سرمایه‌گذاریها
- سایر درآمدهای بیمه‌ای
- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

۲ - هزینه‌ها:

- هزینه‌های بیمه‌ای
- هزینه‌های پرسنلی
- هزینه‌های اداری و عمومی
- هزینه‌های مالی

۳ - سایر دریافتها

۴ - سایر پرداختها

۵ - سود قبل از کسر مالیات / (زیان)

۶ - مالیات

۷ - ۵۰٪ سود ویژه

۸ - سود (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان

حساب منابع تأمین زیان

ذخایر سال
منابع عمومی دولت*
داراییهای جاری
پیش پرداختها
موجودی مواد و کالا
دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها
موجودی نقد

جمع (معادل ردیف ۸)

حساب تخصیص سود

اندوخته قانونی
اندوخته احتیاطی
اندوخته سرمایه‌ای
سود سهام دولت
سود سهام شرکت‌های دولتی
سود سهام سایر سهامداران
سایر حسابهای تخصیص سود
مانده نقل به سال بعد

جمع (معادل ردیف ۸)

*. در مورد کمک از منابع عمومی دولت بابت جبران زیان عملیات جاری، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود..

توضیحات:

| جمع مصارف | جمع منابع |
|--|--|
| <p>هزینه‌های طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای</p> <p>طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت*</p> <p>طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی</p> <p>سایر هزینه‌های سرمایه‌ای</p> <p>مطالعات و نظارت و اجرای ساختمان</p> <p>خرید زمین و ساختمان</p> <p>تأسیسات و تعمیرات اساسی</p> <p>ماشین‌آلات</p> <p>وسایط نقلیه</p> <p>اثاثیه و لوازم اداری</p> <p>سرمایه‌گذاری در سایر مؤسسات</p> <p>سرمایه‌گذاری در تحقیقات و پژوهش</p> <p>سایر</p> <p>بازپرداخت وام، تسهیلات دریافتی و دیون</p> <p>بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی</p> <p>بازپرداخت اصل وام‌های داخلی</p> <p>بازپرداخت وام خارجی</p> <p>بازپرداخت اوراق مشارکت</p> <p>بازپرداخت دیون</p> <p>سایر پرداخت‌ها</p> <p>سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری)</p> | <p>ذخایر و اندوخته‌های سال</p> <p>تسهیلات بانکی دریافتی*</p> <p>وام داخلی - سایر</p> <p>وام خارجی</p> <p>اوراق مشارکت</p> <p>منابع عمومی دولت*</p> <p>سایر</p> <p>سایر داراییهای جاری</p> <p>پیش پرداختها</p> <p>موجودی مواد و کالا</p> <p>دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها</p> <p>موجودی نقد</p> |

* در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، منابع عمومی دولت و طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

توضیحات:

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

ج - پيش بينی برنامه / فعاليت سال ۱۴۰۳ *

هزينه ها به ميليون ريال است.

| شماره برنامه / فعاليت | عنوان برنامه / فعاليت | سنجه عملکرد | هدف کمی | قيمت تمام شده | جمع هزينه |
|--------------------------|-----------------------|-------------|---------|---------------|-----------|
| | عنوان برنامه | | | | |
| | فعاليت ۱ | | | | |
| | فعاليت ۲ | | | | |
| | فعاليت ۳ | | | | |
| | عنوان برنامه | | | | |
| | فعاليت ۱ | | | | |
| | فعاليت ۲ | | | | |
| | ... | | | | |

* بودجه پيش بينی شده برای تحقق اهداف کمی فوق الذکر است. بدیهی است در صورت کاهش اهداف کمی، هزينه ها تعديل خواهد شد.

د - پيش بينی منابع و مصارف ارزی سال ۱۴۰۳:

مقادير به هزار يورو

| مصارف ارزی | | منابع ارزی | |
|------------|---|------------|------------------------|
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای از محل منابع عمومی دولت | | ارز ناشی از صدور کالا |
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای از محل منابع داخلی | | ارز ناشی از صدور خدمات |
| | سایر هزينه های سرمایه ای از محل منابع داخلی | | سایر (توضیح داده شود) |
| | خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی | | |
| | هزينه های خدمات | | |
| | سایر (توضیح داده شود) | | |
| | جمع کل | | جمع کل |

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

هـ - پیش بینی تعداد کارکنان :

(۱) بر حسب نوع قرار داد و مرکز هزینه

| نوع قرارداد | انتهای ۱۴۰۲ | افزایش ۱۴۰۳* | کاهش ۱۴۰۳ | پایان سال ۱۴۰۳ |
|--------------------------|-------------|--------------|-----------|----------------|
| کارکنان رسمی | | | | |
| کارکنان قرارداد معین | | | | |
| کارکنان شعب خارج از کشور | | | | |
| جمع کل** | | | | |

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

| سطح تحصیلات | انتهای ۱۴۰۲ | افزایش ۱۴۰۳ | کاهش ۱۴۰۳ | پایان سال ۱۴۰۳ |
|-------------------|-------------|-------------|-----------|----------------|
| دکتر | | | | |
| فوق لیسانس | | | | |
| لیسانس | | | | |
| فوق دیپلم | | | | |
| دیپلم | | | | |
| پایین تر از دیپلم | | | | |
| جمع کل** | | | | |

*. در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.

** جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

| پیش بینی سال ۱۴۰۳ | | | | | | | | مصوب سال ۱۴۰۲ | | | | | | | | | |
|-------------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-----------|
| جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | | جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | | از محل منابع عمومی دولت | شماره طرح |
| | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | از محل منابع عمومی دولت | | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | | |
| | | خارجی | داخلی | | | | | | | خارجی | داخلی | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

| کل سرمایه گذاری | | | | | | | سالهای بعد | | | | | | | | |
|-----------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | | از محل منابع عمومی دولت |
| | از محل منابع داخلی | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | |
| | | خارجی | داخلی | | | | | | خارجی | داخلی | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ز - وضعیت ارتقای بهره‌وری

(۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای ارتقای بهره‌وری بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

(۲) بررسی تغییرات شاخصهای کمی بهره‌وری و دلایل تغییرات

| عنوان شاخص | عملکرد سال ۱۴۰۰ | عملکرد سال ۱۴۰۱ | درصد تغییرات | توضیح دلایل تغییرات |
|---------------------|-----------------|-----------------|--------------|---------------------|
| بهره‌وری نیروی کار | | | | |
| بهره‌وری سرمایه | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |

*. بر حسب نوع فعالیت هر شرکت، شاخص مربوط تعریف و ارائه شود.

(۳) ارائه اهداف کمی و برنامه‌های ارتقای بهره‌وری در سال ۱۴۰۳

ح - روشهای مولدسازی داراییها

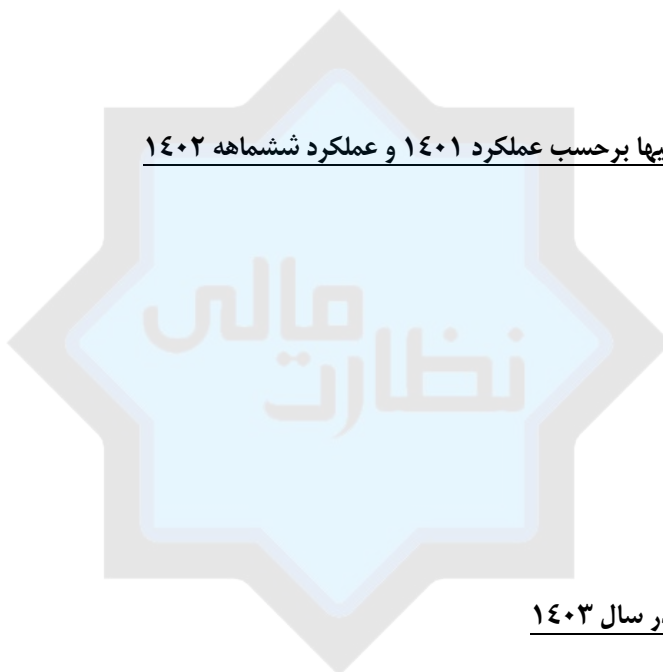
۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای مولدسازی داراییها بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

- فروش دارایی برای سرمایه‌گذاری
- ارتقای داراییهای مورد استفاده در تولید محصول / ارائه خدمت
- درآمدزایی داراییهای مازاد یا بلااستفاده
- سایر موارد بر حسب اقتضات شرکت

۲) ارائه گزارش کمی از مولدسازی داراییها بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

- درآمد حاصل از مولدسازی داراییها:
- تغییر در منابع و مصارف سرمایه‌ای:

۳) ارائه برنامه‌های مولدسازی داراییها در سال ۱۴۰۳



صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

ط - بهبود روشهای تأمین مالی و نسبتهای مالی

۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای روشهای تأمین مالی بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

۲) بررسی تغییرات نسبتهای مالی و دلایل تغییرات

| عنوان شاخص | عملکرد سال ۱۴۰۰ | عملکرد سال ۱۴۰۱ | درصد تغییرات | توضیح دلایل تغییرات |
|--|-----------------|-----------------|--------------|---------------------|
| نسبت جاری = دارایی‌های جاری تقسیم بر بدهی‌های جاری | | | | |
| گردش داراییها = درآمد عملیاتی تقسیم بر جمع داراییها | | | | |
| نسبت کل بدهی = جمع بدهیها تقسیم بر مجموع داراییها | | | | |
| نسبت مالکانه = جمع حقوق صاحبان سهام تقسیم بر مجموع داراییها | | | | |
| بازده دارایی (ROA) = سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر متوسط داراییها | | | | |
| بازده سرمایه (ROE) = سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر میانگین حقوق صاحبان سهام | | | | |
| نسبت ماده ۱۴۱ قانون تجارت = زیان انباشته به کل سرمایه | | | | |

۳) برنامه های شرکت برای افزایش سود و کاهش زیان انباشته و بهبود نسبتهای مالی

- برنامه های افزایش سود
- برنامه های کاهش زیان انباشته
- ارائه راهکارهای بهبود نسبتهای مالی

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ی - امضای اعضای مجمع عمومی / شورای عالی :

امضا

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-



ضمائم صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی

تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ضمیمه شماره ۱: (صفحه)

ضمیمه شماره ۲: (صفحه)

نظارت مالی

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نام شرکت/مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

هزینه واحد و قیمت فروش به میلیون ریال است

| پیشنهادی سال ۱۴۰۳ | | | | مصوب سال ۱۴۰۲ | | | | عملکرد سال ۱۴۰۱ | | | | ظرفیت اسمی | سنجه عملکرد | فعالیت | برنامه سالانه | |
|-----------------------|-------------------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------|------------|-----------------|----------------|--------------|------------|------------|-------------|--------|---------------|---------|
| قیمت تکلیفی واحد فروش | قیمت پیشنهادی واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | هدف کمی | قیمت واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | هدف کمی | قیمت واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | | | | | هدف کمی |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>درآمدها</p> <p>درآمد حق بیمه حق بیمه صادره حق بیمه اتکایی قبولی</p> <p>جمع درآمد حق بیمه</p> <p>درآمد سرمایه گذاریها سود سپرده های بانکی سود سهام سود ناشی از سرمایه گذاریها و مشارکت سود اوراق بهادار (استاد خزانه اسلامی ...)</p> <p>سایر</p> <p>جمع درآمد سرمایه گذاریها</p> <p>سایر درآمدهای بیمه ای خسارت سهم بیمه گران اتکایی کارمزد و کارمزد منافع اتکایی درآمد حاصل از سپرده های اتکایی سایر درآمدهای عملیاتی</p> <p>جمع سایر درآمدهای بیمه ای</p> <p>سایر درآمدهای غیر عملیاتی</p> <p>جمع کل درآمد</p> <p>هزینه ها</p> <p>هزینه های بیمه ای خسارت پرداختی حق بیمه اتکایی واگذاری زیان ناشی از سرمایه گذاریها و مشارکت هزینه مشارکت در منافع تغییرات سایر ذخایر فنی خرید خدمات بازاریابی</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>هزینه کارشناسی خسارت هزینه دادرسی و حقوق عملیات بیمه‌ای زیان ناشی از تسعیر یا تسویه داراییها و بدهیهای ارزی عملیاتی سایر هزینه‌های بیمه‌ای هزینه کارمزد و کارمزد منافع بازدید اولیه و پیشگیری از مخاطرات سهم عوارض نیروی انتظامی سهم وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی سهم صندوق تامین خسارت بدنی سایر</p> <p>جمع هزینه‌های بیمه‌ای</p> <p>تعداد کارکنان رسمی</p> <p>جمع حقوق و مزایای حکم کارکنان رسمی</p> <p>حق شغل / حقوق پایه حق شاغل فوق‌العاده مدیریت فوق‌العاده تطبیق فوق‌العاده سختی کار فوق‌العاده مناطق کمتر توسعه یافته فوق‌العاده بدی آب و هوا فوق‌العاده شغل فوق‌العاده ویژه فوق‌العاده ایثارگری فوق‌العاده خاص / جذب کمک هزینه اولاد و عائله‌مندی تعداد کارکنان قرارداد معین حقوق حکم کارکنان قرارداد معین تعداد کارکنان شعب خارج</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>حقوق حکم کارکنان شعب خارج</p> <p>جمع حقوق و مزایای حکم سایر کارکنان</p> <p>مزایا و کمکها</p> <p>کمک هزینه غذا و مسکن</p> <p>کمک هزینه ایاب و ذهاب</p> <p>فوق العاده بهره‌وری و عملکرد</p> <p>هزینه ازدواج، مهدکودک و فوت</p> <p>هزینه لباس کارکنان</p> <p>سایر کمکهای رفاهی</p> <p>شعب خارج</p> <p>جمع مزایا و کمکها</p> <p>اضافه کاری</p> <p>اضافه کار</p> <p>نوبت کاری</p> <p>شعب خارج</p> <p>جمع اضافه کاری</p> <p>بیمه سهم کارفرما</p> <p>صندوق بازنشستگی کارکنان</p> <p>حق بیمه سازمان تامین اجتماعی</p> <p>شعب خارج</p> <p>جمع بیمه سهم کارفرما</p> <p>عیدی و پاداش</p> <p>عیدی مصوب دولت</p> <p>پاداش عملکرد</p> <p>شعب خارج</p> <p>جمع عیدی و پاداش</p> <p>جمع هزینه‌های پرسنلی</p> <p>هزینه‌های اداری و عمومی</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>سفر و فوق‌العاده مأموریت پست و تلفن و نمابر سوخت و آب و برق ملزومات ، ابزارآلات جزئی و نوشت افزار مطبوعات و انتشارات و زیراکس آگهی و تبلیغات اجاره محل و عوارض آبدارخانه و پذیرایی ایاب و ذهاب تنظیفات تعمیرات و نگهداری و لوازم یدکی (غیر از وسایط نقلیه) تعمیرات و نگهداری و لوازم یدکی وسایط نقلیه خدمات کامپیوتر و نرم افزار هزینه‌های حسابرسی خدمات قراردادی آموزش کارکنان هزینه رستوران حق بیمه اموال هزینه‌های رفاهی استهلاک هزینه تاسیس شعب سنوات خدمت کارکنان و بازنشستگان کمک به صندوق رفاه و تامین آتیه و بهداشت ذخیره پاداش پایان خدمت وجوه بازخرید مرخصی و سنوات خدمت کارکنان تأمین کسری آکچوئری صندوق بازنشستگی کارکنان سایر هزینه‌های بازنشستگی جمع سنوات خدمت کارکنان و بازنشستگان</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>سایر هزینه‌های اداری پدافند غیرعامل حق عضویت در مجامع هزینه تحقیقات هزینه تربیت بدنی سایر</p> <p>جمع هزینه‌های اداری و عمومی جمع کل هزینه سود(زیان) عملیاتی</p> <p>هزینه‌های مالی سایر دریافتها (سایر پرداختها)</p> <p>سود قبل از کسر مالیات / (زیان)</p> <p>مالیات ۵۰٪ سود ویژه</p> <p>سود(زیان) ویژه نقل به حساب تخصیص سود یا تامین زیان حساب تخصیص سود</p> <p>اندوخته قانونی اندوخته احتیاطی اندوخته سرمایه ای سود سهام دولت سود سهام شرکتهای دولتی سود سهام سایر سهامداران سایر حسابهای تخصیص سود مانده نقل به سال بعد</p> <p>جمع حساب تخصیص سود</p> <p>منابع تأمین زیان ذخایر سال</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>منابع عمومی دولت داراییهای جاری پیش پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها موجودی نقد</p> <p>جمع منابع تامین زیان</p> <p>منابع اندوخته های سال ذخایر سال تسهیلات بانکی دریافتی وام داخلی - سایر وام خارجی اوراق مشارکت منابع عمومی دولت سایر سایر داراییهای جاری پیش پرداختها موجودی مواد و کالا دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها موجودی نقد</p> <p>جمع منابع</p> <p>مصارف طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای از محل منابع عمومی دولت طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای از محل منابع داخلی مطالعات و نظارت و اجرای ساختمان خرید ساختمان و زمین تاسیسات و تعمیرات اساسی</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>ماشین آلات وسایط نقلیه اثاثیه و لوازم اداری سرمایه گذاری در موسسات سرمایه گذاری در تحقیقات و پژوهش سایر</p> <p>جمع هزینه های سرمایه ای</p> <p>بازپرداخت وامها و دیون بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی بازپرداخت اصل وامهای داخلی بازپرداخت اوراق مشارکت بازپرداخت وام خارجی بازپرداخت دیون سایر پرداختها</p> <p>جمع بازپرداخت وامها و دیون جمع هزینه های سرمایه ای، بازپرداخت وامها و دیون سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری)</p> <p>جمع مصارف</p> |

فرم بانک مرکزی

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی

تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نظارت مالی

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضمیمه ۱: برنامه - فعالیت سالانه شرکت (صفحه)

ضمیمه ۲: بودجه تفصیلی (صفحه)

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

در تاریخ مجمع عمومی / شورای عالی شرکت به صورت عادی به طور فوق العاده تشکیل شد و بودجه سال ۱۴۰۳ پیشنهادی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه‌های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه در قالب دستورالعمل پیوست آن و بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پیش‌بینی برنامه سالانه و فعالیت (مفاد بند «ج» صور تجلسه و ضمیمه شماره ۱)، بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲)، مستندات مربوط، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدها

سود حاصل از تسهیلات اعطایی
درآمد حاصل از سپرده و سرمایه‌گذاری در خارج از کشور
کارمزد دریافتی
سود نوسانات و معاملات ارزی
سود حاصل از معاملات عملیات بازار باز
سایر

۲ - هزینه‌ها

هزینه‌های عملیاتی
هزینه‌های پرسنلی
هزینه‌های اداری و عمومی
هزینه‌های نشر پول و چاپ متفرقه
استهلاک

۳ - سایر دریافت‌ها

۴ - سایر پرداخت‌ها

۵ - سود قبل از کسر مالیات / (زیان)

۶ - مالیات

۷ - ۵۰٪ سود ویژه

۸ - سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان

حساب منابع تأمین زیان

ذخایر سال
منابع عمومی دولت
داراییهای جاری
پیش پرداختها
موجودی مواد و کالا
دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها
موجودی نقد

جمع (معادل ردیف ۸)

حساب تخصیص سود

اندوخته قانونی
اندوخته احتیاطی
سایر اندوخته‌ها
سود سهام دولت
سود سهام شرکت‌های دولتی
سود سهام سایر سهامداران
سایر حساب‌های تخصیص سود
مانده نقل به سال بعد

جمع (معادل ردیف ۸)

توضیحات:

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ب - بودجه سرمایه‌ای (ارقام به میلیون ریال)

جمع مصارف

جمع منابع

| جمع مصارف | جمع منابع |
|--|-------------------------------------|
| هزینه‌های سرمایه‌ای | اندوخته‌های سال |
| اموال غیرمنقول | ذخایر سال |
| خرید زمین و ساختمان | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی* |
| سایر غیرمنقول | وام داخلی - سایر |
| اموال منقول | وام خارجی |
| ماشین‌آلات و تجهیزات عمده | سایر منابع |
| وسایط نقلیه | سایر داراییهای جاری |
| اثاثیه و لوازم اداری | پیش پرداختها |
| اتوماسیون | موجودی مواد و کالا |
| سرقفلی و سایر هزینه‌های سرمایه‌ای | دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها |
| بازپرداخت وام‌ها و دیون | موجودی نقد |
| بازپرداخت تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی | |
| بازپرداخت اصل وام‌های داخلی | |
| بازپرداخت اصل وام خارجی | |
| بازپرداخت دیون | |
| سایر پرداختها | |
| سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری) | |

*. در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

توضیحات :

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

ج - پيش بيني برنامه / فعاليت سال ۱۴۰۳: *

هزينه‌ها به ميليون ريال است.

| شماره برنامه / فعاليت | عنوان برنامه / فعاليت | سنجه عملکرد | هدف كمی | قيمت تمام شده | جمع هزينه |
|--------------------------|-----------------------|-------------|---------|---------------|-----------|
| | عنوان برنامه | | | | |
| | فعاليت ۱ | | | | |
| | فعاليت ۲ | | | | |
| | فعاليت ۳ | | | | |
| | عنوان برنامه | | | | |
| | فعاليت ۱ | | | | |
| | فعاليت ۲ | | | | |
| | ... | | | | |

* بودجه پيش بيني شده براي تحقق اهداف كمی فوق‌الذکر است. بديهي است در صورت کاهش اهداف كمی، هزينه‌ها تعديل خواهد شد.

د - پيش بيني منابع و مصارف ارزي سال ۱۴۰۳:

مقادير به هزار يورو

| مصارف ارزي | | منابع ارزي | |
|---|--|-----------------------|--|
| طرحهای تملك داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت | | ارز ناشی از صدور کالا | |
| طرحهای تملك داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | ارز ناشی از صدور خدمت | |
| سایر هزينه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | سایر (توضیح داده شود) | |
| خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی | | | |
| هزينه‌های خدمات | | | |
| سایر (توضیح داده شود) | | | |
| جمع کل | | جمع کل | |

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

هـ - پيش بيني تعداد کارکنان :

(۱) بر حسب نوع قرار داد و مرکز هزینه

| پایان سال ۱۴۰۳ | کاهش ۱۴۰۳ | افزایش ۱۴۰۳* | انتهای ۱۴۰۲ | نوع قرارداد |
|----------------|-----------|--------------|-------------|----------------------------|
| | | | | کارکنان رسمی |
| | | | | کارکنان شعب خارج از کشور |
| | | | | کارکنان خدمات قرارداد معین |
| | | | | سایر کارکنان |
| | | | | جمع کل** |

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

| پایان سال ۱۴۰۳ | کاهش ۱۴۰۳ | افزایش ۱۴۰۳ | انتهای ۱۴۰۲ | سطح تحصیلات |
|----------------|-----------|-------------|-------------|-------------------|
| | | | | دکترا |
| | | | | فوق لیسانس |
| | | | | لیسانس |
| | | | | فوق دیپلم |
| | | | | دیپلم |
| | | | | پایین تر از دیپلم |
| | | | | جمع کل** |

** در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.

** جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

| کل سرمایه گذاری | | | | | | | سالهای بعد | | | | | | | | |
|-----------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | | از محل منابع عمومی دولت |
| | از محل منابع داخلی | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | |
| | | خارجی | داخلی | | | | | | خارجی | داخلی | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ز - وضعیت ارتقای بهره‌وری

۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای ارتقای بهره‌وری بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

۲) بررسی تغییرات شاخصهای کمی بهره‌وری و دلایل تغییرات

| عنوان شاخص | عملکرد سال ۱۴۰۰ | عملکرد سال ۱۴۰۱ | درصد تغییرات | توضیح دلایل تغییرات |
|---------------------|-----------------|-----------------|--------------|---------------------|
| بهره‌وری نیروی کار | | | | |
| بهره‌وری سرمایه | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |

*. بر حسب نوع فعالیت هر شرکت، شاخص مربوط تعریف و ارائه شود.

۳) ارائه اهداف کمی و برنامه‌های ارتقای بهره‌وری در سال ۱۴۰۳

ح - روشهای مولدسازی داراییها

۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای مولدسازی داراییها بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

- فروش دارایی برای سرمایه گذاری
- ارتقای داراییهای مورد استفاده در تولید محصول / ارائه خدمت
- درآمدزایی داراییهای مازاد یا بلااستفاده
- سایر موارد بر حسب اقتضات شرکت

۲) ارائه گزارش کمی از مولدسازی داراییها بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

- درآمد حاصل از مولدسازی داراییها:
- تغییر در منابع و مصارف سرمایه‌ای:

۳) ارائه برنامه‌های مولدسازی داراییها در سال ۱۴۰۳

ط - بهبود روشهای تأمین مالی و نسبتهای مالی

۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای روشهای تأمین مالی بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

۲) بررسی تغییرات نسبتهای مالی و دلایل تغییرات

| عنوان شاخص | عملکرد سال ۱۴۰۰ | عملکرد سال ۱۴۰۱ | درصد تغییرات | توضیح دلایل تغییرات |
|--|-----------------|-----------------|--------------|---------------------|
| نسبت جاری = دارایی‌های جاری تقسیم بر بدهی‌های جاری | | | | |
| گردش داراییها = درآمد عملیاتی تقسیم بر جمع داراییها | | | | |
| نسبت کل بدهی = جمع بدهیها تقسیم بر مجموع داراییها | | | | |
| نسبت مالکانه = جمع حقوق صاحبان سهام تقسیم بر مجموع داراییها | | | | |
| بازده دارایی (ROA) = سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر متوسط داراییها | | | | |
| بازده سرمایه (ROE) = سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر میانگین حقوق صاحبان سهام | | | | |
| نسبت ماده ۱۴۱ قانون تجارت = زیان انباشته به کل سرمایه | | | | |

۳) برنامه های شرکت برای افزایش سود و کاهش زیان انباشته و بهبود نسبتهای مالی

- برنامه های افزایش سود
- برنامه های کاهش زیان انباشته
- ارائه راهکارهای بهبود نسبتهای مالی

ی - امضای اعضای مجمع عمومی / شوراي عالي :

امضا

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-



ضمائم صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي

تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

ضميمه شماره ۱: (صفحه)

ضميمه شماره ۲: (صفحه)

نظارت مالي

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نام شرکت/مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

هزینه واحد و قیمت فروش به میلیون ریال است

| پیشنهادی سال ۱۴۰۳ | | | | مصوب سال ۱۴۰۲ | | | | عملکرد سال ۱۴۰۱ | | | | ظرفیت اسمی | سنجه عملکرد | فعالیت | برنامه سالانه | |
|-----------------------|-------------------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------|------------|-----------------|----------------|--------------|------------|------------|-------------|--------|---------------|---------|
| قیمت تکلیفی واحد فروش | قیمت پیشنهادی واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | هدف کمی | قیمت واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | هدف کمی | قیمت واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | | | | | هدف کمی |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>درآمدها</p> <p>سود حاصل از تسهیلات اعطایی درآمد حاصل از سپرده و سرمایه گذاری در خارج از کشور کارمزد دریافتی اعتبار اسنادی بروات و حواله های ارزی فروش ارز مبادلات ارزی سود نوسانات و معاملات ارزی سود حاصل از معاملات عملیات بازار باز سایر</p> <p>جمع کل درآمد</p> <p>هزینه های عملیاتی</p> <p>جایزه سپرده قانونی بانکها سود پرداختی بابت سپرده ویژه بانکها کارمزد خدمات بانکی پرداختی هزینه دریافت اعتبارات و اضافه برداشت از بانکهای خارج سود پرداختی به حسابهای ارزی زیان نوسانات و معاملات ارزی زیان حاصل از معاملات عملیات بازار باز</p> <p>جمع هزینه های عملیاتی</p> <p>هزینه های پرسنلی تعداد کارکنان رسمی جمع حقوق و مزایای حکم کارکنان رسمی</p> <p>حق شغل حق شاغل</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شوراییعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>فوق العاده مدیریت فوق العاده تطبیق فوق العاده سختی کار فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته فوق العاده بدی آب و هوا فوق العاده شغل فوق العاده ویژه فوق العاده ایثارگری فوق العاده خاص کمک هزینه عائله‌مندی تعداد کارکنان قرارداد معین حقوق حکم کارکنان قرارداد معین جمع حقوق و مزایای حکم سایر کارکنان</p> <p>کمکهای رفاهی کمک هزینه غذا کمک هزینه ایاب و ذهاب فوق العاده بهره‌وری و عملکرد کمک هزینه مهد کودک، ازدواج و فوت سایر کمکهای رفاهی جمع کمکهای رفاهی</p> <p>اضافه کاری اضافه کار نوبت کاری جمع اضافه کاری</p> <p>بیمه سهم کارفرما صندوق بازنشستگی کارکنان</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | جمع بیمه سهم کارفرما عیدی و پاداش عیدی مصوب دولت پاداش عملکرد جمع عیدی و پاداش جمع هزینه‌های پرسنلی هزینه‌های اداری و عمومی اجاره نوشت افزار، ملزومات و مطبوعات آموزش تحقیقات ارتباطات و مخابرات بیمه اموال و عوارض حمل و نقل انرژی و آب هزینه‌های سفر داخلی و خارجی تعمیر و نگهداری داراییهای ثابت مشهود تعمیر و نگهداری اموال منقول و سیستمهای رایانه‌ای تعمیر و نگهداری اموال غیرمنقول تعمیر و نگهداری وسایط نقلیه تعمیر و نگهداری سیستمهای ایمنی تنظیفات و باغبانی هزینه‌های رفت و آمد شهری بررسیهای آماری طرحها و پروژهها حق المشاوره و حق الوکاله و حق حضور |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>بهداشت، پذیرایی و غذای کارکنان پرداختهای انتقالی سایر</p> <p>سنوات خدمت کارکنان و بازنشستگان</p> <p>کمک به صندوق بازنشستگی ذخیره پاداش پایان خدمت وجوه بازخرید سنوات خدمت کارکنان سایر هزینه‌های بازنشستگی</p> <p>جمع سنوات خدمت کارکنان و بازنشستگان</p> <p>جمع هزینه‌های اداری و عمومی</p> <p>هزینه‌های نشر پول و چاپ متفرقه استهلاک</p> <p>جمع کل هزینه</p> <p>سایر دریافتیها سایر پرداختها</p> <p>سود قبل از کسر مالیات/(زیان)</p> <p>مالیات ۵۰٪ سود ویژه</p> <p>سود ویژه (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود/منابع</p> <p>تأمین زیان</p> <p>حساب تخصیص سود</p> <p>اندوخته قانونی اندوخته احتیاطی سایر اندوخته‌ها سود سهام دولت سود سهام شرکتهای دولتی</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>سود سهام سایر سهامداران</p> <p>سایر حسابهای تخصیص سود مانده نقل به سال بعد</p> <p>جمع حساب تخصیص سود</p> <p>منابع تأمین زیان</p> <p>ذخایر سال</p> <p>منابع عمومی دولت</p> <p>داراییهای جاری</p> <p>پیش‌پرداختها</p> <p>موجودی مواد و کالا</p> <p>دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها</p> <p>موجودی نقد</p> <p>جمع منابع تأمین زیان</p> <p>منابع</p> <p>اندوخته‌های سال</p> <p>ذخایر سال</p> <p>تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی</p> <p>وام داخلی سایر</p> <p>وام خارجی</p> <p>سایر منابع</p> <p>سایر داراییهای جاری</p> <p>پیش‌پرداختها</p> <p>موجودی مواد و کالا</p> <p>دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها</p> <p>موجودی نقد</p> <p>جمع منابع</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>مصارف</p> <p>اموال غیرمنقول</p> <p>خرید زمین خرید ساختمانهای جدید احداث و تکمیل ساختمانهای جدید و نیمه تمام ودایع حق انشعابها تعمیر اساسی ساختمانها</p> <p>جمع خرید زمین و ساختمان</p> <p>تأسیسات اموال غیر منقول اموال غیر منقول پیش بینی نشده</p> <p>جمع اموال غیر منقول</p> <p>اموال منقول</p> <p>ماشینهای حساب و تحویل‌داری دستگاههای تکثیر و تحریر دستگاههای ارتباطی و مخابراتی دستگاههای فنی سایر ماشینهای حسابگری غیر از رایانه</p> <p>جمع ماشین آلات و تجهیزات عمده</p> <p>اتومبیل سواری کامیون و وانت اتوبوس و مینی بوس پول رسانی و آمبولانس موتور سیکلت هزینه نوسازی و بهسازی وسایط نقلیه</p> <p>جمع وسایل نقلیه</p> <p>انواع میز و صندلی</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>انواع صندوقها و محفظه ها</p> <p>لوازم برقی و فنی</p> <p>سایر اثاثیه</p> <p>جمع اثاثیه و لوازم اداری</p> <p>تجهیزات و سخت افزار رایانه ای</p> <p>نرم افزارهای رایانه ای</p> <p>جمع اتوماسیون</p> <p>جمع اموال منقول</p> <p>سرقفلی</p> <p>سایر هزینه های سرمایه ای</p> <p>هزینه تحقیقات (جزئی از سایر)</p> <p>جمع سرقفلی و سایر هزینه های سرمایه ای</p> <p>بازپرداخت وامها و دیون</p> <p>بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی</p> <p>بازپرداخت اصل وامهای داخلی</p> <p>بازپرداخت اصل وام خارجی</p> <p>بازپرداخت دیون</p> <p>سایر پرداختها</p> <p>جمع بازپرداخت وامها و دیون</p> <p>جمع هزینه های سرمایه ای و بازپرداخت وامها و دیون</p> <p>سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری)</p> <p>جمع مصارف</p> |

فرم سایر بانکها

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي

تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

نظارت مالي

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضميمه ۱: برنامه - فعاليت سالانه شركت (صفحه)

ضميمه ۲: بودجه تفصيلي (صفحه)

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

در تاریخ مجمع عمومی / شورایعالی شرکت به صورت عادی به طور فوق العاده تشکیل شد و بودجه سال ۱۴۰۳ پیشنهادی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه‌های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه در قالب دستورالعمل پیوست آن و بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پیش‌بینی برنامه سالانه و فعالیت (مفاد بند «ج» صور تجلسه و ضمیمه شماره ۱)، بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲)، مستندات مربوط، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدها

درآمد تسهیلات اعطایی
درآمد سپرده‌گذاری و اوراق بدهی
سود سرمایه‌گذاری
درآمد کارمزد
سود مبادلات و معاملات ارزی
سایر درآمدهای عملیاتی
سایر درآمدها

۲ - هزینه‌ها

هزینه‌های عملیاتی
هزینه‌های پرسنلی
هزینه‌های اداری و عمومی
هزینه‌های مطالبات مشکوک‌الوصول
هزینه‌های مالی
سایر هزینه‌ها
هزینه استهلاك

۳ - سایر دریافت‌ها

۴ - سایر پرداخت‌ها

۵ - سود قبل از کسر مالیات / (زیان)

۶ - مالیات

۷ - ۵۰٪ سود ویژه

۸ - سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان

حساب منابع تأمین زیان

ذخایر سال
منابع عمومی دولت
داراییهای جاری
پیش پرداختها
موجودی مواد و کالا
دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها
موجودی نقد

جمع (معادل ردیف ۸)

حساب تخصیص سود

اندوخته قانونی
اندوخته احتیاطی
سایر اندوخته‌ها
سود سهام دولت
سود سهام شرکت‌های دولتی
سود سهام سایر سهامداران
سایر حساب‌های تخصیص سود
مانده نقل به سال بعد

جمع (معادل ردیف ۸)

توضیحات :

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ب - بودجه سرمایه‌ای (ارقام به میلیون ریال)

جمع مصارف

جمع منابع

| جمع مصارف | جمع منابع |
|--|-------------------------------------|
| هزینه‌های سرمایه‌ای | اندوخته‌های سال |
| اموال غیرمنقول | ذخایر سال |
| خرید زمین و ساختمان | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی* |
| سایر غیرمنقول | وام داخلی - سایر |
| اموال منقول | وام خارجی |
| ماشین‌آلات و تجهیزات عمده | سایر منابع |
| وسایط نقلیه | سایر داراییهای جاری |
| اثاثیه و لوازم اداری | پیش پرداختها |
| اتوماسیون | موجودی مواد و کالا |
| سرقفلی و سایر هزینه‌های سرمایه‌ای | دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها |
| بازپرداخت وام‌ها و دیون | موجودی نقد |
| بازپرداخت تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی | |
| بازپرداخت اصل وام‌های داخلی | |
| بازپرداخت اصل وام خارجی | |
| بازپرداخت دیون | |
| سایر پرداختها | |
| سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری) | |

*. در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

توضیحات :

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ج - پیش‌بینی برنامه / فعالیت سال ۱۴۰۳: *

هزینه‌ها به میلیون ریال است.

| شماره برنامه / فعالیت | عنوان برنامه / فعالیت | سنجه عملکرد | هدف کمی | قیمت تمام شده | جمع هزینه |
|-----------------------|-----------------------|-------------|---------|---------------|-----------|
| | عنوان برنامه | | | | |
| | فعالیت ۱ | | | | |
| | فعالیت ۲ | | | | |
| | فعالیت ۳ | | | | |
| | عنوان برنامه | | | | |
| | فعالیت ۱ | | | | |
| | فعالیت ۲ | | | | |
| | ... | | | | |

*. بودجه پیش‌بینی شده برای تحقق اهداف کمی فوق‌الذکر است. بدیهی است در صورت کاهش اهداف کمی، هزینه‌ها تعدیل خواهد شد.

د - پیش‌بینی منابع و مصارف ارزی سال ۱۴۰۳:

مقادیر به هزار یورو

| مصارف ارزی | | منابع ارزی | |
|------------|---|------------|------------------------|
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت | | ارز ناشی از صدور کالا |
| | طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | ارز ناشی از صدور خدمات |
| | سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی | | سایر (توضیح داده شود) |
| | خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی | | |
| | هزینه‌های خدمات | | |
| | سایر (توضیح داده شود) | | |
| | جمع کل | | جمع کل |

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

هـ - پيش بيني تعداد کارکنان :

(۱) بر حسب نوع قرار داد و مرکز هزینه

| نوع قرارداد | انتهای ۱۴۰۲ | افزایش ۱۴۰۳* | کاهش ۱۴۰۳ | پایان سال ۱۴۰۳ |
|----------------------------|-------------|--------------|-----------|----------------|
| کارکنان رسمی | | | | |
| کارکنان شعب خارج از کشور | | | | |
| کارکنان خدمات قرارداد معین | | | | |
| سایر کارکنان | | | | |
| جمع کل** | | | | |

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

| سطح تحصیلات | انتهای ۱۴۰۲ | افزایش ۱۴۰۳ | کاهش ۱۴۰۳ | پایان سال ۱۴۰۳ |
|-------------------|-------------|-------------|-----------|----------------|
| دکتر | | | | |
| فوق لیسانس | | | | |
| لیسانس | | | | |
| فوق دیپلم | | | | |
| دیپلم | | | | |
| پایین تر از دیپلم | | | | |
| جمع کل** | | | | |

** در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.

** جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

و - سرمایه گذاری شرکت به تفکیک منابع

(ارقام: میلیون ریال)

| کل سرمایه گذاری | | | | | | | سالهای بعد | | | | | | | |
|-----------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|-------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | جمع کل | از محل منابع داخلی شرکت | | | | | | |
| | از محل منابع داخلی | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | | جمع | سایر | | وام خارجی | تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی | ذخایر و اندوخته های سال | از محل منابع عمومی دولت |
| | | خارجی | داخلی | | | | | | خارجی | داخلی | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

ز - وضعیت ارتقای بهره‌وری

(۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای ارتقای بهره‌وری بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

(۲) بررسی تغییرات شاخصهای کمی بهره‌وری و دلایل تغییرات

| عنوان شاخص | عملکرد سال ۱۴۰۰ | عملکرد سال ۱۴۰۱ | درصد تغییرات | توضیح دلایل تغییرات |
|---------------------|-----------------|-----------------|--------------|---------------------|
| بهره‌وری نیروی کار | | | | |
| بهره‌وری سرمایه | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |
| شاخص اختصاصی شرکت * | | | | |

*. بر حسب نوع فعالیت هر شرکت، شاخص مربوط تعریف و ارائه شود.

(۳) ارائه اهداف کمی و برنامه‌های ارتقای بهره‌وری در سال ۱۴۰۳

ح - روشهای مولدسازی داراییها

۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای مولدسازی داراییها بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

- فروش دارایی برای سرمایه گذاری
- ارتقای داراییهای مورد استفاده در تولید محصول / ارائه خدمت
- درآمدزایی داراییهای مازاد یا بلااستفاده
- سایر موارد بر حسب اقتضات شرکت

۲) ارائه گزارش کمی از مولدسازی داراییها بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

- درآمد حاصل از مولدسازی داراییها:
- تغییر در منابع و مصارف سرمایه‌ای:

۳) ارائه برنامه‌های مولدسازی داراییها در سال ۱۴۰۳

نظارت مالی

ط - بهبود روشهای تأمین مالی و نسبتهای مالی

(۱) ارائه گزارش از اقدامات شرکت برای روشهای تأمین مالی بر حسب عملکرد ۱۴۰۱ و عملکرد ششماهه ۱۴۰۲

(۲) بررسی تغییرات نسبتهای مالی و دلایل تغییرات

| عنوان شاخص | عملکرد سال ۱۴۰۰ | عملکرد سال ۱۴۰۱ | درصد تغییرات | توضیح دلایل تغییرات |
|--|-----------------|-----------------|--------------|---------------------|
| نسبت جاری = دارایی‌های جاری تقسیم بر بدهی‌های جاری | | | | |
| گردش داراییها = درآمد عملیاتی تقسیم بر جمع دارایی‌ها | | | | |
| نسبت کل بدهی = جمع بدهی‌ها تقسیم بر مجموع دارایی‌ها | | | | |
| نسبت مالکانه = جمع حقوق صاحبان سهام تقسیم بر مجموع دارایی‌ها | | | | |
| بازده دارایی (ROA) = سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر متوسط دارایی‌ها | | | | |
| بازده سرمایه (ROE) = سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر میانگین حقوق صاحبان سهام | | | | |
| نسبت ماده ۱۴۱ قانون تجارت = زیان انباشته به کل سرمایه | | | | |

(۳) برنامه های شرکت برای افزایش سود و کاهش زیان انباشته و بهبود نسبتهای مالی

- برنامه های افزایش سود
- برنامه های کاهش زیان انباشته
- ارائه راهکارهای بهبود نسبتهای مالی

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

ی - امضای اعضای مجمع عمومی / شوراي عالي :

امضا

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-



ضمائم صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي

تصويب بودجه سال ۱۴۰۳

ضميمه شماره ۱: (صفحه)

ضميمه شماره ۲: (صفحه)

نظارت مالي

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
 منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

شماره طبقه بندی:

نام شرکت/مؤسسه:

هزینه واحد و قیمت فروش به میلیون ریال است

| پیشنهادی سال ۱۴۰۳ | | | | مصوب سال ۱۴۰۲ | | | | عملکرد سال ۱۴۰۱ | | | | ظرفیت اسمی | سنجه عملکرد | فعالیت | برنامه سالانه | |
|-----------------------|-------------------------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------|------------|-----------------|----------------|--------------|------------|------------|-------------|--------|---------------|---------|
| قیمت تکلیفی واحد فروش | قیمت پیشنهادی واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | هدف کمی | قیمت واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | هدف کمی | قیمت واحد فروش | هدف کمی فروش | هزینه واحد | | | | | هدف کمی |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>درآمدها</p> <p>درآمدهای عملیاتی:</p> <p>درآمد تسهیلات اعطایی</p> <p>درآمد سپرده‌گذاری و اوراق بدهی</p> <p>جایزه سپرده قانونی (سهم سپرده‌گذاران و بانک)</p> <p>سود سپرده‌های مدت‌دار نزد بانک</p> <p>سود گواهی سپرده، اوراق مشارکت، سایر اوراق بدهی</p> <p>درآمد صندوقهای مشاع با درآمد ثابت</p> <p>جمع تسهیلات اعطایی، سپرده‌گذاری و اوراق بدهی</p> <p>سود سرمایه‌گذاریها</p> <p>سود سهام شرکت‌ها و صندوقهای سرمایه‌گذاری</p> <p>سود حاصل از فروش سهام شرکتها و صندوقهای سرمایه‌گذاری</p> <p>سود حاصل از افزایش ارزش سرمایه‌گذاریها</p> <p>جمع سود سرمایه‌گذاریها</p> <p>درآمد کارمزد</p> <p>طرح شتاب</p> <p>دریافتی تسهیلات اعطایی قرض‌الحسنه</p> <p>اعتبارات اسنادی گشایش یافته</p> <p>ضمانت‌نامه‌های صادره</p> <p>عملیات ارزی</p> <p>وجوه اداره شده</p> <p>حواله‌های بانکی</p> <p>ارزیابی وثایق</p> <p>بررسی پرونده‌های اعتباری مشتریان</p> <p>آبونمان کارت اعتباری</p> <p>حق‌الوکاله دریافتی از دارندگان گواهی سپرده خاص</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>دریافتی سایر تسهیلات اعطایی</p> <p>سود اوراق اسناد خزانه اسلامی</p> <p>پیامکهای ارسالی</p> <p>قبوض آب، برق و تلفن</p> <p>حق الحفاظه بانک کارگشایی</p> <p>سایر</p> <p>جمع درآمد کارمزد</p> <p>سود مبادلات و معاملات ارزی</p> <p>سود خرید و فروش ارز</p> <p>سود تسعیر ارز</p> <p>جمع سود مبادلات و معاملات ارزی</p> <p>سایر درآمدهای عملیاتی</p> <p>سود شعب خارج از کشور</p> <p>برگشت ذخایر مطالبات مشکوک‌الوصول</p> <p>سایر</p> <p>جمع سایر درآمدهای عملیاتی</p> <p>جمع درآمدهای عملیاتی</p> <p>سایر درآمدها</p> <p>سود حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود و نامشهود</p> <p>سود حاصل از فروش وثایق تملیک شده</p> <p>درآمد اجاره</p> <p>سایر</p> <p>جمع کل درآمد</p> <p>هزینه‌ها</p> <p>هزینه‌های عملیاتی:</p> <p>هزینه سود سپرده</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری ریالی</p> <p>سود سپرده‌های ارزی</p> <p>سود گواهی سپرده خاص</p> <p>جمع سود سپرده</p> <p>هزینه کارمزد</p> <p>طرح شتاب</p> <p>دستگاه‌های POS</p> <p>پرداختی به بانک مرکزی</p> <p>پرداختی به بانکهای خارجی</p> <p>هزینه جوایز تجهیز سپرده‌های قرض‌الحسنه</p> <p>اتاق پایاپای</p> <p>سایر</p> <p>جمع هزینه کارمزد</p> <p>هزینه سرمایه‌گذاریها</p> <p>زیان حاصل از فروش سهام شرکت‌ها و صندوقهای سرمایه‌گذاری</p> <p>زیان حاصل از کاهش ارزش سرمایه‌گذاری</p> <p>جمع هزینه سرمایه‌گذاریها</p> <p>هزینه مبادلات و معاملات ارزی</p> <p>زیان خرید و فروش ارز</p> <p>زیان تسعیر ارز</p> <p>جمع هزینه مبادلات و معاملات ارزی</p> <p>سایر هزینه‌های عملیاتی</p> <p>هزینه شعب خارج از کشور</p> <p>سایر</p> <p>جمع سایر هزینه‌های عملیاتی</p> <p>جمع کل هزینه‌های عملیاتی</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>هزینه‌های پرسنلی تعداد کارکنان رسمی جمع حقوق و مزایای حکم کارکنان رسمی</p> <p>حق شغل حق شاغل فوق‌العاده مدیریت فوق‌العاده تطبیق فوق‌العاده سختی کار فوق‌العاده مناطق کمتر توسعه یافته فوق‌العاده بدی آب و هوا فوق‌العاده شغل فوق‌العاده ویژه فوق‌العاده ایثارگری فوق‌العاده خاص کمک هزینه عائله‌مندی و اولاد تعداد کارکنان قرارداد معین حقوق حکم کارکنان قرارداد معین تعداد کارکنان شعب خارج حقوق حکم کارکنان شعب خارج</p> <p>جمع حقوق و مزایای حکم سایر کارکنان</p> <p>کمک‌های رفاهی کمک هزینه غذا کمک هزینه ایاب و ذهاب فوق‌العاده بهره‌وری و عملکرد کمک هزینه مهد کودک، ازدواج و فوت سایر کمک‌های رفاهی</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایی عالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | شعب خارج جمع کمکهای رفاهی اضافه کاری اضافه کار نوبت کاری شعب خارج جمع اضافه کاری بیمه سهم کارفرما صندوق بازنشستگی کارکنان حق بیمه سازمان تأمین اجتماعی شعب خارج جمع بیمه سهم کارفرما عیدی و پاداش عیدی مصوب دولت پاداش عملکرد شعب خارج جمع عیدی و پاداش جمع هزینه های پرسنلی هزینه های اداری و عمومی اجاره انتشارات، تبلیغات و بازاریابی ارتباطات و مخابرات بیمه حمل و نقل سفر و مأموریت اداری حاملهای انرژی و آب |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | تعمیر و نگهداری داراییهای ثابت مشهود نگهداری ساختمان و تأسیسات نگهداری وسایط نقلیه و ماشین‌آلات نگهداری وسایل و اثاثیه اداری ملزومات مصرفی حق عضویت صندوق ضمانت سپرده‌ها تشریفات و پذیرایی خرید خدمات قراردادی بهداشت و درمان حق الزحمه حسابرسی و حق المشاوره ماشینهای حسابگری و رایانه (هزینه‌های پشتیبانی) حق الزحمه حفاظت پول‌رسانی حق الزحمه حفاظت شعب (نیروی انتظامی) حق الزحمه کارکنان شرکتی آموزش تحقیقات تربیت بدنی هزینه‌های اداری و عمومی شعب خارج سایر سنوات خدمت کارکنان و بازنشستگان کمک به صندوق رفاه و تأمین آتیه ذخیره پاداش پایان خدمت وجوه بازخرید سنوات خدمت کارکنان تأمین کسری آکچوئری صندوق بازنشستگی کارکنان سایر هزینه‌های بازنشستگی جمع سنوات خدمت کارکنان و بازنشستگان |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>جمع هزینه های اداری و عمومی</p> <p>هزینه مطالبات مشکوک الوصول هزینه اختصاصی مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات اعطایی و مطالبات هزینه عمومی مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات اعطایی و مطالبات هزینه های مالی سود تسهیلات دریافتی از سایر بانکا و مؤسسات اعتباری سود و وجه التزام تسهیلات دریافتی از بانک مرکزی وجه التزام پرداختی هزینه مالی اوراق بدهی وجه التزام اضافه برداشت از حساب جاری نزد بانک مرکزی</p> <p>سایر هزینه ها</p> <p>زیان حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود و نامشهود زیان حاصل از فروش وثایق تملیک شده سایر هزینه استهلاک</p> <p>جمع کل هزینه ها</p> <p>سایر دریافتیها سایر پرداختها سود قبل از کسر مالیات / (زیان) مالیات ۵۰٪ سود ویژه سود ویژه (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود/منابع تأمین زیان</p> <p>حساب تخصیص سود اندوخته قانونی اندوخته احتیاطی</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایی عالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>سایر اندوخته ها</p> <p>سود سهام دولت</p> <p>سود سهام شرکتهای دولتی</p> <p>سود سهام سایر سهامداران</p> <p>سایر حسابهای تخصیص سود</p> <p>مانده نقل به سال بعد</p> <p>جمع حساب تخصیص سود</p> <p>منابع تأمین زیان</p> <p>ذخایر سال</p> <p>منابع عمومی دولت</p> <p>داراییهای جاری</p> <p>پیش پرداختها</p> <p>موجودی مواد و کالا</p> <p>دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها</p> <p>موجودی نقد</p> <p>جمع منابع تأمین زیان</p> <p>منابع</p> <p>اندوخته های سال</p> <p>ذخایر سال</p> <p>تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی</p> <p>وام داخلی سایر</p> <p>وام خارجی</p> <p>سایر منابع</p> <p>سایر داراییهای جاری</p> <p>پیش پرداختها</p> <p>موجودی مواد و کالا</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورتجلسه مجمع عمومی (یا شورایعالی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|---|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها موجودی نقد</p> <p>جمع منابع</p> <p>مصارف</p> <p>اموال غیرمنقول</p> <p>خرید زمین خرید ساختمانهای جدید احداث و تکمیل ساختمانهای جدید و نیمه تمام ودایع حق انشعابها تعمیر اساسی ساختمانها</p> <p>جمع خرید زمین و ساختمان</p> <p>تأسیسات اموال غیر منقول اموال غیر منقول پیش بینی نشده</p> <p>جمع اموال غیر منقول</p> <p>اموال منقول</p> <p>ماشینهای حساب و تحویل‌داری دستگاههای تکثیر و تحریر دستگاههای ارتباطی و مخابراتی دستگاههای فنی سایر ماشینهای حسابداری غیر از رایانه</p> <p>جمع ماشین آلات و تجهیزات عمده</p> <p>اتومبیل سواری کامیون و وانت اتوبوس و مینی بوس پول رسانی و آمبولانس موتور سیکلت</p> |

ضمیمه شماره ۲: منضم به صورت جلسه مجمع عمومی (یا شورایی) تصویب بودجه سال ۱۴۰۳

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه:

| سال ۱۴۰۳ | | سال ۱۴۰۲ | | | سال ۱۴۰۱ | | | شرح |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|--|
| مصوب مجمع | پیشنهادی هیئت مدیره | عملکرد ششماهه اول | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | عملکرد | بودجه اصلاحی | بودجه مصوب | |
| | | | | | | | | <p>هزینه نوسازی و بهسازی وسایط نقلیه</p> <p>جمع وسایل نقلیه</p> <p>انواع میز و صندلی انواع صندوقها و محفظه ها لوازم برقی و فنی سایر اثاثیه جمع اثاثیه و لوازم اداری تجهیزات و سخت افزار رایانه ای نرم افزارهای رایانه ای</p> <p>جمع اتوماسیون</p> <p>جمع اموال منقول</p> <p>سرقفلی سایر هزینه های سرمایه ای هزینه تحقیقات (جزئی از سایر)</p> <p>جمع سرقفلی و سایر هزینه های سرمایه ای</p> <p>بازپرداخت وامها و دیون</p> <p>بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی بازپرداخت اصل وامهای داخلی بازپرداخت اصل وام خارجی بازپرداخت دیون سایر پرداختها</p> <p>جمع بازپرداخت وامها و دیون</p> <p>جمع هزینه های سرمایه ای و باز پرداخت وامها و دیون</p> <p>سایر داراییهای جاری (افزایش داراییهای جاری)</p> <p>جمع مصارف</p> |



پیوست شماره

(۴)

دستورالعمل بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد

و

برنامه عملیاتی دوسالانه

نظارت مالی

۱- تعاریف و مفاهیم

۲- دستورالعمل برنامه عملیاتی دو سالانه

۳- دستورالعمل هزینه یابی

۴- طبقه بندی اقتصادی هزینه ها

۵- دستورالعمل مدیریت عملکرد

۶- الزامات و نیازمندی های طراحی یا تهیه سیستم نرم افزاری بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد



نظارت مالی

مقدمه

امروزه فرآیندهای تصمیم‌گیری بر اصول آرایه خدمات با کیفیت بالاتر، پاسخگویی، شفافیت عملکرد، افزایش کارایی، اثربخشی و بهره‌وری و کاهش هزینه‌ها استوار است. بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد منابع را بر مبنای تحقق اهداف سنجش پذیر تخصیص می‌دهد و صرفه اقتصادی، کارایی و اثربخشی را به بودجه‌ریزی برنامه‌ای اضافه می‌کند.

در نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، اعتبارات بر مبنای عملکرد واحدهای سازمانی و در راستای تولید و آرایه محصولات/خدمات و یا دستیابی به پیامدها تخصیص می‌یابد و بدین ترتیب سازمان‌ها به سمت افزایش شفافیت در نحوه مصرف منابع برای انجام فعالیت‌ها، تولید خروجی‌ها و دستیابی به اهداف و استراتژی‌ها و نیز پاسخگویی بیشتر سوق می‌یابند.

بر اساس تعریف صندوق بین‌المللی پول، بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد عبارت است از: روشها و سازوکارهایی که ارتباط بین اعتبارات تخصیص یافته به دستگاه‌های اجرایی را با خروجی‌ها و پیامدهای آنها از طریق بکارگیری اطلاعات عملکردی تقویت می‌سازد.

در بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، اعتبارات هر سازمان در قبال ارزیابی شاخص‌های عملکرد برنامه‌ها، فعالیت‌ها و خروجی‌های آن تخصیص می‌یابد. بدیهی است همواره ارزیابی عملکرد بر مبنای اهداف از پیش تعیین شده انجام می‌شود. بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد مزایای زیادی دارد که از جمله آن می‌توان به افزایش پاسخگویی مدیران دستگاه‌های اجرایی بر مبنای عملکرد، تاکید بر دستیابی به نتایج مورد انتظار با بیشترین میزان صرفه اقتصادی، کارایی و اثربخشی، تسهیل نظارت بر اجرای بودجه و بهبود نحوه تخصیص منابع اشاره کرد.

مراحل اجرای نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد

در اجرای نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد سه عنصر برنامه‌ریزی (تهیه برنامه سالانه)، هزینه‌یابی و مدیریت عملکرد قابل توجه است.

علاوه بر سه عنصر فوق، نظام انگیزشی، نظام پاسخگویی و مدیریت تغییر نیز به عناصر توانمند ساز معروف هستند و به منظور کارکرد هرچه بهتر سه عنصر اولیه به آنها اضافه می‌شوند.

اهداف نهایی از اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد به شرح زیر است:

- تغییر رویکرد از ورودی محوری و تاکید بر ورودی‌ها و منابع به خروجی محوری و نتایج
- برقراری ارتباط شفاف میان منابع ثبت شده و خروجی‌ها
- تبدیل اسناد بودجه به ابزار برای برنامه‌ریزی اقتصادی و مدیریت عملکرد سازمانی
- اختصاص اعتبارات بودجه‌ای در ازای ارائه خدمات مطلوب‌تر به جای صرف منابع بیشتر
- افزایش انگیزه مدیران و کارکنان برای ارائه خدمات با هزینه کمتر، کمیت و کیفیت بالاتر و اجرای نظام انگیزشی
- متناسب سازی اختیارات و مسئولیت‌های مدیران
- استاندارد سازی خدمات از طریق شناسایی شیوه‌های برتر ارائه خدمات و ترویج و تامین آنها

بخش اول

تعاریف و مفاهیم

۱- تعاریف و مفاهیم

در سه دستورالعمل برنامه سالانه، هزینه یابی و مدیریت عملکرد، تعاریف و مفاهیمی با معانی مشخص شده به شرح زیر به کار رفته است:

۱. دستگاه اصلی :

دستگاهی است طرف توافق سازمان برنامه و بودجه کشور که تنظیم برنامه های بخشی، راهبری، هماهنگی، نظارت و پاسخگویی به مراجع ذی صلاح را بر عهده دارد.

۲. دستگاه اجرایی تابعه :

دستگاه اجرایی است که براساس قانون وظیفه اجرای برنامه های مورد توافق سازمان و دستگاه سیاستگذار را بر عهده دارد.

۳. برنامه کلان (اهداف کلی)

به مجموعه مقاصد و منظورهایی که در جریان برنامه ریزی در برنامه های بالادستی پیش بینی و عملیات اجرایی برنامه در جهت نیل به آنها تنظیم می گردد، گفته می شود. این برنامه ها در سطح دستگاه اصلی تدوین می شود و باید قابلیت کمی کردن را داشته باشد.

۴. برنامه عملیاتی (اجرایی)

مجموعه ای طرح ها و خروجی ها (محصول یا خدمات نهایی) است که برای دستیابی به برنامه های کلان (اهداف کلی) و تحقق اهداف کمی برنامه، با زمان بندی مشخص، و برآورد منابع لازم و نحوه تأمین مالی آنها در سطح دستگاههای اجرایی تابعه تدوین می شود.

۵. طرح

طرح تملک دارایی سرمایه ای، مجموعه عملیات و خدمات مشخصی است که براساس مطالعات توجیهی فنی، اقتصادی- مالی و اجتماعی و در قالب مراحل مختلف، تحقق اهداف معینی را با اعتبار مشخص و در زمان معین دنبال می نماید. هر طرح از یک یا چند پروژه مرتبط تشکیل می شود که مکمل یکدیگرند.

۶. خروجی

خروجی همان محصول یا خدمت نهایی حاصل از انجام یک یا چند فعالیت، مجموعه اقداماتی که صرفاً در دستگاههای حاکمیتی برای انجام وظایف ذاتی (راهبری، سیاستگذاری و نظارت) انجام می گیرد، حمایتها و کمک های دولت برای

تولید محصول یا خدمت و حمایت‌های اجتماعی از اقشار آسیب پذیر است که توسط دستگاه اجرایی با ویژگی‌های زیر ارایه می‌گردد:

- خروجی‌ها باید منجر به تحقق اهداف برنامه‌های اجرایی شوند.
- کمیت پذیر، قابل اندازه‌گیری و دارای سنجه قابل شمارش است.
- نتیجه مستقیم فعالیت‌ها یا طرح‌های انجام شده در ساختار سازمانی دستگاه اجرایی است.
- براساس شرح وظایف و اهداف دستگاه اجرایی و با وظایف محوله در اسناد فرادستی تعریف می‌گردد.
- تحویل ذی نفعان خارج از دستگاه اجرایی (حقیقی/ حقوقی) می‌گردد.

۷. فعالیت

فعالیت عبارت است از یک سلسله اقدامات مشخص که برای تولید کالا یا ارایه خدمت (خروجی) در جهت نیل به هدف معین که در چارچوب برنامه انجام می‌گیرد. مانند، برگزاری همایش و سمینارهای مرتبط با برنامه‌های درسی، توسعه و ترویج فرهنگ مالیات، بیمه دام و طیور.

۸. زیر فعالیت

یک سلسله اقدامات مشخص است، که برای تولید کالا و عرضه خدمت توسط مراکز فعالیت در چارچوب برنامه انجام می‌شود. زیر فعالیت‌ها، در چارچوب فعالیت‌های مصوب دستگاه‌های اجرایی تعریف می‌شوند.

۹. سنجه عملکرد

معیاری اندازه‌پذیر برای بررسی میزان تحقق هدف کمی برنامه و خروجی است. مانند: تعداد دانش‌آموز، تعداد برنامه-دوره، نسبت هزینه به وصول مالیات، میزان خود اظهاری مالیاتی، هزار واحد دامی.

۱۰. اهداف کمی

اهدافی که براساس شاخص‌های کمی، هدف‌گذاری و برای تحقق برنامه کلان (اهداف کلی) تعیین می‌شوند و براساس آنها وضعیت مطلوب در زمان معین و در طول دوره اجرا مشخص می‌گردد. در تعیین اهداف کمی باید توجه کرد این اهداف با توجه به تحلیل دقیق عملکرد گذشته از یک سو و آسیب‌شناسی کلی برنامه‌های کلان از سوی دیگر تدوین شود.

۱۱. شاخص ارزیابی عملکرد / نشانگر وضعیت مطلوب

معیاری برای سنجش و اندازه‌گیری میزان تحقق اهداف کمی و برنامه‌های کلان در سطح دستگاه‌های اصلی تعریف و مورد استفاده قرار می‌گیرد.

۱۲. واحد مجری

واحد سازمانی در دستگاه اجرایی اعم از ستادی و غیر ستادی است که تامین، تولید و ارائه یک یا چند خروجی دستگاه اجرایی را از آغاز تا پایان بر عهده دارد یعنی تمام مراحل فرآیند از درخواست اولیه تا ارائه خروجی (محصول یا خدمت) به ذینفع خارجی دستگاه اجرایی، در آن واحد انجام می‌شود و دارای ویژگی‌های زیر است:

- در ساختار سازمانی مصوب دستگاه اجرایی و ترجیحاً زیر نظر مستقیم رییس دستگاه اجرایی است.
- دارای ماهیت عملیاتی مستقل است به گونه‌ای که امکان واپایش (کنترل) نتیجه و محصول در آن واحد با تفکیک از سایر واحدها وجود داشته باشد.
- امکان افزایش بهره‌وری از طریق اداره به شیوه بهای تمام شده در آن واحد وجود داشته باشد.
- امکان تفویض اختیارات مدیریتی متناسب برای اداره آن واحد، به مدیر آن به لحاظ قانونی و عملیاتی وجود داشته باشد.

شناسایی و تعیین واحدهای مجری بر اساس ویژگی‌های فوق‌الذکر و با توجه به ساختار و فرآیندهای دستگاه اجرایی و با مسئولیت رییس دستگاه ذی‌ربط انجام می‌گیرد.

۱۳. تفاهم‌نامه عملکردی

سند مورد توافق میان بالاترین مقام دستگاه اجرایی و مدیر واحد مجری در سطوح استانی یا ستادی است خروجی‌های قابل تامین، تولید و ارائه، قیمت تمام‌شده خروجی و تعهدات طرفین در آن تفاهم می‌گردد.

۱۴. مرکز فعالیت

واحدهای سازمانی در ساختار سازمانی مورد عمل دستگاه اجرایی است که محل وقوع فعالیت‌ها می‌باشد. مانند "دفتر توسعه ورزش همگانی" در ساختار سازمانی وزارت ورزش و جوانان که متصدی انجام فعالیت "برگزاری مسابقات ورزشی" ذیل برنامه "توسعه ورزش همگانی" می‌باشد.

۱۵. اقلام هزینه

اقلام هزینه شامل ریز مواد هزینه مندرج در دستورالعمل طبقه بندی اقتصادی هزینه‌ها، پیوست بخشنامه بودجه می‌باشد.

۱۶. هزینه‌های مستقیم

اقلام هزینه‌ای است که قابل ردیابی به یک مرکز فعالیت مشخص می‌باشند.

۱۷. هزینه‌های غیر مستقیم

اقلام هزینه‌ای است که قابل ردیابی به یکایک مراکز هزینه نمی‌باشند بلکه بین چندین مرکز فعالیت مشترک هستند.

۱۸. محرک هزینه

عامل یا ترکیبی از عوامل تحریک کننده هزینه است که میزان جذب هزینه ها توسط مراکز فعالیت را در یک رابطه علی و معلولی نشان می دهد و به عنوان مبنایی برای انتساب هزینه ها به مراکز فعالیت ها بکار برده می شود. مانند "تعداد کارکنان، متراژ فضای اشغال شده، تعداد خودرو و محرک های هزینه به عنوان شاخص های مدیریت هزینه نیز مورد استفاده قرار می گیرند.

۱۹. انتساب هزینه

عبارت است از شناسایی و ردیابی هزینه های مستقیم و غیرمستقیم و ارتباط دادن آن به مراکز فعالیت (اصلی و پشتیبانی) با استفاده از مدل های استاندارد کارسنجی و زمان سنجی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی.

۲۰. قیمت تمام شده خروجی

مجموع هزینه های واقعی تولید و ارایه هر واحد خروجی (محصول/خدمت) است. در محاسبه قیمت تمام شده خروجی ها باید علاوه بر هزینه های پرسنلی، هزینه های مصرفی و هزینه های تعمیر و نگهداری، هزینه های اموال و سرمایه ای نظیر ساختمانها و تجهیزات نیز محاسبه و لحاظ گردد.

۲۱. پرداخت های انتقالی

پرداخت ها/ هزینه هایی است که مستقیماً توسط دستگاه اجرایی (در واحد مجری/واحد فعالیت) انجام نمی گیرد بلکه برای انجام وظایف دستگاه اجرایی و در مقابل دریافت خروجی یا به عنوان کمک به تولید یا ارایه خروجی در بخش های دیگر (دولتی یا غیر دولتی) و یا حمایت های اجتماعی به خارج از دستگاه انتقال می یابد. به عنوان مثال اعتبارات انتقالی به استان یا واحدهای تابعه، کمک های بلاعوض، پرداخت های حمایتی (کمک معیشت، مستمری، کمک های رفاهی به گروه های خاص آسیب پذیر و ...)، یارانه ها و ... این پرداخت ها در قیمت تمام شده فعالیت ها لحاظ نمی گردد بلکه به سرجمع هزینه برنامه مورد نظر اضافه می شود.

۲۲. هزینه برنامه ها

حاصل جمع بهای تمام شده کل فعالیت های ذیل برنامه ها بعلاوه "پرداخت های انتقالی" مربوط به برنامه ها می باشد.

۲۳. مدیریت عملکرد

فرایندی است که با تبدیل اهداف راهبردی دستگاه اجرایی به معیارهای قابل اندازه گیری، جمع آوری و تحلیل داده ها، ارایه گزارش عملکرد و بازنگری اطلاعات عملکرد و به کارگیری نتایج آن در حوزه های مختلف از جمله بودجه ریزی، به بهبود عملکرد سازمان می انجامد.

۲۴. صرفه اقتصادی

عبارت است از تلاش در جهت کاهش هزینه تامین و استفاده از منابع با حفظ کیفیت مناسب. صرفه اقتصادی رابطه منابع با ورودی های دستگاه اجرایی را ارزیابی می کند. مهمترین ورودی ها شامل نیروی کار، ساختمان و تاسیسات، لوازم و اثاثیه، تجهیزات، امکانات و ذخایر می شوند.

۲۵. کارایی

در بررسی کارایی استفاده مفید و بهینه از منابع مد نظر است. به عبارت دیگر عملیات کارا آن است که با استفاده از روش های بهینه، حداکثر بازده (ستانده) را با صرف حداقل منابع (داده) تامین کند. در واقع کارایی رابطه ورودی به خروجی برنامه و فعالیت ها را تحلیل و ارزیابی می کند. با توجه به آنکه بیشتر خروجی های دولت خدمات است، خروجی ها بر برنامه و فعالیت های سازمانی در ارائه کردن یک کالا یا خدمت خاص تمرکز دارند.

۲۶. اثربخشی

اثربخشی به معنای حصول اطمینان از مطابقت نتایج حاصل از هر فعالیت با نتایج مورد انتظار است. اثربخشی نتیجه و تاثیر برنامه بر میزان تحقق اهداف را ارزیابی می کند.

۲۷. شاخص عملکرد

شاخص راهنمایی است که در کمترین زمان ماهیت و هویت وجودی یک موضوع را نشان می دهد. وجود شاخص های عملکرد یکی از الزامات اساسی بودجه ریزی عملیاتی محسوب می شود و میتواند در ارزیابی عملکرد فعالیت هایی که بودجه به آن ها اختصاص می یابد نقش اساسی ایفا کند. اهمیت و شاخص های عملکرد در فرایند استقرار بودجه عملیاتی در این است که از این شاخص ها میتوان برای تصمیم گیری در زمینه مدیریت برنامه، هدایت واحد های اداری و ارزیابی دستاورد های برنامه بهره جست.

شاخص عنصری جدایی ناپذیر از یک سیستم پاسخگو است و امکان مدیریت بهتر را فراهم میکند. شاخص واقعی راهنمای مسیر ارتقاء و فراهم کننده فرصت برای تصمیم گیران است که پیشرفت برنامه ها و سیاست ها را ارزیابی کنند. شاخص ها در راستای برنامه استراتژیک سازمان تدوین می شود و باید مسیر حرکت سازمان ها را برای رسیدن به هدفشان مشخص کند. کیفیت شاخص ها از کمیت آن ها مهمتر است.

در هنگام تدوین شاخص ها می بایست صاحبان فرایند حضور داشته باشند و جمع آوری اطلاعات جهت محاسبه شاخص ها نیز باید از طریق صاحبان فرایند انجام شود.

شاخص های عملکردی ابزاری جهت شناخت دقیق تر عملکرد در یک مقطع زمانی هستند که تصویری از روند ها و دگرگونی های عملکرد را طی دوره های مشخص نشان می دهند. به عبارت دیگر شاخص مشخص کننده تغییر نسبی یک متغیر در

فاصله زمانی دو تاریخ است. یک زمان به عنوان زمان پایه در نظر گرفته می شود تا تغییرات نسبت به آن مورد بررسی قرار گیرد.

شاخص های عملکرد به دو دسته شاخص های پایش عملکرد و شاخص های ارزیابی عملکرد تقسیم می گردند.

❖ شاخص های پایش

پایش به معنی اندازه گیری منظم متغیرها در طول زمان است و شاخص های پایش به شاخص هایی گفته میشود که ورودی و فرایندها را بررسی می کند. تعیین میزان انطباق فعالیتها با برنامه ریزی و طراحی با شاخص های پایش انجام می گیرد. شاخص های پایش دودسته اند:

• شاخص های ورودی-نهاد (INPUT INDEX)

این شاخص ها به بررسی منابع مورد نیاز برای انجام فعالیتها برمی گردد. شاخص های ورودی بر اساس نوع و کمیت سنجه ورودی یا محرک هزینه یک وزارتخانه یا دستگاه اجرایی تدوین و محاسبه می گردد. مانند منابع انسانی، منابع تجهیزاتی، منابع رفاهی و

• شاخص های فرایندی (PROCESS INDEX)

این شاخص ها فعالیت های در حال اجرا را بررسی و پایش می کنند. مانند : درصد پیشرفت برنامه واکسیناسیون

❖ شاخص های ارزیابی

شاخص هایی هستند که خروجی ها و هدف نهایی را می سنجند یا به عبارتی به اندازه گیری آنچه در پایان یک برنامه ریزی حاصل میشود می پردازد. تعیین میزان توفیق سازمان در انجام مأموریت خود و دستیابی به اهداف با شاخص های ارزیابی قابل بررسی است. شاخص های ارزیابی سه دسته هستند:

• شاخص های خروجی-ستانه (OUTPUT INDEX)

شاخص هایی که خروجی فعالیتها را اندازه گیری می کند. مانند میزان پوشش برنامه واکسیناسیون (تعداد کودکانی که واکسن رادریافت کرده اند/تعدادموالید زنده)

• شاخص های پیامدی (OUTCOM INDEX)

شاخص هایی که برآمد خروجی ها را نشان میدهد. مانند میزان ایمنی ناشی از واکسیناسیون

• شاخص های اثربخشی (IMPACT INDEX)

شاخص هایی که اثرات بلند مدت خروجی ها را نشان میدهد. درصد کاهش مرگ و میر ناشی از بیماریهای قابل پیشگیری با واکسن. برای محاسبه شاخص های اثربخشی می بایست زمان طولانی و عملکرد کل سیستم مدنظر باشد و امکان دسترسی به حجم زیادی از اطلاعات قابل دسترس باشد.

۲۸. استاندارد:

عبارت است از حد قابل قبول و مبنای اصلی برای قضاوت. استاندارد به معنی معیار، ضابطه، پایه، نمونه، مشخصات و موازین قابل قبول، مورد پسند و پذیرش همگانی برای سنجش عملکرد است. در معنای خاص، کلمه استاندارد به عنوان معیار یعنی اندازه،

نشانه یا شکلی که به طور قراردادی معین شده، به کار رفته است. استاندارد حد قابل قبول شاخص و مبنای قضاوت عملکرد یا وضعیت است.

۲۹. نظارت عملیاتی

بررسی میزان تطبیق خروجی ارایه شده با خروجی پیش‌بینی شده (مورد تفاهم) که از طریق اندازه‌گیری سنج‌ها و شاخص‌های عملکرد در دوره اجرای فعالیت انجام می‌گیرد.

۳۰. **پایش عملکرد:** سنجش مستمر میزان انطباق عملکرد با اهداف تعیین شده در حین اجرا است.



بخش دوم
دستور العمل
برنامه عملیاتی دو سالانه

مالی
نظارت

چارچوب برنامه عملیاتی دو سالانه دستگاه های اجرایی

الف- جدول شماره (۱)- اهداف کلی (برنامه های کلان)

- این جدول توسط دستگاههای اصلی تکمیل می گردد.
- دستگاه اصلی شامل یک یا چند هدف کلی یا برنامه کلان می باشد. شماره طبقه بندی هدف کلی یا برنامه کلان براساس یکی از فصول مندرج در جدول شماره (۶) ماده واحده قوانین بودجه های سنواتی تعیین می گردد.
- فصل و اهداف کلی برنامه/برنامه کلان، شامل شماره طبقه بندی و عنوان می باشند.
- هدف کلی یا برنامه کلان صرفاً شامل یک هدف کمی می باشد، که مشتمل بر عنوان، سنجه یا واحد اندازه گیری و مقدار می باشد.
- هدف کمی، می تواند شامل یک یا چند شاخص یا نشانگر ارزیابی عملکرد گردد، که مشتمل بر شماره طبقه بندی، عنوان، سنجه یا واحد اندازه گیری و مقادیر عملکرد ۱۴۰۱، مصوب ۱۴۰۲، پیش بینی ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ می باشد.
- مقدار مطلوب شاخص ارزیابی، مقدار هدف گذاری شده در اسناد بالادستی است که عملکرد و پیش بینی تحقق در هر سال باید در ستون های مربوطه درج گردد. برای برخی از خروجی ها و طرح ها که در هر سال بخشی از اهداف کلی را محقق می کنند، جمع مقادیر ستون های نشانگر برابر وضعیت مطلوب است.

ب- جدول شماره (۲)- برنامه عملیاتی (اجرایی)

- این جدول توسط دستگاه اصلی و با هماهنگی دستگاه اجرایی تابعه تکمیل می گردد.
- هر یک از دستگاههای اجرایی تابعه می تواند از یک یا چند هدف کلی یا برنامه کلان دستگاه اصلی استفاده نماید.
- برنامه عملیاتی (اجرایی)، صرفاً برای دستگاه اجرایی تابعه تعریف می گردد، که مشتمل بر عنوان، سنجه مقدار می باشد.
- برنامه عملیاتی (اجرایی) در یک دستگاه اصلی، تنها به یک برنامه کلان متصل می گردد.
- هدف کلی یا برنامه کلان می تواند مشتمل بر یک یا چند برنامه عملیاتی (اجرایی) باشد.
- هر برنامه عملیاتی (اجرایی)، می تواند شامل یک یا چند خروجی (هزینه ای) و یا یک یا چند طرح تملک دارایی سرمایه ای باشد.
- اطلاعات خروجی از شماره طبقه بندی، عنوان، سنجه و مقدار تشکیل شده است.
- طرح تملک دارایی سرمایه ای متشکل از شماره طبقه بندی، عنوان، هدف کمی طرح، واحد و مقدار می باشد. برای هر طرح می بایست سطح اجرا (ملی یا استانی) را مشخص نمود.

ج- جدول شماره (۳)- منابع مالی لازم

- هر سطر از جدول منابع مالی، منبع مالی هر خروجی یا طرح تملک دارایی سرمایه ای دستگاه تابعه را مشخص می‌نماید که در مجموع منبع مالی هر یک از برنامه های عملیاتی (اجرایی) دستگاه تابعه مشخص می‌گردد.
- دستگاه تابعه و برنامه عملیاتی (اجرایی)، شامل فیلدهای شماره طبقه بندی و عنوان می‌باشند.
- لازم به ذکر است در سطری که اطلاعات خروجی درج می‌گردد، نمی‌توان اطلاعات طرح تملک دارایی سرمایه ای را درج نمود و بالعکس.
- در فیلدهای سال‌های گذشته، پیش‌بینی سال‌های بعد و جمع برای خروجی (اعتبار هزینه‌ای) در بخش های درآمدهای عمومی و درآمدهای اختصاصی نمی‌بایست اطلاعاتی درج گردد.
- طرح تملک دارایی سرمایه ای، شامل فیلدهای شماره طبقه بندی، عنوان و اعلام مستمر یا غیر مستمر بودن می‌باشد. در صورتی که طرح مستمر نباشد، سال خاتمه باید درج گردد.
- فیلدهای منابع داخلی شرکتهای دولتی، استفاده از صندوق توسعه ملی، قراردادهای مشارکتی، استفاده از انواع اوراق مالی اسلامی، تسهیلات بانکی و استفاده از وام‌های داخلی و استفاده از وام‌های خارجی، بنابر پیش‌بینی کل منابع مالی مورد نیاز برای تحقق اهداف کلی می‌باشد.

نظارت مالی

جدول (۱) - اهداف کلی (برنامه های کلان)

| شاخص ارزیابی عملکرد / نشانگر وضعیت مطلوب | | | | اهداف کمی | | | اهداف کلی (برنامه های کلان) | | | فصل | | دستگاه اصلی | | | | |
|--|----------|------|--------|-------------|-------------------------|------------|-----------------------------|-------------------------|-------|-------|-----------------|---|-------|-----------------|-------|-----------------|
| نشانگر وضعیت/پیش بینی عملکرد | | | | مقدار مطلوب | سنجه (واحد اندازه گیری) | عنوان شاخص | مقدار | سنجه (واحد اندازه گیری) | عنوان | عنوان | شماره طبقه بندی | اسناد بالادستی / قانون برنامه/شرح وظایف محوله و ... | عنوان | شماره طبقه بندی | عنوان | شماره طبقه بندی |
| پیش بینی | پیش بینی | مصوب | عملکرد | | | | | | | | | | | | | |
| ۱۴۰۴ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

بخش سوم
دستور العمل هزینه‌یابی

مقدمه:

هزینه‌یابی به مفهوم محاسبه قیمت تمام شده خروجی‌ها است و دومین عنصر اصلی در نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد می‌باشد. به عبارت دیگر فرآیند تعیین قیمت تمام شده کالا یا خدمات را هزینه‌یابی می‌گویند.

سیستم‌های هزینه‌یابی جایگزینی برای سیستم مالی دستگاه اجرایی نیست بلکه این سیستم با برقراری ارتباط میان اطلاعات مالی و عملیاتی منجر به افزایش کارایی و بهبود تصمیم‌گیری خواهد شد.

در این دستورالعمل به ارائه روش هزینه‌یابی پرداخته شده است. نکته حائز اهمیت این است که از بین روش‌های مختلف هزینه‌یابی، روشی مد نظر است که بتواند به نیازمندی‌های اطلاعاتی نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد پاسخ دهد. اهم این نیازمندی‌ها به قرار زیر می‌باشد.

۱. تسهیم دقیق‌تر هزینه‌های سربار بویژه در دستگاه‌هایی که سهم هزینه‌های سربار نسبت به هزینه‌های مستقیم بیشتر است و تعدد خدمات و فعالیت‌ها بالا است.

۲. امکان محاسبه قیمت تمام شده واحد هر یک از خدمات و فعالیت‌ها در سال مالی گذشته و نیز پیش‌بینی قیمت تمام شده واحد هر یک از خدمات و فعالیت‌ها برای سال آینده (سال بودجه) با توجه به محدودیت‌های بودجه‌ای و ظرفیت‌های بلا استفاده دستگاه‌های اجرایی

۳. کمک به مدیریت هزینه‌ها و کاهش قیمت تمام شده واحد فعالیت‌ها و خدمات دستگاه‌های اجرایی

هدف از تدوین این دستورالعمل، ارائه روشی برای جمع‌آوری حداقل اطلاعات پایه و انجام فرآیند هزینه‌یابی (محاسبه قیمت تمام شده) فعالیت‌ها به منظور تحقق اهداف فوق‌الذکر و استقرار نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد برای سال ۱۴۰۳ می‌باشد.

به منظور تحقق این هدف، دستگاه‌های اجرایی موظفند اطلاعات قابل اتکاء و دقیق از مراحل هزینه‌یابی که از "سامانه حسابداری قیمت تمام‌شده" استخراج می‌گردد را در قالب فرم‌های ذیربط تهیه و براساس آن "قیمت تمام شده واقعی" فعالیت‌ها را محاسبه نمایند. بدیهی است این اطلاعات در زمان بررسی کارشناسی اعتبار درخواستی دستگاه اجرایی در لایحه بودجه ۱۴۰۳، توسط کارشناسان سازمان بررسی و تایید می‌گردد.

مراحل هزینه‌یابی برنامه‌ها و خروجی‌ها در دستگاه‌های اجرایی

۱. تشکیل کارگروه بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد در دستگاه اجرایی

به منظور اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد در دستگاه اجرایی و نظارت مستمر بر آن، پیشنهاد می‌شود ۲ کارگروه تشکیل شود: ۱- کارگروه اصلی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد با حضور افراد تصمیم‌گیر و تصمیم‌ساز در دستگاه اجرایی که تعیین خط‌مشی‌های کلی و تصویب تصمیمات

کلان در این خصوص از وظیفه اصلی آن‌هاست. ۲- کارگروه فرعی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد که زیر نظر کارگروه اصلی بوده و وظیفه آن انجام اقدامات اجرایی مورد نیاز برای اجرای تصمیمات اتخاذ شده در کارگروه اصلی است.

لازم به ذکر است این کارگروه‌ها با مسئولیت واحد بودجه دستگاه اجرایی تشکیل می‌شود و بخش جداگانه‌ای در ساختار سازمانی دستگاه اجرایی محسوب نمی‌شود.

۲. تعریف و تدقیق مستمر برنامه و خروجی‌ها دستگاه اجرایی

دستگاه اجرایی می‌بایست برنامه‌ها و خروجی‌ها کلان خود را بر اساس اهداف، شرح وظایف و الزامات قانونی خود استخراج نمایند. هر برنامه شامل چند خروجی می‌باشد که اجرای آن‌ها جهت تحقق برنامه لازم است، ضمن این که، این خروجی‌ها می‌بایست سنجه‌پذیر باشند تا بتوان بر اساس آن‌ها گزارشات عملکردی تهیه و تدوین نمود.

برنامه‌ها و خروجی‌ها استخراج شده پس از تأیید سازمان برنامه و بودجه کشور، در انعقاد تفاهم‌نامه‌های عملکردی دستگاه اجرایی با مراکز فعالیت و موافقت‌نامه متبادله بین دستگاه اجرایی و سازمان برنامه و بودجه کشور، ملاک عمل قرار خواهند گرفت.

۳. احصاء خروجی (خدمات/محصولات) قابل ارائه در مراکز فعالیت دستگاه اجرایی

پس از تعریف و تدقیق برنامه و خروجی‌های دستگاه اجرایی می‌بایست کار مشابهی برای هر یک از مراکز فعالیت (اصلی و پشتیبانی) انجام پذیرد. به این ترتیب که برای هر مرکز فعالیت، خروجی‌ها و محصولات ملموس آن‌ها که به عنوان خدمات/محصولات آن مرکز فعالیت نامگذاری می‌شود، احصاء و سپس برای هر خدمت/محصول، فعالیت‌هایی که منجر به انجام آن خدمت می‌شوند به عنوان «زیرفعالیت» مشخص گردند. زیرفعالیت‌ها می‌بایست کمی‌پذیر باشند.

در فرم شماره (۱) این دستورالعمل، می‌بایست خدمات و زیرفعالیت‌های هر مرکز فعالیت، سنجه‌های عملکردی آن‌ها، این که زیرفعالیت از نوع فعالیت‌های اصلی سازمان است یا فعالیت‌های پشتیبانی، اولویت و میزان اهمیت زیرفعالیت در مقایسه با بقیه زیرفعالیت‌ها مشخص گردد؛ در ستون آخر این فرم نیز اگر زیرفعالیت از نوع پشتیبانی بود باید برای آن، یک محرک تعیین شود که مبنای تسهیم هزینه‌های به دست آمده از این زیرفعالیت به زیرفعالیت‌های اصلی خواهد بود. به عنوان مثال، برای خدمت «آموزش»، می‌توان زیرفعالیت‌های «برگزاری دوره‌های آموزشی» و «ارزیابی دوره‌های آموزشی» را در نظر گرفت که سنجه‌های آن‌ها به ترتیب «نفر ساعت» و «تعداد دوره» خواهد بود، هر دو زیرفعالیت از نوع پشتیبانی بوده و محرک آن‌ها «تعداد کارکنان» می‌باشد؛ یعنی، هزینه‌های انجام شده برای این زیرفعالیت‌ها بر اساس «تعداد کارکنان» موجود در مراکز فعالیت اصلی، بین این مراکز تسهیم خواهد شد.

بدیهی است خروجی و زیرفعالیت‌های تعریف شده برای مراکز فعالیت اصلی دستگاه، می‌بایست با توجه به برنامه‌ها و خروجی‌های دستگاه اجرایی تعریف شوند تا بتوان در مرحله آخر به قیمت تمام شده برنامه‌ها و فعالیت‌ها دست یافت.

۳- هزینه‌هایی که تا سطح خدمت/محصول، قابل ردیابی هستند، یعنی علاوه بر مشخص کردن مرکز فعالیتی که هزینه برای آن صورت گرفته است، می‌توان خدمت/محصول مربوط به آن هزینه را نیز مشخص نمود، ولی نمی‌توان مشخص نمود که مربوط به کدام زیرفعالیت می‌باشند.

۴- هزینه‌هایی که تا سطح زیرفعالیت قابل ردیابی هستند، یعنی علاوه بر مرکز فعالیت، می‌توان خدمت/محصول و زیرفعالیتی که هزینه برای آن شده است را نیز مشخص نمود.

سه نوع اول را هزینه‌های غیرمستقیم و هزینه‌های نوع چهارم را هزینه‌های مستقیم در نظر می‌گیریم. تمامی این هزینه‌ها می‌بایست به خدمات/محصولات و زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت منتسب شوند.

الف- در خصوص هزینه‌های نوع چهارم (هزینه‌های مستقیم) که تکلیف مشخص است و زیرفعالیت مربوط به آن هزینه مشخص شده است و مستقیماً به آن زیرفعالیت اختصاص می‌یابد.

ب- برای انتساب هزینه‌های نوع سوم (قابل ردیابی تا سطح خدمت) به این صورت عمل می‌شود که این هزینه‌ها فقط بین زیرفعالیت‌هایی که ذیل آن خدمت تعریف شده‌اند، تسهیم می‌شود. دستگاه اجرایی موظف است، برای تسهیم، با استفاده از استانداردهای حسابداری بخش عمومی و مدل‌های استاندارد کارسنجی و زمان‌سنجی استفاده نماید.

به عنوان مثال روش زیر پیشنهاد می‌گردد.

در این مثال مبنای تسهیم تعداد کارکنان شاغل در هر زیرفعالیت می‌باشد که اطلاعات آن‌ها از فرم شماره (۲) قابل استخراج است.

ج- برای انتساب هزینه‌های نوع دوم (قابل ردیابی تا سطح مرکز فعالیت) به این صورت عمل می‌شود که این هزینه‌ها بین زیرفعالیت‌هایی که برای آن مرکز فعالیت تعریف شده‌اند، تسهیم می‌شود. مبنای تسهیم نیز تعداد کارکنان شاغل در هر زیرفعالیت می‌باشد که اطلاعات آن‌ها از فرم شماره (۲) قابل استخراج است.

د- برای انتساب و تسهیم هزینه‌های نوع اول (هزینه‌های عمومی و غیرقابل ردیابی) به زیرفعالیت‌های مختلف از محرک هزینه استفاده می‌شود. به این صورت که ابتدا برای تمامی اقلام هزینه، یک محرک هزینه تعریف می‌شود (مثلاً برای هزینه‌های آب: تعداد کارکنان، برای هزینه‌های گاز: مترآژ فضای اداری، برای هزینه‌های برق: تعداد تجهیزات برقی و ...).

سپس مقادیر کلی این محرک‌های هزینه در دستگاه اجرایی در فرم شماره (۴) و مقادیر این محرک‌ها در مراکز فعالیت مختلف، در فرم شماره (۵) وارد می‌شوند تا سهم هر مرکز فعالیت از این محرک‌های هزینه به دست آید.

فرم شماره (۴): مقادیر کمی محرک‌های اصلی هزینه در دستگاه اجرایی^۲

| ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | عناوین محرک‌ها |
|------|------|------|---|
| | | | تعداد کارکنان (رسمی، پیمانی، قراردادی، رسمی کارگری و سرباز وظیفه ...) |
| | | | متراژ فضای اداری |
| | | | تعداد رایانه |
| | | | تعداد تجهیزات برقی شامل رایانه و لوازم جانبی و ... |
| | | | تعداد خطوط تلفن خروجی |
| | | | تعداد وسایل نقلیه |
| | | | تعداد اثاثه اداری |
| | | | تعداد ماموریت‌های خارج از شهر |

حال برای انتساب و تسهیم این هزینه‌ها به زیرفعالیت‌های مختلف، به این صورت عمل می‌شود که ابتدا مشخص می‌شود که هزینه مورد نظر دارای چه محرک هزینه‌ای است و سپس با توجه به اطلاعات حاصل از فرم شماره (۵)، سهم هر مرکز فعالیت از هزینه مورد نظر به دست می‌آید. به عنوان مثال، اگر مرکز فعالیتی ۲۰ درصد از کل مترآژ فضای اداری را به خود اختصاص داده است، پس ۲۰ درصد از هزینه گاز پرداختی به آن مرکز فعالیت اختصاص خواهد یافت.

فرم شماره (۵): کمیّت محرک‌های هزینه در مراکز فعالیت (اصلی/پشتیبانی)

| محرک هزینه ۲ | | | | | | محرک هزینه ۱ | | | | | | عنوان مرکز فعالیت (اصلی / پشتیبانی) |
|--------------|-------|-----------|-------|-----------|-------|--------------|-------|-----------|-------|-----------|-------|-------------------------------------|
| ۱۴۰۳ | | ۱۴۰۲ | | ۱۴۰۱ | | ۱۴۰۳ | | ۱۴۰۲ | | ۱۴۰۱ | | |
| سهم از کل | مقدار | سهم از کل | مقدار | سهم از کل | مقدار | سهم از کل | مقدار | سهم از کل | مقدار | سهم از کل | مقدار | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | جمع |

در نهایت، سهم هزینه‌های به دست آمده برای هر مرکز فعالیت، بین زیرفعالیت‌های آن مرکز فعالیت (بر اساس تعداد کارکنانی که در زیرفعالیت‌های مختلف آن مرکز مشغول می‌باشند)، تسهیم می‌شود.

۶- محاسبه قیمت تمام شده خدمات و زیرفعالیت‌ها در مراکز فعالیت (اصلی و پشتیبانی)

با توجه به اطلاعات به دست آمده از بخش قبلی، می‌توان برای هر مرکز فعالیت اصلی و پشتیبانی، هزینه‌های پرسنلی و غیرپرسنلی (مستقیم و غیرمستقیم) مربوط به هر زیرفعالیت را استخراج و در فرم شماره (۶) قرار داد. قیمت تمام شده هر زیرفعالیت (ستون آخر)، از جمع هزینه‌های مربوطه حاصل می‌شود.

۱- این محرک‌ها برای اغلب دستگاه‌های اجرایی عمومیت دارد اما متناسب با ویژگی‌های خاص آن‌ها قابل افزایش می‌باشد که لازم است توسط ایشان بررسی و پیشنهاد گردد.

فرم شماره (۶): محاسبه قیمت تمام شده خدمات و زیرفعالیت‌ها در مراکز فعالیت (اصلی/پشتیبانی)

| عنوان خدمت/محصول | عنوان زیرفعالیت | هزینه‌های پرسنلی | هزینه‌های غیر پرسنلی | | قیمت تمام شده |
|------------------|-----------------|------------------|----------------------|------------|---------------|
| | | | مستقیم | غیر مستقیم | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

۷- تسهیم هزینه‌های پشتیبانی به مراکز فعالیت اصلی

در این مرحله باید قیمت تمام شده به دست آمده برای زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت پشتیبانی به خدمات و زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت اصلی تسهیم شوند تا قیمت تمام شده نهایی خدمات و زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت اصلی محاسبه شوند. برای تسهیم هزینه‌های زیرفعالیت‌های پشتیبانی، از محرک زیرفعالیت تعریف شده برای آن زیرفعالیت که در فرم شماره (۱) تعریف شده است استفاده می‌شود و در نهایت فرم شماره (۷) برای مراکز فعالیت اصلی تکمیل می‌شود.

فرم شماره (۷): محاسبه قیمت تمام شده نهایی خدمات و زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت اصلی

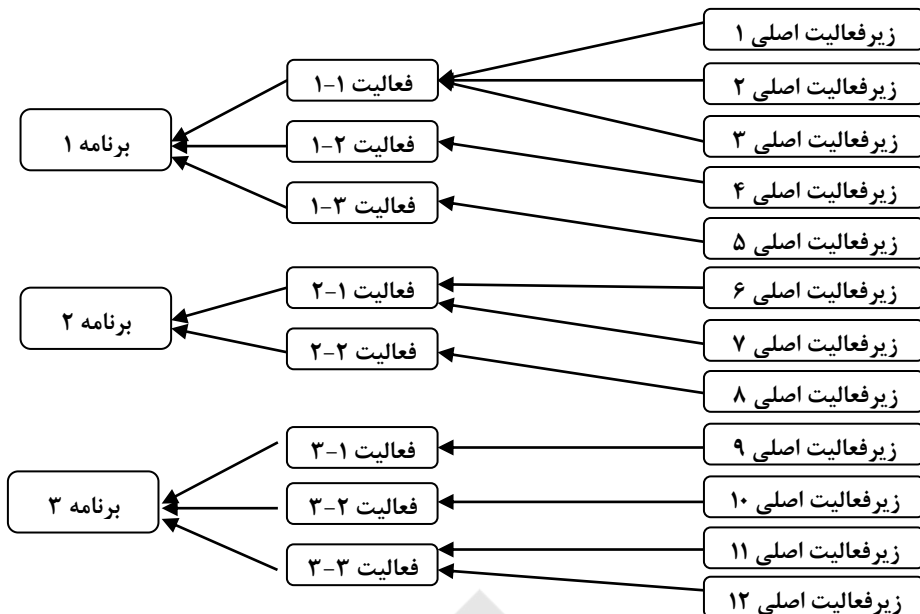
| عنوان خدمت/محصول | عنوان زیرفعالیت | حقوق و دستمزد کارکنان | هزینه‌های غیر پرسنلی | | سهم از هزینه‌های مراکز فعالیت پشتیبانی | قیمت تمام شده (با احتساب سهم از هزینه‌های مراکز فعالیت پشتیبانی) |
|------------------|-----------------|-----------------------|----------------------|------------|--|--|
| | | | مستقیم | غیر مستقیم | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

۸- محاسبه قیمت تمام شده فعالیت‌ها و هزینه تمام شده برنامه‌های دستگاه اجرایی

همان‌طور که در بخش احصاء خدمات و زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت نیز اشاره گردید، خدمات و زیرفعالیت‌های تعریف شده برای مراکز فعالیت اصلی دستگاه، می‌بایست با توجه به برنامه‌ها و فعالیت‌های دستگاه اجرایی تعریف شوند تا تمام این برنامه‌ها و فعالیت‌ها را پوشش دهند و هر زیرفعالیت تعریف شده در هر مرکز فعالیت اصلی، حداقل به یکی از فعالیت‌های دستگاه قابل اتصال باشد. در نمودار (۱) ارتباط بین زیرفعالیت‌های اصلی با برنامه‌ها و فعالیت‌های دستگاه اجرایی نشان داده شده است.

با تجمیع قیمت تمام شده به دست آمده برای زیرفعالیت‌های مرتبط با یک فعالیت، می‌توان به قیمت تمام شده آن فعالیت دست یافت. حاصل جمع قیمت تمام شده کل فعالیت‌های ذیل برنامه‌ها بعلاوه "پرداخت‌های انتقالی" منجر به محاسبه هزینه تمام شده برنامه‌ها می‌باشد.

نمودار (۱): تعیین ارتباط بین برنامه‌ها و فعالیت‌های دستگاه اجرایی با زیرفعالیت‌های مراکز فعالیت اصلی دستگاه



۹- سایر موارد

- ۱- دستگاه‌های اجرایی و مراکز فعالیت موظفند روش تسهیم، محرک‌های هزینه و محرک‌های زیرفعالیت‌های خود را در دوره‌های زمانی مختلف، ثابت نگه دارند تا امکان مقایسه قیمت تمام شده فعالیت‌ها در دوره‌های زمانی متفاوت میسر گردد.
- ۲- مسئولیت اجرای این دستورالعمل با مسئولین دستگاه اجرایی است. دستگاه‌های اجرایی موظفند شرایط لازم برای اجرای این دستورالعمل را به هنگام تنظیم و اجرای بودجه‌های سالانه با همکاری و هماهنگی سازمان برنامه و بودجه کشور پیش‌بینی نمایند.

بخش چهارم

طبقه بندی اقتصادی هزینه ها

مالی
نظارت

| شماره طبقه بندی | شرح |
|-----------------|---|
| ۱۰۰۰۰ | جبران خدمات کارکنان |
| ۱۰۱۰۰ | حقوق و دستمزد |
| | حقوق ثابت/ مبنا کارکنان رسمی و پیمانی |
| | حقوق و دستمزد کارگران مشمول قانون کار |
| | حقوق و دستمزد مامورین و سربازان وظیفه شاغل در دستگاه‌های اجرایی |
| | حقوق و دستمزد محافظین شاغل در دستگاه‌های اجرایی |
| | حقوق و دستمزد سربازان شاغل در دستگاه‌های اجرایی |
| | حق التدریس شاغلین |
| | حق تحقیق |
| | ذخیره مرخصی کارکنان رسمی و پیمانی |
| | پرداخت‌های انتقالی |
| ۱۰۲۰۰ | فوق العاده‌ها و مزایای شغل |
| | عیدی |
| | فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته و بدی آب و هوا |
| | فوق العاده ایثارگری |
| | فوق العاده نشان‌های دولتی |
| | فوق العاده سختی کار در محیط‌های غیر متعارف |
| | کمک هزینه عائله مندی و اولاد |
| | فوق العاده شغل |
| | فوق العاده شغل برای مشاغل تخصصی |
| | فوق العاده کارایی و عملکرد |
| | فوق العاده اشتغال خارج از کشور |
| | اضافه کار و کشیک (رسمی و پیمانی) |
| | فوق العاده ویژه |
| | پاداش یک ماهه |
| | تفاوت تطبیق |
| | فوق العاده مخصوص |
| | حق جذب |
| | حق مسکن |
| | فوق العاده محرومیت از تسهیلات زندگی |
| | فوق العاده محل خدمت |
| | حق سرپرستی |
| | همطرازی |
| | فوق العاده جذب مناطق محروم |

| شماره طبقه بندی | شرح |
|-----------------|--|
| | فوق العاده نوبت کاری |
| | حق محرومیت از مطب |
| | اضافه کار مامورین |
| | اضافه کار محافظین |
| | پرداخت های انتقالی |
| ۲۰۰۰۰ | استفاده از کالا ها و خدمات |
| ۲۰۱۰۰ | ماموریت داخلی و خارجی |
| | هزینه سفر |
| | فوق العاده روزانه |
| | کرایه وسایل نقلیه |
| | بهای بلیط مسافرت |
| | هزینه روادید |
| | عوارض خروج از کشور |
| | پرداخت های انتقالی |
| ۲۰۲۰۰ | حق الزحمه انجام خدمات قراردادی |
| | خدمات قراردادی اشخاص |
| | حق التدریس آزاد |
| | اجرای برنامه های آموزشی، مذهبی، فرهنگی، ورزشی و هنری |
| | شرکت در جلسات |
| | تعلیم فنون |
| | حق الزحمه پزشکی |
| | اضافه کار و سایر پرداخت های مستمر نیروهای قراردادی |
| | برون سپاری خدمات |
| | خدمات قراردادی نیروهای محلی خارج از کشور |
| | قرارداد خدمات پشتیبانی |
| | پرداخت های انتقالی |
| ۲۰۳۰۰ | حمل و نقل و ارتباطات |
| | حمل کالا و ائانه دولتی |
| | بیمه کالا |
| | حقوق و عوارض گمرکی و سود بازرگانی |
| | حمل و نقل نامه ها و امانات پستی |
| | حق اشتراک صندوق های پستی در داخل و خارج از کشور |
| | تلفن و فاکس |
| | اجاره خطوط مخابراتی |
| | ارتباطات ماهواره ای و اینترنت |
| | پرداخت های انتقالی |

| شماره طبقه بندی | شرح |
|-----------------|--|
| ۲۰۴۰۰ | نگهداری و تعمیر دارائی های ثابت |
| | ساختمان و مستحدثات |
| | ماشین آلات و تجهیزات (اعم از ساکن و متحرک) |
| | وسائط نقلیه |
| | سایر دارائیهای ثابت |
| | پرداخت های انتقالی |
| ۲۰۵۰۰ | نگهداری و تعمیر وسائل اداری |
| | میزو صندلی و مبلمان |
| | لوازم اداری |
| | لوازم صوتی و تصویری |
| | لوازم سرمایش و گرمایش |
| | رایانه و لوازم جانبی |
| | نگهداری و تعمیر سایر وسائل اداری |
| | پرداخت های انتقالی |
| ۲۰۶۰۰ | چاپ و خرید نشریات و مطبوعات |
| | چاپ نشریات و مطبوعات |
| | چاپ دفاتر و اوراق اداری |
| | چاپ آگهی های اداری |
| | خرید نشریات و مطبوعات |
| | خرید دفاتر و اوراق اداری |
| | پرداخت های انتقالی |
| ۲۰۷۰۰ | تصویر برداری و تبلیغات |
| | عکاسی |
| | فیلمبرداری |
| | هزینه خدمات تبلیغاتی (خطاطی، نقاشی و ...) |
| | آگهی های تبلیغاتی، کاتالوگ و بنر |
| | پرداخت های انتقالی |
| ۲۰۸۰۰ | تشریفات |
| | هزینه پذیرائی |
| | جشن و چراغانی |
| | پرداخت های انتقالی |
| ۲۰۹۰۰ | هزینه های قضائی، ثبتی، و حقوقی |
| | حق الوکاله |
| | حق المشاوره |
| | هزینه های ثبتی |
| | هزینه های قضائی |

| شماره طبقه بندی | شرح |
|-----------------|--|
| | پرداخت های انتقالی |
| ۲۱۰۰۰ | هزینه های بانکی |
| | خرید دسته چک و سفته |
| | هزینه انتقال وجوه |
| | نگهداری اسناد و اشیاء قیمتی در بانکها |
| | صدور ضمانت های بانکی |
| | پرداخت های انتقالی |
| ۲۱۱۰۰ | آب و برق و سوخت |
| | آب (آشامیدنی و تصفیه نشده) |
| | سوختهای فسیلی (نفت سفید، بنزین، گازوئیل، گاز، نفت کوره) |
| | برق |
| | پرداخت های انتقالی |
| ۲۱۲۰۰ | مواد و لوازم مصرف شدنی |
| | مصالح ساختمانی (گچ، آجر، سیمان، آهک،.....) |
| | ابزار و یراق (کلید، قفل، دستگیره،.....) |
| | لوازم سرویسهای بهداشتی (شیرآب، سیفون،.....) |
| | مواد شوینده (صابون، مایع دستشویی، مایع ظرف شویی، پودرهای شوینده،.....) |
| | لوازم یدکی (مربوط به وسائط نقلیه و ماشین آلات و تجهیزات) |
| | لوازم اداری (کاغذ ، مقوا و لوازم التحریر، رایانه و ...) |
| | مواد غذایی و مصرفی آشپزخانه |
| | دارو و لوازم مصرفی پزشکی ، دندانپزشکی و آزمایشگاهها |
| | لوازم خواب و پوشاک |
| | سایر مواد و لوازم مصرف شدنی |
| | پرداخت های انتقالی |
| ۲۱۳۰۰ | هزینه های مطالعاتی و تحقیقاتی |
| | حق التالیف |
| | حق ترجمه |
| | خرید کتاب، نشریات، نرم افزارهای رایانه ای، فیلم های ویدیویی، وسایل لوازم و ابزار مشابه |
| | هزینه برگزاری سمینارها و جلسات سخنرانی و کارگاههای آموزشی |
| | هزینه داوری مقالات |
| | قراردادهای مطالعاتی و تحقیقاتی |
| | پرداخت های انتقالی |
| ۲۱۴۰۰ | حق عضویت |
| | حق عضویت سازمانها و مؤسسات بین المللی |
| | پرداختهایی که به موجب قراردادهای و یا تعهدات دولت یا دستگاهها به مؤسسات خارجی انجام میگیرد |
| | پرداخت های انتقالی |

| شماره طبقه بندی | شرح |
|-----------------|--|
| ۳۰۰۰۰ | هزینه‌های اموال و دارایی |
| ۳۰۱۰۰ | سود و کارمزد وامها، تسهیلات بانکی و اوراق بهادار |
| | سود و کارمزد وامها، تسهیلات بانکی و اوراق بهادار |
| ۳۰۲۰۰ | سود و کارمزد وامهای داخلی |
| | سود و کارمزد وامهای داخلی |
| ۳۰۳۰۰ | سود و کارمزد وامهای خارجی |
| | سود و کارمزد وامهای خارجی |
| ۳۰۴۰۰ | سود اوراق مشارکت |
| | سود اوراق مشارکت |
| ۳۰۵۰۰ | سود اسناد خزانه اسلامی |
| | سود اسناد خزانه اسلامی |
| ۴۰۰۰۰ | یارانه |
| ۴۰۱۰۰ | کمک زیان شرکتهای دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت |
| | کمک زیان شرکتهای دولتی |
| | کمک زیان مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت |
| ۴۰۲۰۰ | پرداخت مابه التفاوت قیمت کالاها و خدمات |
| | یارانه کالاهای اساسی |
| | یارانه حامل های انرژی |
| | یارانه دارو و شیرخشک |
| | یارانه کود شیمیایی، بذر و سموم |
| | یارانه کاغذ |
| | یارانه مسکن |
| | پرداخت انتقالی |
| ۴۰۳۰۰ | پرداخت های انتقالی غیر سرمایه ای |
| | پرداخت های انتقالی به شرکتهای دولتی |
| | پرداخت های انتقالی به مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت |
| ۵۰۰۰۰ | کمک های بلا عوض |
| ۵۰۱۰۰ | کمک بلاعوض به دولت های خارجی |
| | سرمایه ای |
| | غیر سرمایه ای |
| ۵۰۲۰۰ | کمک بلاعوض به سازمان های بین المللی |
| | سرمایه ای |
| | غیر سرمایه ای |
| ۵۰۳۰۰ | کمک بلا عوض به سایر سطوح دولتی |
| | سرمایه ای |
| | غیر سرمایه ای |

| شماره طبقه بندی | شرح |
|-----------------|---|
| | سرانه های دانش آموزان |
| ۵۰۴۰۰ | کمک بلا عوض به بخش غیردولتی |
| | کمک به موسسات غیردولتی |
| | پرداخت انتقالی |
| ۶۰۰۰۰ | رفاه اجتماعی |
| ۶۰۱۰۰ | بیمه و بازنشستگی |
| | بازنشستگی سهم دولت (کارفرما) |
| | حق بیمه سهم کارفرمایی مشمولین قانون تامین اجتماعی |
| | بیمه خدمات درمانی بازنشستگان (سهم دستگاه اجرایی) - صرفا مربوط به سازمان بیمه سلامت |
| | بیمه خدمات درمانی شاغلان (سهم دستگاه اجرایی) |
| | ماهه التفاوت بیمه سنون ارفاقی |
| ۶۰۲۰۰ | کمک‌های رفاهی کارکنان دولت |
| | کمک هزینه غذا |
| | کمک هزینه ایاب و ذهاب |
| | کمک هزینه مهد کودک |
| | کمک هزینه درمان (دارو، پزشکی ، دندانپزشکی، صورتحساب بیمارستان و ...) |
| | کمک هزینه ایام بیکاری |
| | هزینه کارکنان فوت شده شامل حمل جنازه، کفن و دفن و مراسم ترحیم |
| | کمک هزینه ازدواج |
| | ودیعه و اجاره مسکن سازمانی |
| | کمک رفاهی نیروهای قراردادی |
| | بیمه سرباز معلم |
| | کمک هزینه غذای سربازان |
| | کمک رفاهی مامورین |
| | سایر کمک های رفاهی کارمندان رسمی و پیمانی |
| | پاداش پایان خدمت |
| | پرداخت انتقالی |
| ۶۰۳۰۰ | حمایت های اجتماعی - رفاهی از گروه‌های خاص |
| | حمایت از خانواده‌های ایثارگران و خانواده معظم شهدا |
| | مستمری اقشار آسیب پذیر |
| | کمک به معلولین جسمی و ذهنی |
| | حمایت های موردی به اقشار آسیب پذیر و معلولین |
| | حمایت از مراکز غیر دولتی و خانواده ها برای نگهداری و توانبخشی معلولین و سالمندان و بیماران روانی مزمن |
| | حمایت، رسیدگی و ساماندهی آسیب دیدگان اجتماعی |
| | پیشگیری از آسیب های اجتماعی و معلولیت ها |
| | پرداخت انتقالی |

| شماره طبقه بندی | شرح |
|-----------------|---|
| ۶۰۴۰۰ | حمایت های اجتماعی - رفاهی دانش آموزان و دانشجویان |
| | یارانه دفترچه، تغذیه رایگان، ایاب و ذهاب و امور رفاهی دانش آموزان مناطق محروم و دانش آموزان استثنائی |
| | صندوق های رفاه دانشجویان |
| | کمک هزینه تغذیه دانشجویان |
| | کمک هزینه ایاب و ذهاب دانشجویان |
| | کمک هزینه تحصیلی |
| | کمک هزینه های مربوط به شرکت در سمینارها، برگزاری اردوها و گردشهای علمی |
| | پرداخت انتقالی |
| ۶۰۵۰۰ | حقوق و کمک های رفاهی بازنشستگان |
| | پرداخت حقوق بازنشستگان و موظفین |
| | حق عائله مندی، اولاد و عیدی بازنشستگان و موظفین |
| | بیمه خدمات درمانی بازنشستگان و موظفین |
| | پرداخت بیمه درمان و مکمل بازنشستگان |
| | پرداخت بیمه عمر و حوادث بازنشستگان |
| | کمک هزینه ازدواج و فوت |
| | حق بیمه درمان پایه ایثارگران بازنشسته (سهم بیمه شده) |
| | سایر کمک های رفاهی بازنشستگان |
| ۷۰۰۰۰ | سایر هزینه ها |
| ۷۰۱۰۰ | مالیات |
| | مالیات های سرمایه ای |
| | مالیات های غیر سرمایه ای |
| ۷۰۲۰۰ | اجاره و کرایه |
| | اجاره زمین و اراضی |
| | اجاره ساختمان و سایر مستحدثات |
| | اجاره ماشین آلات و تجهیزات |
| | کرایه لوازم و ابزار مختلف |
| | اجاره وسائط نقلیه |
| ۷۰۳۰۰ | سایر هزینه های متفرقه |
| | عوارض اجباری (عوارض شهرداری، عوارض گمرکی و ...) |
| | جرایمی که توسط یک واحد دولتی برای سطوح دیگر وضع می شود |
| | جرایم و عوارض دادگاهها |
| | پرداخت های مربوط به جبران صدمات یا لطمات ناشی از سوانح طبیعی |
| | پرداخت به کارکنان غیر شاغل (حقوق آماده به خدمت ها، حقوق ایام تعلیق کارکنانی که به اتهام جرم از کار برکنار شده و سپس از اتهام متناسبه برائت حاصل کرده اند) |
| | باز خرید خدمت |
| | پرداخت های جبرانی در خصوص صدمات شخصی یا ملکی وارد آمده واحدهای دولتی |

| شماره طبقه بندی | شرح |
|-----------------|---|
| | دیون پرسنلی |
| | دیون غیر پرسنلی (دیون و تعهدات مربوط به بازنشستگان و ...) |
| | بیمه وسائط نقلیه و ساختمان و تجهیزات |
| | بازپرداخت اصل وام و اوراق مالی اسلامی |
| | حق عاملیت اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار اسلامی) |
| | افزایش سرمایه سهم دولت در صندوق های غیردولتی |
| | پرداخت انتقالی سایر هزینه های متفرقه |
| ۸۰۰۰۰ | مصرف سرمایه های ثابت (استهلاک) |
| ۸۰۱۰۰ | مصرف سرمایه های ثابت ملموس |
| | مصرف سرمایه های ثابت ملموس |
| ۸۰۲۰۰ | مصرف سرمایه های ثابت غیرملموس |
| | مصرف سرمایه های ثابت غیرملموس |





اندیشه ای که در ورای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد قرار دارد این است که تصمیمات مالی برنامه ها به گونه ای عینی و بر مبنای کارایی و اثربخشی استوار گردد. همچنین منابع مالی مورد نیاز برنامه ها، شناسایی و معیاری برای سنجش و کنترل نتیجه ها در مقایسه با برنامه ها بدست آید و آنگاه هم مردم و هم قانون گذاران بتوانند درباره عملکرد دولت قضاوت روشن تری داشته باشند. در واقع بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد با مرتبط ساختن تصمیمات بودجه ای و عملکرد دولت، پاسخگویی دولت در مقابل قانون گذاران و مردم را تقویت می کند و می توان به طور خلاصه عنوان نمود که انضباط جای هرج و مرج، مصالح عمومی جای منافع شخصی و برنامه ها جای سلیقه فردی را خواهد گرفت.

➤ مدیریت عملکرد و ارزیابی عملکرد

مدیریت عملکرد و سیستم‌ها و روش‌های مربوط به آن در سازمان‌های مختلف، از جمله شاخه‌های مدیریت امروز است که بحث توانمندسازی و قابلیت پاسخگویی در چارچوب اصول و مفاهیم مدیریت را برای تحقق اهداف و وظایف سازمانی و قالب برنامه‌های اجرایی دنبال می‌کند.

ارزیابی عملکرد، فرایندی به منظور سنجش و اندازه‌گیری عملکرد در دستگاه‌های مختلف در قالب عباراتی نظیر کارایی، اثربخشی و توانمندسازی است که قابلیت پاسخگویی در چارچوب اصول و مفاهیم مدیریت برای تحقق اهداف و وظایف سازمانی و قالب برنامه‌های اجرایی را دارد.

مدیریت عملکرد از اطلاعات ارزیابی عملکرد استفاده می‌کند تا به تعیین اهداف عملکردی مورد توافق کمک کرده و منابع را اولویت بندی نموده و تخصیص دهد و مدیران را از سیاست فعلی مطلع ساخته تا مسیر حرکت برنامه ها را در جهت تحقق اهداف تثبیت نموده و یا تغییر دهند بنابراین ارزیابی عملکرد بخشی از مدیریت عملکرد می باشد.

ارزیابی عملکرد را می توان از زوایای متفاوتی مورد بررسی قرار داد، دو دیدگاه اساسی سنتی و نو در این زمینه وجود دارد. دیدگاه "سنتی"، قضاوت و یادآوری عملکرد و کنترل ارزیابی شونده را هدف قرار داده و سبک دستوری دارد. این دیدگاه صرفاً معطوف به عملکرد دوره‌ی گذشته بوده و با مقتضیات گذشته نیز شکل گرفته است. دیدگاه "نو" آموزش، رشد و توسعه ظرفیت های ارزیابی شونده، بهبود و بهسازی افراد سازمان و عملکرد آن، ارائه خدمات مشاوره ای و مشارکت عمومی ذینفعان، ایجاد انگیزه و مسئولیت پذیری برای بهبود کیفیت بهینه سازی فعالیت ها و عملیات را هدف قرار داده و مبنای آن را شناسایی نقاط ضعف و قوت و تعالی سازمان تشکیل می دهد. خاستگاه این دیدگاه مقتضیات معاصر بوده و با استفاده از تکنیک ها و روش های مدرن، به سنجش سیستمی عملکرد، توسعه پیدا می کند.

• ارزیابی و اندازه‌گیری عملکرد بازخورد لازم را در موارد زیر ارائه می‌کند:

- با پیگیری میزان پیشرفت در جهت اهداف تعیین شده مشخص می‌شود سیاست‌های تدوین شده به صورت موفقیت‌آمیزی اجرا شده‌اند یا خیر.

- با اندازه‌گیری نتایج مورد نظر سازمانی و همچنین اندازه‌گیری رضایت کارکنان و مشتریان می‌توان دریافت سیاست‌ها به طور صحیح تدوین شده‌اند یا خیر.

• اهداف مدیریت عملکرد:

- کنترل مداوم جریان امور در سازمان و استقرار چرخه مدیریت کارایی
- شناسایی نقاط ضعف و قوت و مشکلات سازمان و تلاش در جهت شکوفایی و افزایش قابلیت‌ها و اصلاح فعالیت‌ها
- بهبود تصمیم‌گیری در مورد حوزه و عمق فعالیت‌ها، برنامه‌ها و اهداف آینده
- بهبود تخصیص منابع و استفاده بهتر از امکانات و منابع انسانی در جهت اجرای برنامه‌های مصوب
- ارتقای پاسخگویی در مورد عملکرد برنامه‌ها
- ارتقای توانمندی سازمان در ارائه کمی و کیفی خدمات و رقابت پذیری در فضای ملی و بین‌المللی.

➤ مراحل مدیریت عملکرد:

- بررسی رسالت‌ها، مأموریت‌ها، اهداف کلان، استراتژی‌ها در جهت تبیین و یا اصلاح برنامه و خروجی‌ها و سنجش‌های مربوطه
- تدوین و تنظیم شاخص‌های ارزیابی عملکرد و تدوین و برقراری معیارها، استانداردها و اهداف کمی
- تعیین وزن شاخص‌ها به لحاظ اهمیت آنها
- مقایسه عملکرد واقعی با استانداردها یا هدف‌های هر شاخص یا بررسی روند زمانی (سالیانه) آنها
- اقدام برای به کارگیری عملیات اصلاحی به منظور بهبود عملکرد از طریق مکانیسم بازخورد.

۱ - دستورالعمل

نظام مدیریت عملکرد فرایندی است تعاملی میان واحدهای سازمانی، بنابراین دستگاه‌های اجرایی برای طراحی، برنامه‌ریزی و اجرای مدیریت عملکرد و نیز تبیین شاخص‌های عملکرد صحیح خود نیازمند به واحد سازمانی هستند که علاوه بر قادر بودن به تعامل بین واحدهای سازمان، توان استفاده از متخصصین داخل و خارج سازمان را نیز داشته باشند. تبیین شاخص‌ها به هوش، تخصص و آگاهی نیاز دارد و تعیین آنها می‌تواند یک کار بسیار سخت و زمان‌بر باشد. از اینرو پیشنهاد می‌گردد که دستگاه‌های اجرایی که فاقد ظرفیت‌های لازم جهت این امر می‌باشند، از متخصصین بیرون از مجموعه خود استفاده نمایند. همچنین برای آسانتر شدن و هماهنگی در انجام کار، برای دستگاه‌های اجرایی فرآیندی تهیه شده است که می‌تواند به عنوان مراحل انجام کار در دستگاه‌های اجرایی استفاده شود که به شرح زیر می‌باشد:

- دستگاه اجرایی موظف است:

۱- اعتبارات هزینه ای ابلاغی سال ۱۴۰۲ خود را در چهارچوب مفاد دستورالعمل اجرایی بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد مندرج در بخشنامه بودجه هزینه کند.

۲- کارگروهی با مسئولیت بالاترین مقام دستگاه اجرایی و یا مقام مجاز از طرف وی و با دعوت از اشخاص ذی ربط در جهت پیاده سازی تمام ابعاد بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد شامل برنامه ریزی، هزینه یابی و مدیریت عملکرد تشکیل دهد. این کارگروه بخش جداگانه در ساختار سازمانی دستگاه اجرایی محسوب نمی شود.

۳- فعالیت های اصلی را در انطباق با قانون یا مقررات تاسیس دستگاه اجرایی و تکالیف مندرج در اسناد بالادستی احصا نماید.

تبصره ۵- دستگاه اجرایی مکلف است در صورتی که فعالیت هایش با مأموریت ها و وظایف برگرفته از قانون یا مقررات تاسیس دستگاه اجرایی و تکالیف مندرج در اسناد بالادستی تطبیق نداشته باشد، نسبت به بازبینی، تدقیق و اصلاح آن ها و یا پیشنهاد اصلاح در لایحه بودجه سال آتی اقدام نماید.

۴- شاخص های عملکرد مبتنی بر فعالیت های اصلی جهت سنجش کارایی، تبیین نماید.

۵- اهداف سازمانی خود را بازنگری و بازتعریف نموده و شاخص های کلیدی عملکرد را جهت سنجش اثر بخشی، تبیین نماید.

۶- جهت بهبود مستمر عملکرد و کاهش هزینه ها، فرآیند مدیریت عملکرد را طراحی و اجرا نماید.

کارگروهی باید در دستگاه اجرایی تشکیل شود تا قدرت تصمیم گیری و اجرای مراحل پیاده سازی بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد را در دستگاه اجرایی بالا ببرد.

کارگروه مذکور موظف است خروجی های (فعالیت اصلی) خود را بر اساس تعاریف و مفاهیم که در بخش اول این دستورالعمل برای خروجی ها آمده است را تبیین نماید.

کارگروه موظف است برای هر خروجی جهت شناخت عملکرد آن حداقل یک شاخص و یا بیشتر تبیین نماید.

جدول شماره یک- فرم معرفی شاخص های عملکرد خروجی ها

| عنوان خروجی | عنوان شاخص | نحوه محاسبه/فرمول شاخص | پیش بینی تحقق مقدار شاخص در سال | توضیح جزئی از آنچه شاخص عملکرد باید ارزیابی کند | دوره ارزیابی شاخص |
|-------------|------------|------------------------|---------------------------------------|---|-------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

- **عنوان خروجی:** عنوان خروجی های تبیین شده دستگاه اجرایی در این ستون درج می گردد ، اگر برای یک خروجی چند شاخص تهیه شده باشد عنوان خروجی در این ستون تکرار می شود.
- **عنوان شاخص:** عنوان شاخص های تعریف شده برای هر خروجی در این ستون درج می گردد.
- **نحوه محاسبه/فرمول شاخص:** روش محاسبه و یا فرمول شاخص در این ستون درج می گردد.
- **پیش بینی تحقق مقدار شاخص در سال** : پیش بینی مقدار قابل تحقق شاخص در سال در این ستون درج می گردد.
- **توضیح جزئی از آنچه شاخص عملکرد باید ارزیابی کند:** توضیحات ضروری مورد نیاز برای توصیف شاخص طراحی شده در جهت چگونگی ارزیابی خروجی در این ستون درج می گردد.
- **دوره ارزیابی شاخص:** دوره نظارت و ارزیابی شاخص های عملکرد فعالیت اصلی (ماهانه، سه ماهه، شش ماهه و یا سالانه) در این ستون تعیین می گردد.

جدول شماره دو- تعریف شاخص های کلیدی عملکرد

- سطرهای اهداف (۱)- برای درج هدفها ی دستگاه اجرایی اختصاص یافته است و در این همین رابطه می توانید از جدول شماره ۱ هدفها، الزامات و برنامه های دستگاه های اجرایی " از قسمت دستورالعمل برنامه سالانه استفاده کنید.

- ستون (۲) - محل درج کد شاخص است که شامل چهار رقم می باشد که دورقم سمت چپ شامل شماره هدف (۰۲، ۰۱، ۰۰۰۰۰۰۰۰، ۰۱، ۰۱۰۰۰۰) و دورقم سمت راست سریال آن است.
- ستون (۳) - عنوان شاخص کلیدی عملکرد درج می گردد
- ستون (۴) - درج فرمول محاسبه شاخص
- ستون (۵) - درج منابعی از سازمان که اطلاعات مورد نیاز برای محاسبه شاخص از آنجا استخراج می گردد
- ستون (۶) - درج واحد شاخص
- ستون (۷) - درج دوره زمانی مورد انتظار از شاخص است که می توان در آن دوره زمانی از شاخص مربوطه گزارش گیری نمود.

جدول شماره سه - اطلاعات شاخص کلیدی عملکرد

- ستون (۱) تا (۳) - اطلاعات مورد نیاز از جدول (۲) در این ستون ها جایگذاری می گردد.
- ستون (۴) - درج هدف شاخص (عددی است که مطلوبیت شاخص نشان می دهد و از برنامه ریزی استراتژیک سازمان یا برنامه پنجساله استخراج گردد)
- ستون (۵) - وزن هر یک از شاخص ها درج می شود بطوری که مجموع وزن ها برابر صد بشود
- ستون های (۶) تا (۹) - مقادیر شاخص از سال ۹۸ تا سال ۱۴۰۱ بصورت عملکرد و سال ۱۴۰۲ مقدار بصورت پیش بینی درج گردد.

جدول شماره دو-تعریف شاخص های عملکرد

هدف ۱:

| کد شاخص | عنوان شاخص کلیدی عملکرد | فرمول محاسبه شاخص | منابع استخراج اطلاعات مورد نیاز برای محاسبه شاخص | واحد شاخص | دوره محاسبه شاخص |
|---------|-------------------------|-------------------|--|-----------|------------------|
| ۲ | ۳ | ۴ | ۵ | ۶ | ۷ |
| | | | | | |
| | | | | | |

هدف ۲:

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |

هدف ۳:

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

جدول شماره سه- جدول اطلاعات شاخص کلیدی عملکرد

| کد شاخص | عنوان شاخص کلیدی عملکرد | واحد شاخص | هدف شاخص | وزن شاخص | مقادیر شاخص | | | |
|---------|-------------------------|-----------|----------|----------|-------------|--------|----------|----------|
| | | | | | سال ۹۸ | سال ۹۹ | سال ۱۴۰۰ | سال ۱۴۰۱ |
| ۱ | ۲ | ۳ | ۴ | ۵ | ۶ | ۷ | ۸ | ۹ |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | ۱۰۰ | | | | |

جمع

شاخص کارایی

یکی از اهداف بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد افزایش بهره وری در دستگاههای اجرایی با استفاده از مدیریت عملکرد می باشد، بنابراین یکی از شاخص های مهم برای استفاده کنندگان از بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد اندازه گیری شاخص کارایی و بهره وری دستگاه اجرایی است.

از اینرو دستگاه های اجرایی مکلف هستند نسبت به اندازه گیری کارایی و بهره وری دستگاههای اجرائی و واحدهای عملیاتی خود (با تأیید سازمان ملی بهره وری) اقدام و تا نیمه سال به سازمان برنامه و بودجه اعلام نمایند.



بخش ششم

الزامات و نیازمندی‌های طراحی یا

تهیه سیستم نرم‌افزاری

بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد

"نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد"^۱ به عنوان زیر سیستم نظام "مدیریت برای نتایج"^۲ به دنبال اولویت بندی بهینه هزینه‌های دولت و بهبود اثربخشی و کارایی منابع بودجه ای از طریق تقویت پیوند بین اعتبارات دستگاه های اجرایی با عملکرد آنها می باشد. بر اساس تعریف صندوق بین المللی پول، بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد عبارت است از: روشها و سازوکارهایی که ارتباط بین اعتبارات تخصیص یافته به دستگاه های اجرایی را با خروجی ها و پیامدهای آنها از طریق بکارگیری اطلاعات عملکردی در تخصیص منابع، تقویت می سازد. به عبارت دیگر، نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد، از اطلاعات عملکرد مالی (قیمت تمام شده فعالیت ها و خدمات) و اطلاعات عملکرد غیر مالی (شاخص های عملکرد برنامه ها و فعالیت ها)، برای برقراری پیوند بین بودجه و نتیجه استفاده می کند. بنابراین نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد باید شامل عناصر کلیدی زیر باشد:

- برنامه ریزی (تهیه برنامه سالانه دستگاه های اجرایی)
 - هزینه یابی (محاسبه قیمت تمام شده واحد هریک از فعالیت های مندرج در برنامه سالانه دستگاه های اجرایی)
 - مدیریت عملکرد (ارزیابی و بهبود شاخص های عملکرد برنامه ها و فعالیت های مندرج در برنامه سالانه دستگاه های اجرایی)
- لازم به ذکر است برای هر یک از عناصر فوق الذکر، دستورالعمل مجزایی تهیه شده است که تحت عنوان "دستورالعمل جامع بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد"^۳ به پیوست بخشنامه بودجه سال ۱۴۰۳۲ ابلاغ می گردد.

۲. الزامات قانونی و حقوقی استقرار نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد

- جزء ۲ بند ب تبصره ۴ قانون بودجه سال ۱۳۸۱ و آیین نامه و دستورالعمل های آن
- جزء ۲ بند ب تبصره ۴ قانون بودجه سال ۱۳۸۲ و آیین نامه و دستورالعمل های آن
- ماده ۱۴۴ قانون برنامه چهارم توسعه و آیین نامه و دستورالعمل های آن
- ماده ۱۳۸ قانون برنامه چهارم توسعه
- ماده ۱۶ قانون مدیریت خدمات کشوری و آیین نامه آن
- بند ۱۰ سیاست های کلی ابلاغی مقام معظم رهبری در اصلاح الگوی مصرف
- بند(پ) ماده(۷) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه کشور
- دستورالعمل بودجه‌ریزی عملیاتی پیوست بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۲
- دستورالعمل بودجه‌ریزی عملیاتی پیوست بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۳
- دستورالعمل هزینه یابی پیوست بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۴
- دستورالعمل هزینه یابی پیوست بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۵
- دستورالعمل اجرایی بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد پیوست بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۶
- دستورالعمل اجرایی بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد پیوست بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۷

^۱ - performance based budgeting
^۲ - managing for results

- دستورالعمل اجرایی بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد پیوست بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۸
- دستورالعمل جامع بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد پیوست بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۹
- دستورالعمل جامع بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد پیوست بخشنامه بودجه سال ۱۴۰۰
- دستورالعمل جامع بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد پیوست بخشنامه بودجه سال ۱۴۰۱
- لایحه برنامه پنجساله هفتم توسعه کشور

۳. هدف اصلی

هدف اصلی از تدوین الزامات و نیازمندی‌های طراحی یا تهیه سیستم نرم‌افزاری بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد عبارت است از: تعیین حداقل الزامات و نیازمندیهای سیستم نرم‌افزاری بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد به همراه تحلیل داده‌ها و خروجی‌های مورد انتظار مربوطه به گونه‌ای که دستگاه‌های اجرایی بتوانند بر این اساس، درخواست طرح پیشنهادی (RFP) مورد نظر خود را برای طراحی یا تهیه سیستم نرم‌افزاری بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد تهیه و تدوین نمایند.

در این راستا اهداف فرعی زیر نیز مد نظر می‌باشد:

- نهادینه کردن نظام‌های یکپارچه «برنامه‌ریزی»، «هزینه‌یابی» و «مدیریت عملکرد» در سیستم نرم‌افزاری بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد در دستگاه‌های اجرایی
- ایجاد هماهنگی و ارتباط بین سیستم‌های نرم‌افزاری دستگاه اجرایی با سیستم نرم‌افزاری بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد.
- تقویت نظام پیش‌بینی، تصویب، اجرا و نظارت بر عملکرد اعتبارات دستگاه اجرایی با رویکرد بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد.
- کمک به توزیع بهینه اعتبارات بین واحدهای مجری تابعه در دستگاه اجرایی بر مبنای تفاهمنامه عملکردی منعقد شده با آنها
- طراحی نظام اطلاعات بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد و سیستم تولید گزارش‌های مدیریتی مورد نیاز به منظور افزایش کارایی و بهبود مدیریت هزینه‌های دستگاه‌های اجرایی

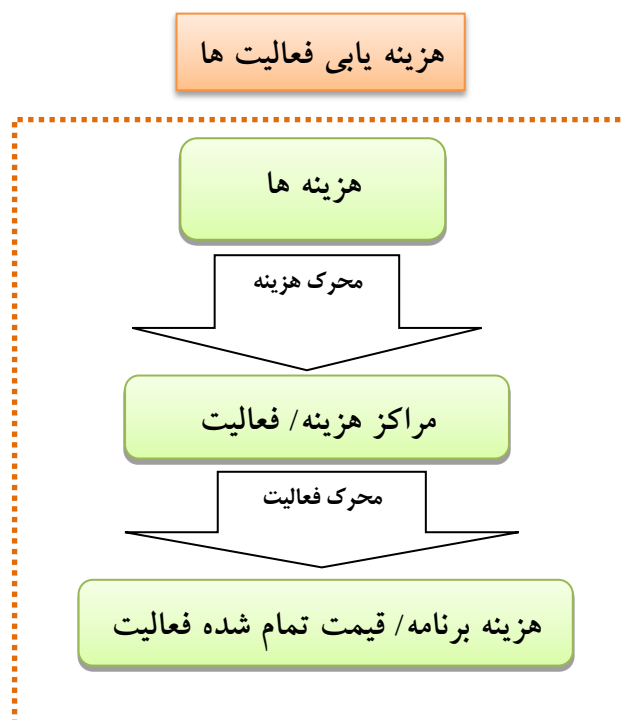
۴. خلاصه‌ای از تعاریف عناصر کلیدی نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد

نظام بودجه ریزی بر مبنای عملکرد از تلفیق سه عنصر اصلی «برنامه ریزی»، «هزینه‌یابی» و «مدیریت عملکرد» حاصل شده است در ادامه خلاصه‌ای از تعاریف هر عنصر همراه با مدل مفهومی آن ارائه می‌گردد:

- ✓ **برنامه ریزی:** در برنامه ریزی لازم است با بررسی اسناد بالادستی از جمله برنامه پنج ساله توسعه، «اهداف و سیاست‌های کلی»، «الزامات و راهبردها»، «سیاست‌ها و اقدامات اجرایی»، «برنامه‌ها، فعالیت‌ها، سنجش‌های عملکرد و نیز «اهداف کمی» در قالب برنامه سالانه دستگاه‌های اجرایی تعیین گردد.
- مدل مفهومی برنامه‌ریزی در شکل زیر آمده است.



لازم به ذکر است مفاهیم اجرایی برنامه ریزی در «دستورالعمل تهیه برنامه سالانه» تشریح شده است. **✓ هزینه یابی** : در هزینه یابی اطلاعات پایه شامل «سرفصل حساب های هزینه و محرک هزینه»، «مراکز هزینه / مراکز فعالیت»، «برنامه های اجرایی و سنجه های عملکرد/ فعالیت ها و محرک های فعالیت» و غیره جمع آوری می گردد. پس از آن «هزینه برنامه / قیمت تمام شده فعالیت» بر مبنای اطلاعات به دست آمده محاسبه می گردد. مراحل کلی فرایند هزینه یابی در شکل زیر ارائه شده است.



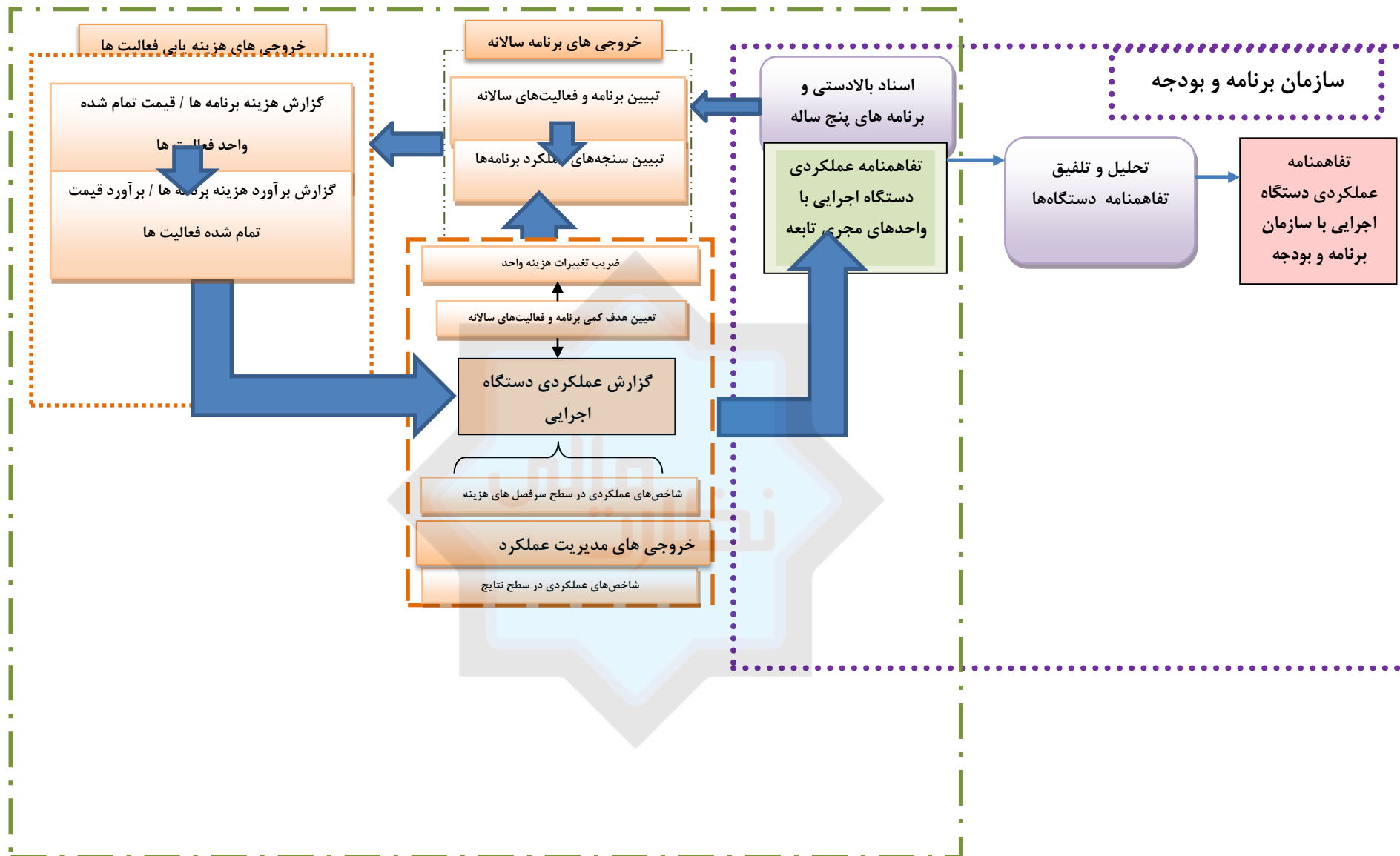
لازم به ذکر است که مفاهیم هر یک از اطلاعات پایه و فرم های مربوطه در «دستورالعمل هزینه یابی فعالیتها» بیان شده است.

✓ **مدیریت عملکرد** : در مدیریت عملکرد لازم است شاخص های عملکردی « ورودی»، « خروجی» و «نتایج» به ترتیب برای ارزیابی «صرفه اقتصادی»، «کارایی» و «اثربخشی» تدوین گردد.

لازم به ذکر است که مفاهیم هر یک از اطلاعات پایه و فرم های مربوطه در «دستورالعمل مدیریت عملکرد» بیان شده است.

۵. روابط بین زیر سیستم ها در سیستم نرم افزاری بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد در شکل زیر خروجی های هر زیر سیستم و روابط بین آنها تعیین گردیده است.





۶. خروجی های مورد انتظار از سیستم نرم افزاری بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد در دستگاه های اجرایی

سیستم نرم افزاری بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد می بایست قادر باشد از طریق یکپارچه سازی سه عنصر برنامه ریزی، هزینه یابی و مدیریت عملکرد مطابق دستورالعمل بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد مندرج در پیوست بخشنامه بودجه ۱۴۰۲، خروجی های زیر را تولید نماید.

۱. گزارش اهداف ، الزامات و راهبرد ها، سیاست ها و اقدامات اجرایی دستگاه اجرایی
۲. گزارش برنامه ها، فعالیت ها، سنجش های عملکرد و اهداف کمی مربوطه در دستگاه اجرایی به تفکیک واحدهای مجری تابعه
۳. گزارش هزینه برنامه ها و قیمت تمام شده واحد هر یک از فعالیت های دستگاه اجرایی به تفکیک واحدهای مجری تابعه
۴. گزارش پیش بینی هزینه برنامه ها و پیش بینی قیمت تمام شده واحد هر یک از فعالیت های دستگاه اجرایی برای سال بودجه به تفکیک واحدهای مجری تابعه با توجه به محدودیت های بودجه ای، مدیریت ظرفیت های بلا استفاده در دستگاه های اجرایی، میزان هزینه های ثابت، اجتناب ناپذیر و متغیر و غیره
۵. گزارش اعتبارات برنامه ها و فعالیت ها دستگاه اجرایی به تفکیک واحد های مجری
۶. گزارش عملکرد دوره ای دستگاه اجرایی به تفکیک واحد های مجری
۷. تولید اطلاعات مورد نیاز تفاهمنامه عملکردی دستگاه اجرایی با سازمان برنامه و بودجه و امکان تخصیص بر مبنای عملکرد دستگاه اجرایی
۸. تولید اطلاعات مورد نیاز تفاهمنامه عملکردی دستگاه اجرایی با واحدهای مجری تابعه و امکان تخصیص بر مبنای عملکرد واحدهای مجری
۹. گزارش فصول و اقلام هزینه به تفکیک مراکز هزینه و فعالیت های دستگاه اجرایی به تفکیک واحدهای مجری
۱۰. گزارش پیش بینی فصول و اقلام هزینه به تفکیک مراکز هزینه و فعالیت های دستگاه اجرایی به تفکیک واحدهای مجری
۱۱. گزارشات متنوع مدیریتی به منظور مدیریت هزینه ها و کاهش قیمت تمام شده واحد هر یک از فعالیت های دستگاه اجرایی به تفکیک واحدهای مجری با هدف افزایش کارایی

توجه: دستگاه های اجرایی موظفند در طراحی درخواست طرح پیشنهادی (RFP) سیستم نرم افزاری بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد، علاوه بر موارد فوق الذکر سایر الزامات و نیازمندی های خود را نیز بیان نمایند.

۷. قابلیت های فنی سیستم نرم افزاری بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد

سیستم نرم افزاری بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد باید قابلیت تبادل اطلاعات با سامانه های اداری و مالی و نیز سامانه های اختصاصی دستگاه اجرایی و Web Service های سامانه جامع بودجه سازمان برنامه و بودجه کشور را که مشخصات و نحوه بکارگیری آنها توسط مرکز توسعه فناوری اطلاعات، ارتباطات و امنیت فضای مجازی سازمان تعیین می شود، داشته باشد.

پیوست شماره

(۳)

دستورالعمل و فرمهای تهیه و تدوین بودجه دستگاه

های اجرایی

بصورت دوسالانه

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 جداول شماره (۷) و (۱۰) قانون بودجه سال ۱۴۰۲

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 - برنامه کلان: به منظور رسیدن به هدف های کلی، برنامه ها و سیاست های توسعه ای اقتصادی و اجتماعی و نحوه اجرای آن تعریف 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 ۱۴۰۱، مصوب سال ۱۴۰۲ و پیش بینی سالهای ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ به تفکیک عمومی و اختصاصی درج می گردد.

همچنین منابع خارج از بودجه عمومی دولت از جمله (تبصره یک (قیر)، تبصره ۱۴، کمک خیرین، حساب ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی، وام داخلی، وام خارجی و ...) در این فرم در بخش سایر منابع (خارج از بودجه عمومی) به تفکیک سالهای مذکور تکمیل گردد.

فرم شماره ۲: اعتبارات دستگاه اجرایی برحسب برنامه کلان / برنامه اجرایی و اولویت بندی بر

اساس اسناد بالا دستی

با توجه به اینکه به موجب اسناد بالا دستی و قوانین و مقررات لازم الاجرا، تعهدات و تکالیفی برای دولت یا دستگاه های اجرایی ذیربط مقرر شده و یا برای مشمولین حق ایجاد گردیده است، بودجه باید ضمن رعایت سقف منابع قابل

تحقق متضمن حداکثری تکالیف قانونی باشد، لذا دستگاه های اجرایی موظفند در قالب این فرم تمامی تکالیف قانونی متضمن بار مالی اعم از هزینه ای و یا تملک دارایی های سرمایه ای را احصا و درج نموده و اولویت بندی نمایند. اولویت بندی باید از معیارهای ذیل تبعیت نماید:

- پیش بینی اعتبارات به تفکیک هزینه های اجتناب پذیر، ضروری، تعهدات و تضامین الزامی و سایر پرداخت های الزام آور و تعیین مصادیق هزینه هایی که با پیش بینی اولویت های در نظر گرفته شده قابلیت حذف دارند.

- پیش بینی کلیه موارد تکالیف اجرا شده قانونی (حقوق مکتسبه)

- پیش بینی سایر موارد براساس اوایتهای اعلامی دستگاه ذی ربط.

لازم است در اولویت بندی اعتبارات تکالیف مندرج در قانون برنامه، قانون احکام دائمی برنامه های توسعه، قانون تنظیم برخی از مقررات مالی دولت و الحاقات ۱ و ۲، قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت، قوانین مربوط به حمایت از ایثارگران، قانون جهش تولید دانش بنیان، قانون حمایت از معلولین و قانون حمایت از تولید و عرضه مسکن در اولویت قرار گیرد.

در این فرم اعتبارات دستگاه اجرایی به تفکیک برنامه کلان / برنامه اجرایی درج می گردد. معیار برنامه کلان بیانگر اثربخشی و نتایج اجرای بلند مدت آن برنامه کلان در جامعه می باشد. همچنین مقدار می بایست به تفکیک عملکرد سال ۱۴۰۱، مصوب سال ۱۴۰۲، برآورد سال های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ درج گردد.

اعتبارات به تفکیک منبع تامین اعتبار (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷، متفرقه جدول ۹، اختصاصی، هدفمندی و سایر) برای عملکرد ۱۴۰۱، مصوب ۱۴۰۲ و برآورد ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ تکمیل می گردد.

فرم شماره ۳: اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی به تفکیک اقلام عمده هزینه

در این فرم اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی به تفکیک اقلام عمده هزینه و برای منابع مختلف تامین اعتبار (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷، متفرقه جدول ۹، اختصاصی، هدفمندی و سایر) درج می گردد. همچنین مقدار و مبلغ برای عملکرد سال ۱۴۰۱، مصوب سال ۱۴۰۲ و برآورد سال های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ درج می شود. در هنگام تکمیل این فرم نکات ضروری زیر مورد توجه قرار گیرد:

۱- حقوق و مزایای مستمر کارکنان (احکام کارگزینی/ قراردادهای منعقد) و حقوق بازنشستگان: کارکنان

رسمی، پیمانی، قرارداد کارمعین (مشخص)، کارگری، کارکنان حوزه سلامت براساس قانون مربوط به خدمت

پزشکان و پیراپزشکان - مصوب ۱۳۷۵ - و سایر کارکنانی که بر اساس ضوابط و مقررات مربوط به موجب حکم یا قرارداد مقام صلاحیت دار در یک دستگاه اجرایی به خدمت پذیرفته می‌شوند، بازنشستگان و حقوق حالت اشتغال جانبازان و والدین شهدا می‌باشند.

۲- **حقوق و دستمزد سایر نیروها:** حقوق و دستمزد نیروهای شرکتی طرف قرارداد با شرکت‌های پیمانکاری موضوع ماده (۱۷) قانون مدیریت خدمات کشوری، نیروهای ساعتی/پاره وقت، حق التدریس، امریه (سرباز)، اعضای افتخاری، حقوق کارکنان مؤسسات فرهنگی، دینی و تبلیغی، آموزشی و ... که خدمات دولتی را به صورت برون سپاری و خرید خدمات ارائه می‌کنند و سایر عناوین بکارگیری می‌باشند.

۳- **پرداخت‌های پرسنلی غیرمستمر:** هرگونه پرداخت اعم از فوق العاده‌ها و مزایای غیر مستمری که طبق قوانین و مقررات مربوط پرداخت می‌گردد، اضافه کار، حق التدریس آموزش و پرورش و آموزش عالی و حق التحقیق، کارانه گروه پزشکی، هرگونه پاداش و هرگونه پرداخت نقدی و معادل ریالی کمک‌های رفاهی غیرنقدی به کارکنان می‌باشد.

۴- **هزینه‌های اجتناب ناپذیر:** هزینه‌های بهداشت و غذای زندانیان، خوراک، پوشاک و سوخت نیروهای مسلح، غذای سرباز و کادر شیفت و نگهبانی، دانشجو و دانش آموزان مدارس شبانه‌روزی مناطق محروم، کمک به تامین سرانه دانش آموزی و حمایت و ارتقاء پوشش تحصیلی مناطق محروم، هزینه‌های بخش بهداشت و درمان (پارانه دارو و شیرخشک، دسترسی عادلانه به خدمات بهداشتی، کمک به بیماران صعب‌العلاج و ...)، هزینه‌های واکسن دامپزشکی، کمک هزینه فدراسیون‌های ورزشی، بیمه تکمیلی درمان ایثارگران، بیمه و مستمری طلاب و روحانیون، مستمری مددجویان کمیته امداد و بهزیستی، حق پرستاری جانبازان و والدین شهدا، کمک معیشت رزمندگان معسر و حقوق جانبازان معسر غیر حالت اشتغال و سایر اقلام هزینه‌ها با تایید سازمان برنامه و بودجه کشور می‌باشد.

۵- **سایر هزینه‌ها:** اعتبارات از محل کمک خیرین، صندوق ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی، وام‌های داخلی و خارجی و ... که خارج از بودجه عمومی می‌باشد.

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

در این فرم، اعتبارات هزینه‌ای برنامه‌های اجرایی به تفکیک منبع تامین اعتبار (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷، متفرقه جدول ۹، اختصاصی، هدفمندی و سایر) و فصول هزینه برای عملکرد سال ۱۴۰۱، مصوب سال ۱۴۰۲ و برآورد سال‌های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ 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 - کمک های بلاعوض

فصل ششم - رفاه اجتماعی

فصل هفتم - سایر هزینه ها

فصل هشتم - مصرف سرمایه های ثابت (استهلاک)

قلم عمده هزینه عبارت است از:

۱- حقوق و مزایای مستمر کارکنان و بازنشستگان،

۲- حقوق و دستمزد سایر نیروها،

۳- پرداخت های پرسنلی غیرمستمر،

۴- هزینه های اجتناب ناپذیر و

۵- سایر هزینه ها

در ستون سایر، اعتبارات از محل کمک خیرین، صندوق ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی، وام های داخلی و خارجی و ... که خارج از بودجه عمومی می باشد درج می گردد.

فرم شماره ۵: توزیع اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی به ادارات کل استانی / سایر دستگاه های اجرایی، موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی و ماده (۸۰) قانون تنظیم

این فرم صرفاً برای دستگاه های تکمیل می شود که بخشی از اعتبارات خود را به ادارات کل یا واحدهای استانی خود انتقال می دهند و تکمیل آن برای تمامی دستگاه های اجرایی الزامی نیست. اعتبارات به تفکیک محل تامین اعتبار (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷، متفرقه جدول ۹، اختصاصی، هدفمندی و سایر) تکمیل شود.

در ستون سایر، اعتبارات از محل کمک خیرین، صندوق ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی، وام های داخلی و خارجی و ... که خارج از بودجه عمومی می باشد درج می گردد.

در صورت عدم تکمیل این فرم، دستگاه اجرایی مجاز به توزیع استانی اعتبارات خود نیست.

فرم شماره ۶: اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی به تفکیک ستاد و ادارات کل استانی

در این فرم دستگاه های اجرایی اعتبارات هر برنامه را بصورت استانی اعتبارات به تفکیک محل تامین اعتبار (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷، متفرقه جدول ۹، اختصاصی، هدفمندی و سایر) توزیع نمایند. در ستون سایر، اعتبارات از محل کمک خیرین، صندوق ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی، وام های داخلی و خارجی و ... که خارج از بودجه عمومی می باشد درج می گردد.

دستگاه های مشمول این فرم به شرح جدول ذیل می باشند.

| شماره طبقه بندی | عنوان دستگاه اجرایی |
|-----------------|------------------------------------|
| ۱۰۲۵۰۰ | سازمان برنامه و بودجه کشور |
| 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 | قوه قضاییه |
| ۲۸۲۴۰۰ | راهداری و حمل و نقل جاده ای |
| ۱۰۴۱۰۰ | 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 ۱۴۰۲ 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) به تفکیک بودجه عمومی (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷، متفرقه جدول ۹)، اختصاصی، هدفمندی و سایر منابع (منابع داخلی، تسهیلات، اوراق مشارکت و ...) و همچنین عملکرد

سالهای ۱۳۹۶، ۱۳۹۷، ۱۳۹۸، ۱۳۹۹، ۱۴۰۰، ۱۴۰۱، ۱۴۰۲ و مصوب ۱۴۰۲ و برآورد سال های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ در محل تعیین شده درج می شود.

– **اهداف کمی طرح:** همانند عناوین درج شده در پیوست شماره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۲ عیناً در این محل درج می شود.

– **مقدار، واحد و هزینه واحد طرح:** همانند مقادیر مندرج در پیوست شماره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور عیناً در این محل درج می شود.

– **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، پیش بینی نیل به اهداف تعیین شده در دوران برنامه ششم و سال های بعد، که قسمتی از مقدار کل را تشکیل خواهد داد، مطابق با اطلاعات پایه موجود در سامانه جامع بودجه درج می گردد. بدیهی است که جمع ردیفی ستونهای سالهای برنامه چهارم و ماقبل آن، برنامه پنجم و پیش بینی تحقق در دوران برنامه ششم و سال های بعد باید برابر صد (۱۰۰) باشد.

فرم شماره ۸: در صورتی که بر اساس قوانین و مقررات، تعهدات و تکالیفی برای دولت، سازمان برنامه و بودجه و دستگاه های اجرایی ذی ربط و یا ایجاد حق برای مضمولین خاص لحاظ شده باشد و این تکلیف خارج از حوزه قوانین بالادستی منشا تنظیم برنامه های عملیاتی دوسالانه و بودجه دستگاه اجرایی (مندرج در جدول شماره ۲ فوق الذکر) باشد، لازم است دستگاه اجرایی نسبت به تکمیل جدول شماره (۸) اقدام نماید. در این فرم مستند قانونی ایجاد تکلیف و محل تامین اعتبار سالهای ۱۴۰۱ (عملکرد)، ۱۴۰۲ (مصوب) و برآورد اعتبار مورد نیاز برای سالهای ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ را باید تکمیل نماید. این اعتبارات به تفکیک منبع تامین اعتبار شامل عمومی جدول ۷ قانون بودجه، متفرقه های جداول ۷ و ۹، اختصاصی و سایر منابع تامین اعتبار باید تکمیل شود. دستگاه اجرایی موظف است موضوعات مندرج در این جدول را اولویت گذاری نماید تا با لحاظ سقف منابع لایحه و اولویت بندی انجام شده مورد اقدام قرار گیرد.

فرم شماره (۲) - اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی بر حسب برنامه کلان و اجرایی

مبالغ به میلیون ریال

| برآورد ۱۴۰۴ | | | | | | برآورد ۱۴۰۳ | | | | | | مصوب ۱۴۰۲ | | | | | | عملکرد ۱۴۰۱ | | | | | | نشانگر وضعیت مطلوب/ شاخص ارزیابی عملکرد | | | | برنامه کلان / برنامه اجرایی | | | | | |
|-------------|----------------------|----------|---------|---------------|---------------|-------------|----------------------|-----|----------|---------|---------------|-----------|----------------------|--------------|-----|----------|---------|-------------|----------------------|---------------|---------------|--------------|-------------|---|-----------|-------------|-------|-----------------------------|-----------------|------|-----------|--------------------|--|
| جمع | هزینه ای / سرمایه ای | | | | | جمع | هزینه ای / سرمایه ای | | | | | جمع | هزینه ای / سرمایه ای | | | | | جمع | هزینه ای / سرمایه ای | | | | | مقدار | | | عنوان | عنوان برنامه | شماره طبقه بندی | | | | |
| | جمع | سایر (*) | اختصاصی | متفرقه جدول ۹ | متفرقه جدول ۷ | | عمومی جدول ۷ | جمع | سایر (*) | اختصاصی | متفرقه جدول ۹ | | متفرقه جدول ۷ | عمومی جدول ۷ | جمع | سایر (*) | هدفمندی | | اختصاصی | متفرقه جدول ۹ | متفرقه جدول ۷ | عمومی جدول ۷ | برآورد ۱۴۰۳ | پیش بینی عملکرد ۱۴۰۲ | مصوب ۱۴۰۲ | عملکرد ۱۴۰۱ | | | | واحد | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | معیار ۱-۱ | برنامه کلان ۱ | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | خروجی ها | برنامه اجرایی ۱ | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | خروجی ها | برنامه اجرایی ۲ | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ... | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ... | برنامه اجرایی | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | معیار ۱-۲ | برنامه کلان ۲ | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | معیار ۲-۲ | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | خروجی ها | برنامه اجرایی ۱ | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | خروجی ها | برنامه اجرایی ۲ | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | خروجی ها | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | برنامه اجرایی | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | جمع | | | | | |

فرم شماره (۳) - اعتبارات هزینه ای به تفکیک اقلام عمده هزینه

مبالغ به میلیون ریال

| عنوان | منبع تامین اعتبار | | عملکرد ۱۴۰۱ | | مصوب ۱۴۰۲ | | برآورد ۱۴۰۳ | | برآورد ۱۴۰۴ | |
|---|-------------------|------|-------------|------|-----------|------|-------------|------|-------------|------|
| | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ |
| حقوق و مزایای مستمر کارکنان (احکام کارگزینی / قراردادهای منعقد) و حقوق بازنشستگان (۱) | عمومی جدول ۷ | | | | | | | | | |
| | متفرقه جدول ۷ | | | | | | | | | |
| | متفرقه جدول ۹ | | | | | | | | | |
| | اختصاصی | | | | | | | | | |
| | سایر (*) | | | | | | | | | |
| | جمع | | | | | | | | | |
| حقوق و دستمزد سایر نیروها (۲) | عمومی جدول ۷ | | | | | | | | | |
| | متفرقه جدول ۷ | | | | | | | | | |
| | متفرقه جدول ۹ | | | | | | | | | |
| | اختصاصی | | | | | | | | | |
| | سایر (*) | | | | | | | | | |
| | جمع | | | | | | | | | |
| پرداخت های پرسنلی غیرمستمر (۳) | عمومی جدول ۷ | | | | | | | | | |
| | متفرقه جدول ۷ | | | | | | | | | |
| | متفرقه جدول ۹ | | | | | | | | | |
| | اختصاصی | | | | | | | | | |
| | سایر (*) | | | | | | | | | |
| | جمع | | | | | | | | | |
| هزینه های اجتناب ناپذیر (۴) | عمومی جدول ۷ | | | | | | | | | |
| | متفرقه جدول ۷ | | | | | | | | | |
| | متفرقه جدول ۹ | | | | | | | | | |
| | اختصاصی | | | | | | | | | |
| | سایر (*) | | | | | | | | | |
| | جمع | | | | | | | | | |
| سایر هزینه ها | عمومی جدول ۷ | | | | | | | | | |
| | متفرقه جدول ۷ | | | | | | | | | |
| | متفرقه جدول ۹ | | | | | | | | | |
| | اختصاصی | | | | | | | | | |
| | سایر (*) | | | | | | | | | |
| | جمع | | | | | | | | | |
| جمع | عمومی جدول ۷ | | | | | | | | | |
| | متفرقه جدول ۷ | | | | | | | | | |
| | متفرقه جدول ۹ | | | | | | | | | |
| | اختصاصی | | | | | | | | | |
| | سایر (*) | | | | | | | | | |
| | جمع | | | | | | | | | |

(۱) کارکنان رسمی، پیمانی، قرارداد کارمین (مشخص)، کارگری، کارکنان حوزه سلامت براساس قانون مربوط به خدمت پزشکان و پیراپزشکان - مصوب ۱۳۷۵ - و سایر کارکنانی که بر اساس ضوابط و مقررات مربوط به موجب حکم یا قرارداد مقام صلاحیت دار در یک دستگاه اجرایی به خدمت پذیرفته می شوند، بازنشستگان و حقوق حالت اشتغال جانبازان و والدین شهید.

(۲) حقوق و دستمزد نیروهای شرکتی طرف قرارداد با شرکتهای پیمانکاری موضوع ماده (۱۷) قانون مدیریت خدمات کشوری، نیروهای ساعتی/پاره وقت، حق التدریس، امریه(سرباز)، اعضای افتخاری، حقوق کارکنان مؤسسات فرهنگی، دینی و تبلیغی، آموزشی و ... که خدمات دولتی را به صورت برون سپاری و خرید خدمات ارائه می کنند و سایر عناوین بکارگیری.

(۳) هرگونه پرداخت اعم از فوق العاده ها و مزایای غیر مستمری که طبق قوانین و مقررات مربوط پرداخت می گردد، اضافه کار، حق التدریس آموزش و پرورش و آموزش عالی و حق التحقیق، کارانه گروه پزشکی، هرگونه پاداش و هرگونه پرداخت تقدی و معادل ریالی کمک های رفاهی غیرتقدی به کارکنان.

(۴) هزینه های بهداشت و غذای زندانیان، خوراک، پوشاک و سوخت نیروهای مسلح، غذای سرباز و کادر شیفت و نگهداری، دانشجوی و دانش آموزان مدارس شبانه روزی مناطق محروم، کمک به تامین سرانه دانش آموزی و حمایت و ارتقاء پوشش تحصیلی مناطق محروم، هزینه های بخش بهداشت و درمان (یارانه دارو و شیرخشک، دسترسی عادلانه به خدمات بهداشتی، کمک به بیماران صعب العلاج و ...)، هزینه های واکسن دامپزشکی، کمک هزینه فدراسیون های ورزشی، بیمه تکمیلی درمان ایثارگران، بیمه و مستمری طلاب و روحانیون، مستمری مددجویان کمیته امداد و بهزیستی، حق پرستاری جانبازان و والدین شهید، کمک معیشت زندگان معسر و حقوق جانبازان معسر غیر حالت اشتغال و سایر اقلام هزینه ها یا تایید سازمان برنامه و بودجه کشور .

(۵) منابع شرکت های دولتی، استفاده از صندوق توسعه ملی، قراردادهای مشارکتی، استفاده از انواع اوراق مالی اسلامی، تسهیلات بانکی و استفاده از وام های داخلی، استفاده از وام های خارجی

فرم شماره (۴) - اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی بر حسب فصول و اقلام هزینه

مبالغ به میلیون ریال

| شماره طبقه بندی | شرح | قلم عمده هزینه (**) | عملکرد 1401 | | | | | | مصوب ۱۴۰۲ | | | | | | برآورد ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ | | | | | | | |
|-----------------|--|---------------------|-------------|---------|---------|---------|---------------|---------------|--------------|-----|---------|---------|---------------|---------------|--------------------|-----|---------|---------|---------------|---------------|--------------|--|
| | | | جمع | سایر(*) | هدفتندی | اختصاصی | متفرقه جدول ۹ | متفرقه جدول ۷ | عمومی جدول ۷ | جمع | سایر(*) | اختصاصی | متفرقه جدول ۹ | متفرقه جدول ۷ | عمومی جدول ۷ | جمع | سایر(*) | اختصاصی | متفرقه جدول ۹ | متفرقه جدول ۷ | عمومی جدول ۷ | |
| | جمع کل | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10000 | جبران خدمت کارکنان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10100 | حقوق و دستمزد | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | حقوق ثابت/ مینا کارکنان رسمی و پیمانی | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | حقوق و دستمزد کارگران مشمول قانون کار | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | حقوق و دستمزد مامورین، محافظین و سربازان وظیفه | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | حق التدریس | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | حق التحقیق | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ذخیره مرخصی کارکنان رسمی و پیمانی | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10200 | فوق العاده ها و مزایای شغل | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | عیدی | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته و بدی آب و هوا | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | فوق العاده ایثارگری | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | فوق العاده سختی کار در محیطهای غیر متعارف | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | کمک هزینه عائله مندی و اولاد | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | فوق العاده شغل | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

(**): ۱- حقوق و مزایای مستمر کارکنان و بازنشستگان، ۲- حقوق و دستمزد سایر نیروها، ۳- پرداختهای پرسنلی غیرمستمر، ۴- هزینههای اجتناب ناپذیر و ۴- سایر هزینهها

(*): منابع شرکتهای دولتی، استفاده از صندوق توسعه ملی، قراردادهای مشارکتی، استفاده از انواع اوراق مالی اسلامی، تسهیلات بانکی و استفاده از وامهای داخلی، استفاده از وامهای خارجی

فرم شماره (۵) - توزیع اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی به ادارات کل استانی / سایر دستگاه های اجرایی ، موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی و ماده (۸۰) قانون تنظیم

مبالغ به میلیون ریال

| ردیف | استان / موضوع | عملکرد ۱۴۰۱ | | | | | مصوب ۱۴۰۲ | | | | | برآورد ۱۴۰۳ | | | | | | | | | |
|------|---------------------|--------------|---------------|---------------|---------|--------|-----------|-----|--------------|---------------|---------------|-------------|---------|-----|--------------|---------------|---------------|---------|---------|-----|--|
| | | عمومی جدول ۷ | انتزعه جدول ۷ | انتزعه جدول ۹ | اختصاصی | هدفندی | سایر(ه) | جمع | عمومی جدول ۷ | انتزعه جدول ۷ | انتزعه جدول ۹ | اختصاصی | سایر(ه) | جمع | عمومی جدول ۷ | انتزعه جدول ۷ | انتزعه جدول ۹ | اختصاصی | سایر(ه) | جمع | |
| 1 | مرکزی | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | گیلان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | مازندران | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | آذربایجان شرقی | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | آذربایجان غربی | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | اردبیل | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | کرمانشاه | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | خوزستان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | فارس | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | کرمان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | خراسان رضوی | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | خراسان جنوبی | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | خراسان شمالی | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | اصفهان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | هرمزگان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | سیستان و بلوچستان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | کردستان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | همدان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | لرستان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | ایلام | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | زنجان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | چهارمحال و بختیاری | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | کهگیلویه و بویراحمد | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | سمنان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | یزد | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | یوشهر | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | تهران | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | قم | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | قزوین | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 | گلستان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 31 | البرز | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | جمع | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

(*) منابع شرکت های دولتی، استفاده از صندوق توسعه ملی، قراردادهای مشارکتی، استفاده از انواع اوراق مالی اسلامی، تسهیلات بانکی و استفاده از وام های داخلی، استفاده از وام های خارجی

فرم شماره (۶) - اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی به تفکیک ستاد و ادارات کل استانی

مبالغ به میلیون ریال

| ردیف | استان | عملکرد ۱۴۱۰ | | | | | | مصوب ۱۴۰۲ | | | | | | برآورد ۱۴۰۳ | | | | | |
|------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--|--|
| | | عمومی جدول | متفرقه جدول | متفرقه جدول | متفرقه جدول | متفرقه جدول | عمومی جدول | عمومی جدول | متفرقه جدول | متفرقه جدول | متفرقه جدول | متفرقه جدول | عمومی جدول | عمومی جدول | متفرقه جدول | متفرقه جدول | متفرقه جدول | | |
| | ستاد | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | مرکزی | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | گیلان | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | مازندران | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | آذربایجان شرقی | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | آذربایجان غربی | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | اردبیل | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | کرمانشاه | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | خوزستان | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | فارس | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | کرمان | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | خراسان رضوی | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | خراسان جنوبی | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | خراسان شمالی | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | اصفهان | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | هرمزگان | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | سیستان و بلوچستان | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | کردستان | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | همدان | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | لرستان | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | ایلام | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | زنجان | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | چهارمحال و بختیاری | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | کهگیلویه و بویراحمد | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | سمنان | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | یزد | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | یوشهر | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | تهران | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | قم | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | قزوین | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 | گلستان | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 31 | البرز | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | جمع | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

(*) منابع شرکت‌های دولتی، استفاده از صندوق توسعه ملی، قراردادهای مشارکتی، استفاده از انواع اوراق مالی اسلامی، تسهیلات بانکی و استفاده از وام‌های داخلی، استفاده از وام‌های خارجی

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

عنوان دستگاه اجرایی
شماره طبقه بندی دستگاه اجرایی

عنوان طرح
شماره طبقه بندی طرح

| جمع کل | پیش بینی سال های بعد | برنامه هفتم | | دوران برنامه ششم (سال) | | | | | | | عملکرد و پرداختی سال های گذشته | | منابع تأمین اعتبار | |
|---|----------------------|-------------|-------------|------------------------|-----------|--------|------|------|-------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|---------------|
| | | جمع | برآورد 1404 | برآورد 1403 | مصوب 1402 | عملکرد | | | | | برنامه پنجم عملکرد ۹۵-۱۳۹۰ | برنامه چهارم و ماقبل آن | | |
| | | | | | | 1401 | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۳۹۸ | ۱۳۹۷ | | | | ۱۳۹۶ |
| | | | | | | | | | | | | | عمومی جدول ۷ | |
| | | | | | | | | | | | | | متفرقه جدول ۷ | |
| | | | | | | | | | | | | | متفرقه جدول ۹ | |
| | | | | | | | | | | | | | اختصاصی | |
| | | | | | | | | | | | | | هدفمندی | |
| | | | | | | | | | | | | | منابع داخلی | |
| | | | | | | | | | | | | | تسهیلات | |
| | | | | | | | | | | | | | اوراق مشارکت | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | جمع | |
| جمع کل | | | | | | | | | | | | | | |
| میانگین وزنی پیشرفت فیزیکی طرح (درصد) | | | | | | | | | | | اهداف کمی طرح | | | |
| جمع کل | سال های بعد | برنامه هفتم | | دوران برنامه ششم | | | | | برنامه پنجم | برنامه چهارم و ماقبل آن | هزینه واحد | واحد | مقدار | اهداف کمی طرح |
| | | 1404 | 1403 | 1402 | 1401 | 1400 | 1399 | 1398 | 1397 | 1396 | 95-1390 | | | |
| 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: | | | | | | | | | | | | | | |

(*) منابع شرکت های دولتی، استفاده از صندوق توسعه ملی، قراردادهای مشارکتی، استفاده از انواع اوراق مالی اسلامی، تسهیلات بانکی و استفاده از وام های داخلی، استفاده از وام های خارجی

پیوست شماره

(۲)

ضوابط مالی تهیه و تدوین لایحه بودجه

سال ۱۴۰۳



تعاریف

اعتبارات هزینه ای

ساماندهی بودجه و اصلاح ساختار

تحقق رشد اقتصادی

اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای

بودجه شرکتهای دولتی

تبصره ها



تعاریف

دستگاه اجرایی: دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی کشور و نیز دستگاه‌هایی که به نحوی از انحاء از بودجه کل کشور استفاده می‌کنند.

سازمان: سازمان برنامه و بودجه کشور

اسناد بالادستی: سیاست‌های کلی برنامه هفتم، قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه، لایحه برنامه هفتم توسعه و اسناد ملی و استانی آمایش سرزمین

قانون احکام دائمی: قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه - مصوب ۱۳۹۵

برنامه هفتم: لایحه برنامه پنجساله هفتم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی ج.ا.ا. ایران با لحاظ مصوبات مجلس شورای اسلامی.

قانون بودجه: قانون بودجه سال ۱۴۰۲.

قانون الحاق (۱): قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱) - مصوب ۱۳۸۴

قانون الحاق (۲): قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - مصوب ۱۳۹۳

اعتبارات هزینه‌ای

۱- هرگونه استخدام و به کارگیری نیروی انسانی از جمله نیروهای شرکتی در دستگاه‌های اجرایی از جمله دستگاه‌های دارای قوانین خاص، صرفاً با رعایت ماده (۷۱) قانون احکام دائمی، بند (ح) ماده (۲۸) قانون الحاق (۲) و طی فرآیند بند (ط) تبصره (۱۲) قانون بودجه، مبنی بر اخذ تاییدیه سازمان برای تامین بار مالی قبل از صدور مجوز استخدامی مجاز است.

۲ - دستگاه‌های اجرایی از جمله دستگاه‌های دارای قوانین خاص:

الف - افزایش ضریب ریالی حقوق را علی‌الحساب به طور متوسط بیست درصد (۲۰٪) نسبت به آخرین حکم کارگزینی سال ۱۴۰۲ لحاظ نمایند. رقم قطعی ضریب به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید. افزایش حقوق و دستمزد مشمولین قانون کار علی‌الحساب به طور متوسط بیست درصد (۲۰٪) نسبت به آخرین حکم کارگزینی تعیین می‌گردد.

ب - سقف اعتبار مربوط به سرانه اضافه کار کارکنان را در بودجه سال ۱۴۰۳ حداکثر معادل اعتبار سرانه اضافه کار در سال ۱۴۰۲ (مبتنی بر موافقتنامه سال ۱۴۰۲) پیش‌بینی نمایند.

ج - مبلغ پاداش پایان سال (عیدی) را مطابق ماده (۷۵) قانون مدیریت خدمات کشوری در بودجه خود 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 ۱۴۰۲ (مبتنی بر موافقتنامه سال ۱۴۰۲) پیش‌بینی نمایند.

ه - اعتبار سرانه کمک‌های رفاهی مستقیم و غیرمستقیم کارکنان، حداکثر معادل اعتبار سرانه سال ۱۴۰۲ (مبتنی بر موافقتنامه سال ۱۴۰۲) و پاداش یک ماهه معادل یک ماه حقوق و مزایای کارکنان را در سقف اعتبارات پیش‌بینی نمایند.

و - تمامی شرکتهای دولتی، موسسات انتفاعی وابسته به دولت، بانکها و بیمه‌های دولتی شامل شرکتهایی که شمول قوانین ومقررات عمومی بر آنها مستلزم ذکر یا تصریح نام است نظیر شرکت ملی نفت ایران، بانک مرکزی ج.ا.ا. سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران، سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی،

شرکت ملی صنایع پتروشیمی، سازمان بنادر و دریانوردی، سازمان صدا و سیما ج.ا.ا. و شرکتهای تابعه آنها 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 ۱۴۰۳ مطابق افزایش مندرج در جزء (الف) بند (۲) و با رعایت بخشنامه‌های شورای حقوق و دستمزد و مقررات تعیین شده در بودجه سال پیش بینی نمایند و هرگونه افزایش مازاد بر آن توسط هیچ مرجع و شورایی قابل قبول نمی باشد.

۲: مبنای محاسبه هزینه‌های کارکنان برای بودجه پیشنهادی سال ۱۴۰۳ صرفاً بر اساس آمار نیروی انسانی و اطلاعات پرداختی مندرج در « سامانه یکپارچه نظام اداری ایران (سینا) سازمان اداری و استخدامی کشوری باشد.

۳- پیش‌بینی اعتبار برای اجرای تصویب‌نامه، بخشنامه، دستورالعمل‌ها، تغییر تشکیلات، تغییر ضرایب، جداول حقوقی و طبقه‌بندی مشاغل و افزایش مبنای حقوقی، هرگونه استخدام و بکارگیری نیروی انسانی و مصوبات هیأت امنای صرفاً با رعایت مفاد ماده (۷۱) قانون احکام دائمی، بند (ح) ماده (۲۸) قانون الحاق (۲) و بند (ط) تبصره (۱۲) قانون بودجه، در صورت تأیید مکتوب سازمان مجاز است.

۴ - در دستگاه‌های اجرایی از جمله دستگاه‌های دارای قوانین خاص، پیش‌بینی سرانه اعتبار برای قرارداد با اشخاص حقیقی برای انجام کارمعی (مشخص) دارای شناسه از سازمان اداری و استخدامی، با رعایت قوانین و مقررات، حداکثر در سقف تعداد سال ۱۴۰۲ (مبتنی بر موافقتنامه متبادله سال ۱۴۰۲)، با لحاظ افزایش حقوق و مزایای کارکنان مندرج در جزء (الف) بند (۲) فوق‌الذکر مجاز می‌باشد.

۵ - اعتبار مربوط به انعقاد قرارداد با شرکت‌های خدماتی طرف قرارداد با دستگاه‌های اجرایی، حداکثر در حد پیش‌بینی عملکرد سال ۱۴۰۲ (بر اساس موافقتنامه متبادله سال ۱۴۰۲) و با لحاظ مفاد جزء (الف) بند (۲) فوق‌الذکر در خصوص نیروهای شرکتی پیش‌بینی گردد.

۶- دستگاه‌های اجرایی موظفند ضمن ارائه آمار بازنشستگان سال ۱۴۰۳، اعتبارات مانده مرخصی و پاداش پایان خدمت بازنشستگان واحدهای ستادی و واحدهای تابعه را در سقف اعتبارات اعلامی سازمان، پیش‌بینی نمایند.

ساماندهی بودجه و اصلاح ساختار

۷- اهداف، برنامه‌ها (کلان و عملیاتی)، فعالیتها و اقدامات و نهایتاً خروجی‌های اصلی دستگاه‌های اجرایی باید منطبق بر مأموریت و ساختار تشکیلاتی دستگاه، قوانین ذی‌ربط و لایحه برنامه هفتم توسعه بوده و منجر به تحقق اهداف و مأموریت‌های قانونی و تکالیف مد نظر دولت شود.

۸- پیشنهاد ایجاد دستگاه اجرایی جدید مشروط به رعایت تبصره ماده (۱۱۵) و ماده (۱۲۳) قانون مدیریت خدمات کشوری می‌باشد. در اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و طرح کلی اصلاح ساختار بودجه، دستگاه‌های اجرایی موظفند از پیشنهاد اعتبار برای ردیف‌هایی 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 ردیف‌ها و برنامه‌ها ارایه نمایند.

۹- پیش‌بینی اعتبار برای دستگاه‌های اجرایی با رعایت ماده (۱۳) قانون برنامه و بودجه کشور مصوب ۱۳۵۱ و صرفاً برای انجام فعالیت‌هایی صورت خواهد گرفت که در چارچوب وظایف و مأموریت‌های قانونی مصوب و لایحه برنامه هفتم توسعه مرتبط با آن دستگاه باشد.

۱۰ - دستگاه‌های اجرایی به استثنای دانشگاه‌ها و موسسات آموزش عالی و پژوهشی موظفند اعتبار لازم برای فعالیت‌های پژوهشی و فناوری خود را در «برنامه پژوهش‌های کاربردی» لحاظ نموده و درج اعتبار در سایر برنامه‌ها به منظور انجام این فعالیت‌ها ممنوع است.

۱۱ - دستگاه‌های اجرایی در پیش‌بینی اعتبارات موظفند در اجرای سیاست‌های کلی نظام اداری و مفاد برنامه هفتم توسعه، مبنی بر کاهش واحد‌های سازمانی، برنامه و زمان‌بندی کاهش پنج درصد (۵٪) تا پایان سال ۱۴۰۳ را ارائه و صرفه‌جویی حاصله را در تدوین بودجه لحاظ نمایند.

۱۲ - دستگاه‌های اجرایی موظفند 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 هیأت وزیران ضمن رعایت مصوبه شماره ۳۸۶۰۵۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۷ شورای عالی اداری در خصوص "اصلاحات فرآیندی در نظام اداری" بمنظور ساده‌سازی و بهبود ارائه خدمات، برای تعیین خروجی‌های دستگاه‌های اجرایی، در پیش‌بینی اعتبارات موظفند 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 شورای اجرایی فناوری اطلاعات ارسال نمایند.

- خروجی‌های (خدمت/ محصول/ طرح) مرتبط با دولت الکترونیک براساس مصوبات کارگروه برنامه منابع و مصارف بودجه لحاظ شوند.

- به منظور جلوگیری از موازی‌کاری، استانداردسازی توسعه سامانه‌ها و نظام ذخیره و پردازش داده و استفاده‌های آتی از منابع داده‌های عظیم (Big data) قبل از ارائه هرگونه پیشنهاد به مراجع قانونی ذی‌ربط، برای ایجاد و توسعه زیرساخت‌های لازم جهت توسعه سامانه‌ها، درگاه‌ها (پورتال‌ها)، پایگاه‌های داده و بهره‌برداری از سامانه‌های 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 و رعایت سند راهبردی مرکز مدیریت راهبردی افتای ریاست جمهوری را کسب نمایند.

۱۳ - دستگاه‌های اجرایی مکلفند در اجرای مفاد ماده (۱۳) قانون برنامه و بودجه کشور، مصوب ۱۳۵۱، برنامه عملیاتی دوسالانه خود را در چارچوب دستورالعمل پیوست بخشنامه بودجه سال ۱۴۰۳ تهیه و همراه با بودجه پیشنهادی برای سازمان ارسال نمایند.

تحقق رشد اقتصادی

۱۴- به منظور تحقق رشد هدف‌گذاری شده برای سال ۱۴۰۳ در هر بخش و هر استان دستگاه‌های اجرایی می‌بایست سهم خود را علاوه بر ردیف‌ها و طرح‌های منابع عمومی پیوست بودجه سنواتی، در تأمین منابع لازم و موثر در رشد اقتصادی به تفکیک استان به سازمان اعلام نمایند.

۱۵- دستگاه‌های اجرایی مکلفند توزیع استانی اعتبارات، اعم از طرح‌ها و ردیف‌های متمرکز مربوط به خود را به همراه برش اهداف توسعه بخش در سال ۱۴۰۳ به تفکیک استان با رعایت ملاحظات آمایش سرزمین به سازمان اعلام نمایند. همچنین شورای برنامه‌ریزی و توسعه استانها هم موظفند سقف اعتبارات هزینه‌ای و سرمایه‌ای لایحه را به تفکیک دستگاه، بخش و طرح به سازمان برنامه و بودجه ارسال نمایند.

۱۶- به منظور ارتقاء بهره‌وری و دستیابی به اهداف و انجام برنامه‌های مرتبط دستگاه‌های اجرایی مکلفند در پیش‌بینی بودجه خود اعتبارات لازم برای ارتقاء بهره‌وری پیش‌بینی نمایند.

- ۱۷- تمام دستگاه‌های اجرایی مکلفند ضمن ارائه اطلاعات اموال غیرمنقول خود به سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و دریافت اسناد تک‌برگی حدنگاری شده، اموال غیرمنقول خود را در سامانه اموال دولتی (سادا) وارد نموده و فهرست اموال غیرمنقول مزاد خود به همراه منابع قابل حصول از فروش آن‌ها و همچنین برنامه فروش اموال مزاد را حداکثر تا بیستم شهریورماه سال جاری به وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان (امور بخشی ذی‌ربط) اعلام نمایند.
- منابع حاصله از بند فوق با اولویت تکمیل طرح‌های نیمه تمام همان دستگاه اجرایی قابل استفاده خواهد بود
- ۱۸- دستگاه‌های اجرایی مکلفند نسبت تحقق منابع موجود، احصاء منابع جدید درآمدی مرتبط با حوزه فعالیت خود و پیش‌بینی واقعی درآمدهای خود طی سال‌های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ اقدام نمایند.
- ۱۹- در راستای تحقق اهداف دولت در زمینه رشد اقتصادی و جلب مشارکت بخش غیردولتی تمامی دستگاه‌های اجرایی ملی (به تفکیک استان) و استانی موظفند:
- میزان منابع قابل حصول از طریق جلب مشارکت بخش غیردولتی برای تأمین مالی پروژه‌های اقتصادی را به سازمان اعلام نمایند.
 - میزان منابع حاصل از فروش اموال و دارایی و همچنین تسهیلات مالی داخلی و خارجی و سرمایه‌گذاری مستقیم خارجی و سایر روشهای تأمین مالی را مشخص و به سازمان اعلام نمایند.
- ۲۰- در سال ۱۴۰۳ دستگاه‌های اجرایی و واحدهای استانی مکلفند ضمن تلاش در افزایش منابع عمومی مرتبط با حوزه فعالیت، سهم خود و واحدهای استانی و شهرستان از منابع عمومی را تأمین نمایند. این موضوع در بررسی عملکرد و پرداخت اعتبار ملاک عمل خواهد بود.
- ۲۱- در راستای تحقق اهداف برنامه هفتم:
- دستگاه‌های اجرایی موظفند نسبت به تعیین اقدامات اولویت‌دار دستگاه متبوع به منظور تحقق اهداف برنامه در لایحه بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و پیش‌بینی منابع لازم برای اجرای آن‌ها در سقف اعتبارات دستگاه اقدام نمایند.
 - روسای دستگاه‌های اجرایی، موظفند برنامه‌های عملیاتی و اعتبارات لازم به منظور اجرای برنامه‌های مزبور را مطابق با برنامه زمان‌بندی تدوین لایحه به امور بخشی ذی‌ربط در سازمان اعلام نمایند.

اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

- ۲۲- ساماندهی و اولویت‌بندی طرح‌ها بر اساس چارچوب‌های مشخص ابلاغی سازمان، به پیشنهاد دستگاه‌های اجرایی انجام می‌شود و نهایتاً می‌بایست طرح‌ها در دسته بندی زیر و با مشخص کردن اولویت بندی در داخل هر گروه به سازمان اعلام و اعتبار مورد نیاز طرح‌ها را بطور کامل پیش‌بینی نمایند.
- طرح‌هایی که در سال ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ خاتمه می‌یابند
 - طرح‌های مصوب سفرهای مقام معظم رهبری (مدظله‌العالی) و سفرهای رئیس‌جمهور
 - طرح‌های قابل مشارکت با بخش خصوصی و یا با امکان واگذاری به‌همراه الزامات آنها
 - طرح‌های تأمین مالی شده یا قابل تأمین مالی از طریق سایر شیوه‌های تأمین مالی از جمله بازار پول، بازار سرمایه، تسهیلات مالی خارجی، سرمایه‌گذاری خارجی و غیره، به همراه الزامات آن
 - طرح‌های دارای پیمانکار و غیرقابل مشارکت و واگذاری که نیاز به هزینه نگهداشت دارند
 - طرح‌های وامی و طرح متناظر آن
 - طرح‌های تعمیر و تجهیز

➤ طرح های احداثی که بیش از ۵ سال از شروع آن ها گذشته و پیشرفت فیزیکی آن ها کمتر از ۲۰ درصد می باشد.

۲۳- طرح های تملک دارایی های سرمایه ای فاقد مجوز ماده (۲۳) قانون الحاق (۲) و یا اصلاح مشخصات اصلی طرح های دارای مجوز موجود شامل تغییر هر یک از موارد عنوان طرح، هدف کمی طرح، حجم عملیات، محل اجرا و مشخصات فنی، بدون اخذ مجوز مورد اشاره امکان درج در لوایح بودجه سنواتی را ندارند و در صورتی که در سنوات گذشته در قوانین بودجه درج شده باشند، باید حذف گردند.

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

۲۵- 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 ساختمان های اداری موجود و بازسازی ساختمان های اداری در حال تخریب بدون بار مالی جدید، تمرکززدایی و خروج از کلانشهرها بدون بار مالی) ممنوع می باشد.

۲۶- در توزیع اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای که توسط سازمان به دستگاه اجرایی ابلاغ می شود رعایت نکات زیر توسط دستگاه اجرایی الزامی است:

- بازپرداخت 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 رئیس جمهور اعتبار لازم جهت اجرای طرح های مذکور را با رعایت ماده (۲۳) قانون الحاق (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 ساختمان ها و تأسیسات دولتی و حفاظت و حمایت از انفال و منابع ملی را با تایید سازمان/سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان در سقف اعتبار پیش بینی و منظور نمایند.

۲۷- پیشنهاد هرگونه طرح تملک دارایی های سرمایه ای جدید و افزایش هدف کمی طرح های موجود ممنوع است.

۲۸ - 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 نمایند. برنامه عملیاتی شامل مواردی از جمله فهرست طرح ها (پروژه ها) 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.

- 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 و اطلاعات آن را در پیشنهاد برنامه مشارکت عمومی و خصوصی به سازمان معرفی نماید. 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.
- ۲۹- دستگاه‌های اجرایی مجازند برای استفاده از سازوکار بند (ل) ماده (۲۸) قانون الحاق (۲)، تمام یا بخشی از اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود را به صورت کمک‌های فنی و اعتباری به بخش غیردولتی پیش‌بینی نمایند.
- ۳۰- 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 الحاق (۲) (ابلاغیه شماره ۷۳۶۴۵ مورخ ۱۴۰۰/۲/۲۱ سازمان)، اقدام نمایند.
- ۳۱- 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. صدور مجوز شورای اقتصاد منوط به ارایه تاییدیه پیش‌بینی اعتبار مذکور می‌باشد.
- ۳۲- توسعه ظرفیت و امکانات فیزیکی از محل اعتبارات طرح‌ها و پروژه‌های تعمیرات اساسی ممنوع است.
- ۳۳- با توجه به ضرورت تقسیم کار ملی و استانی، دستگاه‌های اجرایی موظفند طرح‌هایی که قابلیت واگذاری به استانها را دارند مشخص و به سازمان اعلام نمایند.

بودجه شرکتهای دولتی، بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت مندرج در پیوست شماره ۳ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ (شامل شرکتهای دولتی که شمول قوانین و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر یا تصریح نام است از جمله شرکت ملی نفت ایران...)

الف) تکالیف مجامع عمومی/شوراهای عالی و هیئت مدیره/هیئت عامل

۳۴ - شرکتهای دولتی مکلفند با رعایت کامل مفاد «آیین‌نامه انتظام‌بخشی، شفاف سازی و ضابطه‌مندسازی درآمدها و هزینه‌های شرکتهای دولتی» (مصوب هیئت وزیران به شماره ۵۳۸۲۷/ت/۶۱۲۷۱ هـ. مورخ ۱۴۰۲/۳/۲۹) نسبت به برگزاری مجامع عمومی عادی برای بررسی خط‌مشی و برنامه و بودجه سال ۱۴۰۲ حداکثر تا اول مهرماه سال جاری اقدام نمایند.

۳۵ - وفق جزء (۱-۱) بند (د) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱، مجامع عمومی/شورای عالی مکلفند به همراه تصویب بودجه، برنامه و فعالیت شرکت مشتمل بر اهداف کمی و کیفی، ارتقای بهره‌وری، مولدسازی داراییها، بهبود روشهای تأمین مالی، افزایش سود، کاهش زیان انباشته، و بهبود نسبتهای مالی را در قالب فرمها و شاخصهای مربوط به تصویب برسانند.

۳۶ - در صورت عدم برگزاری مجمع و عدم ارائه بودجه پیشنهادی در موعد مقرر یا عدم رعایت مفاد بخشنامه و تعاریف و ضوابط دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه منضم به آن، سازمان مجاز است راساً نسبت به تنظیم بودجه شرکت یا اصلاح ارقام و مبالغ بودجه پیشنهادی اقدام نماید.

۳۷ - هیئت مدیره/هیئت عامل شرکتهای موظفند مستندات زیر را برای بررسی بودجه پیشنهادی ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع 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 برعهده هیئت مدیره/هیئت عامل شرکتهاست. نظارت بر اجرای کامل مفاد این بخشنامه برعهده رؤسای مجامع عمومی/شورای عالی است.

- ارائه گزارش توجیهی از پیش‌بینی درآمدها، هزینه‌های جاری و سرمایه‌ای با توجه به اهداف، شرایط اقتصادی و پیش‌بینی تغییرات قیمت و میزان فعالیت شرکت.

- ارائه گزارش از وضعیت وامهای دریافتی و بازپرداخت آنها با تأکید بر بازپرداخت وام موضوع ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه کشور، تعهدات موضوع ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی کشور و بازپرداخت وام موضوع (۵۶) قانون الحاق (۱).

- ارائه بودجه پیشنهادی بر حسب برنامه - فعالیت شرکت در چارچوب اهداف و وظایف مندرج در اساسنامه، اسناد بالادستی و قوانین و مقررات مربوط 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.

- ارائه گزارشهایی درباره روشهای مولدسازی داراییها، بهبود روشهای تأمین مالی و نسبتهای مالی، و ارتقای بهره‌وری عوامل تولید به مجمع عمومی/شورای عالی در قالب فرمهای مندرج در دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه شرکتهای دولتی منضم به بخشنامه.

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

- ارائه آمار مربوط به تعداد بازنشستگان و پیش‌بینی افزایش احتمالی تعداد کارکنان در سال ۱۴۰۳ پس از کسب مجوز اولیه از سازمان اداری و استخدامی کشور مبنی بر تأیید اجازه استخدام.

- ارائه گزارش تغییر تعداد کارکنان در سالهای ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۲ ناشی از تبدیل وضعیت استخدامی ایثارگران در اجرای بند (و) تبصره ۲۰ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ 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 بر اساس 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 (طرح‌هایی که در چند استان اجرا می‌شود، برش استانی نیز ارائه شود).

۳۸ - اعضای هیئت تصفیه شرکتهای در حال تصفیه مندرج در پیوست ۳ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور مکلفند مستندات ختم تصفیه / ختم فعالیت شرکت را حداکثر تا اول مهرماه برای سازمان برنامه و بودجه کشور ارسال نمایند.

ب) بودجه جاری

۳۹ - رعایت موارد زیر در پیش‌بینی هزینه‌های پرسنلی الزامی است:

- مبنای محاسبه هزینه‌های پرسنلی برای بودجه پیشنهادی، صرفاً آمار کارکنان تأیید نهایی شده در « سامانه یکپارچه نظام اداری ایران (سینا) سازمان اداری و استخدامی کشور، به تفکیک کارکنان رسمی و پیمانی، کارگران تمام وقت، 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، مشمولان ماده ۹۵ قانون مدیریت خدمات کشوری، و امریه سربازی) است. پیش‌بینی هزینه پرسنلی برای مواردی که تأییدیه نهایی تعداد کارکنان را در سامانه پاکنا اخذ نکرده باشند امکانپذیر نیست.

- پیش‌بینی اعتبار فقط برای قرارداد با اشخاص حقیقی (برای انجام کار معین/مشخص) دارای شناسه از سازمان اداری و استخدامی کشور، با لحاظ افزایش ضریب ریالی حقوق این بخشنامه مجاز است. تمدید قراردادهای قبلی نیز بلامانع است.

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

- 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.

۴۰ - مبنای پیش‌بینی درآمدها و هزینه‌ها در بودجه پیشنهادی، عملکرد سال ۱۴۰۱ است که باید با توجه به اهداف، برنامه و فعالیت کمی شرکت، اعمال تغییرات قیمت عوامل تولید و صرفه‌جوییهای ناشی از مقیاس انجام پذیرد.

۴۱ - درج ارقام عملکرد بودجه سال ۱۴۰۱ بر اساس گزارش تطبیق عملکرد و بودجه مصوب مندرج در صورتهای مالی حسابرسی شده با تأیید ذیحساب شرکت.

۴۲ - محاسبه سهم دولت از سود پیش‌بینی شده موضوع بند (ج) ماده (۲۸) قانون الحاق (۲) به میزان پنجاه درصد (۵۰٪).

۴۳ - پیش‌بینی اعتبار برای امور پژوهشی و توسعه فناوری در زمینه‌های مرتبط با وظیفه اصلی بر مبنای یک درصد (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.

۴۴ - پیش‌بینی اعتبار برای برنامه - فعالیت بهره‌وری شرکتهای دولتی حداکثر تا ۲ درصد هزینه‌های اداری و عمومی به استثنای جمع حقوق و دستمزد پرداختی، جمع پاداش سنوات کارکنان، و هزینه استهلاک مندرج در بخش اداری و عمومی.

۴۵ - عدم پیش‌بینی بودجه تلفیقی برای شرکتهای مادر تخصصی.

۴۶ - پیش‌بینی اعتبارات هزینه‌ای در سقف بودجه مصوب سال ۱۴۰۲. برای رقم قطعی ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

ج) بودجه سرمایه‌ای

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

۴۸ - 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 (۱) در بودجه پیشنهادی.

۴۹ - پیش‌بینی تأمین منابع طرح‌های سرمایه‌گذاری از طریق انتشار اوراق مالی اسلامی و پیش‌بینی بازپرداخت اصل و سود این اوراق در بودجه پیشنهادی با رعایت قوانین و مقررات

۵۰ - درج اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای در سقف بودجه مصوب سال ۱۴۰۲. برای رقم قطعی ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور ملاک خواهد بود.

۵۱ - پیش‌بینی وجوه اداره شده براساس قوانین و مقررات مربوط

۵۲ - 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.

۵۳ - 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. همچنین طرحها و پروژههای در دست اجرا را با تأکید بر موارد نیمه‌تمامی که در سال ۱۴۰۳ خاتمه می‌یابند، یا محل اجرای آنها مناطق محروم است یا موجب افزایش تولید کالا و خدمات و اشتغال بیشتر می‌شود، اولویت‌بندی نمایند.

۵۴ - علاوه بر ممنوعیت موضوع ماده ۲۳ قانون مدیریت خدمات کشوری، هرگونه پیش‌بینی اعتبار برای احداث و خرید ساختمانهای جدید اداری (به استثنای موارد تغییر سطح تقسیمات کشوری، تجمیع ساختمانهای اداری موجود و بازسازی ساختمانهای اداری در حال تخریب بدون ایجاد بار مالی جدید، تمرکززدایی و خروج از کلانشهرها بدون بار مالی جدید، و تبدیل استیجاری به دائمی) ممنوع است.

۵۵ - شرکتهای دولتی مشمول دریافت مجوز موضوع ماده (۸۷) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مکلفند قبل از انجام سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی خود نسبت به اخذ تاییدیه از شورای اقتصاد اقدام نمایند. مبادله موافقتنامه برای طرح های مزبور که فاقد مجوز مورد اشاره هستند، ممنوع است.

۵۶ - هیات مدیره/عامل شرکتهای دولتی مکلفند عنوان طرح(پروژه)های سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی خود را که متقاضی مجوز موضوع ماده (۸۷) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت هستند، به همراه جزییات ذی‌ربط در قالب بودجه سال آینده خود به تصویب مجمع عمومی/شورای عالی شرکت برسانند.

د) ضوابط و رویه‌ها و سایر موارد

۵۷ - درج اعتبارات مربوط به انجام تکالیف قانونی یا اجرای وظایف خاص که مرتبط با عملیات جاری شرکت نیست، در قسمت بودجه جاری ذیل سرفصلهای «سایر دریافتها» و «سایر پرداختها» و لزوم ارائه مستندات و توضیحات مربوط در صورتجلسه بودجه پیشنهادی.

۵۸ - درج منابع مالی حاصل از مولدسازی داراییها، ذیل سرفصل سایر درآمدها.

۵۹ - درج منابع حاصل از فروش انواع داراییهای شرکت اعم از زمین، ساختمان، ماشین‌الات در سرفصل سایر درآمدها.

۶۰ - درج ارقام بند (ط) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ (موضوع ۲٪ هزینه‌های جاری واریزی به خزانه) در عملکرد سال ۱۴۰۱ ذیل سرفصل «سایر پرداختها» در قسمت بودجه جاری.

۶۱ - سرفصل سایر هزینه‌ها در بخشهای «تولید»، «توزیع و فروش»، و «اداری و عمومی» صرفاً مختص هزینه‌های جزئی هر یک از بخشهای مربوط است. درج هزینه‌های کلان در این قسمت قابل قبول نخواهد بود.

۶۲ - مأخذ محاسبه اندوخته قانونی، سود نقل به حساب تخصیص سود است، مگر آنکه در اساسنامه شرکت مأخذ دیگری درج شده باشد.

۶۳ - درج ارقام مربوط به مالیات و ۵۰ درصد سود ویژه در عملکرد بودجه سال ۱۴۰۱ صرفاً براساس ارقام مندرج در صورت سود و زیان صورتهای مالی مصوب و عدم درج ارقام علی‌الحساب پرداختی سال ۱۴۰۱ است.

۶۴ - شرکتهای دولتی موظفند در تنظیم بودجه پیشنهادی سال ۱۴۰۳ علاوه بر بندهای فوق‌الذکر سایر بندهای مرتبط در این ضوابط از جمله بندهای ۲، ۳، ۷، ۹، ۱۱، ۲۴ را رعایت نمایند.

تبصره‌ها

۶۵ - با عنایت به وجود قوانین متعدد از جمله؛

- قانون وصول برخی از درآمدهای دولت.

- قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت.

- قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱).

- قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲).
 - قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه.
 - لایحه برنامه هفتم توسعه.
 - لایحه قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۳).
- به نظر می‌رسد که اجرای بودجه در کشور با کمبود قوانین مواجه نمی‌باشد، لذا لازم است ارائه لایحه بودجه سال ۱۴۰۳ با حداقل احکام صورت گرفته و با عنایت به مفاد قوانین پیش گفته، خصوصاً لایحه برنامه هفتم توسعه و لایحه الحاق (۳)، ضروری است از درج احکام تکراری و غیر بودجه‌ای در لایحه بودجه اجتناب شود.

الف- اهداف تنظیم احکام و تبصره های سال ۱۴۰۳

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، کاهش تورم، 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 تحریم‌ها موثر باشد.
- ۵- روند اجرایی اسناد بالادستی را بهبود بخشد.

ب- ضوابط و معیارهای لازم در تنظیم فرم ها :

دستگاه‌های اجرایی، امور بخشی و کارگروه‌ها موظفند ضوابط و معیارها به شرح زیر را در پیشنهادهای خود اعمال نمایند. با عنایت به قوانین بالادستی فقط احکامی با شرایط ذیل قابل درج در ماده واحده است، لذا عدم رعایت هریک از بایدها و نبایدهای زیر موجب عدم بررسی پیشنهاد ارائه شده خواهد گردید:

❖ بایدهای احکام پیشنهادی:

- ۱- اثر مستقیم بر منابع و مصارف بودجه داشته باشد.
- ۲- برای تأمین مالی بخشی وظایف دولت با تعیین محل تأمین اعتبار پیشنهاد شده باشد.
- ۳- صرفاً ماهیت بودجه‌ای داشته باشند.
- ۴- فرصت‌های جدید (از جمله درآمد جدید) برای کشور ایجاد نماید. اما موجب بهم خوردگی تعادل قیمت کالاها و خدمات در سایر بخش‌ها (دستگاه‌ها) نشود.
- ۵- چالش‌های پیش‌روی کشور را که به نحو مقتضی با بودجه در ارتباط است را حل نماید.
- ۶- موجب تسهیل فرآیند اجرایی بودجه شود.
- ۷- مرتبط با حوزه کاری دستگاه اجرایی پیشنهاد دهنده باشد. در غیر این صورت باید همزمان نظر سایر دستگاه‌های اجرایی اخذ شود.
- ۸- دارای دلائل توجیهی بوده و در فرم‌ها درج شده باشد.
- ۹- موجب افزایش شفافیت و نظارت گردد.
- ۱۰- به نحو مقتضی، تصدیگری‌های دولت و هزینه‌های آن را کاهش دهد.
- ۱۱- در صورت تحمیل هزینه، محل تأمین اعتبار آن مشخص شده باشد.

۱۲- در صورت پیشنهاد ابقاء تبصره های سال ۱۴۰۲ تکمیل بخش عملکرد فرم شماره یک الزامی است، در غیر این صورت تبصره حذف خواهد شد

❖ **نبایدهای احکام پیشنهادی:**

- ۱- موجب اصلاح یا تغییر قوانین دائمی و قوانین برنامه‌های توسعه نشود.
- ۲- مغایر با سیاست‌های کلی قانون برنامه هفتم توسعه و قانون دائمی برنامه‌های توسعه نباشد.
- ۳- منجر به کاهش منابع دولت (درآمدها) نشود.
- ۴- اختیارت فعلی قوه مجریه را از مجلس طلب نکند.
- ۵- موجب سهم خواهی از سایر بخش‌ها نشود.

ج- فرم‌ها:

فرم‌ها 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 ۱۴۰۲ در لایحه بودجه ۱۴۰۳

| | |
|---|---|
| شماره تبصره (بند یا جزء) | عنوان دستگاه اجرایی : |
| <input type="checkbox"/> حذف <input type="checkbox"/> | پیشنهاد : ابقاء <input type="checkbox"/> اصلاح <input type="checkbox"/> |
| 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 <input type="checkbox"/> مخالف <input type="checkbox"/> علت توضیح داده شود. | |

فرم شماره دو - تبصره های پیشنهادی جدید برای لایحه بودجه ۱۴۰۳

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

د- فرآیند ارسال و بررسی پیشنهادهای:

- دستگاه‌های اجرایی: مطابق زمانبندی تعیین شده در بخشنامه بودجه و ضوابط و معیارهای این دستورالعمل، دستگاه‌ها لازم است پیشنهادات را صرفاً از طریق وزیر مربوطه و یا معاون رئیس‌جمهور و یا در صورت مستقل بودن (همانند سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران) با امضاء بالاترین مقام ارائه نمایند. برای مثال دانشگاه‌ها 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. فرم‌ها به دو شکل الکترونیکی WORD و فیزیکی باید تکمیل و به امورهای بخشی سازمان ارسال گردد.

دستگاه‌های اجرایی استانی می‌توانند پیشنهادات مربوط به منطقه مربوطه را از طریق سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان‌ها و پیشنهادات در حیطه بخش مربوطه را از طریق وزارتخانه ذی‌ربط ارسال نمایند.

- سازمان برنامه و بودجه کشور :

- امور بخشی سازمان پس از وصول، پیشنهادات را با توجه به ضوابط و معیارها و همچنین وظایف خود بررسی و در صورت تایید، آنرا در زمان مقرر به دبیرخانه کارگروه تبصره‌ها ارائه نمایند. در صورت رد به خاطر عدم رعایت ضوابط و معیارها، عدم تکمیل کامل فرم‌ها، یا عدم ارتباط موضوع و یا سایر موارد، دلایل رد به دستگاه ذی ربط منعکس می‌شود.

- امور هماهنگی و تلفیق بودجه، پیشنهادهای تایید شده توسط امور و معاونت‌های بخشی سازمان را با ضوابط و معیارهای حاکم تطبیق داده و در صورت تایید و کامل بودن فرم‌ها، آنرا به کارگروه تبصره‌ها ارائه خواهد کرد. در صورت رد به خاطر عدم رعایت ضوابط و معیارها، عدم تکمیل کامل فرم‌ها، یا عدم ارتباط موضوع و یا سایر موارد، پیشنهاد با ذکر دلایل رد به امور بخشی منعکس می‌شود.

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

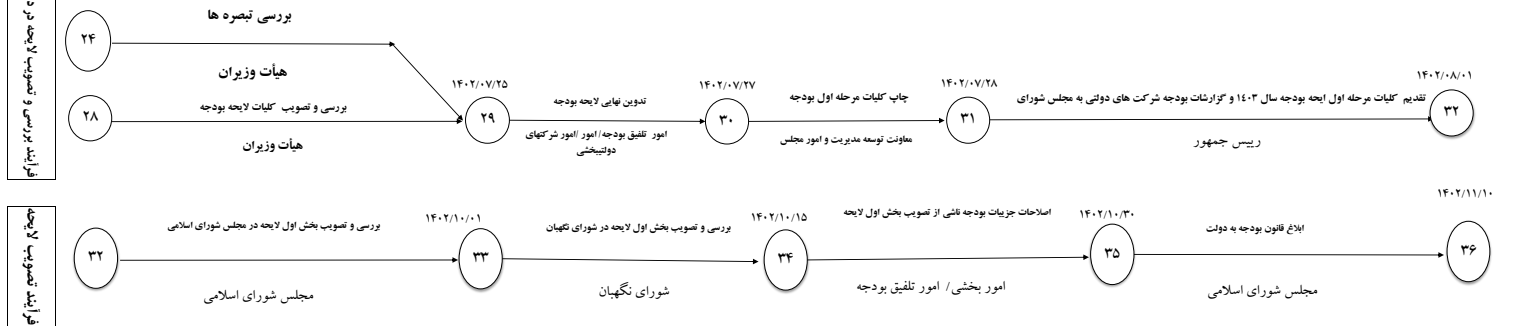
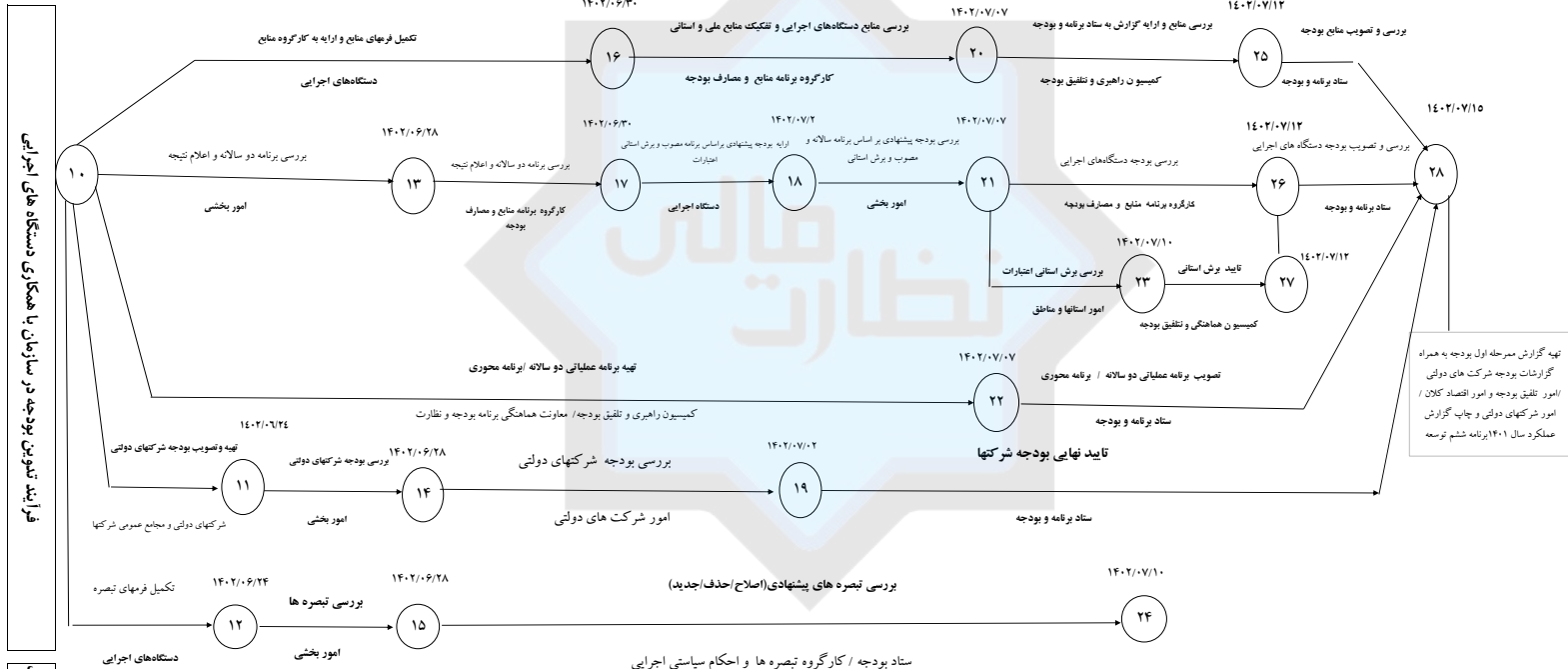
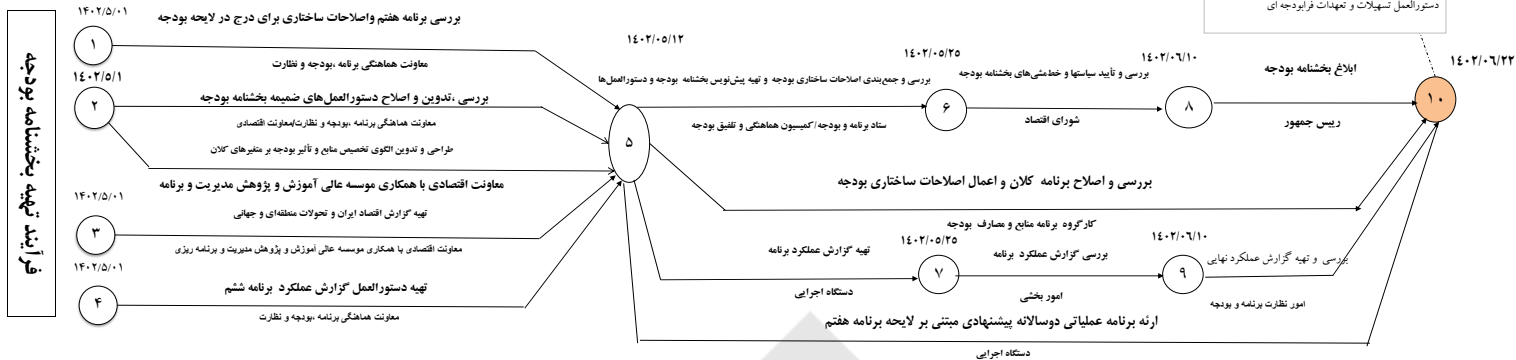
ه-عنوان دستگاه‌های اجرایی که می‌توانند فرم را ارسال نمایند:

- ۱- نهاد ریاست جمهوری
- ۲- معاونت علمی و فناوری رئیس‌جمهور
- 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- ستاد کل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران
- ۱۴- وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
- ۱۵- وزارت میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری
- ۱۶- وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی
- ۱۷- وزارت آموزش و پرورش
- ۱۸- وزارت ورزش و جوانان
- ۱۹- وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی
- ۲۰- بنیاد شهید و امور ایثارگران
- ۲۱- وزارت نفت
- ۲۲- وزارت نیرو
- ۲۳- سازمان انرژی اتمی ایران
- ۲۴- سازمان ملی استاندارد ایران
- ۲۵- وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات
- ۲۶- وزارت جهاد کشاورزی
- ۲۷- وزارت راه و شهرسازی
- ۲۸- وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی
- ۲۹- وزارت صنعت، معدن و تجارت
- ۳۰- سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران
- ۳۱- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
- ۳۲- جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران
- ۳۳- کمیته امداد امام خمینی (ره)
- ۳۴- بنیاد مسکن انقلاب اسلامی
- ۳۵- سازمان حفاظت محیط زیست
- ۳۶- سازمان مدیریت و برنامه ریزی استانها (از طریق امور استانها)

بیوست شماره (۱) - برنامه زمان بندی تهیه و تنظیم لایحه برنامه و بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور - دو مرحله ای

ابلاغ دستورالعمل‌های برنامه و بودجه ۱- برنامه زمانبندی ۲-
 ضوابط مالی ۳- دستورالعمل و فرمهای لایحه ۴- دستورالعمل
 بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد ۵- دستورالعمل برنامه و بودجه
 شرکتهای دولتی ۶- ساماندهی طرح های عمرانی ۷-
 دستورالعمل تسهیلات و تعهدات فرابودجه ای



فرآیند تدوین بودجه در سازمان با همکاری دستگاه های اجرایی

فرآیند تدوین بودجه در سازمان با همکاری دستگاه های اجرایی

فرآیند تصویب لایحه در دولت

فرآیند تصویب لایحه در دولت