

پیوست‌های بخشنامه بودجه

سال ۱۳۸۶ کل کشور

پیوست «الف»

**برنامه زمان بندی تهیه و تنظیم لایحه
بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور**

پیوست «ب»

دستورالعمل تهیه و تنظیم برنامه سال

دستگاه‌های اجرایی

برنامه اجرایی و عملیاتی سال

در اجرای ماده ۱۵۵ قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی، کلیه دستگاه‌های اجرایی ملی و استانی کشور موظفند:

اهداف کمی و برنامه اجرایی و عملیاتی سال ۱۳۸۶ خود را در قالب اهداف و راهبردهای سند چشم‌انداز، سیاست‌های کلی برنامه چهارم توسعه و اهداف کمی، سیاست‌های اجرایی و اقدامات اساسی اسناد فرابخشی و بخشی و اسناد توسعه استان قانون برنامه چهارم توسعه، به شرح فرم‌های پیوست (الف تا هـ)، تدوین و براساس زمانبندی اعلام شده به سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور ارسال نمایند.

دستگاه‌های اجرایی مذکور موظفند بودجه سال ۱۳۸۶ را در قالب برنامه فوق تنظیم و ارایه نمایند.

الف: اهداف کلی در ارتباط با سند چشم‌انداز، سیاست‌های کلی برنامه چهارم و اهداف کلی قانون برنامه

- ۱- اهداف مرتبط در سند چشم‌انداز
- ۲- سیاست‌های کلی مرتبط در برنامه چهارم توسعه
- ۳- اهداف کلی و راهبردهای کلان مرتبط در قانون برنامه چهارم توسعه
- ۴- احکام و مواد قانونی مرتبط در برنامه چهارم توسعه
- ۵- سیاست‌های اجرایی مرتبط در اسناد بخشی و فرابخشی و توسعه استان
- ۵-۱ اسناد فرابخشی
- ۵-۲ اسناد بخشی
- ۵-۳ اسناد توسعه استان
- ۶- اقدامات اساسی مرتبط در اسناد بخشی و فرابخشی و توسعه استان
- ۶-۱ اسناد فرابخشی
- ۶-۲ اسناد بخشی
- ۶-۳ اسناد توسعه استان

توضیح:

- ۱- برای هر مورد اجزاء به تفصیل درج خواهد شد.
- ۲- چارچوب مطالب مندرج در کتاب "برنامه سالانه دولت - سال ۱۳۸۵" می‌تواند به عنوان راهنما در تکمیل فرم‌ها، مورد استفاده قرار گیرد.

ب- اهداف کمی طی سال های برنامه (به تفکیک سال)

۱۳۸۸	۱۳۸۷	۱۳۸۶	۱۳۸۵	۱۳۸۴	سال پایه (۱۳۸۳)	واحد متعارف	عناوین هدف کمی	عنوان برنامه
							- - -	-
							- - -	-
							- - -	-

ج- تحقق اهداف طی سال های اجرای برنامه (به تفکیک سال)

عملکرد ۱۳۸۵	عملکرد ۱۳۸۴	سال پایه (۱۳۸۳)	واحد متعارف	عناوین هدف کمی	عنوان برنامه
				- - -	-
				- - -	-
				- - -	-

د- اهداف کمی سال ۱۳۸۶

عنوان برنامه	عناوین هدف کمی	واحد متعارف	هدف کمی مندرج در برنامه	هدف کمی با توجه به عملکرد سالهای برنامه
-	-			
-	-			
-	-			

ه- برنامه اجرایی و عملیاتی جهت تحقق اهداف کمی سال ۱۳۸۶:

الف - سیاست‌های اجرایی و اقدامات مهم و اساسی				
.۱				
.۲				
ب - اقدامات اجرایی				
هدف کمی	واحد متعارف	برنامه اجرایی (مندرج در قوانین بودجه)	اعتبار هزینه‌ای مورد نیاز	اعتبار تملک دارایی سرمایه‌ای مورد نیاز

توضیح:

چارچوب مطالب مندرج در کتاب "برنامه سالانه دولت - سال ۱۳۸۵" می‌تواند به عنوان راهنما در تکمیل

فرم‌ها، مورد استفاده قرار گیرد

دستور العمل تکمیل فرم‌ها:

۱- فرم‌ها توسط دستگاه‌های اجرایی تکمیل خواهد شد.

۲- دفاتر بخشی و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان‌ها و دفتر هماهنگی امور استان‌ها مسئولیت هماهنگی و تطابق اطلاعات مندرج در فرم‌ها با سند ملی توسعه ویژه (فرابخشی) و سند ملی توسعه بخش و سند توسعه استان، به گونه‌ای که اجرای برنامه عملیاتی دستگاه‌های مرتبط منجر به تحقق اهداف اسناد فوق‌الذکر گردد، را دارا می‌باشند. لذا لازم است فرم‌های تکمیل شده به تایید دفتر بخشی و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان و دفتر امور هماهنگی امور استان‌ها برسد.

۳- چارچوب مطالب مندرج در کتاب "برنامه سالانه دولت - سال ۱۳۸۵" می‌تواند به عنوان راهنما در تکمیل فرم‌ها، مورد استفاده قرار گیرد.

۴- نحوه تکمیل فرم الف:

• این فرم مشخص کننده جایگاه دستگاه اجرایی در تحقق اهداف بخش و استان در برنامه و سند چشم انداز می‌باشد.

• جهت تکمیل این فرم، دستگاه اجرایی موارد مرتبط با خود را از اسناد مربوطه (سند چشم‌انداز و سیاست‌های کلی برنامه چهارم، قانون برنامه چهارم توسعه، اسناد فرابخشی و بخشی و سند توسعه استان) استخراج و برای هر جزء به تفصیل درج خواهد نمود.

۵- نحوه تکمیل فرم ب:

• این فرم در اجرای بندهای «ه» و «و» ماده ۱۵۵ قانون برنامه چهارم طراحی شده است.

• تکمیل فرم در قالب اهداف کمی اسناد بخشی و فرابخشی بخش متبوع و سند توسعه استان متبوع، برای دستگاه اجرایی، صورت خواهد پذیرفت.

- در صورتیکه اهداف کمی مندرج در اسناد مشترکاً توسط چند دستگاه اجرایی، محقق گردد، جمع‌بندی و تعیین اهداف هر دستگاه به‌گونه‌ای که اهداف فوق‌الذکر محقق گردد، توسط دفتر بخشی و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان صورت خواهد گرفت.
- فرم به تفکیک برای هر هدف کمی تکمیل خواهد شد.
- در ستون "عنوان برنامه"، برنامه‌ها یا اهداف کلی و شاخص‌های مندرج در اسناد بخشی و فرابخشی و سند توسعه استان درج خواهد شد.
- در ستون "عناوین هدف کمی"، هدف‌های کمی مرتبط با هر برنامه مندرج در اسناد بخشی و فرابخشی و سند توسعه استان درج خواهد شد.
- در ستون‌های مربوط به سال، مقادیر هدف کمی بر حسب واحد متعارف مندرج در اسناد بخشی و فرابخشی و سند توسعه استان، طی سال‌های مختلف درج خواهد شد.

۶- نحوه تکمیل فرم ج:

- این فرم تحقق اهداف دستگاه در پی اجرای برنامه‌های عملیاتی و اجرایی طی دو سال اجرای برنامه (میزان تحقق ارقام مندرج در فرم ب) را نشان می‌دهد.
- فرم بر اساس عملکرد سال گذشته و پیش‌بینی عملکرد سال جاری (با توجه به عملکرد شش ماهه اول سال) تکمیل خواهد شد.
- در این فرم در ستون‌های مربوط به سال، مقادیر هدف کمی بر حسب واحد متعارف طی سال‌های مختلف درج خواهد شد.

۷- نحوه تکمیل فرم ۵:

- برای تکمیل این فرم از اطلاعات فرم **ب** استفاده خواهد شد بجز ستون آخر که با توجه به فرم **ج** توسط دستگاه اجرایی تکمیل می‌گردد.
- در این فرم در ستون‌های "هدف کمی مندرج در برنامه" و "هدف کمی با توجه به عملکرد سال‌های برنامه"، مقادیر هدف‌های کمی بر حسب واحد متعارف درج خواهد شد.

۸- نحوه تکمیل فرم ۵:

- این فرم برنامه اجرایی و عملیاتی سال ۱۳۸۶ بوده و از دو بخش سیاست‌های اجرایی و اقدامات مهم و اساسی سال و اقدامات اجرایی تشکیل شده است.
- در بخش **الف** سیاست‌هایی که برای تحقق اهداف مندرج در فرم **۵** اتخاذ خواهد شد و در بخش **ب** برنامه‌های اجرایی برای تحقق اهداف، درج خواهد شد.
- در ستون "هدف کمی" جدول **ب**، عناوین اهداف کمی و مقدار هدف کمی با توجه به عملکرد سال‌های برنامه، مندرج در فرم **۵** درج خواهد شد.
- در ستون "برنامه اجرایی (مندرج در قوانین بودجه)" جدول **ب**، برنامه‌های اجرایی برای رسیدن به هدف تعیین شده منطبق با عناوین "برنامه" مندرج در قانون بودجه سال ۱۳۸۵ درج خواهد شد.

تبصره: در صورتیکه درج عناوین جدید برنامه اجرایی ضرورت داشته باشد لازم است پیشنهاد لازم همراه با توجیحات کافی ارائه گردد.

- در ستون‌های "اعتبار هزینه‌ای مورد نیاز" و "اعتبار تملک دارایی سرمایه‌ای مورد نیاز"، اعتبار ریالی مورد نیاز به میلیون ریال درج خواهد شد.

- لازم است کلیه فعالیتها و اعتبارات دستگاه در قالب برنامه‌های اجرایی و برای رسیدن به اهداف تعیین شده منظور و هزینه گردد. به‌گونه‌ای که اعتبارات مندرج در جدول کل اعتبارات جاری و تملک دارایی سرمایه‌ای مورد نیاز دستگاه را در بر گیرد.

پیوست «پ»

دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه هزینه‌ای

دستگاه‌های اجرایی

تبصره‌های لایحه بودجه سال ۱۳۸۶
ابقا، اصلاح و حذف تبصره‌های قانون بودجه سال ۱۳۸۵

کد دستگاه:

عنوان دستگاه اجرایی پیشنهاددهنده:

جزء

بند

تبصره

نوع حکم و وضعیت اجرای آن در سال ۱۳۸۵: صرفاً درآمدی درآمد-هزینه‌ای هزینه‌ای
 جمع‌خرجی تسهیلات سایر (توضیحات):

هدف اصلی اجرای حکم تبصره:

خلاصه عملکرد حکم تبصره در سال ۱۳۸۴ و شش ماهه اول سال ۱۳۸۵:
- عملکرد ریالی:

- عملکرد عملیاتی:

حذف

اصلاح

ابقا

پیشنهاد:

دلایل و توجیحات:

۱. در راستای راهبردهای بخشنامه بودجه سال ۱۳۸۶ است:
در صورت پاسخ مثبت، عنوان راهبرد ذکر شود.
 بله خیر

۲. در راستای بودجه ریزی عملیاتی و برنامه‌های ذیل سازمان/مؤسسه/وزارتخانه است:
در صورت پاسخ مثبت، عنوان و کد برنامه ذکر شود. عنوان برنامه:
کد برنامه:
در صورتی که پاسخ منفی است، توضیح دهید:
 بله خیر

۳. در راستای قوانین (برنامه چهارم توسعه - قانون تنظیم بخشی - الحاقیه آن - اساسنامه و جزاینها) است:
در صورت پاسخ مثبت، عنوان و ماده قانونی ذکر شود (تصویر، پیوست شود).
 بله خیر

متن نهایی تبصره (در صورت اصلاح):

واحد بررسی کننده در سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور:

تبصره‌های پیشنهادی در لایحه بودجه

سال ۱۳۸۶

(تبصره جدید)

کد دستگاه:

عنوان دستگاه اجرایی پیشنهاددهنده:

متن تبصره پیشنهادی:

هدف اصلی اجرای حکم تبصره:

آیا حکم پیشنهادی، برای دولت بار مالی دارد: بله خیر

در صورت پاسخ مثبت، محل تأمین اعتبار: درآمدهای پیش‌بینی شده در حکم تبصره منابع عمومی

اوراق مشارکت فاینانس سایر (توضیحات):

دلایل و توجیحات:

۱. در راستای راهبردهای بخشنامه بودجه سال ۱۳۸۶ است: بله خیر
در صورت پاسخ مثبت، عنوان راهبرد ذکر شود.
۲. در راستای بودجه‌ریزی عملیاتی و برنامه‌های ذیل سازمان/مؤسسه/وزارتخانه است: بله خیر
در صورت پاسخ مثبت، عنوان و کد برنامه ذکر شود. عنوان برنامه: کد برنامه:
در صورتی که پاسخ، منفی است، توضیح دهید:
۳. در راستای قوانین (برنامه چهارم توسعه - قانون تنظیم بخشی - الحاقیه آن - اساسنامه و جزیینها) است: بله خیر
در صورت پاسخ مثبت، عنوان و ماده قانونی ذکر شود (تصویر، پیوست شود).

نظر واحد بررسی کننده:

واحد بررسی کننده در سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور:

پیوست «چ»

ضوابط مالی ناظر بر تنظیم بودجه سال

۱۳۸۶ کل کشور

- ۱- گسترش تشکیلات اداری و ایجاد پست‌های سازمانی جدید ممنوع است.
- ۲- استخدام نیروی انسانی با توجه به جزء ۱ بند «و» ماده ۱۴۵ قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی اجتماعی و فرهنگی امکان‌پذیر می‌باشد. به کارگیری نیروی انسانی از محل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (عمرانی) برای فعالیتهای هزینه‌ای (جاری) ممنوع است.
- ۳- به منظور متناسب‌سازی و کاهش حجم تصدیهای اجتماعی، فرهنگی، تولیدی، خدماتی و نظایر آن، دستگاههای اجرایی موظفند براساس ماده (۸۸) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و ماده ۱۴۵ قانون برنامه چهارم توسعه موارد و میزان واگذاری تصدی‌های خود را برای درج در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور به سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور ارایه نمایند.
- ۴- کاهش تعداد پرسنل (کارکنان) دولت حداقل به میزان ۱ درصد نسبت به سال ۱۳۸۵ (موضوع جزء ۱ بند «و» ماده (۱۴۵) قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی).
- ۵- دستگاههای اجرایی مکلفند، صرفاً پس از تأمین صددرصد (۱۰۰٪) هزینه‌های اجتناب‌ناپذیر پرسنلی شامل حقوق و مزایا براساس احکام استخدامی، پاداش پایان خدمت بازنشسته‌ها، عیدی (پاداش پایان سال) کارکنان و بازنشستگان، بازنشستگی سهم بیمه دولت (کارفرما) و کمک‌های غیرنقدی (و یا نقدی) شاغلین و بازنشستگان تا پایان سال ۱۳۸۶ نسبت به پیش‌بینی سایر هزینه‌ها اقدام نمایند به طوری که در پایان سال هیچگونه کسری اعتبار بابت پرداختهای پرسنلی ایجاد نگردد.
- ۶- میزان حداقل حقوق در سال ۱۳۸۶ معادل یک میلیون و پانصد هزار (۱،۵۰۰،۰۰۰) ریال و حداکثر حقوق نیز معادل ۷ برابر مبلغ حداقل حقوق می‌باشد.

۷- مبلغ قطعی پاداش پایان سال (عیدی) به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید، ولی دستگاه‌های اجرایی موظفند بابت عیدی به ازای هر نفر شاغل و بازنشسته مبلغ یک میلیون و هفتصد و پنجاه هزار (۱,۷۵۰,۰۰۰) ریال پیش‌بینی نمایند.

۸- میزان پرداخت کمک‌های نقدی و یا غیرنقدی به کارکنان و کلیه بازنشستگان، وظیفه‌بگیران و مستمری‌بگیران دستگاه‌های اجرایی از محل بودجه عمومی در سال ۱۳۸۶، یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین می‌گردد.

۹- کلیه خدماتی که در حال حاضر توسط دستگاه‌های موضوع ماده ۱۶۰ قانون برنامه چهارم توسعه برای کارکنان این دستگاه‌ها به صورت امانی یا خرید خدمات صورت می‌گیرد (از جمله سرویس رفت و آمد، سلف‌سرویس، تعاونی‌های مصرف، امور ورزش کارکنان، مهد کودک و موارد مشابه) باید به صورت پرداخت یارانه مستقیم انجام گیرد. برآورد اعتبار برای این یارانه‌ها حداکثر ده درصد (۱۰٪) بیش از برآورد عملکرد آن در سال ۱۳۸۵ خواهد بود.

۱۰- هیچگونه افزایش حقوق و مزایا و فوق‌العاده‌ها جز در حد تغییر ضریب حقوق (۴۳۲ به ۴۸۴) و افزایش سنواتی برای هیچ گروه از کارمندان دولت مجاز نمی‌باشد.

۱۱- پرداخت اضافه کار هر دستگاه، حداکثر در حد پرداختی سال ۱۳۸۵ مجاز می‌باشد.

۱۲- مأموریت خارج از کشور دستگاه‌های اجرایی، حداکثر معادل عملکرد ریالی و تعداد نفر - روز مأموریت سال ۱۳۸۵ خواهد بود.

تبصره - سفرهایی که هزینه‌های آن توسط سازمان‌های بین‌المللی یا کشور دعوت‌کننده تأمین می‌شود، از محدودیت مقرر در این بند مستثنی می‌باشد.

۱۳- ممنوعیت تأمین و اداره هر گونه مهمان‌سرا، زائر‌سرا، مجتمع مسکونی، رفاهی، درمانی به استناد بند «ز» ماده (۱۴۵) قانون برنامه چهارم.

۱۴- تأمین ساختمان اداری مورد نیاز دستگاه‌های اجرایی، صرفاً با ساز و کار بند «ب» ماده (۸۹) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مجاز و شروع به احداث هر نوع ساختمان اداری ممنوع می‌باشد.

۱۵- مجامع عمومی شرکت‌های دولتی مکلفند در پیشنهاد بودجه سال ۱۳۸۶ ضوابط صرفه‌جویی مصوبه شماره ۴۲۶۷۸/ت/۳۲۸۲۹ هـ مورخ ۱۳۸۴/۷/۲۴ را رعایت نمایند به نحوی که میزان سود و مالیات شرکتهای مربوط افزایش یابد.

۱۶- کلیه دستگاه‌های اجرایی که تاکنون با استفاده از ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی اقدام به افتتاح اعتبار اسنادی در نزد بانک مرکزی نموده‌اند، موظفند معادل ریالی ارز متعهد شده جهت پرداخت در سال ۱۳۸۶ (منطبق با فرم تعهد استفاده از ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی) را با توجه به محل تأمین اعتبار آن، در بودجه پیشنهادی خود پیش‌بینی نمایند.

۱۷- شروع هر نوع طرح و پروژه تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در سطوح ملی و استانی به استثنای موارد مربوط به امور حاکمیتی و زیربنایی و مواردی که با تأیید سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور استفاده از شیوه‌های مذکور در اجزای (۱)، (۲) و (۳) بند «ب» ماده (۱۳۶) قانون برنامه چهارم توسعه امکان‌پذیر نباشد، اعتبارات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای فصول مربوط به صورت وجوه اداره شده برای توسعه بخش غیردولتی در همان فصل اختصاص خواهد یافت.