

پیوست شماره

(۳)

دستورالعمل و فرمهای تهیه و تدوین بودجه دستگاه

های اجرایی

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: مجموعه‌ای از خروجی‌های حاصل از یک یا چند فعالیت است که برای تحقق اهداف کمی برگرفته از شرح وظایف مصوب دستگاه‌های اجرایی و یا وظایف محوله در اسناد بالادستی (سیاست‌های کلی ابلاغی مقام معظم رهبری، برنامه‌های پنج ساله پیشرفت و ...) استخراج می‌شود. برنامه اجرایی باید قابل هدف گذاری و ارزیابی براساس اهداف تعریف شده در اسناد بالادستی باشد.

ماده ۲- نحوه تکمیل فرم های دستورالعمل

فرم های دستورالعمل بودجه با محوریت دستگاه اجرایی و تعیین برنامه‌های اجرایی و خروجی‌هایی که آن دستگاه موظف به انجام آنها است، تکمیل می‌گردد. در این فرم‌ها خلاصه درآمدها، اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دستگاه‌های اجرایی و ردیف های متفرقه منتقل شده به اعتبارات جدول شماره (۷) لایحه بودجه درج می‌گردد.

۱- منابع

در این فرم اطلاعات مربوط به درآمدها، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی دستگاه اجرایی برای قطعی سال ۱۴۰۲، مصوب سال ۱۴۰۳ و پیش‌بینی سالهای ۱۴۰۴ به تفکیک عمومی و اختصاصی درج می‌گردد.

همچنین منابع خارج از بودجه عمومی دولت از جمله (قیر، هدمندی، 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 اجرایی و خروجی

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:

- پیش‌بینی اعتبارات به تفکیک هزینه‌های اجتناب‌ناپذیر، ضروری، تعهدات و تضامین الزامی و سایر پرداخت‌های الزام‌آور و تعیین مصادیق هزینه‌هایی که با پیش‌بینی اولویت‌های در نظر گرفته شده قابلیت حذف دارند.

- پیش‌بینی کلیه موارد تکالیف اجرا شده قانونی (حقوق مکتسبه)

- پیش‌بینی سایر موارد براساس اولویت‌های اعلامی دستگاه ذی‌ربط.

لازم است در اولویت بندی اعتبارات تکالیف مندرج در قانون برنامه، قانون احکام دائمی برنامه‌های پیشرفت، 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 اجرایی و خروجی درج می‌گردد. همچنین مقدار می‌بایست به تفکیک عملکرد سال ۱۴۰۲، مصوب سال ۱۴۰۳، برآورد سال های ۱۴۰۴ درج گردد. اعتبارات به تفکیک منبع تامین اعتبار (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷، اختصاصی) برای عملکرد ۱۴۰۲، مصوب ۱۴۰۳ و برآورد ۱۴۰۴ تکمیل می‌گردد.

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

در این فرم اعتبارات هزینه‌ای دستگاه اجرایی به تفکیک اقلام عمده هزینه و برای منابع مختلف تامین اعتبار (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷، اختصاصی) درج می‌گردد. همچنین مقدار و مبلغ برای عملکرد سال ۱۴۰۲، مصوب سال ۱۴۰۳ و برآورد سال های ۱۴۰۴ درج می‌شود.

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 کارمعی (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، حق‌التدریس، 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 می باشند.

۳- **پرداخت های پرسنلی غیرمستمر**: 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 نقدی و معادل ریالی کمک های رفاهی غیرنقدی به کارکنان می باشد.

۴- **هزینه های اجتناب ناپذیر**: هزینه های بهداشت و غذای زندانیان، خوراک، پوشاک و سوخت نیروهای مسلح، غذای سرباز و کادر شیفت و نگهبانی، دانشجو 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 (پارانه 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 شهدا، کمک معیشت رزمندگان معسر و حقوق جانبازان معسر غیر حالت اشتغال و سایر اقلام هزینه ها با تایید سازمان برنامه و بودجه کشور می باشد.

۵- **سایر هزینه ها**: اعتبارات از محل کمک خیرین، صندوق ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی، وام های داخلی و خارجی و ... که خارج از بودجه عمومی می باشد.

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

در این فرم، اعتبارات هزینه ای برنامه های اجرایی به تفکیک منبع تامین اعتبار (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷، اختصاصی) و فصول هزینه برای عملکرد سال ۱۴۰۲، مصوب سال ۱۴۰۳ و برآورد سال های ۱۴۰۴ درج می گردد. فصول هزینه به شرح زیر است.

فصل اول - جبران خدمت کارکنان

فصل دوم - استفاده از کالاها و خدمات

فصل سوم - مصرف سرمایه های ثابت

فصل چهارم - سود

فصل پنجم - پارانه

فصل ششم - کمک های بلاعوض

فصل هفتم - مزایای اجتماعی

فصل هشتم - سایر هزینه ها

قلم عمده هزینه عبارت است از:

۱- حقوق و مزایای مستمر کارکنان و بازنشستگان،

- ۲- حقوق و دستمزد سایر نیروها،
- ۳- پرداخت‌های پرسنلی غیرمستمر،
- ۴- هزینه‌های اجتناب ناپذیر و
- ۵- سایر هزینه‌ها

در ستون سایر، اعتبارات از محل کمک خیرین، صندوق ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی، وام‌های 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 دستگاه‌های اجرایی ، موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی و ماده (۸۰) قانون تنظیم

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

در ستون سایر، اعتبارات از محل کمک خیرین، صندوق ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی، وام‌های 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، اختصاصی) توزیع نمایند. در ستون سایر، اعتبارات از محل کمک خیرین، صندوق ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی، وام‌های داخلی و خارجی و ... که خارج از بودجه عمومی می باشد درج می گردد. دستگاه‌های 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

بنیاد شهید و امور ایثارگران	۱۳۱۶۰۰
سازمان حفاظت محیط زیست	۱۴۰۰۰۰
سازمان تعاون روستایی	۲۰۰۱۰۰
کانون پرورش فکری کودکان و نوجوانان	۲۸۴۰۰۰
نیروی انتظامی	۱۰۶۰۰۰
قوه قضاییه	۱۰۸۱۰۰
صندوق بازنشستگی کشوری	۱۰۴۱۰۰
صدا و سیما	۲۸۳۵۰۰
دیوان محاسبات	۱۰۱۵۱۰

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 ۱۴۰۳ 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 به تفکیک بودجه عمومی (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷)، اختصاصی و سایر منابع (منابع داخلی، تسهیلات، اوراق مشارکت و ...)
- **اهداف کمی طرح:** همانند عناوین درج شده در پیوست شماره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۳ عیناً در این محل درج می‌شود.
- **مقدار، واحد و هزینه واحد طرح :** همانند مقادیر مندرج در پیوست شماره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور عیناً در این محل درج می‌شود.
- **میانگین وزنی پیشرفت فیزیکی طرح (درصد) :** در این قسمت، میانگین وزنی پیشرفت فیزیکی طرح در برنامه چهارم و ماقبل آن، دوران برنامه پنجم و میزان تحقق و همچنین، پیش‌بینی نیل به اهداف تعیین شده در دوران برنامه ششم و سال‌های بعد، که قسمتی از مقدار کل را تشکیل خواهد داد، مطابق با اطلاعات پایه موجود در سامانه جامع

بودجه درج می‌گردد. بدیهی است که جمع ردیفی ستونهای سالهای برنامه چهارم و ماقبل آن، برنامه پنجم و پیش بینی تحقق در دوران برنامه ششم و سال‌های 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 دستگاه‌های اجرایی ذی ربط و یا ایجاد حق برای مشمولین خاص لحاظ شده باشد و این تکلیف خارج از حوزه قوانین بالادستی منشا تنظیم برنامه‌های عملیاتی دوسالانه و بودجه دستگاه اجرایی (مندرج در جدول شماره ۲ فوق‌الذکر) 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 ۱۴۰۲ (عملکرد)، ۱۴۰۳ (مصوب) و برآورد اعتبار مورد نیاز برای سالهای ۱۴۰۴ را باید تکمیل نماید. این اعتبارات به تفکیک منبع تامین اعتبار شامل عمومی جدول ۷ قانون بودجه، متفرقه‌های جداول ۷ و ۹، اختصاصی و سایر منابع تامین اعتبار باید تکمیل شود.

دستگاه اجرایی موظف است موضوعات مندرج در این جدول را اولویت‌گذاری نماید تا با لحاظ سقف منابع لایحه و اولویت بندی انجام شده مورد اقدام قرار گیرد

فرم شماره (۱)-منابع دستگاه‌های اجرایی تابعه به تفکیک درآمدها، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی و سایر										
«مبالغ به میلیون ریال»										
پیش بینی ۱۴۰۴			مصوب ۱۴۰۳			قطعی ۱۴۰۲			عنوان درآمدها، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی	شماره طبقه‌بندی منبع
سایر	اختصاصی	عمومی	سایر	اختصاصی	عمومی	سایر	اختصاصی	عمومی		
منابع بودجه عمومی (درآمدها، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی)										
									عنوان ۱	شماره ۱
									عنوان ۲	شماره ۲
									-	-
									جمع	
سایر منابع (خارج از بودجه عمومی)										
									قبر	
									هدفمندی	
									کمک خیرین	
									حساب ذخیره ارزی	
									صندوق توسعه ملی	
									استفاده از انواع اوراق مالی اسلامی	
									تسهیلات بانکی و استفاده از وام‌های داخلی	
									استفاده از وام‌های خارجی	
									درآمد شرکت‌های دولتی	
									دارایی‌های جاری (ذخایر و اندوخته‌ها و...)	
									تسهیلات بانکی	
									سایر وام‌های داخلی	
									وام خارجی	
									سایر دریافت‌ها	
									جذب سرمایه‌گذاری خارجی	
									مشارکت عمومی و خصوصی	
									جمع	
									جمع کل	

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

«مبالغ به میلیون ریال»

برآورد ۱۴۰۴				مصوب ۱۴۰۳				عملکرد ۱۴۰۲				شاخص ارزیابی عملکرد				برنامه اجرایی/خروجی	شماره طبقه‌بندی					
هزینه‌های				هزینه‌های				هزینه‌های				مقدار										
جمع کل	جمع	اختصاصی	متفرقه جدول ۷	عمومی جدول ۷	جمع کل	جمع	اختصاصی	متفرقه جدول ۷	عمومی جدول ۷	جمع کل	جمع	اختصاصی	متفرقه جدول ۷	عمومی جدول ۷	برآورد ۱۴۰۴	پیش‌بینی عملکرد ۱۴۰۳	مصوب ۱۴۰۳	عملکرد ۱۴۰۲	واحد	عنوان		
																				سنجه	برنامه اجرایی	
																				عنوان	خروجی ۱	
																				عنوان	خروجی ۲	
																				سنجه	برنامه اجرایی ۲	
																				سنجه	برنامه اجرایی	
																				عنوان	خروجی ۱	
																				عنوان	خروجی ۲	
																				عنوان	خروجی	
																			جمع			

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

«مبالغ به میلیون ریال»							
برآورد ۱۴۰۴		مصوب ۱۴۰۳		عملکرد ۱۴۰۲		منبع تامین اعتبار	عنوان
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد		
						عمومی جدول ۷	حقوق و مزایای مستمر کارکنان (احکام کارگزینی / قراردادهای منعقد و حقوق بازنشستگان (۱)
						متفرقه جدول ۷	
						اختصاصی	
						جمع	
						عمومی جدول ۷	حقوق و دستمزد سایر نیروها (۲)
						متفرقه جدول ۷	
						اختصاصی	
						جمع	
						عمومی جدول ۷	پرداخت‌های پرسنلی غیر مستمر (۳)
						متفرقه جدول ۷	
						اختصاصی	
						جمع	
						عمومی جدول ۷	هزینه‌های اجتناب ناپذیر (۴)
						متفرقه جدول ۷	
						اختصاصی	
						جمع	
						عمومی جدول ۷	سایر هزینه‌ها
						متفرقه جدول ۷	
						اختصاصی	
						جمع	
						عمومی جدول ۷	جمع
						متفرقه جدول ۷	
						اختصاصی	
						جمع	

(۱): کارکنان رسمی، پیمانی، قرارداد کار معین (مشخص)، کارگری، کارکنان حوزه سلامت بر اساس قانون مربوط به خدمت پزشکان و پیراپزشکان - مصوب ۱۳۵۷ و سایر کارکنانی که بر اساس ضوابط و مقررات مربوط به موجب حکم یا قرارداد مقام صلاحیت‌دار در یک دستگاه اجرایی به خدمت پذیرفته می‌شوند، بازنشستگان و حقوق حالت اشتغال جانبازان و والدین شهدا.

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

(۳): هرگونه پرداخت اعم از فوق‌العاده‌ها و مزایای غیرمستمری که طبق قوانین و مقررات مربوط پرداخت می‌گردد، اضافه‌کار، حق التدریس آموزش و پرورش و آموزش عالی و حق تحقیق، کارانه گروه پزشکی، هر گونه پاداش و هر گونه پرداخت نقدی و معادل ریالی کمک‌های رفاهی غیر نقدی به کارکنان.

(۴): هزینه‌های بهداشت و غذای زندانیان، خوراک، پوشاک و سوخت نیروهای مسلح، غذای سرباز و کادر شیفت و نگهداری، دانشجو و دانش‌آموزان مدارس شبانه‌روزی مناطق محروم، کمک به تامین سرانه دانش‌آموزی و حمایت و ارتقا پوشش تحصیلی مناطق محروم، هزینه‌های بخش بهداشت و درمان (یارانه دارو و شیر خشک، دسترسی عادلانه به خدمات بهداشتی، کمک به بیماران صعب‌العلاج و...) هزینه‌های واکنش دامپزشکی، کمک هزینه فداکاری‌های 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 زندگان معسر و حقوق جانبازان معسر غیر حالت اشتغال و سایر اقلام هزینه‌ها با تایید سازمان برنامه و بودجه.

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

«مبالغ به میلیون ریال»

شماره	شماره	شرح	قلم عمده هزینه (***)	عملکرد ۱۴۰۲				مصوب ۱۴۰۳				برآورد ۱۴۰۴			
				عمومی	متفرقه	اختصاصی	جمع	عمومی	متفرقه	اختصاصی	جمع	عمومی	متفرقه	اختصاصی	جمع
طبقه بندی	طبقه بندی			جدول ۷	جدول ۷	جدول ۷	جدول ۷	جدول ۷	جدول ۷	جدول ۷	جدول ۷	جدول ۷	جدول ۷	جدول ۷	جدول ۷
		جمع کل													
	10000	جبران خدمت کارکنان													
	10100	حقوق و دستمزد													
		حقوق و دستمزد نقدی													
		حقوق ثابت/ مینا کارکنان رسمی و پیمانی													
		حقوق ثابت نیروهای قراردادی													
		حقوق ثابت کارکنان ضریب کا													
		حقوق ثابت کارکنان طرحی													
		حقوق اعطای شورای رقابت و تجدید نظر													
	10200	مزایای عملکردی موضوع ماده (2) آیین نامه تشویقی اعضای شورای رقابت													
		دیون و تعهدات نقدی مربوط به مابه التفاوت اجرای احکام پرسنلی													
		ترمیم حقوق 1401													
		حقوق و دستمزد کارگران مشمول قانون کار													
		حقوق و دستمزد مامورین شاغل در دستگاه های اجرایی													
		حقوق و دستمزد محافظین شاغل در دستگاه های اجرایی													
		حقوق و دستمزد سربازان وظیفه شاغل در دستگاه های اجرایی													
		پرداختی به معلمان رسمی آموزش و پرورش بابت اجرای فعالیت های سواد آموزی													
		حقوق و دستمزد غیر نقدی													
		کمک هزینه مهدکودک- غیر نقدی													
		دیون و تعهدات مربوط به کمک هزینه مهدکودک - غیر نقدی													
		کمک رفاهی غیر نقدی نیروهای قراردادی													
		کمک رفاهی غیر نقدی محافظین													
		کمک رفاهی غیر نقدی مامورین													
		سایر کمکهای رفاهی غیر نقدی کارمندان رسمی و پیمانی													
		کمک رفاهی غیر نقدی مدیران استانی													
		حق بیمه اجتماعی واقعی کارفرما													

(**): حقوق و مزایای مستمر کارکنان و بازنشستگان، ۲- حقوق و دستمزد سایر نیروها، ۳- پرداخت های پرسنلی غیر مستمر، ۴- هزینه های اجتناب ناپذیر و ۴- سایر هزینه ها

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

دستورالعمل ها
 ۴ دستورالعمل نحوه پرداخت حقوق و مزایای کارکنان انتقالی در سال ۱۴۰۳ و پیش نویس اعتبار مربوطه در لایحه بودجه سال ۱۴۰۴
 ۴ اصلاح طبقه بندی اقتصادی هزینه ها موضوع جزوه ۴ بند آن تصویب (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۳
 ۴ دستورالعمل نحوه پرداخت حقوق و مزایای کارکنان انتقالی در سال ۱۴۰۲ و پیش نویس اعتبار مربوطه در لایحه بودجه سال ۱۴۰۳

فرم شماره (۵): توزیع اعتبارات هزینه‌ای دستگاه اجرایی به ادارت کل استانی/ سایر دستگاه‌های اجرایی، موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی و ماده (۸۰) قانون تنظیم

«مبالغ به میلیون ریال»

ردیف	استان/موضوع	عملکرد ۱۴۰۲				مصوب ۱۴۰۳				برآورد ۱۴۰۴		
		جمع	اختصاصی	متفرقه جدول ۷	عمومی جدول ۷	جمع	اختصاصی	متفرقه جدول ۷	عمومی جدول ۷	جمع	اختصاصی	متفرقه جدول ۷
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	بوشهر											
27	تهران											
28	قم											
29	قزوین											
30	گلستان											
31	البرز											
	جمع											

(ه) 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 (۶) : اعتبارات هزینه ای دستگاه اجرایی به تفکیک ستاد و ادارات کل استانی

«مبالغ به میلیون ریال»														
برآورد ۱۴۰۴				مصوب ۱۴۰۳				عملکرد ۱۴۰۲				استان	ردیف	
جمع	اختصاصی	متفرقه	عمومی	جمع	اختصاصی	متفرقه	عمومی	جمع	اختصاصی	متفرقه	عمومی			
													ستاد	
													مرکزی	1
													گیلان	2
													مازندران	3
													آذربایجان شرقی	4
													آذربایجان غربی	5
													اردبیل	6
													کرمانشاه	7
													خوزستان	8
													فارس	9
													کرمان	10
													خراسان رضوی	11
													خراسان جنوبی	12
													خراسان شمالی	13
													اصفهان	14
													هرمزگان	15
													سیستان و بلوچستان	16
													کردستان	17
													همدان	18
													لرستان	19
													ایلام	20
													زنجان	21
													چهارمحال و بختیاری	22
													کهگیلویه و بویراحمد	23
													سمنان	24
													یزد	25
													بوشهر	26
													تهران	27
													قم	28
													قزوین	29
													گلستان	30
													البرز	31
													جمع	

(ه) 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 طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دستگاه اجرایی

عنوان طرح		عنوان دستگاه اجرایی			
شماره طبقه بندی طرح		شماره طبقه بندی دستگاه اجرایی			
منابع تامین اعتبار	عملکرد و پرداختی سال‌های گذشته		عملکرد		
	برنامه	برنامه ششم	عملکرد لغایت ۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۲
جمع کل	پیش‌بینی سال‌های بعد	جمع	برآورد ۱۴۰۴	مصوب ۱۴۰۳	جمع کل
منابع عمومی					
درآمد اختصاصی					
منابع داخلی					
مشارکت بخش خصوصی					
کمک غیر دولتی / مسئولیت اجتماعی					
تسهیلات					
اوراق مشارکت					
سایر منابع					
جمع کل منابع					
منابع عمومی، بازپرداخت تسهیلات					
جمع					
جمع کل					
اهداف کمی طرح		میانگین وزنی پیشرفت فیزیکی طرح (درصد)			
اهداف کمی طرح	مقدار	واحد	هزینه واحد	عملکرد تا ۱۴۰۰	۱۴۰۱
				۱۴۰۲	۱۴۰۳
				۱۴۰۴	
				جمع کل	100
در اجرای عملیات این طرح رعایت ضوابط، معیارها، نقشه‌های تیپ اجرایی، دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌های صادره توسط سازمان برنامه و بودجه کشور الزامی است. اعتبار سال‌های بعد پس از تصویب قانون‌گذار قطعیت خواهد یافت.					
توضیحات ضروری:					

(*) 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 (۸): پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز خارج از برنامه عملیاتی سالانه دستگاه اجرایی

«مبالغ به میلیون ریال»

برآورد سال ۱۴۰۴ *		مصوب سال ۱۴۰۳ *		عملکرد سال ۱۴۰۲ *		اولویت **	مستند قانونی	موضوع
سرمایه‌ای	هزینه‌ای	سرمایه‌ای	هزینه‌ای	سرمایه‌ای	هزینه‌ای			

* به تفکیک عمومی جدول ۷ قانون / متفرقه‌های جداول ۷ و ۹ / اختصاصی / سایر منابع تامین اعتبار