

# ضوابط مالی ناظر بر تنظیم بودجه سال ۱۳۹۷

## الف- بودجه هزینه ای

۱- استخدام رسمی و پیمانی در کلیه دستگاه‌های اجرایی صرفاً با رعایت قوانین و مقررات مربوطه پیش بینی می شود. اخذ تاییدیه سازمان برنامه و بودجه مبنی بر تامین بار مالی قبل از صدور شماره استخدامی ضروری است.

۲- دستگاه‌های اجرایی ملی و استانی :

الف- افزایش حقوق را پنج(۵)درصد پیش‌بینی نمایند ضمناً تا معادل پنج(۵)درصد از محل صرفه جویی و اجرای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد به عنوان سایر پرداختها پیش بینی شود. مبلغ قطعی ضریب به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید. افزایش حقوق و دستمزد مشمولین قانون کار و مستمری ها پنج(۵) درصد با رعایت مفاد پیش گفته تعیین می گردد . رقم قطعی افزایش به تصویب شورای عالی کار خواهد رسید.

ب- سقف اعتبار مربوط به سرانه اضافه کار کارکنان را در بودجه سال ۱۳۹۷ حداکثر معادل اعتبار اضافه کار در سال ۱۳۹۶ (مبتنی بر موافقتنامه متبادله سال ۱۳۹۶) پیش‌بینی نمایند .

ج- مبلغ پاداش پایان سال(عیدی) را در بودجه سال ۱۳۹۷ معادل ۹/۳۲۲/۵۰۰ ریال پیش بینی 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 ۱۳۹۶ (مبتنی بر موافقتنامه متبادله سال ۱۳۹۶) پیش بینی نمایند.

ه- دستگاه های اجرایی مجازند سرانه کمکهای رفاهی مستقیم و غیرمستقیم کارکنان را، حداکثر معادل اعتبار سال ۱۳۹۶ (مبتنی بر موافقتنامه متبادله سال ۱۳۹۶) و پاداش یک ماهه معادل یک ماه حقوق و مزایای کارکنان را پیش‌بینی نمایند.

و- اعتبار پاداش پایان خدمت و مانده مرخصی پرداخت نشده بازنشستگان در سال ۱۳۹۷ و مطالبات بازنشستگان سنوات قبل را در سقف اعتبار خودپیش بینی نمایند.

ز- تمامی موسسات، شرکت‌های دولتی و دستگاه های اجرایی از جمله شرکت‌های دولتی مستلزم ذکر نام مانند شرکت‌های تابعه وزارت نفت، و شرکت‌های تابعه سایر وزارت خانه‌ها، بانک‌ها، بیمه ها، صدا و سیما و سایر شرکت‌های که به نحوی دارای قوانین و مقررات خاص پرداخت حقوق و مزایا هستند موظفند با استناد به ماده (۷۵) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) افزایش اعتبار حقوق، دستمزد و مزایای کارکنان خود را در بودجه پیشنهادی سال ۱۳۹۷ مطابق افزایش مندرج در جزء الف، و با رعایت بخشنامه های شورای حقوق و دستمزد و مقررات تعیین شده در بودجه سال پیش بینی نمایند.

۳- دستگاه‌های اجرایی به استثنای دانشگاه‌ها و موسسات آموزش عالی و پژوهشی موظفند اعتبار لازم برای فعالیت‌های پژوهشی و فناوری خود را در قالب " برنامه پژوهش‌های کاربردی " لحاظ نموده و از درج اعتبار در سایر برنامه‌ها اجتناب نمایند.

۴- پیش‌بینی سرانه اعتبار برای قرارداد با اشخاص حقیقی برای انجام کارمین(مشخص)، با رعایت قوانین و مقررات، حداکثر در سقف تعداد سال ۱۳۹۶(مبتنی بر موافقتنامه متبادله سال ۱۳۹۶)، با لحاظ افزایش حقوق و مزایای کارکنان مندرج در بند الف)فوق‌الذکر و با رعایت بند(ب)ماده (۲۸) قانون برنامه ششم توسعه کشور در سال ۱۳۹۷ مجاز می‌باشد.

۵- اعتبار مربوط به انعقاد قرارداد با شرکت‌های خدماتی طرف قرارداد با دستگاه‌های اجرایی، حداکثر در حد پیش‌بینی عملکرد سال ۱۳۹۶(بر اساس موافقتنامه متبادله سال ۱۳۹۶) و با لحاظ افزایش مندرج در بند الف فوق‌الذکر در خصوص نیروهای شرکتی پیش‌بینی گردد.

۶- پیش‌بینی اعتبار برای انجام فعالیت‌هایی که در حیطه وظایف و مأموریت‌های قانونی و مصوب دستگاه اجرایی نمی‌باشد ممنوع است.

۷- پیش‌بینی اعتبار برای اجرای تصویب‌نامه، بخشنامه، دستورالعمل‌ها، تغییر تشکیلات، تغییر ضرایب، جداول حقوقی و طبقه بندی مشاغل و افزایش مبنای حقوقی، هرگونه استخدام و بکارگیری نیروی انسانی و مصوبات هیات امنا صرفاً با رعایت مفاد ماده(ث) و (ج) ماده (۷)قانون برنامه ششم توسعه کشور و در صورت تایید سازمان برنامه و بودجه کشور مجاز است.

۸- دستگاه‌های اجرایی موظف‌اند ضمن ارسال عملکرد پروژه های اقتصاد مقاومتی همراه با بودجه پیشنهادی، اعتبار لازم برای انجام مأموریت‌ها و وظایف مرتبط با سیاست‌های اقتصاد مقاومتی یا مفاد برنامه ششم توسعه را در سقف اعتبارات و از محل صرفه جویی اعتبارات پیش‌بینی نمایند.

۹- پیشنهاد ایجاد دستگاه اجرایی جدید مشروط به رعایت تبصره ماده ۱۱۵ و ماده ۱۲۳ قانون مدیریت خدمات کشوری می‌باشد. در اجرای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد دستگاه های اجرایی موظفند پیشنهادات خود را به منظور تجمیع ردیف های اعتباری ارایه نمایند.

۱۰- دستگاه های اجرایی به منظور پیش بینی اعتبارات خود موظفند بر مبنای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد ضمن تعیین اهداف و وظایف قانونی خود نسبت به محاسبه قیمت تمام شده/هزینه واحد فعالیتها اقدام نمایند و بر اساس ضوابط و دستورالعملهای صادره نتایج را بر اساس برنامه زمانبندی تدوین لایحه برای سازمان برنامه و بودجه ارسال نمایند.

۱۱- دستگاه های اجرایی در پیش بینی اعتبارات موظفند مفاد ماده (۲۸)قانون برنامه ششم توسعه کشور مبنی بر کاهش حجم، اندازه و ساختار از طریق واگذاری واحدهای عملیاتی، خرید خدمات و مشارکت با بخش غیردولتی، حذف واحدهای غیرضرور، کاهش سطوح مدیریت و پست های سازمانی را رعایت و نتیجه اقدامات را به سازمان برنامه و بودجه ارایه نمایند.

#### **ب- بودجه تملک دارایی‌های سرمایه‌ای**

۱۲- پیش‌بینی اعتبار برای خرید خودروهای سواری داخلی(به استثناء دستگاه های جدیدالتاسیس-با رعایت مفاد بند ۹- ویا جایگزینی با خودروهای فرسوده)و خودروهای خارجی ممنوع می‌باشد.

۱۳- علاوه بر ممنوعیت موضوع ماده(۲۳) قانون مدیریت خدمات کشوری، هرگونه پیش‌بینی اعتبار برای احداث و خرید ساختمان‌های جدید اداری توسط دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده(۵) قانون مذکور و دارندگان ردیف ممنوع می‌باشد. در موارد استثناء( شامل موارد ذیل)، رعایت مفاد ماده(۲۳) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت(۲) الزامیست.

-موارد مربوط به تغییرات سطح تقسیمات کشوری

-تجمیع ساختمان‌های اداری موجود، بدون بار مالی جدید

-تمرکززدایی و خروج از کلان‌شهرها، بدون بار مالی جدید

-تبدیل به احسن نمودن، بدون بار مالی جدید

-ایجاد واحدهای عملیاتی و خدمت‌رسانی شرکتهای دولتی

-خرید برای جایگزینی با ساختمانهای استیجاری

۱۴-دستگاه‌های اجرایی موظفند در توزیع اعتبارات تملک‌دارایی‌های سرمایه‌ای خود، ضمن غربالگری و ساماندهی طرح‌ها و پروژه‌های ذریبط، اعتبار مورد نیاز طرح‌های نیمه‌تمامی که سال خاتمه آنها به لحاظ پیشرفت فیزیکی، سال ۱۳۹۷ می‌باشد را در اولویت قرار داده و بطور کامل پیش‌بینی نمایند.

۱۵-دستگاه‌های اجرایی موظفند با در نظر گرفتن تعهدات خود در رابطه با طرح‌های سفرهای مقام معظم رهبری (مدظله العالی) و ریاست جمهوری اعتبار لازم جهت اجرای طرح‌های مذکور را با رعایت ماده (۲۳) قانون الحاق‌موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، پیش‌بینی نمایند.

۱۶- دستگاه‌های اجرایی مکلفند اعتبار مورد نیاز بابت سهم ملی طرح‌های وامی (از محل تسهیلات بانک جهانی یا بانک توسعه اسلامی، بانک توسعه و تجارت اکو) را مقدم بر سایر موارد در سقف اعتبار پیش‌بینی نمایند.

۱۷- نظر به اهمیت حفظ و نگهداری دارایی‌های سرمایه‌ای دولت، دستگاه‌های اجرایی موظفند در توزیع اعتبارات تملک‌دارایی‌های سرمایه‌ای خود، اعتبار لازم برای تعمیر، تجهیز و بازسازی ساختمانها و تأسیسات دولتی را در سقف اعتبار پیش‌بینی و منظور نمایند.

۱۸- پیشنهاد طرح تملک‌دارایی‌های سرمایه‌ای جدید، به استثناء موارد مندرج در ماده (۱۳)، طرح‌های توازن منطقه‌ای، مناطق کمتر توسعه یافته، تأمین آب شرب، حفظ و احیای محیط زیست و منابع طبیعی و طرح‌های واسط طرح‌های بزرگ ممنوع است.

۱۹- پیش‌بینی اعتبار برای طرح‌های با پیشرفت فیزیکی کمتر از (۲۰) درصد به استثناء موارد فوق‌الذکر ممنوع است.

۲۰- دستگاه‌های اجرایی مکلفند در اجرای ماده (۲۷) قانون الحاق‌موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، مبنی بر واگذاری طرح‌های تملک سرمایه‌ای نیمه‌تمام به بخش غیردولتی و ماده (۵۶) قانون الحاق‌موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱)، مطابق مصوبه‌های شماره ۵۸۶۲۰۶ مورخ ۱۳۹۵/۴/۵ و ۱۳۴۲۵۹۰ مورخ ۱۳۹۶/۵/۲۵ شورای اقتصاد، طرح‌های و پروژه‌های قابل اجرا با مشارکت بخش غیردولتی را به سازمان برنامه و بودجه کشور معرفی نمایند.

۲۱- دستگاه‌های اجرایی مجازند برای استفاده از سازوکار بند (الف) ماده (۲۸) قانون الحاق‌موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، بخشی از اعتبارات تملک‌دارایی‌های سرمایه‌ای خود را به صورت کمک‌های فنی و اعتباری به بخش غیردولتی پیش‌بینی نمایند.

۲۲- دستگاه‌های اجرایی موظفند نسبت به تدقیق عملکرد سالهای قبل و بهنگام کردن برآورد اعتبار کل طرح‌های تملک‌دارایی‌های سرمایه‌ای خود در چارچوب ماده (۷) دستورالعمل ماده (۲۳) الحاق‌موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) اقدام نمایند.



۲۸- به منظور شفاف‌سازی اعتبارات مندرج در بند سایر دریافت‌ها و پرداخت‌ها، شرکت‌های دولتی موظفند مستندات قانونی ذریب‌ت در خصوص مبالغ مذکور را به سازمان برنامه و بودجه کشور ارائه نمایند.

۲۹- در خصوص هزینه‌های شرکت‌های دولتی:

-افزایش ضریب حقوق، مزایا و فوق‌العاده‌های کارکنان شرکت‌های دولتی (مندرج در احکام استخدامی مربوط) مطابق افزایش حقوق کارکنان دستگاه‌های اجرایی خواهد بود.

حقوق و مزایا، کمک‌های رفاهی و سایر پرداختی‌ها به هر نحو و به هر شکل از محل هرگونه منابع صرفاً در چارچوب مقررات، ضوابط و دستورالعمل‌های مصوب مراجع قانونی از جمله مصوبات شورای حقوق و دستمزد پیش‌بینی شود.

اثرات بهره‌وری بر هزینه‌های مستقیم تولید متناسب با میزان و سطح تولید تعیین و مشخص شود.

۳۰- سهم دولت از سود پیش‌بینی شده موضوع بند(ج) ماده(۲۸) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت(۲) به میزان پنجاه درصد(۵۰٪) محاسبه گردد.

۳۱- شرکت‌های دولتی دارای در مرحله واگذاری با تأیید سازمان خصوصی‌سازی موظفند آخرین ترکیب سهام شرکت را به همراه بودجه پیشنهادی خود ارائه نمایند.

۳۲- شرکت‌های دولتی موظفند اعتبار لازم برای انجام امور پژوهشی و توسعه فناوری در زمینه‌های مرتبط به وظیفه اصلی خود را با رعایت مفاد بند (پ) ماده ۶۴ برنامه ششم توسعه کشور پیش‌بینی نمایند.

۳۳- شرکت‌های دولتی موظفند گزارش عملکرد بودجه سال ۱۳۹۵ خود را با رعایت الگوی بودجه تفصیلی مصوب با امضاء ذی‌حساب و مهر به مهر شرکت، به همراه لیست کامل اطلاعات نیروی انسانی اعم از رسمی، پیمانی، قرارداد کار معین و مشخص و پیش‌بینی تغییرات آن به همراه بودجه پیشنهادی سال ۱۳۹۷ به سازمان برنامه و بودجه کشور ارائه نمایند.

۳۴- شرکت‌های دولتی موظفند در تنظیم بودجه پیشنهادی سال ۱۳۹۷ علاوه بر بندهای فوق‌الذکر سایر بندهای مرتبط در این ضوابط از جمله مفاد بندهای ۱-۵-۸-۱۲-۱۳ و ۱۴ را رعایت نمایند.

۳۵- در راستای استقرار نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و ارائه عملکرد بودجه سال ۱۳۹۵ و بودجه پیشنهادی سال ۱۳۹۷، شرکت‌های مادر تخصصی موظفند ضمن تدوین برنامه و فعالیت سالانه خود، نسبت به ابلاغ برنامه سالانه شرکت‌های زیرمجموعه در چارچوب اهداف و وظایف مندرج در اساسنامه آن‌ها اقدام و شرکت‌های زیرمجموعه نیز نسبت به ارائه فعالیت‌ها در چارچوب برنامه‌های مذکور اقدام کنند.

۳۶- دستگاه‌های اجرایی موظفند نسبت به اعلام اسامی شرکت‌های واگذار شده که سهم دولت در آنها به کمتر از ۵۰ درصد رسیده است، همراه با اسناد و مدارک مثبت مانند صورتجلسه مجمع عمومی مبنی بر ترکیب سهام‌داران و قرارداد واگذاری با تأیید بالاترین مقام دستگاه اجرایی به سازمان برنامه و بودجه تا پایان مهرماه سال جاری اقدام نمایند.

## هـ- موارد عمومی

۳۷- تمام دستگاه‌های اجرایی موظفند نسبت به احصاء فعالیت‌های خود براساس قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی اقدام لازم را به عمل آورند تا نسبت به واگذاری موارد مربوطه در چارچوب قانون فوق و برنامه ریزی برای ارائه خدمات به مردم از طریق خرید خدمات و برون سپاری اقدام نمایند و صرفاً برای ادامه فعالیت‌هایی پیش‌بینی اعتبار نمایند که در چارچوب این قانون مجاز به انجام آن می‌باشند.

۳۸- دستگاه‌های اجرایی مکلفند بدهی خود بابت هزینه‌های آب، دفع فاضلاب، برق، گاز و سوخت مصرفی، مخابرات، فرکانس رادیویی و عوارض شهرداری به دستگاه‌های ذی‌ربط را در بودجه پیشنهادی خود لحاظ نمایند.