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 ۱۴۰۵

۱-۳- زیر برنامه : 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. زیر برنامه باید قابل هدف گذاری و ارزیابی براساس اهداف تعریف شده در اسناد بالادستی باشد.

ماده۲- نحوه تکمیل فرم های دستورالعمل

فرم های دستورالعمل بودجه با محوریت دستگاه اجرایی و تعیین زیربرنامه‌ها 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 ۱۴۰۴، مصوب سال ۱۴۰۵ و پیش‌بینی سال ۱۴۰۶ به تفکیک عمومی و اختصاصی درج می‌گردد.

همچنین منابع خارج از بودجه عمومی دولت از جمله (قیر، هدفمندی، 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.

نکته مهم: دستگاه های اجرایی که در سنوات اخیر منابع از محل ردیف های درآمدی ذیل ردیف ۹۹۹۹۹۷ داشته‌اند، و یا پیش بینی تحقق ردیف های مذکور را در سال آتی دارند، موظفند پیشنهاد درج این ردیف برای سال آتی را در جلسات کارگروه منابع ارائه نمایند(نظیر درآمد اجاره، فروش اموال و ...).

فرم شماره ۲: اعتبارات دستگاه اجرایی برحسب زیربرنامه 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 زیربرنامه و خروجی درج می‌گردد.
همچنین مقدار می‌بایست به تفکیک عملکرد سال ۱۴۰۴، مصوب سال ۱۴۰۵، برآورد سال ۱۴۰۶ درج گردد.
اعتبارات به تفکیک منبع تامین اعتبار (عمومی جدول ۷، متفرقه جدول ۷، اختصاصی) برای عملکرد ۱۴۰۴، مصوب ۱۴۰۵ و برآورد ۱۴۰۶ 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 ۱۴۰۴، مصوب سال ۱۴۰۵ و برآورد سال ۱۴۰۶ درج می‌شود.
در هنگام تکمیل این فرم نکات ضروری زیر مورد توجه قرار گیرد:

۱- **حقوق و مزایای مستمرکارکنان (احکام کارگزینی/ قراردادهای منعقده) و حقوق بازنشستگان:** کارکنان رسمی، پیمانی، قرارداد کارمعین (مشخص)، کارگری، کارکنان حوزه سلامت براساس قانون مربوط به خدمت پزشکان و پیراپزشکان – مصوب ۱۳۷۵ ـ و سایر کارکنانی که بر اساس ضوابط و مقررات مربوط به موجب حکم یا قرارداد مقام صلاحیت دار در یک دستگاه‌اجرایی 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 برون‌سپاری و خرید خدمات ارایه 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 می گردد، اضافه کار، حق‌التدریس آموزش و پرورش و آموزش عالی و حق‌التحقیق، 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 دانش‌آموزان مدارس شبانه‌روزی مناطق محروم، کمک به تامین سرانه دانش‌آموزی و حمایت و ارتقاء پوشش تحصیلی مناطق محروم، هزینه‌های بخش بهداشت و درمان (یارانه 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 هزینه ها :** اعتبارات از محل کمک خیرین، صندوق ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی، وام‌های داخلی و خارجی و ...که خارج از بودجه عمومی می باشد.

فرم شماره ٤: 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، اختصاصی) و فصول هزینه برای عملکرد سال ۱۴۰۴، مصوب سال ۱۴۰۵ و برآورد سال ۱۴۰۶ درج می‌گردد. فصول هزینه به شرح زیر است.

فصل اول - جبران خدمت کارکنان
فصل دوم - استفاده از کالاها و خدمات
فصل سوم – مصرف سرمایه‌های ثابت
فصل چهارم - سود
فصل پنجم - یارانه
فصل ششم - کمک‌های بلاعوض
فصل هفتم - مزایای اجتماعی
فصل هشتم – سایر هزینه‌ها

قلم عمده هزینه عبارت است از:

۱- حقوق و مزایای مستمرکارکنان 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 می‌گردد.

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 می‌شود که بخشی از اعتبارات خود را به ادارات کل یا واحدهای استانی خود انتقال می‌دهند 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 می‌گردد.

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

فرم شماره ٦: 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 می‌گردد.

دستگاههای مشمول این فرم به شرح جدول ذیل می‌باشند.

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
۱۰۴۱۰۰	صندوق بازنشستگی کشوری
۲۸۳۵۰۰	صدا و سیما
۱۰۱۵۱۰	دیوان محاسبات
۱۱۰۰۰۰	وزارت امور اقتصادی و دارایی
۱۰۵۰۰۰	وزارت کشور

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 ۱۴۰۵ 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 ۱۴۰۵ عیناً در این محل درج می‌شود.

- **مقدار، واحد و هزینه واحد طرح :** همانند مقادیر مندرج در پیوست شماره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۵ 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:درصورتی 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 مشمولین 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 شماره۲ 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 ۱۴۰۳(عملکرد)، ۱۴۰۴(مصوب) و برآورد اعتبار مورد نیاز برای سال ۱۴۰۶ 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 (۱)-منابع دستگاه‌های اجرایی تابعه به تفکیک درآمدها، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی و سایر

«مبالغ به میلیون ریال »

شماره طبقه‌بندی منبع	عنوان درآمدها، واگذاری دارایی های سرمایه‌ای و مالی	قطعی ۱۴۰۴			مصوب ۱۴۰۵			پیش بینی ۱۴۰۶		
		عمومی	اختصاصی	سایر	عمومی	اختصاصی	سایر	عمومی	اختصاصی	سایر
منابع بودجه عمومی (درآمدها، واگذاریی دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی)										
شماره ۱	عنوان ۱									
شماره ۲	عنوان ۲									
-	-									
جمع										

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

«مبالغ به میلیون ریال »

شماره طبقه‌بندی	زیر برنامه /خروجی	شاخص ارزیابی عملکرد					عملکرد ۱۴۰۴					مصوب ۱۴۰۵					برآورد ۱۴۰۶				
		عنوان	واحد	مقدار			هزینه‌ای					هزینه‌ای					هزینه‌ای				
				عملکرد ۱۴۰۴	مصوب ۱۴۰۵	عملکرد پیش‌بینی ۱۴۰۵	عمومی جدول ۷	متفرقه جدول ۷	اختصاصی	جمع	جمع کل	عمومی جدول ۷	متفرقه جدول ۷	اختصاصی	جمع	جمع کل	عمومی جدول ۷	متفرقه جدول ۷	اختصاصی	جمع	جمع کل
	زیر برنامه ۱	سنجه																			
	خروجی ۱	عنوان																			
	خروجی ۲	عنوان																			
	زیر برنامه ۲	سنجه																			
	برنامه اجرایی	سنجه																			
	خروجی ۱	عنوان																			
	خروجی ۲	عنوان																			
	خروجی	عنوان																			
جمـــــــــع																					

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

«مبالغ به میلیون ریال »

عنوان	منبع تامین اعتبار	عملکرد ۱۴۰۴		مصوب ۱۴۰۵		برآورد ۱۴۰۶	
		تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
حقوق و مزایای مستمر کارکنان (احکام کارگزینی / قراردادهای منعقده) و حقوق بازنشستگان (۱)	عمومی جدول ۷						
	متفرقه جدول ۷						
	اختصاصی						
	جمع						
حقوق و دستمزد سایر نیروها (۲)	عمومی جدول ۷						
	متفرقه جدول ۷						
	اختصاصی						
	جمع						
پرداخت‌های پرسنلی غیر مستمر(۳)	عمومی جدول ۷						
	متفرقه جدول ۷						
	اختصاصی						
	جمع						
هزینه‌های اجتناب ناپذیر(۴)	عمومی جدول ۷						
	متفرقه جدول ۷						
	اختصاصی						
	جمع						
سایر هزینه‌ها	عمومی جدول ۷						
	متفرقه جدول ۷						
	اختصاصی						
	جمع						
جمع	عمومی جدول ۷						
	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 برون‌سپاری 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 التحقیق، 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 نگهبانی، 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 صعب العلاج و...) هزینه‌های واکسن دامپزشکی، کمک هزینه فدارسیون‌های 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.

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

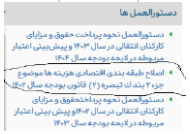
«میالغ به میلیون ریال »

شماره طبقه‌بندی	شماره طبقه‌بندی	شرح	قلم عمده هزینه (**)	عملکرد ۱۴۰۴				مصوب ۱۴۰۵				برآورد ۱۴۰۶			
				عمومی جدول ۷	متفرقه جدول ۷	اختصاصی	جمع	عمومی جدول ۷	متفرقه جدول ۷	اختصاصی	جمع	عمومی جدول ۷	متفرقه جدول ۷	اختصاصی	جمع
		جمـــع کـــل													
10000	2100000	**جبران خدمت کارکنان**													
10100	**2110000**	**حقوق و دستمزد**													
	2111000	**حقوق و دستمزد نقدی**													
	2111001	حقوق ثابت/ مبنا کارکنان رسمی و پیمانی													
	2111002	حقوق ثابت نیروهای قراردادی													
	2111003	حقوق ثابت کارکنان ضریب کا													
	2111004	حقوق ثابت کارکنان طرحی													
	2111005	حقوق اعضای شورای رقابت و تجدید نظر													
10200	2111006	مزایای عملکردی موضوع ماده (2) آیین نامه تشویقی اعضای شورای رقابت													
	2111007	دیون و تعهدات نقدی مربوط به مابه التفاوت اجرای احکام پرسنلی													
	2111008	ترمیم حقوق 1401													
	2111009	حقوق و دستمزد کارگران مشمول قانون کار													
	2111010	حقوق و دستمزد مامورین شاغل در دستگاه های اجرایی													
	2111011	حقوق و دستمزد محافظین شاغل در دستگاه‌های اجرایی													
	2111012	حقوق و دستمزد سربازان وظیفه شاغل در دستگاه‌های اجرایی													
	2111013	پرداختی به معلمان رسمی آموزش و پرورش بابت اجرای فعالیت های سواد آموزی													
	2112000	**حقوق و دستمزد غیرنقدی**													
	2112002	کمک هزینه مهدکودک- غیرنقدی													
	2112003	دیون و تعهدات مربوط به کمک هزینه مهدکودک - غیرنقدی													
	2112004	کمک رفاهی غیر نقدی نیروهای قراردادی													
	2112005	کمک رفاهی غیرنقدی محافظین													
	2112006	کمک رفاهی غیرنقدی مامورین													
	2112007	سایر کمکهای رفاهی غیرنقدی کارمندان رسمی و پیمانی													
	2112008	کمک رفاهی غیرنقدی مدیران استانی													
	2121000	**حق بیمه اجتماعی واقعی کارفرما**													

(**): حقوق و مزایای مستمر کارکنان و بازنشستگان، ۲- حقوق و دستمزد سایر نیروها، ۳- پرداخت‌های پرسنلی غیر مستمر، 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 خارجی، استفاده از وام‌های خارجی

اصلاح طبقه‌بندی هزینه‌های اقتصادی موضوع جز (۲) بند ک تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ با عنوان طبقه بندی اقلام هزینه ۱۴۰۳۰۴۳۱- در سایت سازمان برنامه و بودجه به آدرس (mporg.ir)



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 ۱۴۰۴				مصوب ۱۴۰۵				برآورد ۱۴۰۶			
		عمومی جدول ۷	متفرقه جدول ۷	اختصاصی	جمع	عمومی جدول ۷	متفرقه جدول ۷	اختصاصی	جمع	عمومی جدول ۷	متفرقه جدول ۷	اختصاصی	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 وبختیاری												
23	کهگیلویه و بویراحمد												
24	سمنان												
25	یزد												
26	بوشهر												
27	تهران												
28	قم												
29	قزوین												
30	گلستان												
31	البرز												
	جمـــــــــــــع												

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

«مبالغ به میلیون ریال »

ردیف	استان	عملکرد ۱۴۰۴				مصوب ۱۴۰۵				برآورد ۱۴۰۶			
		عمومی جدول ۷	متفرقه جدول ۷	اختصاصی	جمع	عمومی جدول ۷	متفرقه جدول ۷	اختصاصی	جمع	عمومی جدول ۷	متفرقه جدول ۷	اختصاصی	جمع
	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 وبختیاری												
23	کهگیلویه و بویراحمد												
24	سمنان												
25	یزد												
26	بوشهر												
27	تهران												
28	قم												
29	قزوین												
30	گلستان												
31	البرز												
	جمـــــــــــــــع												

فرم شماره (۷): اعتبارات طرهای 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			مصوب ۱۴۰۵	برآورد ۱۴۰۶	جمع	پیش‌بینی سال‌های بعد	جمع کـــل
	برنامه	برنامه ششم	عملکرد لغایت ۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۴					
منابع عمومی										
درآمد اختصاصی										
منابع داخلی										
مشارکت بخش خصوصی										
کمک غیر دولتی/ مسئولیت اجتماعی										
تسهیلات										
اوراق مشارکت										
سایر منابع										
جمـــــــع کـــل منابع										
منابع عمومی، بازپرداخت تسهیلات										
جمع										
جمـــــــع کـــل										

اهداف کـمی طـــــرح			میانگین وزنی پیشرفت فیزیکی طرح (درصد)						جمع کل
اهداف کمی طرح	مقدار	واحد	هزینه واحد	عملکرد تا ۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۶	سالهای بعد
									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:

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

«مبالغ به میلیون ریال »

موضوع	مستند قانونی	اولویت**	عملکرد سال ۱۴۰۴*		مصوب سال ۱۴۰۵*		برآورد سال ۱۴۰۶*	
			هزینه‌ای	سرمایه‌ای	هزینه‌ای	سرمایه‌ای	هزینه‌ای	سرمایه‌ای

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