

بخشنامه بودجه سال

۱۳۹۲ کل کشور

پیوست شماره (۱)

ضوابط مالی ناظر بر تهیه و تنظیم بودجه

الف- بودجه هزینه‌ای

۱- استخدام رسمی و پیمانی در کلیه دستگاه‌های اجرایی صرفاً با رعایت قوانین و مقررات مربوطه و پیش‌بینی در سقف اعتبارات اعلام شده پس از تایید معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی مجاز است.

۲- دستگاه‌های اجرایی موظفند:

الف- افزایش حقوق، مزایا و فوق‌العاده‌های کارمندان را در قالب سقف‌های اعتبار اعلام شده، پیش‌بینی نمایند.

ب- سقف اعتبار مربوط به اضافه کار کارمندان را در بودجه سال ۱۳۹۲ در قالب سقف اعتبارات اعلام شده، حداکثر معادل پیش‌بینی عملکرد اعتبار اضافه کار سال ۱۳۹۱ منظور نمایند.

ج- مبلغ پاداش پایان سال (عیدی) را در بودجه سال ۱۳۹۲ معادل سال ۱۳۹۱ منظور نمایند. (مبلغ قطعی پاداش پایان سال به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید).

د- میزان پرداخت‌های مأموریت خارج از کشور کارمندان را حداکثر معادل پیش‌بینی عملکرد اعتبار سال ۱۳۹۱ منظور نمایند.

ه- کمک‌های رفاهی مستقیم و غیرمستقیم کارمندان را در قالب سقف اعتبارات اعلام شده، حداکثر معادل پیش‌بینی عملکرد سال ۱۳۹۱ پیش‌بینی نمایند.

تبصره- در خصوص اجزای (ب) و (ه) این بند ملاک سقف در خصوص دستگاه‌های استانی، سقف اعتبار کل استان خواهد بود.

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

۴- پیش‌بینی اعتبار برای قرارداد با اشخاص حقیقی برای انجام کارمعین (مشخص)، با رعایت قوانین و مقررات، حداکثر در سقف تعداد سال ۱۳۹۱ و در حدود اعتبارات اعلام شده مجاز می‌باشد.

۵- پیش‌بینی اعتبار برای نیروهای شرکتی با رعایت قوانین و مقررات حداکثر در سقف اعتبار و تعداد سال ۱۳۹۰ مجاز می‌باشد. دستگاه‌های اجرایی که طبق ابلاغیه شماره ۲۰۰/۲۸۲۹۸ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۹ معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس‌جمهور، بخشی از نیروهای خود را تبدیل وضعیت داده‌اند می‌بایست این تعداد را از سقف سال ۱۳۹۰ کسر و برای باقیمانده نیروهای شرکتی در سال ۱۳۹۲ پیش‌بینی اعتبار نمایند. همچنین پیش‌بینی اعتبار برای بکارگیری نیروهای شرکتی جدید در سال ۱۳۹۲ نیز ممنوع می‌باشد.

۶- پیشنهاد ایجاد مراکز آموزش عالی جدید (دانشگاه، دانشکده، مرکز، مجتمع، پژوهشکده، موسسات تحقیقاتی و سایر عناوین) برای درج در لایحه بودجه سال ۱۳۹۲ ممنوع است.

۷- دستگاه‌های اجرایی موظفند از پیش‌بینی اعتبار برای انجام فعالیت‌هایی که در حیطه وظایف و مأموریت‌های قانونی و مصوب آنها نیست، خودداری نمایند.

۸- با توجه به ماده (۲۹) قانون برنامه پنجم توسعه، پیش‌بینی کلیه مصوبات جهت تصویب توسط هیات‌های امناء، مجامع، شوراها، مقامات اجرایی، مراجع قوه مجریه و ... صرفاً در سقف اعتبارات اعلام شده مجاز می‌باشد.

ب- بودجه سرمایه‌ای

۹- علاوه بر ممنوعیت موضوع ماده (۲۳) قانون مدیریت خدمات کشوری، 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 (۲۱۵) قانون برنامه پنجم توسعه الزامیست.

- موارد مربوط به تغییرات سطح تقسیمات کشوری

- تجمع ساختمان‌های اداری موجود بدون بار مالی جدید

- تمرکززدایی و خروج از کلان‌شهرها بدون بار مالی جدید

- تبدیل به احسن نمودن بدون بار مالی جدید

۱۰- با توجه به اهمیت تحقق اهداف طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، دستگاه‌های اجرایی موظفند در توزیع اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود، اعتبار مورد نیاز طرح‌های نیمه تمامی که سال خاتمه آنها به لحاظ پیشرفت فیزیکی، سال ۱۳۹۲ می‌باشد را در اولویت قرار داده و بطور کامل پیش‌بینی نمایند.

۱۱- دستگاه‌های اجرایی موظفند با در نظر گرفتن تعهدات خود در رابطه با طرح‌های سفرهای مقام معظم رهبری اعتبار لازم را جهت اجرای طرح‌های مذکور را با رعایت ماده (۲۱۵) قانون برنامه پنجم توسعه پیش‌بینی نمایند.

۱۲- دستگاه‌های اجرایی موظفند با در نظر گرفتن تعهدات خود در رابطه با طرح‌های مصوب در سفرهای استانی هیئت وزیران، اعتبار لازم جهت اجرای طرح‌های مذکور را با رعایت ماده (۲۱۵) قانون برنامه پنجم توسعه پیش‌بینی نمایند.

۱۳- دستگاه‌های اجرایی مکلفند سهم ملی طرح‌های وامی (از محل تسهیلات بانک جهانی یا بانک توسعه اسلامی) خود را در قالب سقف‌های اعلام شده پیش‌بینی و اعلام نمایند.

۱۴- نظر به اهمیت حفظ و نگهداری دارایی‌های سرمایه‌ای دولت، دستگاه‌های اجرایی موظفند در توزیع اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود، اعتبار لازم برای تعمیر و بازسازی ساختمانها و تاسیسات دولتی را در طرح‌های مربوطه پیش‌بینی و منظور نمایند.

۱۵- دستگاه‌های اجرایی مکلفند در اجرای ماده (۲۱۴) قانون برنامه پنجم توسعه، مبنی بر استفاده از مشارکت‌های عمومی - خصوصی و سایر سازوکارهای تامین مالی در اجرای طرح‌های عمرانی از جمله ماده (۵۶) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و بند (۱۰۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۱، طرح‌های مناسب و پروژه‌های نیمه تمام قابل واگذاری به بخش خصوصی را به معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رییس‌جمهور معرفی نمایند. بدیهی است طرح‌های مذکور در سال آتی در اولویت تخصیص اعتبار و بهره‌مند از سایر ابزارهای تشویقی خواهد بود.

۱۶- دستگاه‌های اجرایی مجازند در عملیات قابل توجیه خود و برای استفاده از سازوکار بند (ص) ماده (۲۲۴) قانون برنامه پنجم توسعه، بخشی از سقف اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خود را به صورت کمک‌های فنی و اعتباری به بخش غیردولتی پیشنهاد نمایند.

۱۷- دستگاه‌های اجرایی موظفند با رعایت بند (و) ماده (۲۱۵) قانون برنامه پنجم توسعه نسبت به بهنگام کردن برآورد اعتبار کل طرح‌های عمرانی خود اقدام و در فرم‌های مربوط درج نمایند.

ج- بودجه مالی

۱۸- کلیه دستگاه‌های اجرایی که تاکنون با استفاده از ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی اقدام به افتتاح اعتبار اسنادی نزد بانک مرکزی نموده‌اند، موظفند معادل ریالی ارز تعهد شده برای پرداخت در سال ۱۳۹۲ (منطبق با فرم تعهد استفاده از ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی) را با توجه به محل تامین اعتبار آن، در قالب سقف اعتبارات اعلام شده پیش‌بینی نمایند.

۱۹- دستگاه‌های اجرایی مکلفند بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت طرح‌های خود را در قالب سقف‌های اعلام شده، پیش‌بینی و پس از کسر از فصل مربوطه در قالب ردیف‌های تملک دارایی‌های مالی پیشنهاد نمایند.

۲۰- به منظور ایجاد ثبات در تامین مالی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بزرگ و متوسط و کاهش تاثیر نوسانات بودجه بر اجرای آنها، دستگاه‌های اجرایی مجازند با توجه به بند (د) ماده (۲۱۴) قانون برنامه پنجم توسعه و در چارچوب بودجه تعهدی و در محدوده اعتبارات پیش‌بینی شده برای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در طول برنامه پنجم توسعه اقدام نمایند. گشایش اعتبارات اسنادی ریالی و ارزی نزد بانک‌های داخلی و خارجی همراه با پیش‌بینی ابزارهای تضمینی از جمله روش‌های متداول در چارچوب بودجه تعهدی می‌باشد.

د- بودجه شرکت‌های دولتی

۲۱- شرکت‌های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت موظفند کلیه تعهدات سررسید شده خود از جمله تعهدات ماده (۶۲) قانون محاسبات عمومی، بازپرداخت وام‌های داخلی و خارجی و اوراق مشارکت (اصل و فرع) مربوط به سال ۱۳۹۲ و تعهدات مربوط به ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه را در بودجه پیشنهادی منظور نمایند.

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

۲۳- پیش‌بینی اعتبار برای خرید خودروهای سواری داخلی (به استثناء جایگزینی با خودروهای فرسوده) و خودروهای خارجی ممنوع می‌باشد.

۲۴- به منظور شفاف‌سازی اعتبارات مندرج در بند سایر دریافت‌ها و پرداخت‌ها، شرکت‌های دولتی موظفند مستندات قانونی ذیربط در خصوص مبالغ مذکور را به معاونت ارائه نمایند.

۲۵- در خصوص هزینه‌های شرکت‌های دولتی:

- افزایش حقوق، مزایا و فوق‌العاده‌های کارکنان شرکتهای دولتی (مندرج در احکام استخدامی مربوط) همانند افزایش حقوق کارکنان دستگاه‌های اجرایی خواهد بود.
- سایر هزینه‌های مرتبط با کارکنان، هزینه‌های اداری و عمومی (شامل موارد مندرج در بند «الف-۲» دستورالعمل مشترک معاونت و وزارت امور اقتصادی و دارایی) به میزان هفتاد درصد (۷۰٪) بودجه مصوب سال ۱۳۹۱ خواهد بود.
- هزینه‌های مستقیم تولید نیز با اعمال افزایش بهره‌وری متناسب با میزان و سطح تولید کالا و خدمات تغییر خواهد کرد.
- ۲۶- سهم دولت از سود پیش‌بینی شده موضوع جزء (۲) بند (ج) ماده (۲۲۴) قانون برنامه پنجم توسعه به میزان پنجاه درصد (۵۰٪) محاسبه گردد.
- ۲۷- شرکتهای دولتی مشمول واگذاری با تایید سازمان خصوصی‌سازی موظفند آخرین ترکیب سهام شرکت را به همراه بودجه پیشنهادی خود ارائه نمایند.
- ۲۸- شرکتهای دولتی موظفند نیم درصد از هزینه‌های جاری شرکت به استثنای هزینه‌های مستقیم تولید (بدون احتساب کمک زیان دریافتی از محل منابع عمومی دولت، استهلاک، هزینه‌های مالی، یارانه‌ها و اقلام دوبرار منظور شده) را برای تحقیق و پژوهش‌های کاربردی در زمینه‌های مرتبط به وظیفه اصلی خود پیش‌بینی نمایند.

ه- موارد عمومی

- ۲۹- نظر به سیاست‌های کلی مربوط به تهیه و تدوین اصلاحیه‌ها و متمم‌های بودجه، دستگاه‌های اجرایی موظفند اولویت‌ها و ضرورت‌های حوزه خود را در قالب فعالیت‌های هزینه‌ای و عملیات عمرانی و توسعه‌ای خود و در سقف اعتبارات اعلام شده، ساماندهی نمایند و از اتکاء به اعتبارات احتمالی و مفروض در اصلاحیه‌ها و متمم‌ها و سایر موارد اجتناب نمایند.
- ۳۰- دستگاه‌های اجرایی ذیربط مکلفند برنامه‌های اجرایی و عملیاتی خود (موضوع ماده ۲۱۷ قانون برنامه پنج‌ساله پنجم توسعه) در سال ۱۳۹۲ را به همراه بودجه پیشنهادی به معاونت ارسال نمایند.
- ۳۱- کلیه 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 اقدام نمایند و صرفاً برای ادامه فعالیت‌هایی پیش‌بینی اعتبار نمایند که در چارچوب این قانون مجاز به انجام آن می‌باشند.

۳۲- 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 قالب سقف اعتبارات اعلام شده در بودجه پیشنهادی خود لحاظ نمایند.

۳۳- دستگاه‌های اجرایی موظفند در تقاضای محصولات، بجای خرید تولیدات خارجی، محصول مشابه تولید داخل (در صورت وجود مشابه ایرانی) را خریداری نمایند.

۳۴- در راستای تحقق اهداف ماده (۷۹) قانون برنامه پنجم توسعه، فعالیتی را تحت عنوان "سنجش، عارضه‌یابی و بهبود بهره‌وری" برای ارتقاء بهره‌وری مد نظر قرار داده و اعتباراتی را که بدین منظور هزینه می‌نمایند در قالب این فعالیت ساماندهی کنند.