بسمه تعالي

دستورالعمل تكميل فرم‌هاي مربوط به اعتبارات تملک دارايي‌هاي سرمايه‌اي دستگاه‌هاي اجرايي اصلي

فرم ۱: خلاصه اعتبارات تملك دارايي‌هاي سرمايه‌اي از محل منابع عمومي

- عنوان و شماره طبقه‌بندي دستگاه اجرايي اصلي

عيناً از پيوست شماره ۱ ضوابط اجرايي بودجه سال ۱۳۸۷ كل كشور درج مي‌گردد.

- رديف و عنوان دستگاه تابعه

عيناً از پيوست شماره ۲ ضوابط اجرايي بودجه سال ۱۳۸۷ كل كشور درج مي‌گردد.

- تعداد طرح

تعداد طرح‌هاي هر يك از دستگاه‌هاي تابعه كه در پيوست شماره ۱ قانون بودجه سال ۱۳۸۷ كل كشور درج شده و يا از رديف‌هاي متفرقه تأمين اعتبار مي‌گردد در اين قسمت درج مي‌شود.

- اعتبارات طرح‌ها

سرجمع اعتبارات تمام طرح‌هاي دستگاه براي سال‌هاي مختلف برحسب عملكرد، پرداختي، مصوب و يا پيش‌بيني در قسمت مربوطه درج مي‌شود.

فرم ۲: خلاصه طرح

- عنوان طرح

عنوان طرح بايد همانند عنوان درج شده در پيوست شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۸۷ كل كشور باشد. در مورد طرح‌هايي كه بر اساس قوانين موضوعه با استفاده از رديفهاي متمركز به تصويب

مي‌رسد، عنوان طرح بايد به نحوي تعيين شود كـه هـدف و عمليـات اصـلي طـرح را بيـان كنـد؛ همچنين، مطابق با تصويبنامه‌ها و ابلاغيـه‌هـا بـوده، تـا حـد ممكـن از ۵۰ حـرف تجـاوز نكـرده و اصلي‌ترين هدف كمي طرح در قالب عنوان طرح درج شود.

- شماره طرح

شماره طبقه‌بندي طرح در پيوست شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۸۷ كل كشور تعيين‌شده‌است. در مورد طرح‌هاي جديد ملي كه براساس تصويبنامه و ابلاغيه‌ها از رديف‌هـاي متفرقـه اعتبـار دريافـت مي‌كنند، پس از تأمين اعتبار در دفتر تلفيق و هماهنگي امور بودجه، با تعيين برنامه توسط مدير دفتر بخشي، سيستم به‌طور اتوماتيك شماره طبقه‌بندي طرح را مشخص خواهد كرد.

- عنوان دستگاه اجرايي تابعه

عنوان كامل دستگاه اجرايي مندرج در پيوست شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۸۷ كل كشور در اين قسمت درج مي‌شود. عنوان دستگاه اجرايي طرح‌هاي جديدي كه از رديف‌هاي متفرقه تأمين اعتبـار شده است بايد منطبق با تصويبنامه‌ها و ابلاغيه‌ها باشد.

- شماره دستگاه اجرايي تابعه

شماره دستگاه اجرايي تابعه از پيوست شماره (۲) ضوابط اجرايي بودجه سال ۱۳۸۷ كل كشور در اين قسمت درج مي‌شود.

- عنوان و شماره دستگاه بهره‌بردار

دستگاه بهره‌بردار طرح كه مسئوليت استفاده، بهره‌برداري و نگهداري از ساختمانها و تأسيسات طرح را به‌عهده دارد مي‌تواند دستگاه اجرايي و يـا دسـتگاه مسـتقل ديگـري باشـد كـه توسـط معاونـت برنامه‌ريزي و نظارت راهبردي رياست جمهوري تعيين شـده و در هـر دو صـورت، عنـوان كامـل و شماره طبقه‌بندي آن بايد در اين قسمت درج شود.

- نوع طرح

براساس پاراگراف آخـر مـاده (۷۷) قـانون تنظـيم بخشـي از مقـررات مـالي دولـت، طـرح تملـک دارايي‌هاي سرمايه‌اي، مجموعه عمليات و خدمات مشخصي است كه بر اسـاس مطالعـات تـوجيهي فني، اقتصادي و اجتماعي توسط دستگاه اجرايـي در مـدت معـين و بـا اعتبـار معـين بـراي تحقـق بخشيدن به هدف‌هاي برنامه توسعه پنج‌ساله به صورت سرمايه گذاري ثابت يا مطالعه بـراي ايجـاد دارايي سرمايه‌اي اجرا شده و منابع مورد نياز اجراي آن از محل اعتبارات مربوط به تملک دارايي‌هاي سرمايه‌اي تأمين مي‌شود. اين طرح‌ها، به دو نوع انتفاعي و غيرانتفاعي تقسيم مي‌شود.

- ✓ طرح انتفاعي

طرحي است كه در مدت معقولي پس از شـروع، بـه بهـره‌بـرداري رسـيده و عـلاوه بـر تـأمين هزينه‌هاي جاري و استهلاک سرمايه، به تبعيت از سياست دولت، سود متناسبي نيز داشته باشد.

- ✓ طرح غيرانتفاعي

طرحي است كه براي انجام برنامه‌هاي رفاه اجتماعي و عمليات زير بنايي و يا احداث سـاختمان و تأسيسات براي تسهيل تمام وظايف دولت اجرا شده و هدف اصلي آن كسب درآمد نيست.

- تعداد كل پروژه‌هاي طرح

در اين قسمت، تعداد كل پروژه‌هاي طرح شـامل خاتمـه يافتـه، در دسـت اجـرا و آغـاز نشـده درج مي‌شود.

تعداد كل پروژه‌هاي طرح‌هاي در دست اجرا بايد همانند موافقتنامه قبلـي آنهـا باشـد؛ مگـر در مواردي كه تأييديه "كميته ماده ۳۲ قانون برنامه چهارم توسعه" را دريافت كرده باشد.

- تاريخ شروع اولين پروژه و پيش بيني تاريخ خاتمه آخرين پروژه

بيانگر شروع و خاتمه طرح است كه بر اساس سال و در محل‌هاي تعيين شده درج مي‌شود. ضروري است كه تاريخ خاتمه طرح، زمان تحويل موقت آخرين پروژه اعلام شده و تعهدات مالي- كه احتمالاً به سال بعد منتقل مي‌شود- در زمان بندي پروژه در نظر گرفته نشود.

- اهداف كمي

اصلي‌ترين اهداف كمي‌طرح- كه بايد با اهداف كمي‌برنامه پنج‌ساله مرتبط باشد- در اين قسمت درج مي‌شود؛ مانند ايجاد فضاي آموزشي، ذخيره سازي آب، افزايش توليد فولاد، ميزان توليد گندم و جز اينها. درخصوص طرح‌هاي پيوست شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۸۷، عنوان واحد و مقدار اهداف كمي درج شده موافقتنامه طرح بايد همانند اطلاعات پيوست ياد شده باشد.

اهداف كمي طرح‌هاي جديد- كه براساس تصويبنامه‌ها و ابلاغيه‌ها از رديف متفرقه تأمين اعتبار مي‌شوند- بايد متناسب با اعتبار يك ساله آنها تعريف شود.

- واحد هدف

با توجه به نوع هدف اصلي، واحد مربوط اعلام شده- كه در مثال بالا، نفر دانش آموز يا كلاس، متر مكعب، تن و جز اينها است- تعيين خواهد شد.

- مقدار كل هدف

ميزان كمي هدف طرح از پيوست شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۸۷ تعيين شده و در اين محل درج مي‌شود.

مقدار هدف كمي براي طرح‌هاي جديد- كه از محل اعتبارات رديف‌هاي متفرقه تأمين اعتبار مي‌شوند- بايد با اعتبار طرح متناسب بوده و براي مدت يك سال تعيين شود.

- برآورد هزينه واحد

برآورد هزينه واحد، كه از تقسيم ميزان كل اعتبار (شامل اعتبار عملكرد، پرداختي، مصوب و پيش‌بيني تا پايان عمليات) بر ميزان هدف كمي طرح به دست مي‌آيد، در اين ستون درج مي‌شود؛

به طور مثال، چنانچه هدف اصلي، توليد... تن فولاد در نظر گرفته شده باشد، برآورد هزينه هر تـن فولاد توليدي از تقسيم ميزان جمع كل اعتبار طرح بر... تن فولاد، محاسبه شده و در اين ستون درج خواهد شد.

- ميانگين وزني پيشرفت فيزيكي طرح (درصد)

در اين قسمت، ميانگين وزني تا قبل از برنامه سوم (تا پايان سـال ۱۳۷۸) و عملكـرد دوران برنامـه سوم (۸۳-۱۳۷۹) و ميزان تحقق و همچنين، پيش‌بيني نيل به اهداف تعيين شـده در دوران برنامـه چهارم و سال‌هاي بعد- كه قسمتي از مقدار كل را تشكيل خواهد داد- بـه تفكيـك هـر سـال درج مي‌شود. بديهي است كه جمع رديفي ستونهاي سال‌هاي قبل، پـيش بينـي تحقـق در دوران برنامـه چهارم و سال‌هاي بعد بايد برابر صد (۱۰۰) باشد.

فرم ۳: سرجمع اعتبارات طرح‌ها برحسب فصول سرمايه‌گذاري

اين فرم براساس جمع اطلاعات فرم‌هاي (۲) تمام طرح‌ها تكميل مي‌شود.

✍ تذكرات مهم

۱. اعتبارات هر طرح يا از محل منابع عمومي تأمين شده و يا از محل ساير منابع كه تمام منابع غير از منابع عمومي را شامل مي‌شود، تأمين مي‌شود.
۲. تمام اعتبارات ابلاغ شده از محل منـابع عمـومي (بودجـه مصـوب دسـتگاه، اعتبـارات از محـل رديفهاي متمركز منابع عمومي، درآمد - هزينه‌ها از محل منـابع عمـومي و جـز اينهـا) تنهـا در رديف منابع عمومي درج مي‌شود.
۳. با توجه به مفاد ماده ۳۲ قانون برنامـه چهـارم توسـعه، شـماره اولـين موافقتنامـه صـفر بـوده و موافقتنامه‌هاي بعدي در طول سال‌هاي اجرايي بايد با شماره اصلاحيه ۲،۱و... مشـخص شـده و در قسمت مربوط درج شود.
۴. در ستون‌هاي عملكرد سال‌هاي گذشته، مجموع عملكرد اعتبارات تا قبل از برنامه سوم (تا پايان سال ۱۳۷۸) و مجموع عملكرد اعتبارات دوران برنامه سوم (۸۳-۱۳۷۹) به صورت جداگانـه درج

خواهد شد. در قسمت مربوط به دوران برنامه، در ستون سال ۱۳۸۴ و ۱۳۸۵ عملکرد، سال ۱۳۸۶ پرداختي خزانه، سال ۱۳۸۷ اعتبار مصوب منظور شده و براي سال‌هاي بعد دوران برنامه، اعتبارات پيش‌بيني شده در پيوست شماره (۱) قانون بودجه سال جاري اعتبار درج شود؛ به طوري كه جمع كل اعتبار عمومي هر طرح، منطبق با جمع كل اعتبار درج شده در پيوست شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۸۷ كل كشور خواهد بود.

۵. توزيع اعتبارات برحسب فصول سرمايه‌گذاري بر اساس دستورالعمل طبقه‌بندي اقتصادي اعتبارات تملک دارايي‌هاي سرمايه‌اي موضوع پيوست (ز) بخشنامه بودجه سال ۱۳۸۲ انجام مي‌شود.

۵-۱. در صورت درج اعتبار در قسمت حق‌الزحمه كاركنان طرح (فصل هفتم)، اين اعتبار براي طرح‌هاي در دست اجرا، نمي‌تواند رشد نامعقولي نسبت به عملكرد سال قبل داشته باشد.

۵-۲. در صورت درج اعتبار در قسمت ساير دارايي‌هاي توليد نشده (فصل هفتم) نحوه هزينه كرد اين اعتبار بايد در قسمت توضيحات ذيل فرم (۲) درج شود.

۶. فرم‌ها بايد به امضاي بالاترين مقام دستگاه اجرايي و بالاترين مقام دستگاه بهره‌بردار با درج نام و نام خانوادگي امضاكنندگان رسيده باشد.

۷. در قسمت توضيحات ضروري فرم (۱)، بايد علت اصلاحيه موافقتنامه درج شود.