

جمهوری اسلامی ایران
معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور

گزارش عملکرد
اعتبارات عملکردی دارای‌های سرمایه‌ای
سال ۱۳۹۱

معاونت نظارت راهبردی
امور نظارت بودجه سرمایه‌ای

- عنوان و نام پدیدآور : گزارش عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای سال ۱۳۹۱ / معاونت نظارت راهبردی، امور نظارت بودجه سرمایه‌ای.
- مشخصات نشر : تهران: ریاست جمهوری، معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور، مرکز اسناد، مدارک و انتشارات، ۱۳۹۳.
- مشخصات ظاهری : ۹۱ ص:، جدول، نمودار.
- قروست : انتشارات معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور؛ ۹۳/۰۰/۴۱.
- شابک : ۹۷۸-۹۶۴-۱۷۹-۵۷۴-۲
- وضعیت بهره‌برداری : فیا
- موضوع : بودجه سرمایه‌ای — ایران
- شناسه افزوده : ایران، ریاست جمهوری. معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور. امور نظارت بودجه سرمایه‌ای
- شناسه افزوده : ایران، ریاست جمهوری. معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور. مرکز اسناد، مدارک و انتشارات
- رده‌بندی کنگره : HG ۴۰۲-۹۴۵-۳۱۳۹۳
- رده‌بندی دیویی : ۲۴۲۵۱/۸۵۶
- شماره کتابشناسی ملی : ۳۵۵۴۷۰۶

گزارش عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای سال ۱۳۹۱

ناشر: معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور، مرکز اسناد، مدارک و انتشارات

چاپ اول: ۲۵۰ نسخه

قیمت: ۵۵۰۰۰ ریال

تاریخ انتشار: سال ۱۳۹۳

لیتوگرافی، چاپ و صحافی: چاپ روز

همه حقوق برای ناشر محفوظ است.

فهرست مطالب

۱	پیشگفتار
۳	دیباچه
۱۳	فصل اول: عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ملی
۱۸	۱-۱: امور عمومی
۲۷	۱-۲: امور دفاعی و امنیتی
۳۶	۱-۳: امور اجتماعی و فرهنگی
۴۶	۱-۴: امور اقتصادی
۵۷	فصل دوم: عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استانی
۶۱	۲-۱: امور عمومی
۶۶	۲-۲: امور دفاعی و امنیتی
۷۰	۲-۳: امور اجتماعی و فرهنگی
۷۴	۲-۴: امور اقتصادی
۷۹	۲-۵: اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استانی بر حسب دستگاه اجرایی
۸۴	۲-۶: اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استانی بر حسب استان

پیشگفتار

گزارشی که از طرفتانی می‌گذرد، گزارش عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در سال ۱۳۹۱ می‌باشد. همان‌طور که می‌دانند، گزارش عملکرد اعتبارات هم در سطح کلان و هم در سطح خرد قابلیت استفاده دارد. کاربران سطح کلان گزارش عملکرد، تهیه کنندگان بودجه هستند. از یک طرف بر مبنای مقررات مربوط به تهیه بودجه، مانند قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و ماده واحده قانون بودجه، برای ایجاد انعطاف در بودجه راهکارهایی جهت جابجایی اعتبارات پیش‌بینی شده است و از طرف دیگر در بودجه سالانه حجمی از اعتبارات تحت عنوان ردیف‌های متفرقه منظور می‌شود تا طی سال در چارچوب احکام بودجه به موضوعات و دستگاه‌های خاص اختصاص یابد. بنابراین ارقام نهایی بودجه و مصوب اولیه دارای تفاوت‌های معنی‌داری هستند. در گزارش عملکرد اعتبارات، میزان جابجایی اعتبارات و نحوه توزیع ردیف‌های متفرقه مشخص می‌گردد و سهم نهایی فصول و دستگاه‌های مختلف نشان داده می‌شود و این‌ها باید به‌طور دقیق با عنایت به اعداد و ارقام نهایی بودجه و عملکرد آن می‌توانند بودجه سال‌ها بعد را واقع‌تر تنظیم کنند تا با آگاهی از محل هزینه اعتبار ردیف‌های متفرقه، از حجم آن‌ها شاخص‌گذاری دوری از بودجه دقیق است، بکاهند. مسئولان دستگاه‌های اجرایی نیز کاربران سطح خرد گزارش عملکرد هستند که با اطلاع از عملکرد اعتبارات مجموعه تحت پوشش خود و مقایسه آن با سایر دستگاه‌ها، می‌توانند از آن به عنوان بازخورد فعالیت‌های مربوط، برای اصلاح عملکرد خویش استفاده کنند.

این گزارش دارای یک دیباچه و دو فصل است. در دیباچه، وضعیت کلان اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، عملکرد آن و شاخص‌های مربوط مورد بررسی قرار گرفته

است. فصل اول به عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ملی اختصاص یافته است و فصل دوم، عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استانی را ارائه می‌کند. در طول گزارش، اطلاعات بر حسب تقسیمات امور چهارگانه قانون بودجه دسته‌بندی شده است.

آنچه تهیه این گزارش را اجتناب‌ناپذیر کرد، چگونگی تنظیم صورتحساب عملکرد و دسته‌بندی اطلاعات آن از سوی وزارت امور اقتصادی و دارایی است. صورتحساب عملکرد اشاره شده که بر مبنای گزارش‌های ذیحسابان دستگاه‌های اجرایی تهیه می‌شود، اعداد و ارقام را با تفکیک محل هزینه، شامل «متمرکز» و «استان‌ها» ارائه می‌کند. بدین معنی که هر میزان از اعتبارات ملی که توسط ذیحسابان مستقر در استان‌ها پرداخت شود در طبقه‌بندی «استان‌ها» منظور می‌گردد و مقایسه و تحلیل ارقام را در قالب طبقه‌بندی قانون بودجه با مشکل مواجه می‌سازد. در این گزارش اطلاعات موجود، بر اساس قانون بودجه، مجدداً دسته‌بندی شده است.

منبع اصلی اطلاعات کلی، «صورتحساب عملکرد وزارت امور اقتصادی و دارایی» است که بطور سالانه بر اساس ماده (۳) قانون محاسبات عمومی و ماده (۱) قانون تفریق بودجه تهیه و منتشر می‌شود. هر کدام از این گزارش ارقام کوچک‌تر از یک دهم واحد به صورت (/) و ارقام با بیش از ده برابر واحد به صورت (#) نشان داده شده است.

در خاتمه، از دفتر تلفیق حسابها و روشهای حسابداری وزارت امور اقتصادی و دارایی و همکاران این امور، آقایان محمد عرب سلمانی (کاتب حساب) و عبدالله تراز (معاون) که وظیفه جمع‌آوری، ثبت، پردازش و تحلیل اطلاعات و تدوین گزارش را عهده‌دار بودند، سپاسگزاری می‌شود. از استفاده کنندگان گزارش تقاضا می‌گردد تا با ارائه پیشنهادهای اصلاحی و تکمیلی خود، تهیه کنندگان را در انجام این وظیفه یاری رسانند.

امور نظارت بودجه سرمایه‌ای

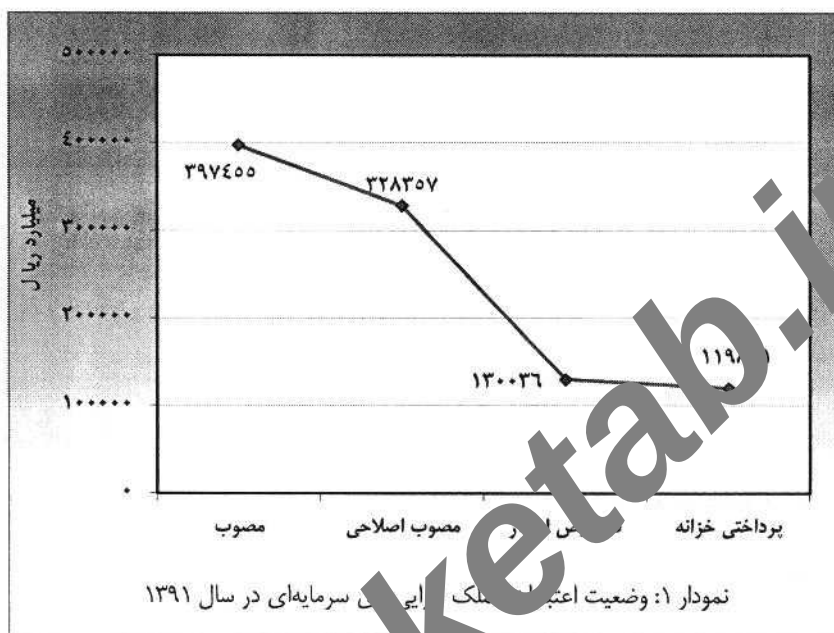
بهار ۱۳۹۳

دیباجه

در قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور معادل ۳۹۷۴۵۵ میلیارد ریال از بودجه عمومی، در بخش اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شامل اعتبارات ملی، استانی و ردیف‌های متفرقه منظور شده است. از مبلغ مذکور به دستگاه‌های اجرایی ملی ۲۳۱۵۸۸ میلیارد ریال معادل ۵۸/۳ درصد از کل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای می‌باشد، پس از آن ردیف‌های متفرقه با ۹۰۳۷۵ میلیارد ریال ۲/۷ درصد به دستگاه‌های اجرایی استانی با ۷۵۵۹۲ میلیارد ریال معادل ۱۹/۰ درصد از کل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای را در اختیار دارند. در سال ۱۳۹۱ مبلغ ۳۲۸۳۵۷ میلیارد ریال به عنوان اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در قالب موافقتنامه‌های مبادله شده در اختیار دستگاه‌های اجرایی قرار گرفت که در گزارش موجود از آن به عنوان «مصوب اصلاحی» یاد می‌شود. لازم به ذکر است که در طول سال ۱۳۹۱ و هنگام مبادله موافقتنامه‌های شرح عبارت طرح، اعتبارات ردیف‌های متفرقه بین امور چهارگانه «عمومی»، «دفاعی و امنیتی»، «اجتماعی و فرهنگی» و «اقتصادی» توزیع و به سرجمع دستگاه‌های ملی و استانی اضافه شده است.

از کل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، با توجه به میزان تحقق درآمدها، مبلغ ۱۳۰۰۳۶ میلیارد ریال به دستگاه‌های اجرایی تخصیص داده شد و مبلغ ۱۱۹۸۴۱ میلیارد

ریال آن از سوی خزانه به دستگاه‌های اجرایی پرداخت گردید. مقادیر اعتبارات مصوب، اصلاحی، تخصیص اعتبار و پرداختی خزانه در نمودار (۱) نشان داده شده است.



در جدول (۱) میزان تغییر اعتبارات مصوب ملکی دارای‌های سرمایه‌ای و مقایسه آن با اعتبارات مصوب اصلاحی در سال ۱۳۹۱ بر حسب ارباب ریالیتهای متفرقه ارائه شده است:

جدول ۱: اعتبارات مصوب و اصلاحی تملک دارای‌های سرمایه‌ای در سال ۱۳۹۱ بر حسب امور

مبالغ به میلیارد ریال

امور	مصوب قانون		اصلاحی		درصد تغییر
	مبلغ	درصد	مبلغ	درصد	
امور عمومی	۱۹۲۶۹	۴/۸	۲۷۴۸۹	۸/۴	۴۲/۷
امور دفاعی و امنیتی	۹۹۰۳	۲/۵	۱۱۸۲۵	۳/۶	۱۹/۴
امور اجتماعی و فرهنگی	۷۷۵۱۹	۱۹/۵	۷۷۲۷۳	۲۳/۵	-۰/۳
امور اقتصادی	۲۰۰۴۸۹	۵۰/۴	۲۱۱۵۶۵	۶۴/۵	۵/۵
ردیفهای متفرقه	۹۰۲۷۵	۲۲/۷	۲۰۴	.	-۹۹/۸
جمع	۳۹۷۴۵۵	۱۰۰/۰	۳۲۸۳۵۷	۱۰۰/۰	-۱۷/۴

- در سال ۱۳۹۱ امور «اقتصادی» معادل ۲۱۱۵۶۵ میلیارد ریال ۶۴/۵ درصد از کل اعتبار مصوب اصلاحی تملک دارایی‌های سرمایه‌ای را به خود اختصاص داده و از لحاظ حجم اعتبار رتبه اول را در بین سایر امور دارد. امور «اجتماعی و فرهنگی» با ۲۳/۵ درصد از کل اعتبار امور اصلاحی در رتبه دوم قرار دارد. امور «عمومی» با ۸/۴ درصد و امور «دفاعی و امنیتی» با ۳/۶ درصد از کل اعتبار مصوب اصلاحی در مراتب بعدی قرار دارند. کمتر از ۰/۰۱ درصد از اعتبارات ردیفهای متفرقه بدون توزیع بین امور چهارگانه توسط دستگاه‌های اجرایی هزینه شده است.

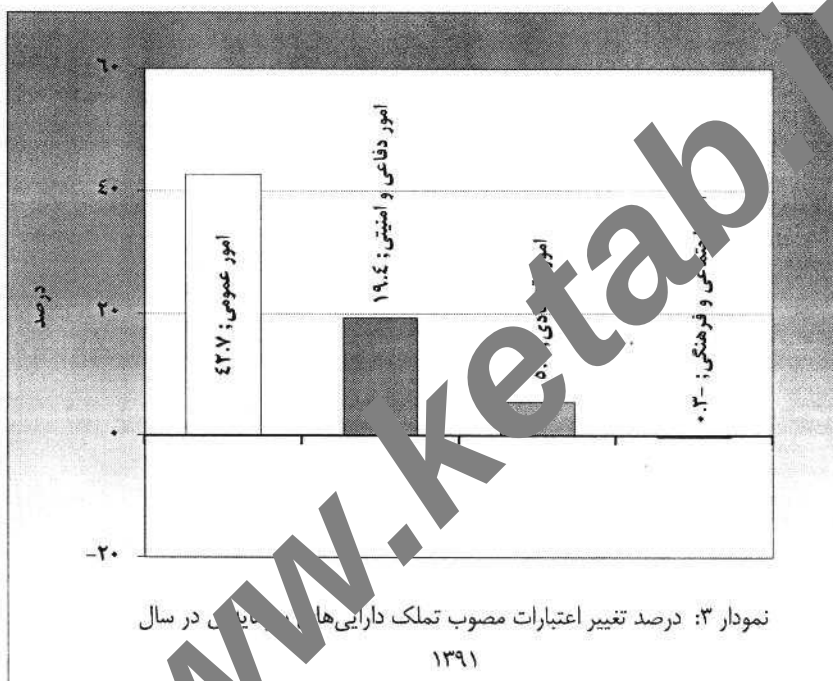
- سهم اجزای اعتبارات مصوب اصلاحی تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در نمودار (۲) نشان داده شده است.



در سال ۱۳۹۱ بیشترین درصد تغییر در اعتبارات مصوب اصلاحی نسبت به مصوب قانون بین امور چهارگانه مربوط به امور «عمومی» با اعتباری معادل ۲۷۴۸۹ میلیارد ریال و ۴۲/۷ درصد افزایش می‌باشد. امور «دفاعی و امنیتی» با ۱۹/۴ درصد تغییر در رتبه دوم و امور «اقتصادی» با ۵/۵ درصد در رتبه سوم قرار دارد. اعتبار اصلاحی امور «اجتماعی و فرهنگی» نسبت به مصوب قانون با کاهش (۰/۳-) درصدی مواجه شده است.

یکی از دلایل عمده تغییر اعتبارات امور چهارگانه نسبت به مصوب اولیه قانون بودجه توزیع اعتبارات، ردیف‌های متفرقه در بین امور چهارگانه در قالب اعتبارات مصوب اصلاحی می‌باشد.

درصد تغییر اعتبارات مصوب اصلاحی نسبت به مصوب قانون در نمودار (۳) نشان داده شده است.



عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای سال ۱۳۹۱ برحسب امور چهارگانه در جدول (۲) ارائه شده است.

میزان پرداختی خزانه نسبت به اعتبارات مصوب اصلاحی در تملک دارایی‌های سرمایه‌ای معادل ۳۶/۵ درصد است که از ۳۹/۲ درصد در امور «اقتصادی» تا ۳۰/۰ درصد در امور «عمومی» متغیر می‌باشد.

میزان پرداختی خزانه نسبت به اعتبارات مصوب اصلاحی در تملک دارایی‌های سرمایه‌ای «ردیف‌های متفرقه» معادل ۱۷۴ میلیارد ریال برابر ۸۵/۴ درصد است که این

رقم کمتر از ۰/۱ درصد از کل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای است به همین دلیل اعتبار «ردیفهای متفرقه» قابل مقایسه با اعتبار پرداختی امور چهارگانه نمی‌باشد.

جدول ۲: عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای سال ۱۳۹۱
مبالغ به میلیارد ریال

امور	مصوب اصلاحی	تخصیص اعتبار	پرداختی خزانه	درصد پرداختی
امور عمومی	۲۷۴۸۹	۹۰۴۷	۸۲۴۸	۳۰/۰
امور دفتری و امنیتی	۱۱۸۲۵	۴۹۰۴	۴۲۳۴	۳۵/۸
امور اجتماعی و فرهنگی	۷۷۲۷۳	۲۸۵۹۶	۲۴۲۰۹	۳۱/۳
امور اقتصادی	۲۱۱۵۶۵	۸۷۲۹۷	۸۲۹۷۶	۳۹/۲
ردیفهای متفرقه	۲۰۴	۱۹۱	۱۷۴	۸۵/۴
جمع	۳۲۸۳۵۷	۱۳۰۰۳۶	۱۱۹۸۴۱	۳۶/۵

* عملکرد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دستگاه‌های اجرایی ملی، استانی و ردیفهای متفرقه در سال ۱۳۹۱، به سبب حساسی ثبت شده^۲، «حسابهای واخواهی شده»^۳ و «حساب نداده»^۴ در جدول ششگانه و نمودار (۴) نشان داده شده است.

جدول ۳: چگونگی حساب‌دهی دستگاه‌های اجرایی تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در سال ۱۳۹۱

مبالغ به میلیارد ریال

عنوان	مصوب اصلاحی	تخصیص اعتبار	پرداختی خزانه	درصد
حسابهای ثبت شده	۲۹۲۲۳۸	۱۱۲۰۸۴	۱۰۲۷۷۰	۸۵/۹
حسابهای واخواهی شده	۳۳۲۶۴	۱۵۹۹۱	۱۰۲۳۳	۱۲/۶
حساب نداده	۲۶۵۲	۱۷۶۹	۱۷۷۴	۱/۵
کل اعتبار دستگاه‌های اجرایی	۳۲۸۱۵۳	۱۲۹۸۴۵	۱۱۹۶۶۷	۱۰۰/۰

۲ - «صورتحساب ثبت شده»: دریافت صورتحساب عملکرد دستگاه‌های اجرایی و تأیید آن توسط ذیحسابی می‌باشد

۳ - «حسابهای واخواهی شده»: عدم مطابقت صورتحساب‌هایی عملکرد دستگاه‌های اجرایی با قوانین و مقررات به تشخیص ذیحساب.

۴ - «حساب نداده»: عدم ارسال صورتحساب‌های عملکرد دستگاه‌های اجرایی در زمان قانونی به وزارت امور اقتصادی و دارایی.



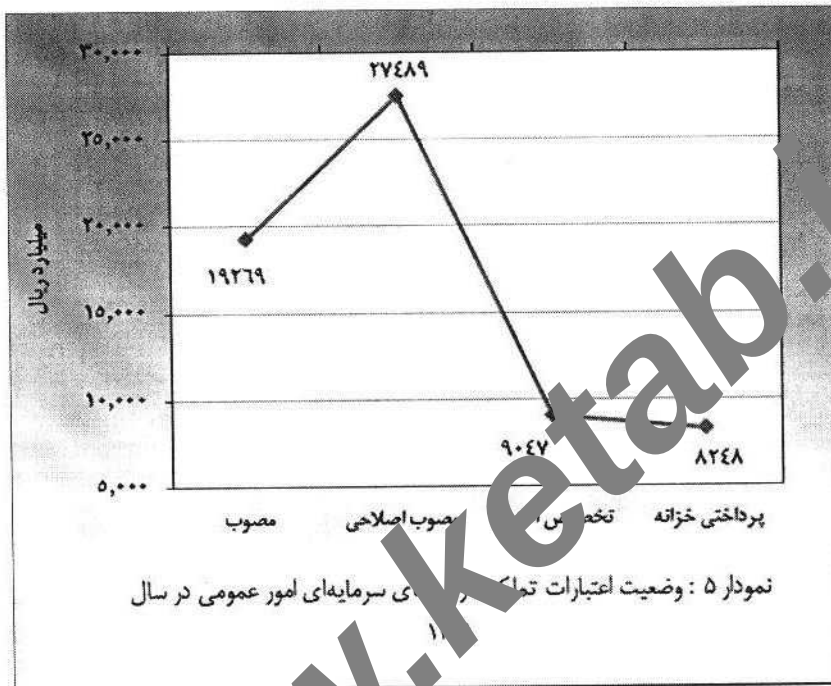
بررسی گزارش عملکرد دستگاه‌های اجرایی مانگر این مطلب است که، عملکرد ۱/۵ درصد از اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دستگاه‌های اجرایی در زمان مقرر به وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال نشده است و عملکرد ۱۲/۶ درصد اعتبارات مزبور معادل ۱۵۱۲۳ میلیارد ریال از سوی ذیحساب‌ها در سوب مطابق قوانین و مقررات تشخیص داده نشده و واخواهی شده است.

* لازم به ذکر است که اعتبارات مربوط به ردیفهای متعلقه در جدول شماره (۲) که مبلغی معادل ۱۷۴ میلیارد ریال است در سرجمع جدول شماره (۱) لحاظ نگردیده است.

• اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای امور عمومی

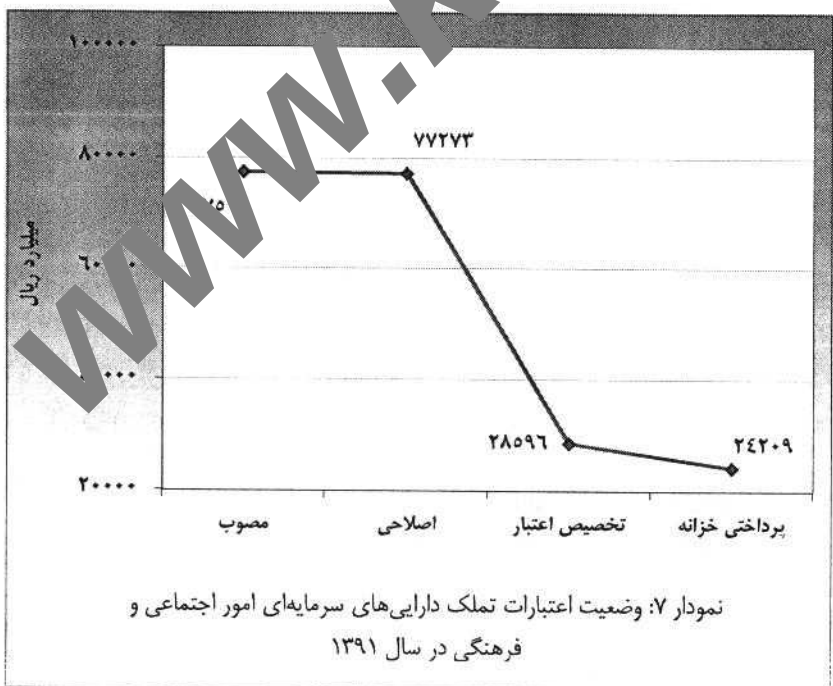
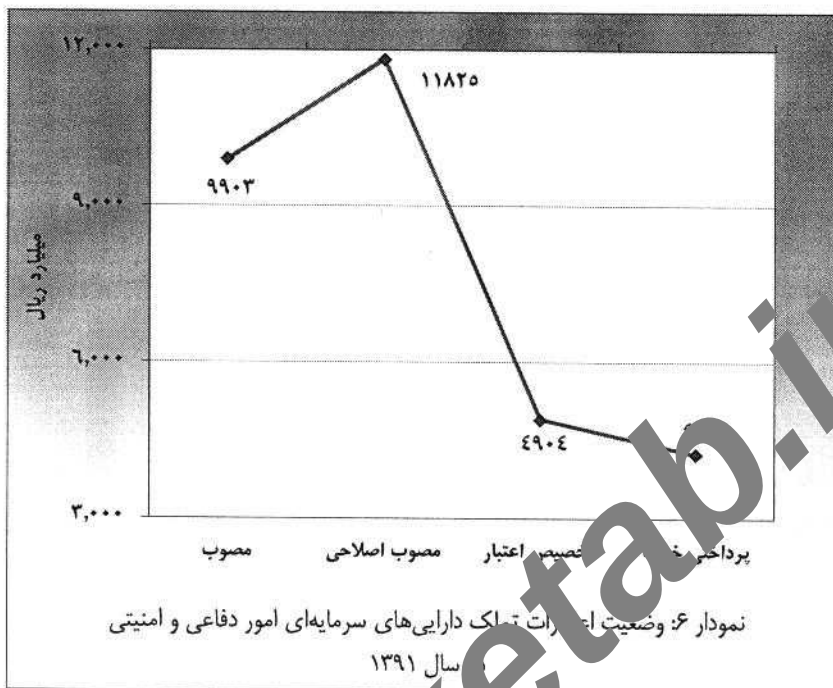
در قانون بودجه سال ۱۳۹۱ اعتبار مصوب اولیه تملک دارایی‌های سرمایه‌ای امور «عمومی» برابر با ۱۹۲۶۹ میلیارد ریال بود که در بودجه اصلاحی به ۲۷۴۸۹ میلیارد ریال افزایش یافت و بدین ترتیب اعتبارات اصلاحی ۴۲/۷ درصد نسبت به مصوب قانون رشد داشت. از این رقم مبلغ ۹۰۴۷ میلیارد ریال به دستگاه‌های اجرایی مرتبط با امور

«عمومی» تخصیص داده شد و مبلغ ۸۲۴۸ میلیارد ریال از سوی خزانه برای اجرای پروژه‌ها در اختیار دستگاه‌های اجرایی قرار گرفت. تغییر اعتبارات امور «عمومی» در نمودار (۵) نشان داده شده است.



• اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای امور دفاعی و امنیتی

در قانون بودجه سال ۱۳۹۱ اعتبار اولیه مصوب تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در بخش امور «دفاعی و امنیتی» بالغ بر ۹۹۰۳ میلیارد ریال می‌باشد که در بودجه اصلاحی به ۱۱۸۲۵ میلیارد ریال افزایش یافت که ۱۹/۴ درصد نسبت به مصوب افزایش یافته است. از این رقم مبلغ ۴۹۰۴ میلیارد ریال به دستگاه‌های اجرایی امور «دفاعی و امنیتی» تخصیص داده شد و مبلغ ۴۲۳۴ میلیارد ریال از سوی خزانه برای اجرای پروژه‌ها به آنان پرداخت گردید. تغییر اعتبارات امور «دفاعی و امنیتی» در نمودار (۶) نشان داده شده است.

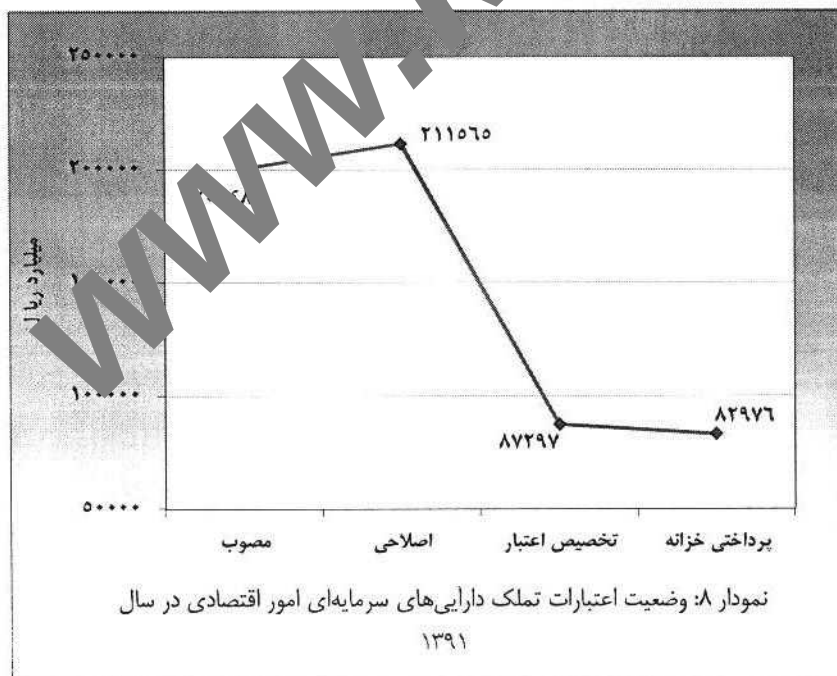


• اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای امور اجتماعی و فرهنگی

در قانون بودجه سال ۱۳۹۱، اعتبار مصوب اولیه تملک دارایی‌های سرمایه‌ای امور «اجتماعی و فرهنگی» معادل ۷۷۵۱۹ میلیارد ریال می‌باشد که در بودجه اصلاحی به رقم ۷۷۲۷۳ میلیارد ریال کاهش یافت. این تغییر (۰/۳-) درصد کاهش نسبت به مصوب قانون را نشان می‌دهد. از رقم اعتبارات اصلاحی مبلغ ۲۸۵۹۶ میلیارد ریال به دستگاه‌های اجرایی امور «اجتماعی و فرهنگی» تخصیص داده شد و مبلغ ۲۴۲۰۹ میلیارد ریال برای اجرای پروژه‌ها از سوی خزانه به دستگاه‌های اجرایی پرداخت گردید. تغییر اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای امور «اجتماعی و فرهنگی» در نمودار (۷) نشان داده شده است.

• اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای امور اقتصادی

در قانون بودجه سال ۱۳۹۱ اعتبار مصوب اولیه تملک دارایی‌های سرمایه‌ای امور «اقتصادی» معادل ۲۰۰۴۸۹ میلیارد ریال می‌باشد که در بودجه اصلاحی با ۵/۵ درصد افزایش به ۲۱۱۵۶۵ میلیارد ریال تغییر یافت. از این رقم مبلغ ۸۷۲۹۷ میلیارد ریال به



دستگاه‌های اجرایی امور «اقتصادی» تخصیص داده شد و در نهایت مبلغ ۸۲۹۷۶ میلیارد ریال برای اجرای پروژه‌های مربوط از سوی خزانه به دستگاه‌های اجرایی پرداخت گردید. تغییر اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای امور «اقتصادی» در نمودار (۸) نشان داده شده است.

www.ketab.ir