



تحلیلی بر عملکرد شش ماهه نخست قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور

آبان ماه ۱۴۰۰

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

فهرست مطالب

- عملکرد منابع و مصارف در شش ماهه اول ۱۴۰۰
- عملکرد تبصره های منتخب
- عملکرد شش ماهه احکام بودجه
- عملکرد آیین نامه ها، دستور العملها و ...
- حوزه نفت
- واگذاری سهام و اموال
- سامانه ها
- مالیات و عوارض
- انضباط مالی
- اشتغال
- تسهیلات ازدواج
- گزارش های خاص و موضوعی
- اعتبارات اختصاص یافته به کرونا
- منابع و مصارف هدفمندی یارانه ها
- واگذاری شرکت های دولتی
- وضعیت بدهی ها و مطالبات دولت و شرکت های دولتی
- عملکرد سامانه ثبت حقوق و مزایای ماده (۲۹) قانون برنامه ششم
- عملکرد منابع و مصارف عمومی تا ۲۱ آبان ۱۴۰۰

عملکرد منابع و مصارف

فراز پایانی بند «ب» ماده واحده قانون بودجه ۱۴۰۰



دیوان فناوریانه مردم پایه

به دولت اجازه داده می‌شود نسبت به ابلاغ ۹۳۷,۹۲۱ میلیارد تومان منابع عمومی متناسب با مبالغ مصوب اقدام کند. ابلاغ ۳۴۰,۰۰۰ میلیارد تومان (مابه‌التفاوت سقف ابلاغی تا اعتبار مصوب) از شش ماهه دوم سال ۱۴۰۰ و صرفاً پس از اطمینان از تحقق منابع و متناسب با روند واریزی به خزانه در شش ماهه اول قابل ابلاغ به مصارف مصوب است.

ردیف درآمدی	عنوان ردیف درآمدی	حکم قانونی	مبلغ (میلیارد تومان)	مصادیق مصرف
۱۶۰۱۳۶	درآمد حاصل از مابه‌التفاوت نرخ ارز	جزء (۳) بند «ب» تبصره (۱)	۱۰,۰۰۰	کالاهای اساسی، دارو و تجهیزات پزشکی ردیف (۵۳۰۰۰۰-۶۹)
۲۱۰۱۱۲	مازاد منابع حاصل از صادرات نفت نسبت به پیش‌بینی	جزء (۲) بند «ب» تبصره (۱)	۶۰,۰۰۰	افزایش تخصیص برای تکمیل طرح‌های تملک دارایی سرمایه‌ای
۲۱۰۱۱۳	تحویل نفت خام به اشخاص حقیقی، حقوقی، تعاونی و خصوصی	بند «ی» تبصره (۱)	۹۰,۰۰۰	تقویت بنیه دفاعی و تأدیه بدهی طبق جدول (۲۱) قانون بودجه
۲۱۰۲۲۷	واگذاری اموال و دارایی‌های غیرمنقول مازاد دولت	جزء (۲) بند «و» تبصره (۲)	۲۰,۰۰۰	تأمین پاداش پایان خدمت، رتبه‌بندی معلمان و همسان‌سازی حقوق هیأت علمی ردیف (۵۳۰۰۰۰-۸۶)
۳۱۰۵۱۷	ارایه حق‌الامتیاز، واگذاری سهام و حقوق مالکانه دولت	جزء (۱) بند «و» تبصره (۲)	۱۳۰,۰۰۰	تأدیه بدهی به تأمین اجتماعی و تقویت تأمین اجتماعی افراد تحت پوشش صندوق‌های بازنشستگی از محل ردیف (۵۳۰۰۰۰-۸۵)
۳۱۰۵۱۸	منابع حاصل از فروش بنگاه‌ها، سهام، سهم‌الشرکه، اموال و دارایی‌های دولت	بند «ط» تبصره (۲)	۳۰۰,۰۰۰	اجرای طرح‌های نیمه تمام در مناطق محروم طبق جدول (۲۲) قانون بودجه
	جمع		۳۴۰,۰۰۰	-

(مبالغ به میلیارد تومان)

عنوان	مصوب شش ماهه ۱۴۰۰-سقف اول	مصوب شش ماهه ۱۴۰۰-سقف دوم	عملکرد شش ماهه ۱۴۰۰	درصد تحقق - سقف اول	درصد تحقق - سقف دوم
درآمدها	۲۲۶،۷۱۶	۲۳۱،۸۱۲	۱۹۵،۱۳۵	۸۶.۱	۸۴.۲
درآمدهای مالیاتی	۱۶۵،۷۳۷	۱۶۵،۷۳۷	۱۴۶،۹۲۰	۸۸.۶	۸۸.۶
سایر درآمدها	۶۰،۹۷۸	۶۶،۰۷۴	۴۸،۲۱۶	۷۹.۱	۷۳
واگذاری دارایی های سرمایه ای	۱۱۴،۹۳۶	۲۰۱،۵۶۶	۲۶،۵۳۵	۲۳.۱	۱۳.۲
منابع حاصل از نفت و فرآورده های نفتی	۱۰۱،۵۴۷	۱۷۷،۹۸۵	۲۵،۸۶۰	۲۵.۵	۱۴.۵
فروش و واگذاری اموال منقول و غیرمنقول	۱۲،۸۸۰	۲۳،۰۷۲	۶۷۴	۵.۲	۲.۹
واگذاری طرح تملک دارایی های سرمایه ای	۵۱۰	۵۱۰	۱	۰.۲	۰.۲
واگذاری دارایی های مالی	۱۳۶،۳۰۲	۲۱۷،۸۳۷	۱۳۹،۳۹۶	۱۰۲.۳	۶۴
فروش و واگذاری اوراق مالی اسلامی	۶۷،۵۲۱	۶۷،۵۲۱	۱۱۳،۹۷۷	۱۶۸.۸	۱۶۸.۸
استفاده از صندوق توسعه ملی	۱۸،۴۴۷	۱۸،۴۴۷	۲۳،۱۳۶	۱۲۵.۴	۱۲۵.۴
منابع حاصل از واگذاری شرکت های دولتی	۴۸،۸۷۰	۱۳۰،۴۰۴	۶۸۲	۱.۴	۰.۵
سایر منابع حاصل از واگذاری دارایی های مالی	۱،۴۶۵	۱،۴۶۵	۱،۶۰۱	۱۰۹.۳	۱۰۹.۳
جمع منابع عمومی دولت	۴۷۷،۹۵۴	۶۵۱،۲۱۵	۳۶۱،۰۶۶	۷۵.۵	۵۵.۴
استفاده از تنخواه گردان خزانه و منابع موضوع ماده (۱۲۵) قانون محاسبات عمومی کشور	.	.	۵۳،۹۴۷	.	.
جمع کل	۴۷۷،۹۵۴	۶۵۱،۲۱۵	۴۱۵،۰۱۳	۸۶.۸	۶۳.۷

✓ ۶ درصد از کل منابع، از محل صندوق توسعه ملی به میزان ۲۳ هزار میلیارد تومان گردیده است.

✓ ۵۴ درصد از کل منابع، از محل درآمدها به میزان ۱۹۵ هزار میلیارد تومان محقق گردیده است.

✓ ۷ درصد از کل منابع، از محل فروش منابع نفتی به میزان ۲۶ هزار میلیارد تومان محقق گردیده است.

✓ ۳۱/۶ درصد از کل منابع، از محل فروش اوراق مالی اسلامی به میزان ۱۱۴ هزار میلیارد تومان محقق گردیده است.

اوراق مالی اسلامی واگذار شده در چهار ماهه ۶۵ هزار میلیارد تومان بوده است. به این ترتیب دولت در دو ماهه سوم سال مبلغ ۴۹ هزار میلیارد تومان اوراق واگذار نموده که بیانگر رشد ۷۶ درصدی است.

✓ فروش اموال منقول و غیرمنقول، واگذاری طرح ها و واگذاری شرکت های دولتی عملکرد نزدیک به صفر داشته‌اند.

✓ انتشار اوراق به مبلغ ۹۴۳۰ میلیارد تومان از محل بند (ح) تبصره (۵) جهت بازپرداخت اوراق منتشره سررسید شده انجام شده است.

✓ وصولی مالیات بر واحدهای مسکونی گران قیمت، مالیات خودروهای سواری و وانت دو کابین دارای شماره انتظامی شخصی گران قیمت، مالیات بر واحدهای مسکونی خالی از سکنه و حقوق ورودی خودرو نزدیک به صفر بوده و عملکردی نداشته است.

(مبالغ به میلیارد تومان)

عنوان	مصوب شش ماهه ۱۴۰۰	عملکرد شش ماهه ۱۴۰۰	درصد تحقق
هزینه ای	۴۶۸،۲۷۰	۳۲۴،۵۹۲	۶۹،۳
تملك دارایی های سرمایه ای	۸۹،۸۲۳	۶۶،۶۴۴	۷۴،۲
تملك دارایی های مالی	۹۳،۱۲۲	۲۳،۷۷۷	۲۵،۵
مصارف عمومی دولت	۶۵۱،۲۱۵	۴۱۵،۰۱۳	۶۳،۷

✓ ۷۸ درصد مصارف مرتبط با پرداخت های هزینه‌ای، ۱۶ درصد تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و ۶ درصد بازپرداخت اوراق مالی است.

✓ ۶۵/۳ درصد پرداخت‌های هزینه‌ای و ۵۰ درصد کل مصارف مربوط به حقوق و مزایای کارکنان و صندوق‌های بازنشستگی است.

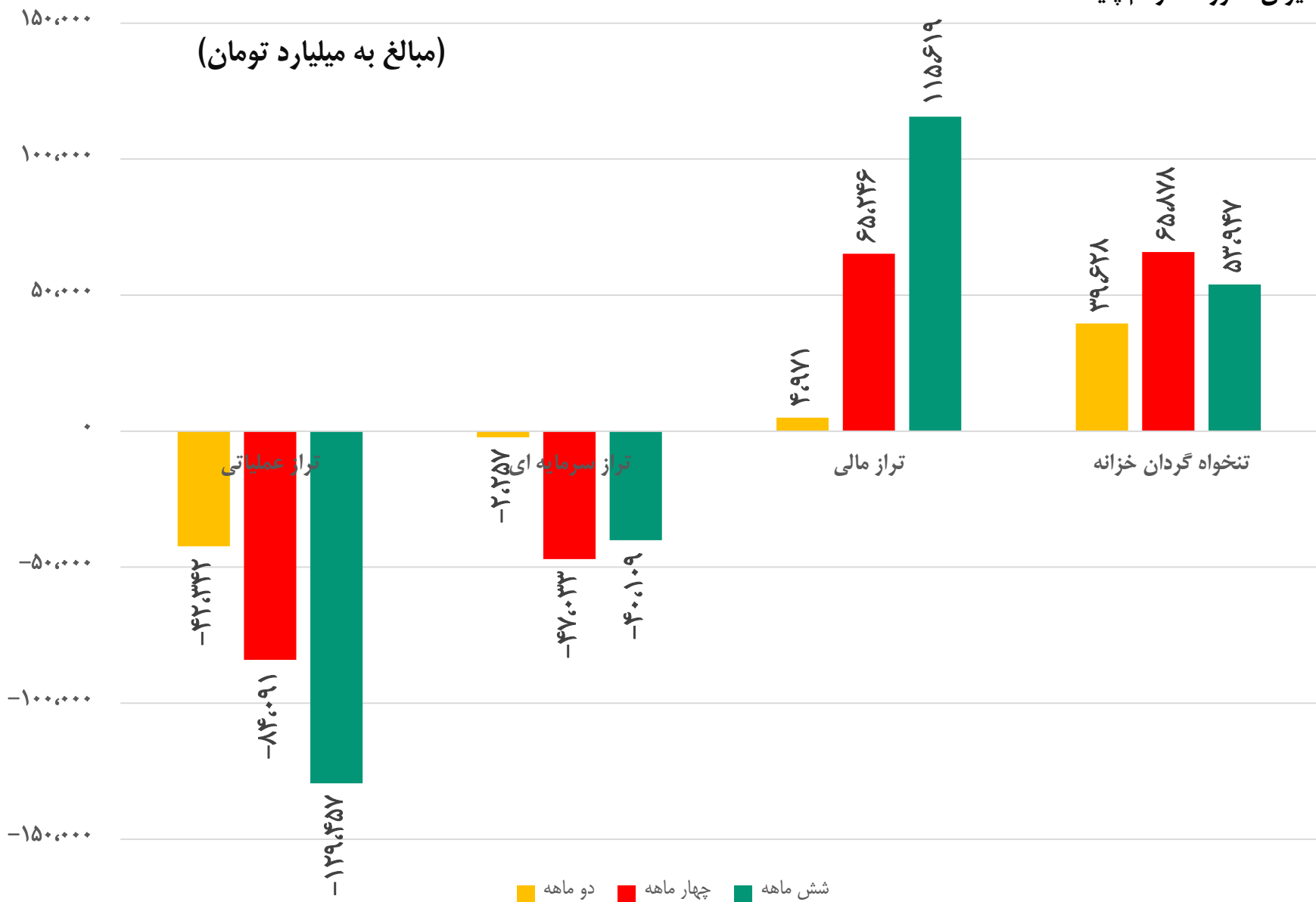
✓ حدود ۱۲۷ هزار میلیارد تومان بابت حقوق و مزایای مستمر کارکنان دولت بند «و» پرداخت شده که نسبت به دوره مشابه سال گذشته رشد **۶۱/۳ درصدی** نشان می‌دهد.

✓ **مبلغ ۶۲ هزار میلیارد تومان (حدود ۹۳ درصد)** از اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل اسناد خزانه اسلامی تأمین مالی گردیده است که رشد **۴۷ درصدی** را نسبت به دوره مشابه سال گذشته نشان می‌دهد.

✓ **مبلغ ۲۳ هزار میلیارد تومان** بابت بازپرداخت اصل اوراق مالی اسلامی پرداخت گردید که نسبت به عملکرد ۶/۵ هزار میلیارد تومانی چهار ماهه ابتدایی سال، **۲۵۲ درصد** رشد را نشان می‌دهد که نسبت به دوره مشابه سال گذشته، **رشد ۶۴ درصدی** داشته است. همچنین بابت بازپرداخت سود اوراق مالی اسلامی مبلغ **۱۷ هزار میلیارد تومان** پرداخت گردید.

مقایسه عملکرد ترازهای بودجه ای

۱۰



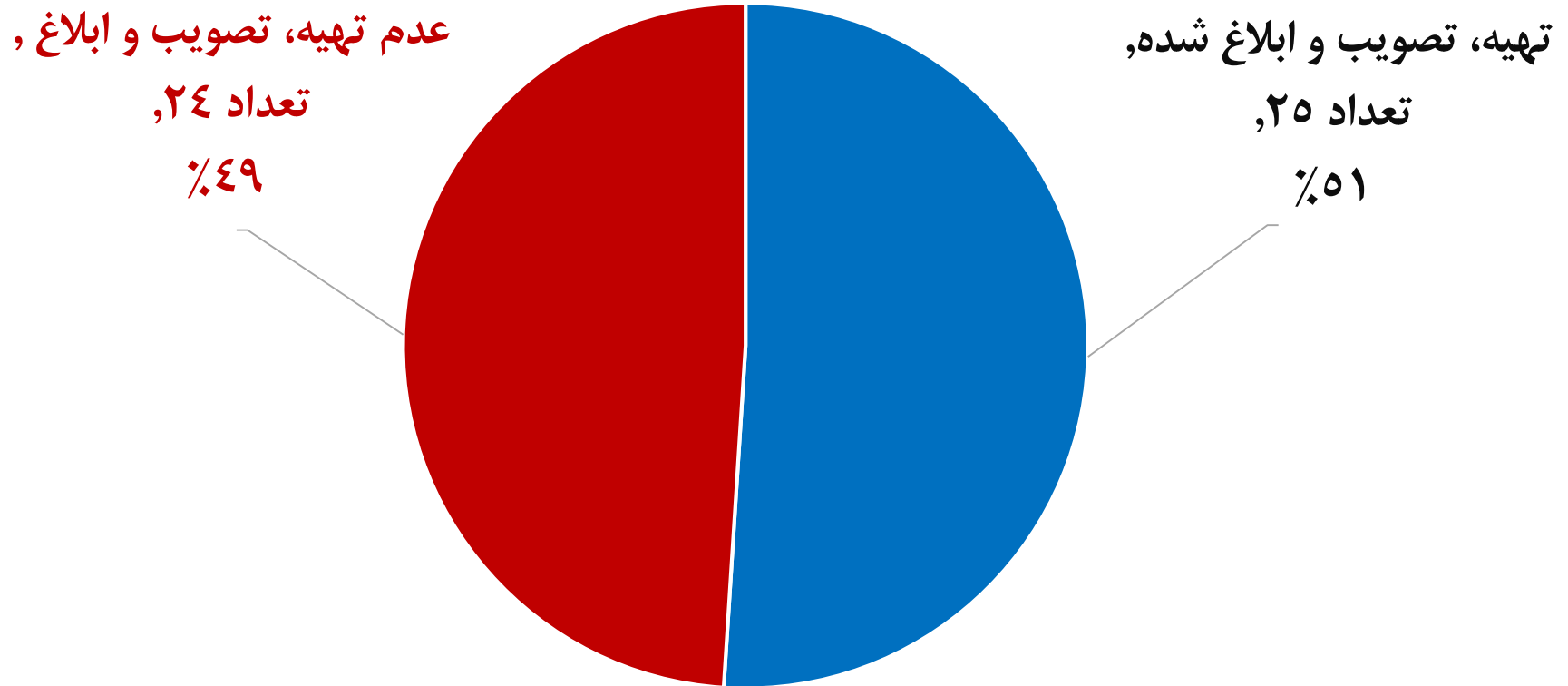
عنوان	عملکرد دو ماهه	عملکرد چهار ماهه	عملکرد شش ماهه
نسبت درآمدها به اعتبارات هزینه ای (درصد)	۵۴	۵۸/۸	۶۰/۱
نسبت منابع نفتی به کل منابع عمومی (درصد)	۲/۶	۵/۵	۷/۲
نسبت درآمدهای مالیاتی و گمرکی به کل منابع عمومی (درصد)	۷۱/۷	۴۴/۶	۴۰/۷
نسبت واگذاری دارایی های مالی به کل منابع عمومی دولت (درصد)	۱۱/۳	۳۵/۵	۳۸/۶
نسبت منابع حاصل از واگذاری اوراق مالی اسلامی به منابع عمومی دولت (درصد)	۶/۵	۳۱/۸	۳۱/۶
نسبت اعتبارات هزینه ای به کل مصارف (درصد)	۹۴/۳	۷۵/۶	۷۸/۲
نسبت اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای به کل مصارف (درصد)	۴/۱	۲۱/۸	۱۶/۱
نسبت اعتبارات هزینه ای به تملک دارایی های سرمایه ای	۲۳	۳/۴۷	۴/۸۷

عملکرد تبصره های منتخب

عملکرد تبصره، بند و جزء

جمع	عدم اجرا		اجرای ناقص		اجرای کامل	
	درصد	تعداد	درصد	تعداد	درصد	تعداد
۴۱۰	۲۲	۹۰	۵۸	۲۳۸	۲۰	۸۲

عملکرد آیین نامه ها، دستور العملها و ...



مطابق حکم بند (ف) تبصره (۲۰) قانون بودجه، آیین نامه های اجرایی مورد نیاز این قانون در مواردی که مدت خاصی پیش بینی نشده، **حداکثر باید ظرف سه ماه** پس از ابلاغ این قانون تهیه و به تصویب هیأت وزیران برسد.

حوزه نفت

ردیف	حکم	موضوع	عملکرد
۱	بند (و) تبصره (۱)	تکلیف وزارت نفت به فروش داخلی میعانات گازی با استفاده از ال سی	فاقد عملکرد
۲	بند (ز) تبصره (۱)	تکلیف وزارت نفت به تأمین ۱۵ هزار میلیارد تومان نفت خام به صورت ماهانه جهت تأمین مواد اولیه قیر	فاقد عملکرد
۳	بند (ح) تبصره (۱)	تکلیف وزارت نفت و وزارت کشور به فراهم نمودن امکان احداث جایگاه سوخت گاز مایع	فاقد عملکرد
۴	بند (ط) تبصره (۱)	تغییر نرخ سوخت واحدهای پالایشگاهی، پتروشیمی، فولادی و سایر واحدهای تولید فلزات و ...	فاقد عملکرد
۵	بند (ی) تبصره (۱)	تکلیف دولت به تسویه بدهی قطعی خود با اشخاص حقیقی، حقوقی، تعاونی و ... تا سقف ۹۰ هزار میلیارد تومان از محل تحویل نفت خام و میعانات گازی	فاقد عملکرد
۶	بند (ک) تبصره (۱)	تکلیف وزارت نفت به فراهم نمودن زیرساخت های لازم برای عرضه و انجام معامله حداکثر ۱۰ میلیارد مترمکعب گاز طبیعی در بورس انرژی	فاقد عملکرد
۷	بند (ل) تبصره (۱)	تکلیف دولت به ارائه رابطه مالی شرکت ملی نفت و دولت	فاقد عملکرد

واگذاری سهام و اموال

ردیف	تبصره	بند	جزء	حکم	عملکرد
۱	۲	الف		اجازه به دولت جهت واگذاری بنگاه های دولتی مشمول گروه (۱) و (۲)	سهام ۸ شرکت عرضه شده است که تا بازه زمانی تهیه گزارش منجر به واگذاری شرکت های مذکور نگردیده است.
۲	۲	د		تکلیف دولت به تامین مالی از طریق فروش سهام و دارایی های مالی	فاقد عملکرد
۳	۱۲	د	۱	انتشار اوراق مالی اسلامی تا سقف ۲ هزار میلیارد تومان جهت مولد سازی دارایی ها	فاقد عملکرد صرفاً یک استان ارائه پیشنهاد را انجام داده است
۴	۱۲	د	۲	فروش اموال و دارائی مازاد تا سقف ۱۷۶۰۰ میلیارد تومان	فروش به مبلغ ۷۵ میلیارد تومان و واریز به ردیف ۲۱۰۲۲۱
۵	۳	ب		اجرای تبصره (۳۸) قانون اصلاح قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور مصوب ۱۳۹۵/۰۶/۰۳ در سال ۱۴۰۰ تمدید می شود.	علی رغم تصویب این حکم از سال ۱۳۹۵ از سوی قانون گذار و تصویب راهکار اجرای آن توسط هیات وزیران، امکان استفاده از مجوز این بند در شش ماهه نخست سال ۱۴۰۰، فراهم نگردیده و فاقد عملکرد است..

ردیف	تبصره	بند	جزء	حکم	عملکرد												
۱	۲	هـ	۱	تکلیف شرکتهای دولتی و بانک ها و موسسات انتفاعی وابسته به دولت مندرج در پیوست (۳) در خصوص ثبت اطلاعات در سامانه پاکنا	شرکتهایی که نسبت به ثبت و بروزرسانی اطلاعات اقدام نکرده اند <table border="1" data-bbox="125 335 637 606"> <thead> <tr> <th>عنوان</th> <th>تعداد</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>اطلاعات پایه</td> <td>۵۵</td> </tr> <tr> <td>صورت های مالی</td> <td>۶۳</td> </tr> <tr> <td>بودجه</td> <td>۵۹</td> </tr> <tr> <td>گزارش عملکردی</td> <td>۸۲</td> </tr> <tr> <td>اطلاعات نیروی انسانی</td> <td>۵۳</td> </tr> </tbody> </table>	عنوان	تعداد	اطلاعات پایه	۵۵	صورت های مالی	۶۳	بودجه	۵۹	گزارش عملکردی	۸۲	اطلاعات نیروی انسانی	۵۳
عنوان	تعداد																
اطلاعات پایه	۵۵																
صورت های مالی	۶۳																
بودجه	۵۹																
گزارش عملکردی	۸۲																
اطلاعات نیروی انسانی	۵۳																
۲	۶	س		تکلیف قوه قضائیه نسبت به تکمیل سامانه تنظیم قرارداد وکیل و موکل و امکان دسترسی ذینفعان به سامانه مذکور	پروژه پیاده سازی وب سرویس ها در بستر GSB به اتمام رسیده است. اطلاعات هویتی و کلا از قوه قضائیه درخواست گردیده که تاکنون پاسخی دریافت نگردیده است. مستندات مربوط به پیاده سازی وب سرویس توسط دفتر علوم داده های مالیاتی به سازمان فناوری اطلاعات ارسال و توسط کارشناسان مرکز آمار و اطلاعات قوه قضائیه بر بستر تبادل اطلاعات کشور در تیر ماه تست گردیده است												
۳	۱۲	ج	۱	ثبت اموال و دارائی غیرمنقول در سامانه سادا	۵۵۸ دستگاه اموالی را در سامانه سادا ثبت ننموده اند.												
۴	۲۰	الف	۳	تدوین شیوه نامه چگونگی ثبت اطلاعات نیروی انسانی موضوع جزءهای (۱) و (۲) این بند و اجرای سایر تکالیف این بند در خصوص وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح، نیروهای مسلح، وزارت اطلاعات، حفاظت اطلاعات قوه قضائیه، سازمان انرژی اتمی ایران و دبیرخانه شورای عالی امنیت ملی، کارکنان موضوع ماده (۳) قانون تشکیل سازمان بازرسی کل کشور و کارکنان وزارت امور خارجه	شیوه نامه موضوع حکم این بند توسط سازمان برنامه و بودجه کشور، سازمان اداری و استخدامی کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی با همکاری دستگاه های اجرایی موضوع این بند، تاکنون تدوین نگردیده است												

بودجه شرکت ها و تکالیف مجامع

ردیف	تبصره	بند	جزء	حکم	عملکرد
۱	۲	هـ	۱-۲	تصویب صورتجلسات بودجه سال ۱۴۰۰ تا سی و یکم اردیبهشت ماه و اخذ تاییدیه سازمان برنامه و بودجه	تعداد (۱۹) شرکت نسبت به تهیه صورتجلسه و (۱۴) شرکت دولتی مهلت مقرر را رعایت ننموده اند
۲	۲	هـ	۲-۲	شرکتهایی که سازمان برنامه و بودجه و وزارت امور اقتصادی و دارائی عضو مجمع عمومی هستند مکلفند صورتجلسات تصویب بودجه را تا سی و یکم اردیبهشت ماه به امضاء رئیس سازمان برنامه و بودجه و وزیر امور اقتصادی و دارائی برسانند.	تعداد (۴) شرکت نسبت به تشکیل جلسه مجمع عمومی اقدام ننموده اند همچنین تعداد (۹) شرکت مهلت مقرر را رعایت ننموده اند
۳	۲	هـ	۳	اجتناب از هرگونه افزایش در هزینه های نیروی انسانی (پرسنلی) اعم از حقوق و مزایا و سایر پرداختی های رفاهی به کارکنان شرکت و کاهش هزینه های سرمایه گذاری خارج از قوانین و مقررات و مصوبات قانونی هیأت وزیران	مفاد حکم این جزء در یک شرکت دولتی رعایت نشده است.

مالیات و عوارض

ردیف	تبصره	بند	جزء	حکم	عملکرد
۱	۶	الف		تکلیف شرکت های آب و فاضلاب سراسر کشور نسبت به دریافت (۲۰۰) ریال از مشترکان آب شهری	از ۲۱۷ میلیارد تومان مبلغ قابل وصول صرفاً ۷ میلیارد تومان وصول شده است
۲	۶	د	۲	تکلیف سازمان مالیاتی نسبت به انتقال پرونده مالیاتی واحد تولیدی که که دفتر مرکزی آن در استان نیست به استان محل استقرار	مبلغ ۲۲۱۶ میلیارد تومان به حساب استان محل استقرار منظور گردیده است.
۳	۶	ح	۱	کسر ۱۰ درصد حق الزحمه پزشکی پزشکان به عنوان علی الحساب مالیات	تعداد ۲،۲۳۳ مورد در مراکز درمانی تحت رسیدگی کسر مالیات علی الحساب موضوع این بند، ۹۵۸ مورد نسبت به واریز به نام پزشک مربوطه و ۱۵۰۴ مورد مهلت مقرر در این ماخذ را رعایت ننموده اند.
۴	۶	ط	۱	وصول ۳۰ درصد مطالبات معوق مالیاتی	مبلغ ۴۸۵۵ میلیارد تومان وصول و به ردیف درآمدی مرتبط واریز گردیده است.
۵	۶	ی	۱	دریافت مبلغ ۱۰ ریال به ازای هر پیامک	از مبلغ ۵۰ میلیارد تومان ۱۳ میلیارد تومان وصول گردیده است.

ردیف	تبصره	بند	جزء	حکم	عملکرد
۶	۶	م	۱	اخذ عوارض خروج از کشور برای زائران عتبات و مرزنشینان یکبار در سال بر اساس قانون بودجه سال ۱۳۹۶	سازمان امور مالیاتی کشور طی نامه‌های مورخ ۱۹/۱/۱۳۹۹ و ۳۱/۲/۱۳۹۹ حکم این بند را به ادارات کل امور مالیاتی استان‌ها و بانک ملی جمهوری اسلامی ایران ابلاغ نموده است. همچنین مفاد حکم این جزء رعایت شده است.
۷	۶	ن		ثبت معافیت‌ها و تخفیفات مالیاتی و گمرکی قانونی به صورت جمعی خرجی	گمرک جمهوری اسلامی ایران نسبت به ثبت معافیت‌های اعمال شده وفق بند قانونی مذکور اقدام نموده است.
۸	۶	ف		قیمت خرده فروشی هر نخ سیگار تولید داخل با نشان ایرانی ۲۵ تومان، تولید داخل با نشان بین‌المللی ۵۰ تومان، هر نخ سیگار وارداتی ۱۵۰ تومان و هر بسته پنجاه گرمی تنباکوی قلیان داخلی ۳,۳۰۰ تومان به عنوان مالیات و هر بسته پنجاه گرمی تنباکوی وارداتی ۱۰,۰۰۰ تومان به عنوان حقوق ورودی اضافه می‌گردد.	مبلغ ۳۴۸ میلیارد تومان به علت عدم امکان تفکیک در ردیف درآمدی (۱۱۰۴۰۱) با عنوان حقوق ورودی سایر کالاها ثبت می‌گردد.
۹	۶	ش		مالیات بر خودروهای لوکس و گرانبه	به دلیل عدم تصویب آئین نامه فاقد عملکرد می‌باشد.
۱۰	۶	خ		شمول مالیات بر دارایی (سالانه) بر خانه‌های گران قیمت	به دلیل عدم تهیه و تصویب آئین نامه، این بند فاقد عملکرد می‌باشد.

ردیف	تبصره	بند	جزء	حکم	عملکرد
۱۱	۶	ز		افزایش ۱۵ درصد عوارض گمرکی سود بازرگانی واردات لوازم آرایشی و واریزی ۱۰۰ درصدی منابع حاصله به خزانه داری کل کشور	پیش بینی شش ماهه این حکم یک میلیارد تومان بوده که مبلغ ۳/۰ میلیارد تومان معادل ۳۰ درصد وصول گردیده است.
۱۲	۱۲	م	۱	تکلیف اشخاص حقوقی و مالکان واحد های صنفی به معرفی حساب فروش و تکلیف بانک مرکزی برای معرفی سامانه	عدم معرفی سامانه توسط بانک مرکزی
۱۳	۱۲	م	۲	حسابهایی که به شاپرک متصل نیستند در صورتی که مبلغ و تعداد واریزها از مبالغ مصوب شورای پول و اعتبار بیشتر باشد حساب فروش تلقی خواهد شد.	در این خصوص شورای پول و اعتبار مصوبه ای نداشته است.
۱۴	۱۲	م	۳	کلیه وجوهی که به حساب فروش واریز می شود به عنوان فروش صاحب حساب تلقی می شود.	با توجه به توضیحات اجزاء (۱) و (۲) این جزء فاقد عملکرد است.

انضباط مالی

ردیف	تبصره	بند	جزء	حکم	عملکرد
۱	۷	الف	۲	افتتاح حساب واحد نزد خزانه داری کل کشور	۲۴۵ دستگاه مستقر در استانها و ۲۸۰ دستگاه مستقر در تهران مفاد حکم را رعایت ننموده اند.
۲	۱۹	ج	۱	انعقاد تفاهمنامه با واحد مجری تا پایان تیر ۱۴۰۰ مشتمل بر حجم فعالیتها، خروجی و قیمت تمام شده	۲۳۱ دستگاه تفاهم نامه منعقد نموده، ۱۰۹ و ۱۰۵ دستگاه به ترتیب اقدام به نگهداری جداگانه اعتبارات، امکان گزارشگیری و تفویض اختیار به مدیر ننموده اند
۳	۱۹	ج	۲	هزینه کرد اعتبارات هزینه ای در چارچوب بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد	فاقد عملکرد
۴	۱۹	ج	۳	پیاده سازی و امکان ارتباط با سامانه جهت بهبود مستمر عملکرد، ارتقاء بهره وری و کاهش هزینه ها	دستگاههای اجرایی حکم این جزء را رعایت ننموده اند.
۵	۱۹	ج	۴	اصلاح و ابلاغ ذیل برنامه های مصوب مندرج در پیوست شماره (۴) بدون تغییر در جمع اعتبارات هزینه آن برنامه	فاقد عملکرد
۶	۱۹	ج	۵	اجرای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد و تخصیص و پرداخت اعتبارات هزینه ای بر اساس برنامه های اجرایی و ارسال گزارش در مقاطع سه ماهه	به جز عدم رعایت حکم این جزء در ۴ استان و چند دستگاه در ۳ استان تهران، یزد و کهگیلویه و بویراحمد مابقی رعایت نموده اند.

ردیف	تبصره	بند	جزء	حکم	عملکرد
۷	۱۹	ه		شناسایی کامل درآمدها، هزینه ها، داراییها و بدهی های بر اساس استانداردها و نظام حسابداری بخش عمومی	مفاد موضوع این حکم در ۱۹ استان رعایت نشده است.
۸	۱۹	ز	۴	پرداخت های دولت بر اساس اسناد مالی الکترونیکی در وجه ذینفع به صورت مستقیم از ابتدای خرداد ماه	فاقد عملکرد
۹	۱۹	ز	۶	تجمع اطلاعات کلیه پرداختهای ذینفعان و دسترسی سازمان برنامه و بودجه، دیوان محاسبات و ...	فاقد عملکرد
۱۰	۲۰	الف	۲	تخصیص اعتبار حقوق کارکنان از خرداد ماه بر اساس سامانه پاکنا	(۲) دستگاه اجرائی تحت رسیدگی مفاد حکم این جزء رعایت نشده است
۱۱	۲۰	ب		موقوف الاجراء شدن اختیارات دستگاههای اجرائی مشخص شده در خصوص استخدام و به کارگیری نیروی انسانی در سال ۱۴۰۰	(۲۷) دستگاه اجرائی مشمول مفاد حکم این بند رعایت نکرده و تعداد (۳۶۴) مورد استخدام مغایر با حکم این بند در دستگاه های تحت رسیدگی جذب شده اند
۱۲	۲۰	ج	۱	ارائه برنامه های عملیاتی برای استقرار چرخه مدیریت و ارتقای شاخصهای بهره وری تا پایان خردادماه سال ۱۴۰۰	۳۴ دستگاه ملی نسبت به استقرار چرخه بهره وری در کلیه دستگاه های اجرایی و شرکت های دولتی اقدام می نماید.

ردیف	تبصره	بند	جزء	حکم	عملکرد
۱	۱۸	الف	۱	اختصاص مبلغ ۳۲،۰۰۰ میلیارد تومان از محل ردیف (۲۸) مصارف جدول تبصره (۱۴)	در این دوره مبلغ ۳۲۸ میلیارد تومان برای این موضوع اختصاص یافته لیکن مبلغی به دستگاه های اجرایی پرداخت نگردید.
۲	۱۸	الف	۲	اختصاص مبلغ ۱،۰۰۰ میلیارد تومان به منظور پشتیبانی فنی و پایدار سازی و ضمانت اشتغال محرومین به صورت تسهیلات بانکی	مبلغ ۶۶ میلیارد تومان به سازمان بهزیستی تخصیص یافته که به علت عدم انعقاد قرارداد دستگاه های اجرایی با بانک های عامل منتخب، هیچ گونه پرداختی صورت نگرفت.
۳	۱۸	الف	۳	اختصاص ۵ درصد از منابع این جزء جهت به روزرسانی تجهیزات کارگاهی دانشگاه فنی و حرفه ای و سازمان فنی و حرفه ای و هنرستان های آموزش و پرورش	فاقد عملکرد
۴	۱۸	الف	۵	نرخ سود سپرده گذاری منابع این بند حداقل یک درصد و نرخ سود تسهیلات اعطایی متناسب با میزان مشارکت منابع بانکی و صندوق کارافرینی امید بر اساس دستورالعمل موضوع این بند تعیین می شود	دستور العمل موضوع حکم این جزء تهیه و ابلاغ گردیده است. در محدوده بررسی ها، به علت عدم انعقاد قرارداد وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی با بانک های عامل منتخب، مفاد این بند فاقد عملکرد می باشد.

ردیف	تبصره	بند	جزء	حکم	عملکرد
۵	۱۸	الف	۶	تعیین طرح های مشمول توسط شورای برنامه ریزی و توسعه هر استان	طرحهای مشمول این بند مصوب نگردیده است
۶	۱۸	الف	۷	تا ۱۰ درصد از منابع این بند مربوط به کمک فنی و اعتباری و یارانه سود است	فاقد عملکرد
۷	۱۸	الف	۸	تکلیف سازمان هدفمندی مبنی بر پرداخت صد در صدی منابع مندرج در بند (۲۸) مصارف جدول تبصره (۱۴)	منابع قابل اختصاص در این بند ۱۲،۲۷۱ میلیارد تومان بوده که مبلغ ۶،۰۵۳ میلیارد تومان از این محل پرداخت شده است.
۸	۱۸	الف	۱۰	تکلیف بانک ها و موسسات اعتباری غیر بانکی در خصوص پرداخت ۳۶۰ هزار میلیارد تومان جهت احداث و نوسازی چهارصد هزار واحد مسکن روستایی و شهری	بانک مرکزی در تاریخ ۱۹/۳/۱۴۰۰ سهمیه را به بانکهای عامل ابلاغ نمود.
۹	۱۸	ب		اجازه به شرکتهای تابعه وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات تا مبلغ ۱۴۰ میلیارد تومان از محل منابع داخلی برای کمک به سرمایه گذاری خطر پذیر، ایجاد کارور های توسعه ای ارائه دهنده خدمات الکترونیک در کلیه بخش ها حمایت از طرح های توسعه ای اشتغال آفرین به صورت وجوه اداره شده	هیأت وزیران آئین نامه اجرایی بند (ب) تبصره (۱۸) را تصویب کرد و ابلاغ نموده است، لازم به ذکر است تا تاریخ تهیه این گزارش از مجوز این بند تسهیلاتی ارائه نشده است و فلذا فاقد عملکرد می باشد.
۱۰	۱۸	ج		اجازه به وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات از طریق سازمان های توسعه ای و شرکت های تابعه به منظور انجام طرح های دولت الکترونیک اقدام کند، منابع تا ۵۰۰ میلیارد تومان از اعتبارات وزارت مذکور با تایید سازمان برنامه و بودجه تامین می شود، مبلغ ۳۰۰ میلیارد تومان از منابع مذکور برای توسعه اینترنت روستایی اختصاص یابد.	فاقد عملکرد

ردیف	تبصره	بند	جزء	حکم	عملکرد
۱۱	۱۸	د		اجازه به شرکتهای تابعه وزارت نفت مبلغ ۸۰۰ میلیارد تومان از محل منابع داخلی خود برای کمک به سرمایه گذاری خطر پذیر و حمایت از ساخت داخل و طرح های توسعه ای اشتغال آفرین و تولید بار اول اختصاص دهد	فاقد عملکرد
۱۲	۱۸	هـ		تکلیف بانک مرکزی نسبت به تامین اعتبار برای اتمام طرح های عمرانی با هشتاد درصد پیشرفت در سقف ۲۰۰ میلیارد تومان	فاقد عملکرد
۱۳	۱۸	ز		اجازه به بانک ها و موسسات اعتباری غیر بانکی از محل منابع خود تا سقف ۴۰ درصد از سرمایه پایه خود در طرح های بزرگ زیربنایی ، صنعتی و تولیدی در قالب تامین اعتبار مالی و ایجاد شرکت و صندوق مشارکت نماید	فاقد عملکرد
۱۴	۱۸	ح		اجازه به شرکتهای دولتی و نهادهای عمومی غیر دولتی تا یک درصد از سود ویژه خود را برای رفع محرومیت با اولویت استانهای محروم و مناطق محروم استانی که واحدها در آن استقرار دارد سرمایه گذاری کنند	دو شرکت دولتی در راستای اجرای مفاد این بند جمعاً به مبلغ ۵۳۲ میلیون تومان در قالب سرمایه گذاری و مبلغ ۱/۷ میلیارد تومان در قالب هزینه اقدام نموده اند.

ردیف	تبصره	بند	جزء	حکم	عملکرد
۱۵	۱۶	ب	۱	تکلیف بانک مرکزی برای حمایت از اشتغال مولد از طریق بانک های عامل تا سقف ۱۰،۰۰۰ میلیارد تومان به کمیته امداد و ۳،۰۰۰ میلیارد تومان به سازمان بهزیستی	مبلغ ۳۳۲ میلیارد تومان به متقاضیان با معرفی دستگاه های ذیربط پرداخت گردید.
۱۶	۱۶	ب	۲	پرداخت ۱،۰۰۰ میلیارد تومان برای اشتغال ایثارگران به صورت تسهیلات قرض الحسنه	مبلغ ۲۴ میلیارد تومان از این محل پرداخت گردیده است.
۱۷	۱۶	ب	۴	پرداخت مبلغ ۵،۰۰۰ میلیارد تومان به بسیج سازندگی و سپاه جهت اشتغال در مناطق کم برخوردار	فاقد عملکرد
۱۸	۱۶	ب	۵	اختصاص مبلغ ۱،۰۰۰ میلیارد تومان جهت ایجاد اشتغال و توسعه فناوری	فاقد عملکرد
۱۹	۱۶	ب	۶	اختصاص مبلغ ۲،۰۰۰ میلیارد تومان برای ایجاد اشتغال با معرفی بنیاد مستضعفان	فاقد عملکرد

عملکرد	حکم	جزء	بند	تبصره	ردیف
فاقد عملکرد	اختصاص مبلغ ۲،۰۰۰ میلیارد تومان برای اشتغال سربازانی که خدمت سربازی خود را سپری کرده اند.	۷	ب	۱۶	۲۱
فاقد عملکرد	تا سقف ۶۸۰ میلیارد تومان تسهیلات بانکی جهت تغییر کاربری شناورهای ماهیگیری با تور کیسه ای		ط	۱۶	۲۲
فاقد عملکرد	تکلیف بانک مرکزی در خصوص پرداخت تسهیلات تا سقف ۳۰۰ میلیارد تومان برای توسعه اشتغال زندانیان حین حبس و بعد آزادی		ک	۱۶	۲۳

تسهیلات ازدواج

ردیف	تبصره	بند	جزء	حکم	عملکرد
۱	۱۶	الف	۱	تکلیف بانک مرکزی در خصوص پرداخت تسهیلات به زوج هایی که تاریخ عقد آنها بعد از ۱۳۹۷/۱/۱ بوده است	بانک مرکزی مبلغ ۸۰ هزار میلیارد تومان به عنوان سهمیه بانک های عامل را جهت پرداخت تسهیلات به شبکه بانکی کشور ابلاغ نموده است. مبلغ ۲۹,۳۰۰ میلیارد تومان توسط بانک های عامل پرداخت گردیده است.
۲	۱۶	الف	۲	تکلیف بانک مرکزی تسهیلات قرض الحسنه برای زوج زیر بیست و پنج سال و زوجه های زیر بیست و سه سال تا سقف ۱۰۰ میلیون تومان	مبلغ ۹,۷۴۱ میلیارد تومان به زوج های زیر بیست و پنج سال و زوجه های زیر بیست و سه سال پرداخت گردیده است

گزارش های خاص و موضوعی

اعتبارات اختصاص یافته به کرونا



✓ بانک مرکزی مبلغ **۹۳۶/۵ میلیون یورو** از حساب صندوق توسعه ملی برداشت کرده و با میانگین نرخ **۲۲,۷۳۵ تومان** تسعیر و معادل ریالی آن به مبلغ **۲۱,۷۵۸ میلیارد تومان** را به حساب خزانه‌دار واریز نمود.

✓ مبلغ **۱۶,۲۰۲ میلیارد تومان** بابت **هزینه‌های جاری** شامل تأمین دارو و واکسن، تأمین لوازم حفاظت فردی بخش‌های بهداشت و درمان، تأمین کیت‌های آزمایشگاهی شناسایی کرونا، پاداش پرسنل درگیر بخش بهداشت و درمان و ... پرداخت گردید.

✓ مبلغ **۴,۵۶۹ میلیارد تومان** برای پرداخت **هزینه‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای** شامل احداث، تکمیل و توسعه بیمارستان‌ها پرداخت گردید.

✓ باقی مانده وجوه نزد خزانه مبلغ **۹۸۷ میلیارد تومان** است.

✓ در مواردی، اقلامی از جمله لوازم حفاظت فردی، **با قیمت‌هایی غیرمتعارف** خریداری شده که مراتب مورد تأیید ستاد ملی مقابله با کرونا بوده است.

اعتبارات اختصاص یافته به کرونا

- ✓ از مجموع اعتبارات تخصیص یافته، **۸۷ درصد** به وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، **۹ درصد** به سازمان تامین اجتماعی و **۴ درصد** نیز به سایر دستگاه‌های اجرایی اختصاص یافته است.
- ✓ عمده پرداخت‌های انجام شده توسط دانشگاه‌های علوم پزشکی استان‌ها شامل؛ پرداخت‌های تشویقی پرسنل بهداشت و درمان، خرید تجهیزات بهداشتی و درمانی، خرید تجهیزات بیمارستانی، بکارگیری نیروی انسانی، خرید دارو و ... است.
- ✓ **بیشترین مصارف** انجام شده در وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، مرتبط با تسویه معوقات کارانه کادر درمان در حدود **۴۵ درصد** منابع بوده است.
- ✓ منابع یاد شده به دلیل عدم وجود شاخص‌های مدون در نحوه توزیع و پرداخت منابع فوق، منصرف از عدم تمرکز بر بحث مهم پیشگیری در حوزه سلامت، به صورت **نامتوازن** بین مراکز درمانی استان‌ها توزیع شده است.

منابع و مصارف هدفمندی یارانه‌ها



مبالغ به میلیارد تومان

مبلغ	موضوع
۱,۸۰۹	موجودی اول دوره
۳۴,۰۵۹	دریافتی حاصل از فروش داخلی فرآورده های نفتی
۵۰,۹۳۸	دریافتی حاصل از فروش صادراتی فرآورده های نفتی
۲۶,۱۶۰	دریافتی حاصل از فروش داخلی گاز طبیعی با احتساب عوارض و مالیات بر ارزش افزوده
۱۷,۰۶۲	خوراک میعانات گازی پتروشیمی
۶,۲۲۸	طلب دولت از پتروشیمی ها بابت خوراک میعانات گازی سنوات گذشته
۳,۲۱۷	فروش داخلی و صادراتی اتان، ال پی جی و گوگرد
۱۳۷,۶۶۵	جمع
۱۷,۴۴۱	افزایش قیمت بنزین (طرح کمک معیشتی)
۱۳۷,۸۴۶	جمع کل منابع
۱۲۱,۴۳۹	جمع کل مصارف
۱۶,۴۰۶	مانده آخر دوره

دریافتی‌ها (منابع) حاصل از اجرای قانون هدفمند کردن یارانه‌ها در سال ۱۴۰۰

✓ عملکرد مصارف سازمان هدفمندی یارانه‌ها مشتمل بر چهار بخش «مصارف هدفمندی یارانه‌ها» به میزان ۹۰,۱۱۰ میلیارد تومان (۷۵/۷ درصد)، «حمایت از تولید و اشتغال» به میزان ۹,۰۴۸ میلیارد تومان (۷/۶ درصد)، «اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای» به میزان ۳,۰۹۶ میلیارد تومان (۲/۶ درصد) و «پرداختی به شرکت‌های تأمین‌کننده منابع» به مبلغ ۱۶,۷۸۷ میلیارد تومان (۱۴/۱ درصد) است.

✓ مبلغ ۲۱,۵۳۲ میلیارد تومان را بابت یارانه نقدی اعم از یارانه نقدی سرپرستان خانوار، سازمان بهزیستی کشور و افراد تحت پوشش کمیته امداد امام خمینی (ره) پرداخت نموده است. به‌طور میانگین به تعداد ۷۸,۳۵۲,۸۵۶ نفر یارانه نقدی دریافت نموده‌اند.

✓ بابت طرح حمایت معیشتی، مبلغ ۱۶,۷۰۵ میلیارد تومان به حساب تعداد ۲۰,۷۰۲,۱۳۷ سرپرست خانوارهای مشمول واریز نموده است.

✓ مبلغ ۴,۴۳۲ میلیارد تومان معادل (۱۷۰ درصد) اعتبار پیش‌بینی شده شش ماهه بابت کاهش سهم هزینه‌های مستقیم مردم بابت درمان، پرداخت گردیده است.

✓ مبلغ ۶,۲۴۵ میلیارد تومان بابت ۳۰۰ طرح و پروژه قابل خاتمه مورد تایید رئیس جمهور در شش ماهه اول سال جاری پرداخت گردید.

✓ بابت «اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای» مبلغ ۳,۰۹۶ میلیارد تومان معادل ۱۸ درصد اعتبارات پیش‌بینی شده شش ماهه پرداخت گردیده است.

✓ مبلغ ۶,۰۵۳ میلیارد تومان معادل ۳۸ درصد اعتبار پیش‌بینی شده شش ماهه، بابت تولید و اشتغال به دستگاه‌های اجرایی پرداخت شده است.

✓ مبلغ ۱۶,۷۸۷ میلیارد تومان به شرکت‌های متولی وصول درآمدهای تبصره (۱۴) پرداخت گردیده است. سهم شرکت‌های تأمین‌کننده منابع هدفمندی بر حسب قانون بودجه حدود ۲۴ درصد از کل منابع پیش‌بینی شده است. عملکرد نشان می‌دهد که رقم پرداخت شده به شرکتها صرفاً ۱۲/۲ درصد از منابع وصولی بوده است.

✓ در شش ماهه نخست سال جاری اقدامی جهت ثبت نام و پرداخت یارانه هدفمندی و نیز معیشتی و سایر یارانه‌ها به کلیه افراد واجد شرایط از جمله افراد جدید، افرادی که تاکنون ثبت نام ننموده‌اند و افرادی که منصرف شده‌اند انجام نشده است.

فهرست بنگاهها قابل واگذاری در سال ۱۴۰۰

روش واگذاری

شرح	ETF	تحصیل (هلدینگ نیروگاهی)	دارای بازار فعال در بازار سرمایه	پس از پذیرش در بازار سرمایه و یا درج در بازار پایه	بازار سوم فرا بورس	اصلاح ساختار و یکپارچه سازی	انحلال	جمع
بنگاههای باقی مانده از سال ۱۳۹۹	۷	۲۳	۸	۱۶	۶۰	۳۵	۳۶	۱۸۵
بنگاههای اضافه شده	–	–	–	–	۸	–	–	۸
جمع	۷	۲۳	۸	۱۶	۶۸	۳۵	۳۶	۱۹۳

واگذاری شرکت های دولتی



✓ سهام ۸ شرکت دولتی شامل شرکت های «مجتمع صنعتی اسفراین»، «ملی کشت و صنعت و دامپروری پارس»، «گسترش کاتالیست ایرانیان»، «پتروشیمی هگمتانه»، «مهندسين مشاور طرح و تحقیقات آب و فاضلاب اصفهان»، «تولید و بهره‌برداری از سد و نیروگاه شهید عباسپور»، «شرکت مجتمع صنایع چوب، فلز، پلاستیک و الکترونیک سیما چوب» و «بانک صادرات»، عرضه گردیده؛ ولی به دلیل عدم وجود متقاضی، واگذار نشده‌اند.

✓ مبلغ ۷۰۲ میلیارد تومان (معادل ۲/۷۴ دهم درصد) از پیش بینی، وصول گردیده که تمام آن از محل وصول اقساط واگذاری سنوات گذشته است.

✓ مجموع مطالبات سازمان خصوصی سازی از محل واگذاری سهام متعلق به دولت و شرکت های دولتی به میزان ۷,۸۴۰ میلیارد تومان بالغ گردیده که از مبلغ مذکور معادل ۳,۷۲۸ میلیارد تومان آن مطالبات با سررسید آتی بوده و مبلغ ۴,۰۱۳ میلیارد تومان آن معوق گردیده است.

(مبالغ به میلیارد تومان)

عنوان	۳۱ خرداد ۱۴۰۰	۳۰ اسفند ۱۳۹۹	درصد تغییرات
بدهی های دولت	۹۳۱,۷۳۱	۷۱۹,۱۲۸	۲۹.۶
مطالبات دولت	۳۸۸,۷۰۰	۳۸۵,۰۵۱	۰.۹
مازاد بدهی ها بر مطالبات دولت	۵۴۳,۰۳۱	۳۳۴,۰۷۷	۶۲.۵
بدهی های شرکت های دولتی	۹۵۴,۰۱۸	۹۶۸,۵۶۰	-۱.۵
مطالبات شرکت های دولتی	۴۲۶,۷۴۵	۶۷۸,۸۷۵	-۳۷.۱
مازاد بدهی ها بر مطالبات شرکت های دولتی	۵۲۷,۲۷۳	۲۸۹,۶۸۵	۸۲
مجموع بدهی های دولت و شرکت های دولتی	۱,۸۸۵,۷۴۹	۱,۶۸۷,۶۸۸	۱۱.۷
مجموع مطالبات دولت و شرکت های دولتی	۸۱۵,۴۴۴	۱,۰۶۳,۹۲۶	-۲۳.۴
مازاد بدهی ها بر مطالبات دولت و شرکت های دولتی	۱,۰۷۰,۳۰۵	۶۲۳,۷۶۲	۷۱.۶

(مبالغ به میلیارد تومان)

ردیف	موضوع	۳۱ خرداد ۱۴۰۰	۳۰ اسفند ۱۳۹۹	درصد تغییرات
۱	بدهی دولت به دارندگان انواع اوراق بدهی (اسناد خزانه اسلامی - اوراق اجاره - اوراق مشارکت و ...)	۳۱۷,۱۷۲	۲۷۷,۲۹۱	۱۴.۴
۲	بدهی شرکت ملی نفت ایران به بانک مرکزی و سایر بانکها	۲۹۲,۴۴۵	۲۹۲,۴۴۵	۰.۰
۳	بدهی شرکت ملی نفت ایران به صندوق توسعه ملی	۱۷۷,۷۲۳	۱۷۷,۷۲۳	۰.۰
۴	بدهی دولت به بانک مرکزی	۱۳۵,۹۴۰	۱۳۵,۹۱۰	۰.۰
۵	بدهی دولت به سازمان تأمین اجتماعی	۱۰۵,۰۵۰	۵۰,۳۹۵	۱۰۸.۵
۶	بدهی اداره کل آموزش و پرورش شهر تهران به اداره کل بنیاد شهید و امور ایثارگران تهران بزرگ	۱۰۱,۹۹۷	۰	-
۷	بدهی شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران به بانک مرکزی و بانک ملت	۸۸,۳۲۰	۴۲,۷۳۱	۱۰۶.۷
۸	بدهی دولت به بانکهای دولتی	۶۵,۶۳۸	۶۵,۶۳۸	۰.۰
۹	بدهی شرکت توسعه منابع آب و نیروی ایران به بانک مرکزی و سایر بانکهای داخلی و خارجی	۵۶,۱۸۳	۳۷,۸۵۹	۴۸.۴
۱۰	بدهی شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران به اشخاص حقوقی خارجی	۴۳,۰۷۹	۳۶,۹۱۱	۱۶.۷
۱۱	بدهی شرکت نفت و گاز پارس به بانکهای خصوصی و دولتی	۴۱,۸۴۰	۳۱,۶۵۲	۳۲.۲
۱۲	بدهی شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به شرکتهای تولید برق خصوصی	۲۶,۷۹۹	۱۹,۰۷۴	۴۰.۵
۱۳	بدهی شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران به بانک مرکزی و سایر بانکها	۲۶,۷۳۰	۳۶,۰۵۲	-۲۵.۹
۱۴	بدهی دولت به بانکهای خصوصی	۱۹,۴۷۶	۱۹,۴۷۶	۰.۰
۱۵	بدهی شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی به بانک مرکزی و سایر بانکها	۱۹,۰۴۶	۲۰,۶۵۱	-۷.۸
۱۶	بدهی شرکت راه آهن به بانک مرکزی و سایر بانکها	۱۶,۳۲۱	۱۶,۹۹۳	-۴.۰
۱۷	بدهی سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران به بانک مرکزی و بانک صنعت و معدن	۱۵,۲۲۶	۰	-
۱۸	بدهی شرکت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران توانیر به شرکتهای خصوصی	۱۴,۸۲۳	۱۴,۵۴۲	۱.۹
۱۹	بدهی قرارگاه سازندگی خاتم الانبیاء سپاه به شرکتهای خصوصی و شهرداری ها	۱۲,۸۱۱	۰	-
۲۰	بدهی شرکت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران توانیر به بانک مرکزی	۱۱,۶۷۰	۱۱,۶۷۰	۰.۰
۲۱	سایر اقلام	۲۹۷,۴۶۱	۴۰۰,۶۷۶	-۲۵.۸
	جمع	۱,۸۸۵,۷۴۹	۱,۶۸۷,۶۸۸	۱۱.۷

(مبالغ به میلیارد تومان)

ردی ف	موضوع	۳۱ خرداد ۱۴۰۰	۳۰ اسفند ۱۳۹۹	درصد تغییرات
۱	مطالبات دولت از بانکها (حساب ذخیره ارزی دولت - نزد بانک مرکزی)	۲۰۷,۹۵۹	۲۰۹,۵۱۸	-۰.۷
۲	مطالبات شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران از شرکتهای پالایشی و پتروشیمی داخلی	۱۰۵,۰۷۷	۳۰۳,۷۰۹	-۶۵.۴
۳	مطالبات سازمان امور مالیاتی کشور و واحدهای تابعه از کلیه اشخاص حقوقی	۸۸,۱۴۶	۸۹,۴۷۹	-۱.۵
۴	مطالبات شرکت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران (توانیر) از شرکتهای توزیع نیروی برق استانها	۸۳,۴۸۵	۸۰,۴۶۳	۳.۸
۵	مطالبات شرکت ملی نفت ایران از کلیه اشخاص داخلی	۵۷,۰۸۰	۵۷,۰۸۰	۰.۰
۶	مطالبات شرکت ملی نفت ایران از کلیه اشخاص خارجی	۴۸,۱۵۸	۴۸,۱۵۸	۰.۰
۷	مطالبات سازمان سرمایه گذاری و کمک های اقتصادی و فنی ایران از کلیه اشخاص خارجی	۳۲,۱۰۴	۲۶,۶۰۳	۲۰.۷
۸	مطالبات شرکت ملی صنایع پتروشیمی از کلیه اشخاص خصوصی داخلی	۱۷,۷۹۹	۱۳,۰۸۲	۳۶.۱
۹	مطالبات قرارگاه سازندگی خاتم الانبیاء سپاه از کلیه اشخاص حقوقی	۱۶,۰۷۴	۱۳,۴۶۲	۱۹.۴
۱۰	مطالبات وزارت صمت و واحدهای تابعه استانی از کلیه اشخاص حقوقی داخلی	۱۵,۴۹۵	۱۳,۲۱۸	۱۷.۲
۱۱	مطالبات مجتمع گاز پارس جنوبی از اشخاص حقوقی داخلی	۱۳,۱۴۸	۸,۳۴۱	۵۷.۶
۱۲	مطالبات شرکت مهندسی و توسعه گاز ایران از کلیه اشخاص داخلی	۱۰,۷۷۹	۱۳,۳۶۲	-۱۹.۳
۱۳	مطالبات شرکت ملی گاز ایران از کلیه اشخاص داخلی و خارجی	۸,۴۹۳	۷۴,۹۱۰	-۸۸.۷
۱۴	مطالبات قوه قضائیه از کلیه اشخاص داخلی	۳,۲۰۱	۰	-
۱۵	مطالبات شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران از کلیه اشخاص داخلی	۲,۲۹۸	۰	-
۱۶	سایر مطالبات	۱۰۶,۱۷۷	۱۱۲,۵۳۸	-۵.۷
	جمع	۸۱۵,۴۷۳	۱,۰۶۳,۹۲۶	-۲۳.۴

عملکرد سامانه ثبت حقوق و مزایای ماده (۲۹) قانون برنامه ششم

فهرست کارکنان ثبت شده در سامانه (از ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ تا ۱۴۰۰/۰۸/۲۲)

ردیف	نام	تعداد دستگاه	تعداد کارکنان ثبت شده	تعداد کارکنانی که حداقل یک ماه حقوق برایشان ثبت شده
۱	دستگاه های اجرایی قوای سه گانه	۳,۱۳۵	۲,۵۴۶,۶۹۸	۲,۳۳۵,۶۳۹
۲	نهادهای و موسسات عمومی غیر دولتی	۲۶۲	۳۳,۰۴۷	۳۲,۱۹۴
۳	شهرداریها	۱,۳۳۱	۸,۱۰۰	۳,۷۴۴
	جمع کل	۴,۷۲۸	۲,۵۸۷,۸۴۵	۲,۳۷۱,۵۷۷

عملکرد سامانه ثبت حقوق و مزایای ماده (۲۹) قانون برنامه ششم

فهرست دستگاه های اجرایی ثبت شده در سامانه ثبت حقوق و مزایا

(از ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ تا ۱۴۰۰/۰۸/۲۲)

ردیف	نام	تعداد دستگاه های اجرایی	تعداد دستگاه های اجرایی که حداقل یک لیست حقوق و مزایا با وضعیت تایید نهایی در سامانه ثبت کرده اند	تعداد دستگاه های اجرایی که هیچ گونه لیست حقوق و مزایایی در سامانه ماده (۲۹) ثبت نکرده اند (مجموع دستگاه های ستادی و استانی)	تعداد دستگاه های اجرایی که لیست حقوق و مزایا را بصورت کامل با وضعیت تایید نهایی در سامانه ثبت کرده اند
۱	دستگاه های اجرایی قوای سه گانه	۳,۱۳۵	۱,۵۴۸	۱,۵۸۷	۱۵۹
۲	نهادهای و موسسات عمومی غیر دولتی	۲۶۲	۱۲۹	۱۳۳	۱۲
۳	شهرداری ها	۱,۳۳۱	۲۰	۱,۳۱۱	۲
	جمع کل	۴,۷۲۸	۱,۶۹۷	۳,۰۳۱	۱۷۳

عملکرد منابع و مصارف عمومی تا ۲۱ آبان ۱۴۰۰

مبالغ به میلیارد تومان

ردی ف	عنوان منابع	مبلغ		درصد تحقق نسبت به کل سال
		بودجه	عملکرد	
۱	درآمدها	۴۵۴,۸۹۹	۲۵۵,۴۳۸	۸۶
۱-۱	مالیاتی و گمرک	۳۲۵,۲۳۷	۱۸۶,۴۵۶	۸۸
۲-۱	سایر درآمدها	۱۲۹,۶۶۲	۶۸,۹۸۳	۸۲
۲	واگذاری دارایی های سرمایه ای	۳۹۵,۵۴۷	۳۷,۶۸۵	۱۵
۱-۲	نفت	۳۴۹,۲۷۲	۳۶,۶۳۳	۲۸
۲-۲	فروش اموال منقول و غیرمنقول	۴۵,۲۷۵	۱۰,۴۸	۴
۳-۲	واگذاری طرح تملک دارایی سرمایه ای	۱۰۰۰	۴	۰/۶
۳	واگذاری دارایی های مالی	۴۲۷,۴۷۵	۱۴۷,۹۷۷	۵۳
۱-۳	فروش اوراق مالی اسلامی	۱۳۲,۵۰۰	۱۱۶,۱۹۲	۱۳۵
۲-۳	واگذاری شرکت های دولتی	۲۵۵,۹۰۰	۶۹۶	۰
۳-۳	دریافت وام و تسهیلات خارجی	۱,۲۷۴	۳۰۱	۳۶
۴-۳	برگشتی از پرداختی سال های قبل	۱,۶۰۱	۱,۴۱۹	۱۳۷
۵-۳	استفاده از صندوق توسعه ملی	۳۶,۲۰۰	۲۹,۳۶۷	۱۲۵
	جمع کل منابع	۱,۲۷۷,۹۲۱	۴۴۱,۱۰۰	۵۳

مبالغ به میلیارد تومان

ردیف	عنوان مصارف	مبلغ		درصد تحقق نسبت به کل سال
		بودجه	عملکرد	
۱	اعتبارات هزینه ای	۹۱۸,۹۱۶	۳۷۷,۵۶۱	۲۳/۳۶۵
۱-۱	حقوق و مزایای مستمر کارکنان دولت	۰	۱۴۷,۹۵۸	۰
۲-۱	صندوق بازنشستگی کشوری و لشکری	۱۲۰,۲۴۲	۹۳,۰۳۶	۱۱۹
۳-۱	بازپرداخت سود اوراق	۴۸,۵۰۰	۱۸,۶۲۳	۵۹
۴-۱	اسناد خزانه ملی و استانی	۰	۷,۵۵۰	۰
۵-۱	سایر هزینه های ملی و استانی	۷۵۰,۱۷۴	۱۱۰,۳۹۵	۲۳
۶-۱	پرداخت بابت صندوق توسعه ملی	۰	۰	۰
۲	اعتبارات تملک دارایی سرمایه ای	۱۷۶,۲۶۵	۶۹,۶۹۹	۶۱
۳	اعتبارات تملک دارایی مالی	۱۸۲,۷۴۰	۴۲,۹۲۳	۳۶
جمع کل مصارف		۱,۲۷۷,۹۲۱	۴۹۰,۱۸۳	۵۹
				۳۸

✓ ۶/۶ درصد از کل منابع، از محل صندوق توسعه ملی به میزان ۲۹ هزار میلیارد تومان گردیده است.

✓ ۵۷/۹ درصد از کل منابع، از محل درآمدها به میزان ۲۵۵ هزار میلیارد تومان محقق گردیده است.

✓ ۸/۳ درصد از کل منابع، از محل فروش منابع نفتی به میزان ۳۷ هزار میلیارد تومان محقق گردیده است.

✓ ۲۶/۳ درصد از کل منابع، از محل فروش اوراق مالی اسلامی به میزان ۱۱۶ هزار میلیارد تومان محقق گردیده

است.

✓ فروش اموال منقول و غیرمنقول، واگذاری طرح ها و واگذاری شرکت های دولتی عملکرد نزدیک به صفر داشته اند.

✓ انتشار اوراق به مبلغ ۹۴۳۰ میلیارد تومان از محل بند (ح) تبصره (۵) جهت بازپرداخت اوراق منتشره سررسید

شده انجام شده است.

✓ ۷۷ درصد مصارف مرتبط با پرداخت های هزینه ای، ۱۴ درصد تملک دارایی های سرمایه ای و ۹ درصد بازپرداخت

اوراق مالی است.

✓ ۶۴ درصد پرداخت های هزینه ای و ۴۹ درصد کل مصارف مربوط به حقوق و مزایای کارکنان و صندوق های

بازنشستگی است.

مبلغ - میلیارد تومان		شرح
عملکرد	بودجه	
۲۵۵,۴۳۸	۴۵۴,۸۹۹	درآمدها
۳۷۷,۵۶۱	۹۱۸,۹۱۶	هزینه‌ها
(۱۲۲,۱۲۳)	(۴۶۴,۰۱۷)	تراز عملیاتی
۳۷,۶۸۵	۳۹۵,۵۴۷	واگذاری دارایی های سرمایه ای
۶۹,۶۹۹	۱۷۶,۲۶۵	تملك دارایی های سرمایه ای
(۳۲,۰۱۴)	۲۱۹,۲۸۲	تراز سرمایه ای
۱۴۷,۹۷۷	۴۲۷,۴۷۵	واگذاری دارایی های مالی
۴۲,۹۲۳	۱۸۲,۷۴۰	تملك دارایی های مالی
۱۰۵,۰۵۴	۲۴۴,۷۳۵	تراز مالی

کسری ترازهای عملیاتی و سرمایه ای به میزان ۱۵۴,۱۳۷ میلیارد تومان به شرح زیر تامین شده است:
 ✓ ۶۸ درصد از محل تراز مالی

✓ ۳۲ درصد از محل تنخواه گردان خزانه به میزان **۴۹,۰۸۳ میلیارد تومان**

مبلغ - میلیارد تومان	شرح
۱۵۹،۵۲۶	درآمدها (با فرض تحقق ۱۰۰ درصد بودجه پیش بینی شده)
۲۰،۳۵۳	واگذاری دارایی های سرمایه ای (با فرض حفظ روند موجود)
۱۶،۳۰۷	واگذاری دارایی های مالی (با فرض تحقق ۱۰۰ درصد فروش اوراق و با حفظ روند موجود در خصوص فروش سهام شرکت های دولتی، اموال و طرح های تملک)
۶،۸۳۳	استفاده از صندوق توسعه ملی (با فرض تحقق ۱۰۰ درصد بودجه پیش بینی شده)
۲۰۳،۰۱۹	جمع منابع قابل تحقق تا پایان سال

پیش بینی کسری بودجه با سناریوهای متفاوت تحقق مصارف برای دوره باقیمانده تا پایان سال (از ۲۲ آبان ۱۴۰۰ الی ۲۹ اسفند ۱۴۰۰)

سناریوی ۱: صرفا پرداخت های اجتناب ناپذیر صورت پذیرد،

مبلغ - میلیارد تومان	شرح
۲۰۳،۰۱۹	جمع منابع قابل تحقق تا پایان سال
۱۷۵،۰۰۰	مصارف - پرداخت حقوق و مزایای مستمر و غیرمستمر کارکنان
۱۰،۰۰۰	پاداش پایان سال کارکنان
۱۰،۰۰۰	پاداش پایان خدمت کارکنان
۷۵،۰۰۰	صندوق های بازنشستگی کشوری و لشکری
۴۰،۰۰۰	بازپرداخت اصل و سود اوراق
(۳۱۰،۰۰۰)	کسر می شود: جمع مصارف - سناریوی تحقق صرف مصارف اجتناب ناپذیر
(۱۰۶،۹۸۱)	میزان کسری مورد انتظار

پیش بینی کسری بودجه با سناریوهای متفاوت تحقق مصارف برای دوره باقیمانده تا پایان سال (از ۲۲ آبان ۱۴۰۰ الی ۲۹ اسفند ۱۴۰۰)

سناریوی ۲: پرداخت هزینه های اجتناب ناپذیر به همراه پرداخت کامل تملک دارایی سرمایه ای و مالی و تسویه تنخواه گردان خزانه

مبلغ - میلیارد تومان	شرح
۲۰۳،۰۱۹	جمع منابع قابل تحقق تا پایان سال
۳۱۰،۰۰۰	جمع مصارف اجتناب ناپذیر (مطابق جدول سناریوی ۱)
۱۰۶،۵۶۶	پرداخت تملک دارایی های سرمایه ای
۱۳۹،۸۱۷	پرداخت تملک دارایی های مالی
۴۹،۰۸۳	تسویه تنخواه گردان خزانه
(۶۰۵،۴۶۶)	جمع کل مصارف با سناریوی ۲
(۴۰۲،۴۴۷)	میزان کسری مورد انتظار

دولت جهت تامین کسری بودجه در هر دو سناریو می بایست:

- ✓ نسبت به وصول کامل مالیات به ویژه مالیات معوق، مالیات بر خانه‌ها و ماشین‌های لوکس و حذف معافیت‌های پنهان و ... تلاش مضاعف نماید.
- ✓ در هزینه‌های جاری خود تجدید نظر نموده و با صرفه جویی از پرداخت‌های غیر ضرور جلوگیری نماید.
- ✓ نسبت به شناسایی و وصول منابع درآمدی نظیر مابه‌التفاوت نرخ ارز حاصل از واردات بالغ بر ۸۰ هزار میلیارد تومان اقدام نماید.
- ✓ واگذاری اموال غیر ضرور منقول و غیرمنقول و همچنین فروش سهام شرکت‌های دولتی و طرح‌های تملک‌داری‌های سرمایه‌ای را محقق نماید. (بالغ بر ۳۰۲ هزار میلیارد تومان)

در غیر این صورت دولت ناچار به انتشار اوراق مالی مازاد بر سقف بودجه و یا برداشت از منابع صندوق توسعه ملی خواهد بود که تبعات آن افزایش پایه پولی، حجم نقدینگی و تداوم روند رو به رشد تورم فعلی خواهد بود.

باتشكر

