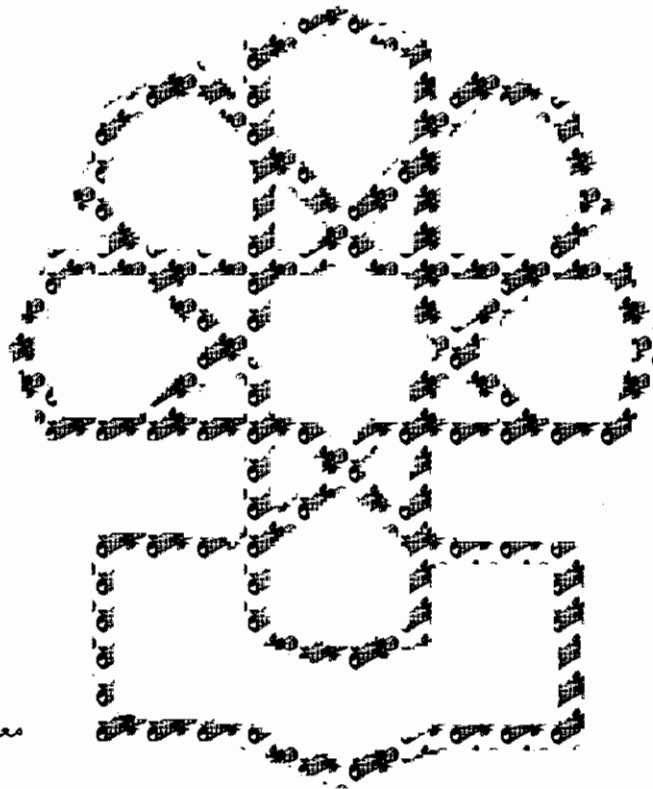




درآمد، هزینه و سرمایه‌گذاری چند بانک، شرکت و مؤسسه دولتی در لایحه بودجه ۷۵

از سری گزارشهای بودجه ۷۵ - شماره (۴)



معاونت پژوهشی
آذرماه ۱۳۷۴

کار: گروه بودجه

کد گزارش: ۱۶۰۱۰۵۱

مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی، گروه ویژه کارشناسی بودجه ۷۵ را با وسعتی بیشتر نسبت به سال گذشته فعال نموده است. گزارش‌های مفصل این گروه پس از نهایی شدن، تلخیص گردیده و در اختیار کمیسیونها و نمایندگان محترم قرار می‌گیرد. ضمناً کارشناسان گروه مذکور در جلسات کمیسیون تلفیق در هر مورد (تبصره یا کلیات بودجه) توضیحات لازم را حسب تقاضا، عرضه می‌نمایند. امید است نتایج مذکور بتواند در راستای تقویت ساختار بودجه‌ای و ارتقای بهره‌وری از منابع مؤثر باشد. انشاءالله

شرکتهای دولتی به منظور تحقق هدفهای تولیدی (صنعتی و کشاورزی)، بازرگانی، خدماتی ایجاد گردیدند. از لحاظ قدمت، اولین شرکتهای آنها از سال ۱۳۲۰ در ایران شکل گرفته‌اند که با شروع برنامه‌های عمرانی و وسعت یافتن وظایف دولتها تعداد آنها از ۲۱ شرکت در سال ۱۳۲۰ به بیش از ۱۵۰ شرکت در سال ۱۳۵۶ رسید. بر اساس اطلاعات اخیر دیوان محاسبات، تعداد شرکتهای دولتی حدود ۹۰۰ شرکت برآورد شده است.

موقعیت قانونی این شرکتهای عبارت است: از قانون اساسی، قانون برنامه و بودجه، قانون محاسبات عمومی، قانون تجارت و قوانین خاص تشکیل این شرکتهای به صورت اساسنامه. ترکیب ساختار سازمانی این شرکتهای با توجه به نوع فعالیت آنها با یکدیگر تفاوت می‌نماید، ولی به طور کلی هر شرکت دولتی دارای ارکانی به شرح زیر می‌باشد:

الف - مجمع عمومی صاحبان سهام؛

ب - هیأت مدیره؛

ج - مدیر عامل؛

د - بازرسان.

مجامع عمومی معمولاً از دو یا چند وزیر و رئیس سازمان برنامه و بودجه تشکیل می‌شود و در مواردی همچون شرکتهای ملی نفت و گاز و پتروشیمی ریاست مجمع عمومی با رئیس جمهور می‌باشد. اعضای هیأت مدیره توسط وزیر مربوطه که سمت ریاست مجمع را به عهده دارد با استفاده از اختیارات تفویض شده از طرف سایر اعضا انتخاب می‌شوند. رئیس هیأت مدیره، سمت مدیر عاملی را نیز به عهده دارد.

مأخذ قانونی بودجه شرکتهای دولتی عبارت است از: از ماده ۱ قانون محاسبات عمومی مصوب ۱۳۶۶ و ماده ۳۹ همان قانون، تبصره ۲ قانون بودجه سال ۷۰، ماده ۱۴ قانون برنامه و بودجه، تبصره ۷۷ قانون بودجه سال ۶۳ و قانون دیوان محاسبات.

بحث اول - بررسی هزینه‌های شرکتهای دولتی از نظر کمی و کیفی

در بودجه سال ۱۳۷۵ تعداد ۳۸۳ شرکت دارای ارقام بودجه‌ای هستند. نسبت ارقام بودجه شرکتهای بانکها و مؤسسات وابسته به ارقام بودجه کل کشور در سال ۱۳۷۵ حدود ۶۵ درصد می‌باشد که نشان‌دهنده موقعیت درآمدها و هزینه‌ها و آثار آنها در اقتصاد جامعه است.

از مجموع ۳۸۳ شرکت، تعداد ۲۳۸ شرکت سودی بالغ بر ۲,۴۲۲,۹۸۴ میلیون ریال دارند.

از مجموع ۳۸۳ شرکت، تعداد ۹۳ شرکت زیانی بالغ بر ۴,۴۹۳,۹۴۳ میلیون ریال دارند.

از مجموع ۳۸۳ شرکت، تعداد ۵۲ شرکت درآمد و هزینه برابر داشته و سود و زیانی ندارند.

اگر رقم سرمایه‌گذاری دولت در شرکتهای آنها با قیمتهای ثابت به طور تخمینی ۵۰۰۰ هزار میلیارد ریال فرض کنیم و سود سرمایه را درصد در نظر بگیریم، شرکتهای باید حداقل ۵۰ هزار میلیارد ریال سود در سال

داشته باشند، در حالی که در مجموع شرکتها زیان ده بوده و جبران زیان دریافت می نمایند و سود سهام کنونی صرفاً قادر است ۲۱ درصد کمک زیان آنها را جبران نماید. با توجه به اینکه فرم بودجه شرکتها در لایحه، اطلاعات واقعی از عملکرد شرکتها ارائه نمی دهد لذا تجزیه و تحلیل آنها را با اشکال مواجه می نماید؛ مثلاً در مورد شرکتهایی که به علت عرضه خدمات و کالای ارزاتر از قیمت تمام شده، یارانه (سوبسید) دریافت می نمایند هیچگونه انعکاسی در بودجه ندارند در حالیکه باید درآمدها و هزینه واقعی این شرکتها منعکس شده و جبران زیان یا یارانه آن مشخص گردد.

به هر حال با افزایش درآمدها و هزینهها شرکتها به طور میانگین ۵۶ درصد افزایش نسبت به سال قبل را نشان می دهند که با توجه به کنترل قیمت کالا و خدمات از طرف دولت و محدود بودن ارزش تخصیصی به این شرکتها که عرضه کننده عمده کالاهای اساسی در جامعه می باشند صرفاً باید از طریق افزایش قیمت کالا و خدمات به ارقام پیش بینی شده در بودجه نائل آیند.

همچنین افزایش هزینهها به نسبت افزایش درآمدها در مقایسه با ۱۳۷۴ سال نمایانگر ادامه وضع سال قبل در شرکتها بوده و هیچگونه اصلاح ساختاری در بهره وری و کم شدن هزینههای ثابت در سال ۱۳۷۵ وجود نخواهد داشت. با افزایش درآمدها سهم سود سهام در شرکتها دولتی بیشتر شده و در سال ۱۳۷۵ مالیات بیشتری نیز از درآمدها وصول خواهد شد. به علاوه با تحقق ارقام پیش بینی شده در بودجه شرکتها دولت نرخ تورم بیش از ۲۰ درصد را تجربه می نماید، در حالی که در قانون برنامه، نرخ تورم سالانه کمتر از ۲۰ درصد پیش بینی شده است. سرمایه گذاری در شرکتها و بانکها و مؤسسات در سال ۷۵ نسبت به ۷۴ حدود ۴۲ درصد افزایش دارد و وامهای دریافتی از منابع داخلی و خارجی در سال ۷۵ شرکتها نسبت به سال ۷۴ حدود ۴۱ درصد رشد ملاحظه می گردد و با توجه به اینکه سالانه بازپرداخت وامها از مبلغ وامهای دریافتی کمتر می باشد، لذا در آینده شرکتها با بدهی قابل توجهی جهت باقیمانده وامهای پرداخت نشده روبرو خواهند شد.

تعدادی از شرکتها دولتی ضمن تجدید ارزیابی داراییها، هزینه استهلاک را متورم نموده و از این طریق زیان قابل توجهی در حسابهای خود منعکس می نمایند. چنانچه این وضع در سایر شرکتها نیز جامه عمل به خود گیرد در آینده تمام بودجههای شرکتها با زیان چشمگیری مواجه خواهد بود.

بحث دوم - بررسی قوانین مالی و محاسباتی در رابطه با بودجه و حسابهای شرکتهای دولتی

ماده ۱۳۳ قانون محاسبات مصوب ۱۳۶۶ شرکتها را موظف نموده ترازنامه و سود و زیان خود را حداکثر تا تاریخ پایان آذرماه به تصویب مجمع عمومی برسانند.

ماده ۳۹ قانون محاسبات شرکتها را موظف می نماید وجوه حاصل از بابت درآمد را به حساب خزانه واریز نمایند.

تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۷۰ سازمان حسابرسی را مکلف نمود، گزارش تشکیل مجامع و اجرای تصمیمات را به کمیسیونهای برنامه و بودجه و دیوان محاسبات مجلس ارائه نمایند.

ماده ۷۲ قانون محاسبات، نحوه مصرف درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار شرکتهای دولتی را مشخص نموده است.

ماده ۳۲ قانون برنامه اول دولت را موظف نموده میزان قطعی اموال داراییها و سهام دولت در شرکتهای دولتی و حداقل سوددهی شرکتهارا به تفکیک بخشهای مختلف عملیات انتفاعی از عملیات اجتماعی و حمایتی مشخص و اعمال نماید.

تبصره ۲۱ قانون برنامه دوم شفاف نمودن یارانه و حقوق گمرکی و سود بازرگانی و سازماندهی قیمتگذاری را برای به وجود آمدن امکان نظارت و ارتقای توان رقابتی تولیدات داخلی و لغو کلیه تحقیقات و ترجیحات و معافیتها در وزارتخانهها و سازمانها و شرکتهای دولتی عنوان کرده است.

تبصره ۳۹ قانون برنامه دوم لغو انحصارات دولت را بررسی نموده است.

تبصره ۹۹ قانون برنامه دوم نظارت مستمر وزارت امور اقتصاد و دارایی و سازمان برنامه را جهت تحقق اهداف برنامه و ارائه گزارش به کمیسیون مجلس و دیوان محاسبات و دولت موظف نموده است.

بحث سوم - بررسی کنترلهای قانونی هزینههای بودجهای در دستگاههای دولتی

اصولاً پایه سیاستگذاری بودجهای برای سال آتی شرکتهای باید عملکرد یکسال گذشته منعکس در صورتهای مالی مصوب مجمع و عملکرد شش ماهه سال جاری مطرح شده و زیربنای ارقام درآمد و هزینه بودجه آینده باشد با توجه به تعویق در ارائه صورت حسابهای مالی شرکتهای که طبعاً گزارش بازرس را نیز به تعویق انداخته است، واقعی بودن ارقام ارائه شده در بودجه را با شک و تردید توأم می نماید. علی رغم صراحت ماده ۱۳۲ و ۱۳۳ قانون محاسبات عمومی در مورد ارائه حسابها از طرف هیأت مدیره شرکتهای در مواقع قانونی، در کمتر شرکتی این ماده قانونی به اجرا گذارده شده البته اخیراً فعالیت نسبتاً چشمگیری از طرف سازمان حسابرسی وزارت امور اقتصادی و دارایی در نزدیک کردن سالهای مالی گذشته و بروز نمودن حسابها انجام گرفته ولی هنوز آن طور که باید و شاید نظر قانونگذار تأمین نشده است. همانطور که در تبصره های قانون برنامه اول و دوم پیش بینی شده باید ساختار شرکتهای دولتی تغییر یافته و با شرایط اقتصادی روز هماهنگ گردد. در این صورت در انتخاب هیأت مدیره و وظایف مجامع و گزارشهای مالی نیز دگرگونی لازم انجام گرفته و بودجه های ارائه شده با اتکا به عملکرد شرکتهای و هدفگذاری برنامه های قابل استناد و استنتاج خواهد بود.

بحث چهارم - روند رشد درآمدها و هزینهها

۱- وضعیت بودجه شرکت مخابرات

با توجه به جدول شماره (۲) در مقایسه درآمد سال ۷۴ به سال ۷۳ رشد ۵۳ درصد را نشان می دهد در حالی که این روند درآمد در سال ۷۵ منفی شده و ۵ درصد نسبت به سال ۷۴ کمتر پیش بینی گردیده که رشد سال ۷۴ ناشی از افزایش نرخ تعرفهها بوده و در سال ۷۵ پیش بینی می شود قیمتتها تثبیت شده و افزایش نداشته باشد. طبعاً شرکت قادر به ایجاد افزایش درآمدها نخواهد بود. این وضعیت گویای این حقیقت می باشد که شرکت ضمن سرمایه گذاری کلان و توسعه ای که در شبکه به وجود می آورد در برگشت سرمایه گذارها جهت کسب درآمد بیشتر موفق نمی باشد و صرفاً به افزایش نرخ متکی می باشد.

در جدول شماره (۳) روند هزینه‌های سال ۷۴ در مقایسه با سال ۷۳ حدود ۹۹ درصد رشد داشته که در سال ۷۵ رقم رشد هزینه نسبت به سال ۷۴ حدود ۳۶ درصد پیش‌بینی گردیده که در مقایسه با رشد منفی درآمدهای این شرکت نشان‌دهنده بالارفتن هزینه‌های شرکت ضمن کم شدن درآمدها می‌باشد به طوری که روند درآمدها و هزینه‌ها به منفی شدن گرایش پیدا کرده و با این وضعیت شرکت در آینده زیانده شده و قادر به پوشاندن هزینه‌های جاری خود از محل درآمد نخواهد بود مگر با افزایش نرخ خدمات خود بتوانند سود و زیان خود را مثبت نمایند بنابراین افزایش بهره‌دهی و کم کردن هزینه‌ها و اقتصادی نمودن واحدها در بودجه نمایان نمی‌باشد.

۲- وضعیت بودجه شرکت ملی نفت

با توجه به جدول شماره (۲) رشد درآمد سال ۷۴ نسبت به سال ۷۳ حدود ۱۹۶ درصد را نشان می‌دهد که این رشد در سال ۷۵ با رقم ۱۲۰ درصد ادامه دارد این روند رشد در سال ۷۴ و ۷۵ مرهون افزایش قیمت در محصولات شرکت می‌باشد ضمن اینکه شرکت در سال ۷۳ زیانده بوده ولی با افزایش درآمد در سال ۷۴ و ۷۵ سود ده شده ولی روند سال ۷۵ ضمن پیش‌بینی افزایش قیمت نشاننده وصول درآمد کمتری نسبت به سال ۷۴ می‌باشد که احتمالاً از کم شدن مصرف ناشی می‌گردد به علت کاهش واردات طبعاً رکود نسبی در حمل و نقل جاده‌ای ایجاد گردیده که این رکود مصرف کمتر سوخت منجر شده و از طرفی توسعه شبکه گاز و تبدیل واحدهای خصوصی باعث مصرف کمتر محصولات شرکت نفت گردیده است.

جدول شماره (۳) نمایانگر رشد هزینه‌های شرکت در سال ۷۴ نسبت به سال ۷۳ حدود ۱۵۶ درصد و سال ۷۵ نسبت به سال ۷۴ حدود ۱۲۰ درصد می‌باشد که متکی بودن این شرکت به افزایش نرخ و افزایش مصرف می‌باشد هیچگونه تلاشی در بالا بردن بهره‌وری و کم شدن هزینه‌های ثابت در بودجه‌ها دیده نمی‌شود و چنانچه در آینده افزایش نرخ و مصرف متوقف یا کم شود شرکت قادر به جبران هزینه‌ها نخواهد بود.

۳- وضعیت بودجه شرکت هواپیمایی جمهوری اسلامی

با توجه به جدول شماره (۲) روند رشد درآمد سال ۷۴ نسبت به سال ۷۳ حدود ۴۹ درصد و سال ۷۵ نسبت به سال ۷۴ حدود ۳۴ درصد را نشان می‌دهد که ناشی از نزول شرکت در کسب درآمد بیشتر در آینده می‌باشد ضمن اینکه این شرکت سالیانه افزایش نرخ خدمات را همواره در درآمدهای خود داشته ولی وضع بودجه‌ای هیچگونه افزایش کارایی و بهره‌دهی را بازگو نمی‌نماید با در نظر گرفتن جدول شماره (۳) هزینه‌های شرکت همگام با درآمدها افزایش می‌یابد پیش‌بینی ۲۷ درصد رشد هزینه در سال ۷۵ نسبت به سال ۷۴ چنانکه در عمل اتفاق افتد در مقایسه با رشد درآمد سال ۷۵ وضع بهتری را ارائه می‌دهد.

۴- وضعیت بودجه سازمان صنایع ملی

با توجه به جدول شماره (۲) رشد درآمد سازمان در سال ۷۴ نسبت به سال ۷۳ حدود ۸ درصد بوده ولی در سال ۷۵ نسبت به سال ۷۴ حدود ۱۵۶ درصد پیش‌بینی شده که حاکی از اجرای مورد خاصی در سازمان در جهت کسب درآمد بیشتر خواهد بود که به علت عدم دسترسی به اطلاعات مورد نیاز اظهار نظر درباره کسب این درآمد امکان پذیر نمی‌باشد ضمناً جدول شماره (۳) نیز رشد هزینه‌ها را در سال ۷۴ نسبت به

سال ۷۳ حدود ۹۹ درصد و در سال ۷۵ نسبت به سال ۷۴ این نسبت به ۳۶ درصد منفی می‌رسد که در واقعیت می‌تواند از کم شدن بخش هزینه در سازمان حکایت نماید از جمله کم شدن پرسنل یا کم کردن ساختمانها و سایر وسایل اداری که قبلاً برای سازمان بار هزینه داشته است باشد در غیر این صورت با در نظر گرفتن تورم و افزایش قیمت‌ها امکان نزول هزینه‌ها وجود ندارد مگر اینکه پیش‌بینی سال ۷۳ صحیح نباشد.

۵- وضعیت بودجه بانک مسکن

با توجه به جدول شماره (۲) رشد درآمد سال ۷۴ نسبت به سال ۷۳ حدود ۳۹ درصد و این رشد در سال ۷۵ نسبت به سال ۷۴ حدود ۲۰ درصد می‌باشد که این روند با در نظر گرفتن سیاست فعال شدن این بانک در امر مسکن و سرمایه‌گذاری بیشتر با واقعیت تطبیق نمی‌نماید مگر اینکه پیش‌بینی پرداخت وام با سود کم در سال ۷۵ مورد نظر باشد.

جدول شماره (۳) رشد هزینه‌های این بانک را در سال ۷۴ نسبت به سال ۷۳ حدود ۴۳ درصد ولی در سال ۷۵ نسبت به سال ۷۴ حدود ۲۰ درصد پیش‌بینی می‌نماید که چنانچه بانک قادر باشد این رشد را حفظ نماید گویای کم کردن هزینه‌ها و افزایش بهره‌دهی خواهد بود.

۶- وضعیت بودجه بانک صادرات

جدول شماره (۲) رشد درآمد سال ۷۴ نسبت به سال ۷۳ را حدود ۵۷ درصد منفی در حالیکه در سال ۷۵ نسبت به سال ۷۴ حدود ۲۴۰ درصد رشد مثبت می‌باشد که از حالت عادی بودجه‌ای خارج بوده و گویایی وضعیت ادغام بانکها استان در بودجه بانک صادراتی می‌باشد ضمن اینکه همین روال در مورد جدول شماره (۳) وضع هزینه‌ها می‌باشد یعنی رشد هزینه‌ها در سال ۷۴ نسبت به سال ۷۳ حدود ۵۴ درصد منفی و در سال ۷۵ نسبت به سال ۷۴ حدود ۲۴۵ درصد مثبت می‌باشد این وضع حاکی از مصرف کردن منابع حاصل از درآمدها در هزینه‌ها بوده و اجرای برنامه خاصی را در سال ۷۵ در بانک بازگر می‌نماید که به علت عدم دسترسی به اطلاعات مربوطه اظهار نظر درباره آن امکان‌پذیر نمی‌باشد.

بحث پنجم - بررسی وضعیت سرمایه‌گذاری شرکتها

در مقایسه جدول شماره (۴) مشخص می‌شود بعد از شرکت نفت که رشد سرمایه‌گذاری یکنواختی را دارد سایر شرکتها و بانکها از روند یکنواختی در سرمایه‌گذاری پیروی نمی‌کنند شرکت مخابرات در سال ۷۴ نسبت به سال ۷۳ رشد منفی ۶ درصد را دارد در حالیکه در سال ۷۵ یک رشد ۵۱ درصدی را پیش‌بینی کرده همینطور در سازمان صنایع ملی و بانک مسکن و بانک صادرات که به ترتیب در سال ۷۵ رشد ۳۸۲، ۱۴۲ و ۶۴ درصدی را پیش‌بینی می‌نمایند که احتمالاً می‌تواند از سرمایه‌گذاری ارزی ناشی گردد در غیر این صورت در واقعیت شرکتها و بانکها نمی‌توانند با این نوسان قابل توجه هزینه‌های سرمایه‌گذاری خود را در یکسال نسبت به سال قبل افزایش دهند.

بحث ششم - بررسی وضعیت استفاده ۶ شرکت از منابع بانکی برای سرمایه‌گذاری و بازپرداخت آنها

با توجه به جدول شماره (۵) با استفاده از ارقام منعکس در بودجه سالهای ۷۲، ۷۳، ۷۴ و ۷۵ تعداد شش شرکت که ارقام بیشتری را نسبت به شرکتهای دیگر دارا بودند انتخاب و مورد مقایسه قرار داده شده چون اطلاعات عملکرد این شرکتها در استفاده یا بازپرداخت در دسترس نمی‌باشد لذا تجزیه و تحلیل صرفاً با تکیه بر ارقام بودجه‌ای انجام می‌شود.

جمع کل مبالغ قابل استفاده برای شش شرکت جمعاً بالغ بر ۱۲,۳۱۸,۸۵۷ میلیون ریال در سالهای ۷۳ و ۷۴ و ۷۵ می‌گردد که در همین سالها بازپرداخت کل بالغ بر ۳,۴۰۰,۷۱۳ میلیون ریال منعکس گردید. که چنانچه بدهی سالهای قبل از ۷۲ نادیده گرفته شود باقیمانده مبالغ استفاده شده این ۴ سال در بودجه بالغ ۸,۸۶۸,۱۴۴ میلیون ریال می‌گردد که این مبلغ حدود ۷۲ درصد مبلغ مورد استفاده را تشکیل می‌دهد یعنی به طور متوسط شرکتها می‌بایستی صرفاً ۲۸ درصد مبالغ دریافتی (استفاده از منابع بانکی) را پرداخت نمایند چنین نتیجه‌ای وضعیت بدهی، انباشته این شرکتها را در چند سال نشان می‌دهد که چون شرکتها قادر به بازپرداخت این مبالغ از عملکرد جاری خود نخواهند بود لذا این مبالغ به عنوان کسر بودجه دولت یعنی تعبیری بدهی دولت به بانکها در آینده نمایان خواهد گردید.

بحث هفتم - بررسی وضعیت تجدید ارزیابی داراییها در شرکتها

تجدید ارزیابی در داراییهای شرکتهای تحت پوشش وزارت نیرو (شرکتهای آب و شرکتهای برق) که از سال ۷۳ به تدریج در بودجه‌ها منعکس و در سال ۷۵ قطعی شده حدود ۱۱ تا ۱۲ برابر ارقام هزینه استهلاك را افزایش داده که به طور تقریبی رقمی معادل ۱۰۰۰ میلیارد ریال بر حجم هزینه‌ها استهلاك این شرکتها افزوده و به همین نسبت از سود این شرکتها کاهش داده نشد. ضمناً یادآوری می‌شود که این تجدید ارزیابی با رقم رسمی ۱۷۵۰ ریال معادل هر دلار انجام شده است.

جدول شماره (۱) - مقایسه ارقام بودجه شرکتها در لایحه ۱۳۷۵ نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۷۴

(میلیون ریال)

شرح	بودجه سال ۷۴	بودجه سال ۷۵	درصد افزایش	ملاحظات
بودجه شرکتها، بانکها، مؤسسات وابسته	۶۴,۵۲۴,۶۶۰	۹۰,۲۴۸,۴۱۴	۴۰	
درآمدهای عملیاتی شرکتهای دولتی	۲۷,۸۶۸,۰۱۱	۴۳,۷۸۳,۲۱۷	۵۷	
هزینههای عملیاتی شرکتهای دولتی	۳۳,۹۱۰,۲۷۷	۵۴,۴۸۷,۶۱۳	۶۱	
سود سهام شرکتهای دولتی	۸۴,۴۱۶	۲۶۶,۴۴۶	۱۱۵	۲۱۵
درآمدهای عملیاتی بانکها	۵,۰۳۵,۳۲۶	۷,۷۰۲,۳۹۴	۵۳	
هزینههای عملیاتی بانکها	۴,۸۶۶,۹۲۰	۷,۳۹۲,۸۴۶	۵۲	
سود سهام بانکها	۴۵,۰۷۵	۸۴,۵۹۷	۸۸	
درآمدهای عملیاتی مؤسسات وابسته	۹۷۱,۳۲۰	۱,۴۳۶,۴۵۲	۴۸	
هزینههای عملیاتی مؤسسات وابسته	۸۴۲,۷۹۲	۱,۲۴۰,۵۹۰	۴۷	
کمک زیان شرکتها، بانکها، مؤسسات	۶,۹۴۱,۰۶۲	۱,۵۹۶,۴۲۰	(۷۷)	

جدول شماره (۲) - مقایسه روند رشد درآمدها

(میلیون ریال)

ردیف	نام شرکت	بودجه مصوب سال ۷۳	بودجه مصوب سال ۷۴	درصد تغییرات	بودجه مصوب سال ۷۴	بودجه پیشنهادی سال ۷۵	درصد تغییرات
۱	شرکت مخابرات	۸۱۷۶۳۵	۱,۲۵۰,۰۰۰	۵۳	۱,۲۵۰,۰۰۰	۱,۱۹۰,۸۴۳	(۵)
۲	شرکت ملی نفت	۶۷۵۸۸۵	۱,۹۹۹,۹۰۰	۱۹۶	۱,۹۹۹,۹۰۰	۴,۳۹۴,۰۱۸	۱۲۰
۳	شرکت هواپیمایی جمهوری اسلامی	۴۹۷۷۲۰	۷۴۴,۳۰۰	۴۹	۷۴۴,۳۰۰	۹۹۵,۰۶۲	۳۴
۴	سازمان صنایع ملی	۷۴۴۷۷	۸۰,۵۷۸	۸	۸۰,۵۷۸	۲۰۶,۹۴۹	۱۵۶
۵	بانک مسکن	۱۶۵۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰	۳۹	۲۳۰,۰۰۰	۲۷۵,۴۷۵	۲۰
۶	بانک صادرات	۹۲۴۰۷۲	۴۰۴,۵۰۰	(۵۷)	۴۰۴,۵۰۰	۱,۳۷۵,۸۸۸	۲۴۰

جدول شماره (۳) - مقایسه روند رشد هزینهها

(میلیون ریال)

ردیف	نام شرکت	بودجه مصوب سال ۷۳	بودجه مصوب سال ۷۴	درصد تغییرات	بودجه مصوب سال ۷۴	بودجه پیشنهادی سال ۷۵	درصد تغییرات
۱	مخابرات	۴۳۹,۷۴۰	۸۷۶,۶۰۶	۹۹	۸۷۶,۶۰۶	۱,۱۹۰,۸۴۳	۳۶
۲	شرکت ملی نفت	۷۸۰,۷۸۷	۱,۹۹۸,۰۷۴	۱۵۶	۱,۹۹۸,۰۷۴	۴,۳۹۲,۱۲۹	۱۲۰
۳	شرکت هواپیمایی جمهوری اسلامی	۵۰۰,۲۴۵	۷۴۴,۳۰۰	۴۹	۷۴۴,۳۰۰	۹۴۲,۳۱۶	۲۷
۴	سازمان صنایع ملی	۸,۶۳۶	۱۷,۱۹۳	۹۹	۱۷,۱۹۳	۱۱,۰۸۸	(۳۶)
۵	بانک مسکن	۱۴۸,۸۱۶	۲۱۲,۹۱۹	۴۳	۲۱۲,۹۱۹	۲۵۴,۹۰۹	۲۰
۶	بانک صادرات	۸۴۵,۹۰۷	۳۹۵,۷۴۰	(۵۴)	۳۹۵,۷۴۰	۱,۳۶۴,۱۳۷	۲۴۵

جدول شماره (۴) - مقایسه روند سرمایه گذاری شرکتها در طرحها و سایر

(میلیون ریال)

ردیف	نام شرکت	بودجه سال ۷۳	بودجه سال ۷۴	درصد تغییرات	بودجه سال ۷۴	پیش بینی بودجه سال ۷۵	درصد تغییرات
۱	شرکت مخابرات	۱,۲۰۴,۳۹۵	۱,۲۷۶,۳۰۰	(۶)	۱,۲۷۶,۳۰۰	۱,۹۲۴,۵۰۰	۵۱
۲	شرکت ملی نفت	۲,۴۶۰,۲۷۹	۳,۳۲۷,۲۱۳	۳۵	۳,۳۲۷,۲۱۳	۴,۴۹۴,۶۷۳	۳۵
۳	شرکت هواپیمایی جمهوری اسلامی	۲۳۵,۰۴۰	۹۹,۹۰۰	(۵۸)	۹۹,۹۰۰	۱۰۷,۲۹۱	۷
۴	سازمان صنایع ملی	۶۶,۰۸۱	۶۴,۱۵۳	(۳)	۶۴,۱۵۳	۳۰۹,۲۸۴	۳۸۲
۵	بانک مسکن	۲۸,۷۰۰	۴۱,۴۰۰	۴۴	۴۱,۴۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۲
۶	بانک صادرات	۱۶۹,۲۴۷	۶۱,۰۰۰	(۶۴)	۶۱,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۶۴

جدول شماره (۵) - مقایسه استفاده از سیستم بانکی داخلی شرکتها و بازپرداخت

(میلیون ریال)

باقیمانده	۷۵ سال		بودجه پیش بینی		باقیمانده	۷۴ سال		بودجه مصوب		باقیمانده	۷۳ سال		بودجه مصوب		باقیمانده	۷۲ سال		نام شرکت	ردیف
	بازپرداخت	استفاده	بازپرداخت	استفاده		بازپرداخت	استفاده	بازپرداخت	استفاده		بازپرداخت	استفاده	بازپرداخت	استفاده		بازپرداخت	استفاده		
۳۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۹۱,۶۳۰	۱,۳۹۴,۹۲۰	۱,۲۹۳,۵۰۷	۴۸۰,۰۰۰	۱,۷۷۳,۵۰۷	۱,۰۵۸,۲۰۸	۳۹۷,۷۰۰	۱,۳۵۵,۹۰۸	۱,۰۵۸,۲۰۸	۴۸۰,۰۰۰	۱,۷۷۳,۵۰۷	۱,۰۵۸,۲۰۸	۳۹۷,۷۰۰	۱,۳۵۵,۹۰۸	۱,۰۵۸,۲۰۸	شرکت ملی نفت و فلات قاره	۱
۱۰۰,۰۰۰	۵۱,۱۱۰	۱۵۱,۱۱۰	۴,۵۹۱	۹۴,۴۰۹	۱۸۱,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۲۲۶,۰۰۰	۱۷۷,۰۵۴	۲۵,۰۰۰	۲۰۲,۰۵۴	۱۷۷,۰۵۴	۴۵,۰۰۰	۲۲۶,۰۰۰	۱۷۷,۰۵۴	۲۵,۰۰۰	۲۰۲,۰۵۴	۱۷۷,۰۵۴	شرکت ملی گاز	۲
۳۲۵,۶۰۰	۲۴,۴۰۰	۳۵۰,۰۰۰	۶۲۰,۰۰۰	۶۴۰,۰۰۰	۷۴۰,۰۰۰	—	۷۴۰,۰۰۰	۸۵۶,۶۳۲	—	۸۵۶,۶۳۲	۸۵۶,۶۳۲	—	۷۴۰,۰۰۰	۸۵۶,۶۳۲	—	۸۵۶,۶۳۲	۸۵۶,۶۳۲	شرکت ملی صنایع پتروشیمی	۳
۶۶۹,۷۲۶	۳۰۰,۰۰۰	۹۶۹,۷۲۶	۸۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	۳۶۷,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۴۲۷,۰۰۰	۱۳۳,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۱۹۳,۰۰۰	۱۳۳,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۴۲۷,۰۰۰	۱۳۳,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۱۹۳,۰۰۰	۱۳۳,۰۰۰	شرکت توانیر	۴
—	—	—	—	—	۱۶,۰۰۰	۱۶۴,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۲۱۵,۰۳۶	۳۴,۹۶۴	۲۵۰,۰۰۰	۲۱۵,۰۳۶	۱۶۴,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۲۱۵,۰۳۶	۳۴,۹۶۴	۲۵۰,۰۰۰	۲۱۵,۰۳۶	شرکت ملی فولاد ایران	۵
۹۲۷,۵۰۰	۳۲۲,۵۰۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	شرکت مخابرات	۶
۲,۳۲۲,۸۲۶	۱۳۹۸,۰۱۰	۳,۷۲۰,۸۳۶	۱,۵۰۷,۸۸۱	۲,۲۹۳,۹۲۰	۲,۵۹۷,۵۰۷	۷۴۹,۰۰۰	۳,۳۳۶,۵۰۷	۲,۳۳۹,۹۳۰	۵۱۷,۶۶۴	۲,۹۵۷,۵۹۴	۲,۳۳۹,۹۳۰	۷۴۹,۰۰۰	۳,۳۳۶,۵۰۷	۲,۳۳۹,۹۳۰	۵۱۷,۶۶۴	۲,۹۵۷,۵۹۴	۲,۳۳۹,۹۳۰	جمع	