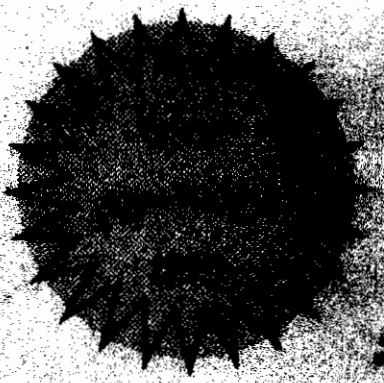


۲۴۵۸

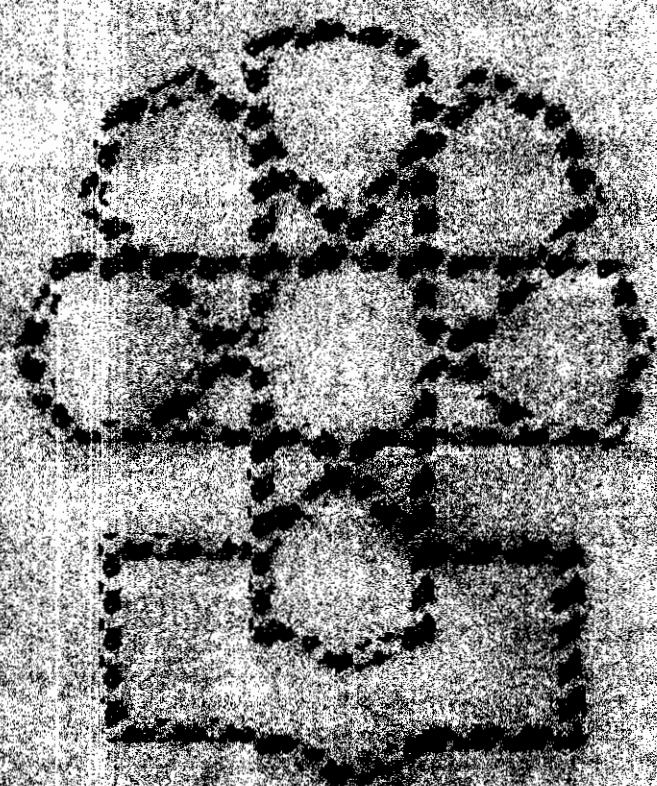
۴۲۳۲

۹



برودیه از لایحه تا عملکرد

در برنامه اول و دوم



معاونت آموزشی  
از دبیرستان ۱۳۶۸

کار: دفتر بروسی

مرکز تحقیقاتی منطقه آموزشی  
 کابل و استان و سایر استانها  
 شماره: ۸۱۲  
 ۷۸۴۵۱۳۵۸

کد گزارش: ۱۳۶۸-۱۳۶۸

فهرست مطالب

۲	.....مقدمه
۲	۱- مخارج جاری بودجه عمومی
۲	۱-۱- تغییرات در کل مخارج جاری
۲	۱-۲- تغییرات در مخارج جاری امور عمومی
۳	۱-۳- تغییرات در مخارج جاری امور دفاعی
۴	۱-۴- تغییرات در مخارج جاری امور اجتماعی
۴	۱-۵- تغییرات در مخارج جاری امور اقتصادی
۵	۱-۶- تغییرات در مخارج جاری سایر امور
۵	۲- مخارج عمرانی بودجه عمومی
۵	۲-۱- تغییرات در کل مخارج عمرانی
۶	۲-۲- تغییرات در بودجه عمرانی امور عمومی
۶	۲-۳- تغییرات در بودجه عمرانی امور دفاعی
۶	۲-۴- تغییرات در بودجه عمرانی امور اجتماعی
۷	۲-۵- تغییرات در بودجه عمرانی امور اقتصادی
۷	۲-۶- تغییرات در سایر امور عمرانی

معمولاً در جریان رسیدگی به بودجه در مجلس محترم شورای اسلامی تغییراتی در هزینه‌های پیشنهاد شده توسط دولت به وجود می‌آید که در برخی از سال‌ها اندازه این تغییرات قابل توجه است. در این مقاله روند تغییرات مخارج بودجه در مرحله تصویب را در سال‌های ۱۳۶۸ تا ۱۳۷۵ مورد بحث و بررسی قرار می‌دهیم. علاوه بر این میزان تحقق هزینه‌ها را نیز بررسی می‌کنیم تا ببینیم که بودجه‌های مصوب در عمل چگونه به اجرا در می‌آیند و تا چه اندازه با ارقام مصوب نزدیک هستند.

## ۱- مخارج جاری بودجه عمومی

### ۱-۱- تغییرات در کل مخارج جاری

به طوری که ارقام مندرج در جدول شماره ۱ نشان می‌دهد غیر از سال ۱۳۷۳ که در آن مجلس محترم شورای اسلامی به دلیل کاهش سقف درآمدها، ۱۱ درصد از کل مخارج جاری را کاهش داده در بقیه سال‌های دوره مورد بررسی همواره به سقف بودجه جاری تعیین شده توسط دولت اضافه کرده است. حداکثر میزان افزایش در مخارج طی دوره مورد بررسی ۱۰/۵ درصد بوده که در سال ۱۳۶۸ روی داده است. بررسی میزان تحقق کل مخارج جاری طی دوره مورد بررسی نشان می‌دهد که در اغلب سال‌ها میزان تحقق مخارج جاری بسیار بالا بوده و در برخی از سال‌ها ارقام عملکرد حتی از ارقام مصوب بیشتر بوده و در نتیجه میزان تحقق از ۱۰۰ درصد نیز تجاوز کرده است. براساس ارقام مندرج در جدول شماره ۲ بالاترین میزان تحقق در دوره مورد بررسی ۱۳/۵ درصد و کمترین آن ۹۳/۹ درصد بوده که به ترتیب به سال‌های ۱۳۷۵ و ۱۳۷۰ اختصاص داشته است. درصد تحقق بالای مخارج جاری حتی در سال‌هایی که درآمدهای بودجه عمومی از درصد تحقق به نسبت پایینی برخوردار بوده (مانند سال ۱۳۷۲ که میزان تحقق درآمدها برابر با ۸۸/۱ درصد بود) نشان می‌دهد که چسبندگی مخارج جاری دولت بسیار بالا است.

### ۱-۲- تغییرات در مخارج جاری امور عمومی

طی دوره مورد بررسی معمولاً مجلس محترم شورای اسلامی سقف مخارج جاری مربوط به امور عمومی را اندکی تغییر داده است. غیر از سال ۱۳۷۳ که به دلیل کاهش سقف درآمدها

مخارج مربوط به امور عمومی ۱۲/۱ درصد کاهش یافته در بقیه سال‌های دوره مورد بررسی اندازه تغییرات در مخارج جاری مربوط به امور عمومی از ۱/۸- درصد تا ۳/۴ درصد در نوسان بوده است. اگرچه مجلس محترم شورای اسلامی سرجمع مخارج جاری مربوط به امور عمومی را زیاد تغییر نداده است. اما در توزیع آن میان فصول مختلف تغییرات اساسی به وجود آورده است. جدول شماره ۱ تغییرات در بودجه فصول مختلف ذیل امور عمومی را نشان می‌دهد. به طوری که ارقام این جدول نشان می‌دهد طی دوره مورد بررسی در برخی از فصول از جمله فصل قانون‌گذاری، فصل اداره امور قضائی و موقوفات و فصل اداره امور نیروی کار تغییرات معمولاً مثبت و قابل توجه بوده‌اند. به عبارت دیگر مجلس محترم شورای اسلامی بودجه مربوط به این فصل‌ها را به نحو چشمگیری افزایش داده است.

همان طور که جدول شماره ۲ نشان می‌دهد طی دوره مورد بررسی به‌ویژه در سال‌های آخر آن یعنی در سال‌های ۱۳۷۳ تا ۱۳۷۵ میزان تحقق مخارج جاری مربوط به امور عمومی در عمل بسیار بیشتر از ۱۰۰ درصد بوده است. در بین فصول مختلفی که در ذیل امور عمومی قرار دارند غیر از فصل مربوط به ساختمان‌ها و تأسیسات دولتی در بقیه فصول معمولاً میزان تحقق بودجه جاری بسیار بالا و در بسیاری از موارد بیشتر از ۱۰۰ درصد بوده است.

### ۱-۳- تغییرات در مخارج جاری امور دفاعی

طی دوره مورد بررسی مجلس محترم شورای اسلامی تغییرات زیادی در ارقام پیشنهادی دولت برای امور دفاعی به وجود نیاورده است. به طوری که ارقام مندرج در جدول شماره ۱ نشان می‌دهد غیر از سال‌های ۱۳۷۲ و ۱۳۷۳ در بقیه سال‌ها تغییرات در بودجه جاری امور دفاعی توسط مجلس محترم شورای اسلامی در حدود ۲/۵ تا ۱/۴ درصد بوده است.

میزان تحقق بودجه جاری امور دفاعی طی دوره مورد بررسی از تغییرات قابل توجهی برخوردار بوده است. همان طور که ارقام مندرج در جدول شماره ۲ نشان می‌دهد، در اوایل دوره میزان تحقق بودجه امور دفاعی معمولاً در حدود ۹۵ تا ۱۱۲ درصد در نوسان بوده اما در سال‌های آخر یعنی در سال‌های ۱۳۷۳ تا ۱۳۷۵ به شدت افزایش یافته به حدود ۱۳۰/۷ درصد در سال ۱۳۷۵ رسیده است. به عبارت دیگر در سال‌های اخیر بودجه‌های مصوب مجلس محترم شورای اسلامی برای امور دفاعی که تقریباً در حدود بودجه‌های پیشنهادی دولت نیز بوده کفاف مخارج جاری امور دفاعی را نداده و در عمل هنگام اجرای بودجه به موجب اصلاحیه‌های بودجه بر مبلغ آن افزوده شده است.

#### ۱-۴- تغییرات در مخارج جاری امور اجتماعی

طی دوره مورد بررسی مجلس محترم شورای اسلامی مخارج جاری پیشنهاد شده توسط دولت برای امور اجتماعی را بیشتر از مخارج پیشنهاد شده برای امور عمومی و امور دفاعی تغییر داده است. غیر از سال ۱۳۷۳ در بقیه سال‌ها مجلس محترم شورای اسلامی بودجه جاری امور اجتماعی را از حدود ۱/۷ درصد تا ۱۵/۵ درصد افزایش داده و در توزیع آن میان فصول مختلف نیز تغییر زیادی به وجود آورده است. به طوری که ارقام جدول شماره ۱ نشان می‌دهد مجلس شورای اسلامی بیشترین تغییرات را در فصول آموزش و پرورش، بهداشت و درمان، تأمین اجتماعی و بهزیستی، آموزش فنی و حرفه‌ای و آموزش عالی و تحقیقات به وجود آورده و در بودجه جاری بقیه فصول مربوط به امور عمومی تغییرات زیادی به وجود نیاورده است.

درصد تحقق بودجه جاری امور اجتماعی طی دوره مورد بررسی معمولاً بالاتر از ۱۰۰ درصد بوده است. همان طور که ارقام مندرج در جدول شماره ۲ نشان می‌دهد، در سال‌های اخیر (یعنی در سال‌های ۱۳۷۳-۱۳۷۵) بعضی از فصول مربوط به امور اجتماعی از جمله فصل آموزش و پرورش، فصل بهداشت و درمان، فصل عمران و نوسازی روستاها و فصل آموزش فنی و حرفه‌ای از میزان تحقق بسیار زیادی (حتی بسیار بالاتر از ۱۰۰ درصد) برخوردار بوده‌اند.

#### ۱-۵- تغییرات در مخارج جاری امور اقتصادی

طی دوره مورد بررسی مجلس محترم شورای اسلامی بودجه جاری امور اقتصادی را بیشتر از دیگر امور افزایش داده است. غیر از سال ۱۳۷۳ در بقیه سال‌ها مجلس محترم شورای اسلامی بودجه جاری امور اقتصادی را از حدود ۰/۲ درصد تا ۲۴ درصد افزایش داده است. در بین فصول مختلف امور اقتصادی مجلس محترم شورای اسلامی بودجه جاری مربوط به فصل بازرگانی را بیشتر از دیگر فصول افزایش داده است. نظر به این که بخش عمده‌ای از سوبسیدهای دولت از محل اعتبارات جاری این فصل پرداخت می‌شود، افزایش اعتبارات پیشنهادی این فصل توسط مجلس محترم شورای اسلامی تمایل نمایندگان را به افزایش سوبسیدها نشان می‌دهد.

طی دوره مورد بررسی میزان تحقق اعتبارات جاری امور اقتصادی کمتر از دیگر امور بوده است. در ابتدای دوره مورد بررسی میزان تحقق اعتبارات امور اقتصادی در حدود ۸۵ درصد بود. اما به تدریج میزان تحقق آن افزایش یافته و در سال آخر دوره به حدود ۱۰ درصد رسیده است. عدم تحقق موجود در اعتبارات امور اقتصادی در ابتدای دوره عمدتاً مربوط به عدم

تحقق اعتبارات مربوط به فصل بازرگانی بوده و افزایش آن در انتهای دوره نیز مربوط به رشد در خور توجه میزان تحقق اعتبارات بودجه همین فصل بوده است. در سال ۱۳۶۸ میزان تحقق اعتبارات جاری فصل بازرگانی معادل ۲۱/۳ درصد بوده (در سال ۱۳۶۸ مجلس محترم شورای اسلامی اعتبارات این فصل را ۳۹۰ درصد افزایش داد اما در عمل رقم مصوب تخصیص پیدا نکرد) و در انتهای دوره میزان تحقق آن به ۱۲۱/۲ درصد رسید.

#### ۱-۶- تغییرات در مخارج جاری سایر امور

طی دوره مورد بررسی اعتبارات پیشنهاد شده توسط دولت برای سایر امور نیز توسط مجلس شورای اسلامی با تغییرات زیادی مواجه شده است. میزان تغییرات در اعتبارات سایر امور غیر از سال ۱۳۷۳ در بقیه سالها در حدود ۵- درصد تا ۲۷/۸ درصد در نوسان بوده است. طی دوره مورد بررسی میزان تحقق اعتبارات جاری سایر امور غیر از سال ۱۳۶۹ کمتر از ۱۰۰ درصد بوده است. نظر به این که در حدود ۲۰ تا ۲۵ درصد بودجه جاری مصوب به سایر امور اختصاص دارد عدم تحقق اعتبارات سایر امور نشان می‌دهد که دولت در عمل از محل کم کردن اعتبارات سایر امور اعتبارات اختصاص یافته به امور دیگر را افزایش می‌دهد.

#### ۲- مخارج عمرانی بودجه عمومی

##### ۲-۱- تغییرات در کل مخارج عمرانی

به طوری که ارقام مندرج در جدول ۳ نشان می‌دهد طی دوره مورد بررسی غیر از سال ۱۳۷۳ که در آن به دلیل کاهش سقف درآمدها در مجلس محترم شورای اسلامی بودجه عمرانی پیشنهادی دولت با کاهش قابل توجهی مواجه شده و غیر از سالهای ۱۳۷۲ و ۱۳۷۵ که مجلس محترم شورای اسلامی سقف بودجه عمرانی را اندکی کاهش داده در بقیه سالها مجلس محترم شورای اسلامی سقف بودجه عمرانی را افزایش داده است. بیشترین میزان افزایش در بودجه عمرانی در مجلس محترم شورای اسلامی در سال ۱۳۷۰ روی داده است در این سال مجلس محترم شورای اسلامی سقف بودجه عمرانی را ۲۰ درصد افزایش داد.

همان طور که ارقام مندرج در جدول شماره ۴ نشان می‌دهد طی دوره مورد بررسی میزان تحقق بودجه عمرانی در اغلب سالها کمتر از ۱۰۰ درصد بوده است. این در حالی است که در بخش قبل دیدیم که در اغلب سالها بودجه جاری دارای تحقق بالاتر از ۱۰۰ درصد بوده است. مقایسه میزان تحقق بودجه‌های جاری و عمرانی در سالهای مختلف نشان می‌دهد که دولت در اجرای بودجه همواره اولویت را به پرداخت بودجه جاری داده و بودجه عمرانی در

درجه دوم اهمیت قرار داشته است.

#### ۲-۲- تغییرات در بودجه عمرانی امور عمومی

طی دوره مورد بررسی مجلس محترم شورای اسلامی در بودجه عمرانی امور عمومی تغییرات قابل توجهی به وجود آورده است. همان طور که ارقام مندرج در جدول ۳ نشان می دهد اندازه این تغییرات از  $1/8$  - درصد تا  $17/3$  درصد در نوسان بوده است. شایان ذکر است که امور عمومی در مجموع سهم کمی در بودجه عمرانی دارد و در اغلب فصول ذیل آن فعالیت عمرانی صورت نمی گیرد. در دوره مورد بررسی میزان تحقق بودجه های عمرانی مربوط به امور عمومی نیز از  $71/9$  درصد تا  $18/8$  درصد در نوسان بوده است.

#### ۲-۳- تغییرات در بودجه عمرانی امور دفاعی

امور دفاعی اصولاً فاقد اعتبارات عمرانی است. البته این به معنی عدم اجرای پروژه های عمرانی در زمینه دفاع نیست. اعتبارات عمرانی مربوط به امور دفاعی عمدتاً در سایر امور طبقه بندی می شوند.

#### ۲-۴- تغییرات در بودجه عمرانی امور اجتماعی

همان طور که ارقام مندرج در جدول شماره ۳ نشان می دهد طی دوره مورد بررسی غیر از سال  $1373$  در بقیه سال ها مجلس محترم شورای اسلامی بودجه عمرانی امور اجتماعی را افزایش داده و میزان این افزایش از حدود  $0/8$  درصد تا  $13/8$  درصد در نوسان بوده است. با استفاده از ارقام مندرج در جدول شماره ۳ می توان دید که طی سال های دوره مورد بررسی معمولاً مجلس محترم شورای اسلامی بودجه عمرانی فصل های آموزش و پرورش، بهداشت و درمان، تربیت بدنی و امور جوانان، عمران شهرها، عمران روستاها، توسعه نواحی خاص، آموزش فنی و حرفه ای و آموزش عالی و تحقیقات را افزایش داده و در مقابل در بیشتر مواقع بودجه عمرانی مربوط به فصول فرهنگ و هنر، تأمین اجتماعی و بهداشتی، مسکن و محیط زیست را کاهش داده است.

همان طور که ارقام مندرج در جدول شماره ۴ نشان می دهد، در دوره مورد بررسی میزان تحقق بودجه عمرانی امور اجتماعی بسیار بالا و در بعضی از سال ها به حدود  $150$  درصد رسیده است. میزان تحقق در همه فصول ذیل امور اجتماعی یک اندازه نبوده و در برخی از فصول میزان تحقق از حدود ۳ تا ۴ برابر ارقام مصوب نیز بالاتر بوده است.

## ۲-۵- تغییرات در بودجه عمرانی امور اقتصادی

طی دوره مورد بررسی مجلس محترم شورای اسلامی سقف بودجه عمرانی پیشنهاد شده توسط دولت برای امور اقتصادی را تنها در سال‌های ۱۳۷۳ و ۱۳۷۴ کاهش داده است. در سال ۱۳۷۳ مجلس محترم شورای اسلامی عوارض پیشنهادی دولت در زمینه‌های نفت، برق، گاز، آب و مخابرات را کاهش داد و در نتیجه بودجه‌های عمرانی مربوط به این فعالیت‌ها در سال ۱۳۷۳ کاهش یافت. در بقیه سال‌های دوره مورد بررسی مجلس محترم شورای اسلامی سقف بودجه پیشنهادی دولت برای امور اقتصادی را افزایش داده اما میزان این افزایش چندان با اهمیت نبوده است.

در عمل میزان تحقق بودجه عمرانی امور اقتصادی در سال‌های ابتدای دوره بالاتر از ۱۰۰ درصد و در سال‌های انتهای آن یعنی در سال‌های ۱۳۷۲ تا ۱۳۷۵ کمتر از ۱۰۰ درصد بوده است. همان طور که ارقام مندرج در جدول شماره ۴ نشان می‌دهد میزان تحقق بودجه عمرانی فصول ذیل امور اقتصادی طی دوره مورد بررسی یکسان نبوده است. در برخی از فصول از جمله فصول منابع طبیعی، آب، صنایع و راه میزان تحقق بودجه عمرانی همواره بالا بوده و در برخی از فصول از جمله فصل برق میزان تحقق در سال‌های اول بالا بوده اما در سال‌های پایانی کاهش یافته است. میزان تحقق فصل برق در ابتدای دوره تا حدود ۱۶۰ درصد بالا می‌رود اما در سال‌های پایانی تا حدود ۴۵/۸ درصد کاهش می‌یابد، در برخی از فصول از جمله فصول نفت، گاز، پست و مخابرات، جهانبندی میزان تحقق همواره پایین بوده است.

## ۲-۶- تغییرات در سایر امور عمرانی

نحوه برخورد مجلس محترم شورای اسلامی با بودجه عمرانی پیشنهاد شده توسط دولت برای سایر امور در طول دوره مورد بررسی یکسان نبوده است. در برخی از سال‌ها مجلس محترم شورای اسلامی بودجه پیشنهاد شده برای این امور را به شدت افزایش داده و در برخی از سال‌ها آن را به شدت کاهش داده است. جدول شماره ۳ درصد تغییرات بودجه عمرانی سایر امور در مجلس محترم شورای اسلامی را در سال‌های مختلف نشان می‌دهد که از حدود ۱۸/۵- درصد تا ۶۲ درصد در نوسان بوده است.

میزان تحقق بودجه عمرانی سایر امور در عمل بسیار پایین بوده است. ارقام مندرج در جدول شماره ۴ نشان می‌دهد که در سال‌های ۱۳۶۸ تا ۱۳۷۵ میزان تحقق اعتبارات عمرانی سایر امور کمتر از ۳۰ درصد بوده است. میزان تحقق بسیار پایین بودجه عمرانی در سایر امور نشان می‌دهد که در عمل دولت از بودجه سایر امور برای اجرای طرح‌های عمرانی در امور دیگر استفاده کرده است.

جدول ۱- مقایسه هزینه‌های جاری مصوب توسط مجلس با هزینه‌های جاری پیشنهادی توسط دولت\*

۱۳۷۵	۱۳۷۴	۱۳۷۳	۱۳۷۲	۱۳۷۱	۱۳۷۰	۱۳۶۹	۱۳۶۸	فصول هزینه / سال
۲/۰	-۱/۶	-۱۲/۱	-۱/۸	-۰/۶	۳/۴	-۱/۰	۱/۷	۱۰۰۰۰
-	-	-	-	-	-	-	۰/۰	۱۰۱۰۰
۳۷/۲	۵۸/۱	۴/۲	۶۱/۶	۱۹/۴	۳۸/۹	۰/۰	۱۰/۰	۱۰۲۰۰
-۳/۲	-۱۴/۷	-۱۳/۴	-۸/۱	۳/۴	۰/۵	-۴/۹	۰/۱	۱۰۳۰۰
-۰/۴	۴/۹	-۱۱/۸	-۱/۴	۳/۱	۵/۶	۰/۰	۷/۹	۱۰۴۰۰
۱/۳	-۶/۰	-۱۳/۵	-۰/۴	۰/۳	۷/۲	-۷/۴	-۰/۴	۱۰۵۰۰
۰/۰	-۱/۸	-۱۴/۰	-۱/۰	-۳/۵	۳/۲	-۰/۱	-۲/۴	۱۰۶۰۰
۹/۸	-۵/۵	-۱۳/۹	-۲/۷	۱۳/۱	-۲۲/۷	-۰/۲	۰/۰	۱۰۷۰۰
۱/۵	-۵/۸	-۱۳/۱	-۱/۰	۱/۵	۶/۲	۰/۹	۱۷/۰	۱۰۸۰۰
۰/۶	۲/۸	-۱۰/۴	-۴/۰	۶/۲	۵/۶	-۱۵/۱	-۲/۱	۱۰۹۰۰
۵/۸	-۳/۶	-۷/۸	-۱/۹	۴/۰	۲/۷	۰/۸	۰/۰	۱۱۰۰۰
۰/۰	-۱/۰	-۷/۲	-۳۷/۷	۰/۰	۰/۰	۰/۰	۰/۰	۱۱۱۰۰
۰/۰	۴۰/۹	۲۹/۲	-۵/۷	-۶/۳	۰/۰	۰/۰	۵۹/۶	۱۱۲۰۰
-۰/۳	۵/۸	-۷/۰	۱/۴	۰/۲	۰/۶	-۰/۰	-۲/۵	۲۰۰۰۰
-۰/۳	۵/۸	-۷/۰	۱/۴	۰/۲	۰/۶	-۰/۰	-۲/۵	۲۰۱۰۰
۱/۸	۳/۰	-۴/۳	۱/۷	۶/۲	۳/۹	۲/۹	۱۵/۵	۳۰۰۰۰
۱/۸	۴/۰	-۶/۲	۲/۶	۳/۰	۱/۵	-۰/۹	۱۲/۱	۳۰۱۰۰
-۳/۲	-۲/۰	-۷/۹	۴/۵	۹/۶	۱۷/۱	-۵/۰	-۴/۱	۳۰۲۰۰
۲/۵	-۰/۸	۴/۶	۴/۷	۱/۳	۰/۶	۰/۲	۳۱/۲	۳۰۳۰۰
۲/۸	۶/۰	-۷/۷	۱/۲	۱۵/۰	۱۱/۸	۱۷/۵	۱۳/۰	۳۰۴۰۰
۰/۰	-۴/۸	-۱۲/۰	-۰/۸	۱/۰	۳/۲	۵/۴	۳/۶	۳۰۵۰۰
۰/۰	-۵/۵	-۱۳/۹	۰/۰	-	-	-	-	۳۰۶۰۰
۰/۰	۶/۹	-۲/۹	-۱۲/۸	۰/۰	۰/۰	-	-	۳۰۷۰۰
۰/۰	-۱/۴	-۱۳/۸	۰/۳	۴/۱	۰/۰	۰/۰	۰/۰	۳۰۸۰۰
۰/۰	-۶/۳	-۱۳/۹	-۱/۰	۲/۷	۰/۰	۰/۰	۰/۰	۳۰۹۰۰
۰/۰	-۶/۰	-۱۳/۴	۰/۰	۲/۷	۹/۶	۰/۰	۰/۰	۳۱۰۰۰
-	-	-	-۱/۶	۱/۱	۴/۷	-۷/۰	۱۲/۸	۳۱۱۰۰
-۰/۱	۰/۰	-۶/۶	-۴/۵	۸/۶	۱/۶	۶/۳	۱۲/۳	۳۱۲۰۰
۳/۶	-	-	-	-	-	-	-	۳۱۳۰۰
۰/۲	۶/۳	-۲۲/۶	۶/۵	۱۴/۱	۰/۹	۳/۸	۲۴/۰	۴۰۰۰۰
-۰/۴	-۳/۱	-۸/۶	۱۳۲/۴	۰/۲	-۰/۴	۰/۰	۰/۳	۴۰۱۰۰
۰/۰	-۵/۹	-۱۳/۹	-۰/۱	۰/۰	۰/۰	۰/۰	۰/۰	۴۰۲۰۰
۰/۰	-۵/۹	-۱۳/۹	-۴/۱	۰/۰	-۱۴/۵	۰/۰	۰/۰	۴۰۳۰۰
۰/۰	-۵/۸	۴/۶	-۹/۴	۷/۸	۲/۳	۰/۰	۵/۹	۴۰۴۰۰
۰/۰	-۱/۰	-۶۰/۹	-۱/۲	۲۱/۵	۰/۰	-۱۰/۰	۰/۰	۴۰۵۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	۴۰۶۰۰
۰/۰	-۵/۹	-۱۴/۲	-۴/۲	-۵/۱	۰/۰	۰/۰	۱/۸	۴۰۷۰۰
۵/۵	۱۱/۹	-۰/۳	-۱۲/۵	۰/۲	۳/۶	۳۰/۸	۳۹۰/۰	۴۰۸۰۰
۰/۰	-۶/۱	-۱۳/۶	-۱/۶	۳۲/۲	۰/۱	۰/۱	۲/۴	۴۰۹۰۰
۰/۰	-۶/۰	-۱۳/۹	-۲/۲	۰/۰	۲۲/۳	۰/۰	۰/۰	۴۱۰۰۰
۰/۰	-۵/۹	-۴۲/۶	۱۵۷۵/۸	۳۵/۸	-۴/۳	۱۴۵/۹	۰/۰	۴۱۱۰۰
۱۰/۲	۱/۸	-۵/۰	-۱۲/۶	۱۷/۱	۲۷/۸	-۲/۴	۱۴/۰	سایر امور
۴/۳	۳/۴	-۱۱/۰	۰/۸	۷/۴	۶/۹	۱/۳	۱۰/۵	کل بودجه جاری

\* ارقام مندرج در جدول درصد تغییر در هزینه‌های جاری را توسط مجلس نشان می‌دهند.

جدول ۲- درصد تحقق هزینه‌های جاری مصوب توسط مجلس در عمل

۱۳۷۵	۱۳۷۴	۱۳۷۳	۱۳۷۲	۱۳۷۱	۱۳۷۰	۱۳۶۹	۱۳۶۸	فصول هزینه / سال
۱۲۴/۰	۱۲۰/۸	۱۱۶/۴	۱۰۳/۸	۱۰۳/۱	۹۶/۴	۱۰۱/۱	۱۰۶/۲	۱۰۰۰۰
-	-	-	-	-	-	-	۹۸/۰	۱۰۱۰۰
۱۰۱/۴	۱۱۰/۸	۱۱۲/۳	۹۸/۰	۱۲۷/۰	۱۰۰/۰	۱۱۸/۵	۱۰۸/۶	۱۰۲۰۰
۱۶۵/۰	۱۳۷/۶	۱۱۳/۲	۱۰۱/۳	۱۱۶/۱	۱۰۲/۱	۱۰۵/۴	۱۲۸/۲	۱۰۳۰۰
۱۱۷/۷	۱۱۳/۷	۱۱۰/۹	۹۴/۹	۱۱۱/۶	۹۰/۸	۱۰۶/۹	۱۰۱/۵	۱۰۴۰۰
۱۵۷/۴	۱۳۵/۶	۱۲۳/۲	۱۰۶/۱	۱۱۰/۶	۹۹/۰	۱۰۰/۳	۱۲۱/۳	۱۰۵۰۰
۱۲۸/۲	۱۲۵/۷	۱۲۳/۷	۱۰۶/۱	۹۸/۳	۹۹/۳	۹۹/۶	۱۰۳/۰	۱۰۶۰۰
۹۹/۶	۱۰۸/۴	۱۱۳/۱	۱۱۷/۷	۱۳۰/۹	۱۳۲/۵	۹۸/۴	۱۰۷/۲	۱۰۷۰۰
۱۲۳/۴	۱۳۰/۷	۱۱۳/۶	۹۸/۴	۱۱۲/۱	۹۸/۶	۹۸/۸	۱۰۷/۵	۱۰۸۰۰
۱۲۷/۲	۱۱۶/۰	۱۰۹/۸	۹۶/۰	۹۷/۷	۹۱/۹	۱۱۰/۸	۱۱۱/۴	۱۰۹۰۰
۱۰۹/۳	۱۱۱/۶	۹۹/۱	۹۷/۶	۱۱۰/۰	۹۹/۵	۹۹/۹	۱۰۹/۵	۱۱۰۰۰
۱۶۲/۱	۱۱۸/۷	۸۰/۵	۱۰۳/۰	۹۸/۴	۹۳/۵	۷۴/۰	۸۲/۵	۱۱۱۰۰
۱۲۰/۳	۹۹/۹	۱۰۳/۴	۱۲۱/۰	۷۳/۱	۴۶/۳	۹۸/۴	۹۴/۶	۱۱۲۰۰
۱۳۰/۷	۱۱۷/۸	۱۲۴/۳	۱۰۷/۰	۹۷/۵	۹۵/۱	۱۱۱/۹	۱۰۰/۱	۲۰۰۰۰
۱۳۰/۷	۱۱۷/۸	۱۲۴/۳	۱۰۷/۰	۹۷/۵	۹۵/۱	۱۱۱/۹	۱۰۰/۱	۲۰۱۰۰
۱۲۳/۶	۱۱۰/۰	۱۰۴/۹	۱۰۱/۰	۱۱۶/۹	۹۹/۸	۱۰۵/۲	۱۰۲/۳	۲۰۰۰۰
۱۳۶/۷	۱۲۵/۱	۱۱۶/۵	۱۰۶/۷	۱۲۸/۹	۹۸/۹	۱۰۵/۹	۱۰۳/۱	۲۰۱۰۰
۱۱۳/۷	۱۰۴/۷	۹۴/۷	۹۷/۹	۱۰۵/۶	۹۷/۷	۱۰۱/۰	۱۰۷/۲	۲۰۲۰۰
۱۲۲/۹	۱۰۸/۶	۹۹/۶	۹۸/۰	۱۱۸/۶	۱۰۲/۷	۹۸/۱	۹۸/۱	۲۰۳۰۰
۱۰۷/۷	۹۱/۱	۹۵/۴	۹۳/۶	۹۸/۴	۹۸/۴	۱۰۸/۱	۱۰۱/۹	۲۰۴۰۰
۱۱۰/۸	۸۹/۸	۱۰۷/۰	۹۵/۶	۱۱۲/۷	۱۰۲/۴	۹۷/۷	۱۱۲/۱	۲۰۵۰۰
۱۰۰/۰	۹۶/۳	۹۵/۰	۱۰۵/۶	۹۱/۹	۱۰۰/۰	-	-	۲۰۶۰۰
۱۵۲/۹	۱۴۲/۶	۱۰۹/۱	۹۷/۷	۱۰۷/۳	۹۶/۱	-	-	۲۰۷۰۰
۱۲۸/۵	۱۲۱/۹	۱۰۰/۰	۹۹/۸	۱۱۴/۶	۹۷/۷	۱۰۲/۰	۱۰۸/۷	۲۰۸۰۰
۱۳۲/۰	۱۲۶/۵	۱۰۵/۸	۹۵/۰	۱۱۶/۵	۹۷/۹	۱۰۰/۷	۱۱۴/۱	۲۰۹۰۰
۲۰۰/۱	۱۴۱/۴	۱۱۴/۷	۱۰۱/۶	۱۱۲/۸	۹۹/۲	۱۳۱/۷	۱۱۳/۲	۲۱۰۰۰
-	-	-	۹۳/۸	۱۱۴/۴	۱۰۰/۹	۱۰۵/۴	۱۰۰/۹	۲۱۱۰۰
۱۱۶/۴	۱۱۰/۲	۹۷/۵	۹۸/۳	۱۰۸/۷	۱۰۳/۲	۱۱۰/۳	۱۰۹/۶	۲۱۲۰۰
۱۱۹/۷	-	-	-	-	-	-	-	۲۱۳۰۰
۱۱۰/۳	۹۶/۴	۱۰۲/۹	۹۲/۱	۹۹/۱	۸۹/۴	۸۸/۹	۸۴/۵	۴۰۰۰۰
۱۳۵/۲	۱۰۹/۰	۱۰۰/۵	۹۳/۴	۱۱۶/۸	۹۶/۹	۹۷/۸	۱۱۱/۹	۴۰۱۰۰
۱۷۸/۰	۱۲۱/۷	۹۵/۶	۹۱/۶	۹۵/۴	۹۷/۶	۹۸/۱	۱۰۴/۸	۴۰۲۰۰
۱۱۳/۲	۱۱۱/۶	۸۷/۹	۱۲۱/۸	۱۱۱/۸	۹۴/۸	۸۱/۹	۱۰۰/۰	۴۰۳۰۰
۱۱۲/۷	۱۰۳/۱	۹۶/۷	۱۰۶/۸	۱۰۴/۷	۹۸/۴	۱۶۷/۷	۱۰۱/۹	۴۰۴۰۰
۱۰۰/۰	۹۴/۷	۱۰۰/۰	۹۹/۹	۹۹/۹	۹۹/۹	۹۹/۹	۹۹/۹	۴۰۵۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	۴۰۶۰۰
۱۳۶/۸	۱۱۲/۸	۱۱۰/۲	۹۹/۰	۱۱۲/۱	۹۸/۱	۹۷/۰	۱۰۰/۸	۴۰۷۰۰
۱۲۱/۲	۹۳/۶	۱۰۴/۶	۹۴/۲	۷۰/۴	۵۲/۹	۵۷/۰	۲۱/۳	۴۰۸۰۰
۱۱۰/۶	۱۱۱/۲	۱۰۰/۸	۷۴/۸	۸۷/۶	۹۰/۸	۱۰۰/۵	۱۰۳/۳	۴۰۹۰۰
۲۱۲/۳	۱۸۹/۹	۱۵۷/۴	۱۰۶/۳	۲۱۰/۱	۹۹/۷	۱۰۰/۰	۹۵/۵	۴۱۰۰۰
۹۸/۳	۱۰۰/۰	۹۸/۷	۹۹/۲	۹۳/۴	۹۲/۸	۵۴/۲	۹۵/۳	۴۱۱۰۰
۹۵/۰	۹۱/۰	۹۴/۳	۶۹/۰	۸۴/۵	۷۸/۹	۱۲۲/۸	۹۹/۸	سایر امور
۱۱۳/۵	۱۰۳/۷	۱۰۶/۳	۹۷/۴	۱۰۴/۰	۹۳/۹	۱۰۶/۷	۱۰۰/۴	کل بودجه جاری

جدول ۳- مقایسه هزینه‌های عمرانی مصوب توسط مجلس با هزینه‌های عمرانی پیشنهادی توسط دولت\*

فصول هزینه / سال	۱۳۶۸	۱۳۶۹	۱۳۷۰	۱۳۷۱	۱۳۷۲	۱۳۷۳	۱۳۷۴	۱۳۷۵
۱۰۰۰۰	۱۷/۳	-۱/۸	۹/۱	۱۷/۰	-۹/۲	-۷/۰	۱۲/۹	۲/۳
۱۰۱۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۰۲۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۰۳۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۰۴۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۰۵۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۰۶۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۰۷۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۰۸۰۰	-	-	-	-	-	-	-	۰/۰
۱۰۹۰۰	۱۹/۴	-۱۸/۱	۵/۳	۰/۲	۴/۷	-۱۲/۰	۳/۷	۸/۶
۱۱۰۰۰	-۶/۱	۰/۰	۲۰/۵	۰/۰	۰/۰	-۱۲/۲	۰/۰	۰/۰
۱۱۱۰۰	۲۰/۵	-۰/۲	۸/۱	۳۰/۶	-۱۴/۱	-۴/۵	۲۳/۱	۳/۸
۱۱۲۰۰	-	-	-	-	-	-	-	۰/۰
۲۰۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۰۱۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۳۰۰۰۰	۳/۰	۰/۸	۱۱/۰	۷/۴	۹/۸	-۲/۲	۱۳/۸	۰/۹
۳۰۱۰۰	-۰/۰	-۵/۳	۱۰/۷	۳/۰	۱۱/۸	۳/۲	۲/۰	-۲/۶
۳۰۲۰۰	۰/۰	۰/۴	-۶/۵	۳/۴	۱/۸	-۶/۷	-۲/۳	-۰/۴
۳۰۳۰۰	۱۶/۰	۵/۸	۲۲/۱	۰/۵	۱۴/۰	-۱/۵	-۲۴/۴	۰/۰
۳۰۴۰۰	-۵۴/۶	-۳/۰	۵۵/۰	۰/۰	۰/۰	-۳/۸	-۵/۰	۰/۰
۳۰۵۰۰	۱/۵	۶/۲	۶/۵	۱۰/۰	۰/۰	-۰/۸	-۳/۱	۱/۱
۳۰۶۰۰	-۰/۲	۳۰/۸	۱/۴	۸/۵	۴/۲	-۲/۱	-۴/۲	۱/۹
۳۰۷۰۰	۱۹/۹	-۲/۴	۱۷/۱	۴/۵	۴۲/۶	-۱/۶	۱۱۰۵/۶	۳/۰
۳۰۸۰۰	۰/۳	-۲/۲	۳/۸	-۴/۹	-۰/۱	-۹/۹	-۵/۰	۲/۰
۳۰۹۰۰	۰/۰	۰/۰	-۲۴/۳	۷/۰	۰/۰	-۶/۴	-۵/۰	۲۲/۶
۳۱۰۰۰	۹/۸	۳۷/۸	۳۸/۷	۲۲/۰	-۵/۹	-۱۰/۳	-۵/۰	۰/۰
۳۱۱۰۰	۰/۷	-۴/۰	۳/۳	۲۵/۲	۱۱/۱	-	-	-
۳۱۲۰۰	۰/۱	-۰/۱	۳/۰	۲۶/۶	۱۳/۳	-۶/۲	-۰/۲	۳/۲
۳۱۳۰۰	-	-	-	-	-	-	-	۱/۵
۴۰۰۰۰	۷/۳	۱/۴	۷/۳	۲/۹	۲/۷	-۱۶/۳	-۶/۷	۰/۳
۴۰۱۰۰	۲۲/۹	-۰/۷	۶/۴	۰/۶	۴/۱	-۹/۲	-۹/۸	۰/۲
۴۰۲۰۰	۱۲/۵	-۱/۱	۳/۳	۰/۳	۵/۴	-۵/۸	-۴/۷	۱/۶
۴۰۳۰۰	-۳۸/۹	-۵/۶	۱۷/۸	۰/۲	-۰/۶	-۹/۶	-۱۰/۸	-۰/۴
۴۰۴۰۰	۰/۴	۴/۱	۳/۰	۱۰/۰	-۲/۶	۳/۲	۴/۲	۶/۵
۴۰۵۰۰	-	-	-	-	-۰/۷	-۳۱/۶	-۳/۳	-۰/۱
۴۰۶۰۰	-	-	-	-	۰/۰	۲۹/۳	-۳/۷	۰/۰
۴۰۷۰۰	۸/۱	-۰/۰	۲/۵	۰/۰	۰/۰	-۱۲/۸	-۳/۶	۰/۰
۴۰۸۰۰	۰/۰	۰/۷	-۹/۲	۲۱/۴	۰/۰	-۱۲/۴	۰/۲	۰/۰
۴۰۹۰۰	۹/۱	۴/۷	۱۲/۱	۳/۹	۷/۵	-۱۰/۳	-۱۳/۳	۰/۲
۴۱۰۰۰	۶/۰	-۰/۶	۱۰/۰	۰/۰	۰/۰	-۳۹/۱	-۰/۳	۰/۰
۴۱۱۰۰	۰/۰	۲۳/۸	۰/۰	۰/۰	۰/۰	-۱۲/۷	-۵/۰	۰/۰
سایر امور	۴۵/۱	۴/۰	-۷/۱	۶۲/۰	-۱۸/۵	-۳/۰	۲۵/۷	-۴/۶
کل بودجه عمرانی	۱۶/۵	۱/۳	۳/۵	۲۰/۲	-۱/۳	-۱۱/۱	۱/۶	-۰/۵

\* ارقام مندرج در جدول درصد تغییر در هزینه‌های عمرانی را توسط مجلس نشان می‌دهند.

جدول ۴- درصد تحقق هزینه های عمرانی مصوب توسط مجلس در عمل

۱۳۷۵	۱۳۷۴	۱۳۷۳	۱۳۷۲	۱۳۷۱	۱۳۷۰	۱۳۶۹	۱۳۶۸	فصول هزینه / سال
۱۱۰/۲	۱۰۰/۷	۸۵/۸	۸۵/۱	۸۸/۰	۱۱۸/۸	۷۱/۹	۹۴/۸	۱۰۰۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰۱۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰۲۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰۳۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰۴۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰۵۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰۶۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰۷۰۰
۹۱/۴	-	-	-	-	-	-	-	۱۰۸۰۰
۱۰۰/۵	۹۷/۶	۱۰۴/۶	۹۶/۱	۲۹/۷	۱۰۸/۰	۱۲۷/۱	۸۰/۲	۱۰۹۰۰
۱۰۵/۹	۹۰/۲	۸۵/۸	۷۶/۱	۹۵/۹	۹۲/۹	۱۲۳/۸	۱۱۹/۷	۱۱۰۰۰
۱۰۰/۶	۱۰۶/۷	۸۰/۷	۸۵/۲	۱۱۱/۴	۱۲۷/۸	۶۲/۵	۹۳/۹	۱۱۱۰۰
۱۱۷۵/۱	-	-	-	-	-	-	-	-۱۱۲۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	۲۰۰۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	۲۰۱۰۰
۱۳۱/۹	۱۱۸/۶	۱۲۱/۲	۱۱۹/۷	۱۳۷/۲	۱۴۲/۳	۱۴۹/۶	۱۴۹/۳	۳۰۰۰۰
۱۰۸/۹	۱۰۴/۱	۹۸/۱	۱۰۱/۶	۱۱۹/۲	۱۱۷/۵	۱۱۴/۴	۱۶۸/۹	۳۰۱۰۰
۱۲۵/۸	۱۰۶/۹	۱۰۳/۶	۱۴۶/۲	۲۱۱/۴	۱۴۷/۷	۱۳۸/۵	۱۴۶/۷	۳۰۲۰۰
۱۵۸/۷	۱۱۲/۲	۱۱۹/۷	۱۱۳/۹	۱۴۳/۹	۱۴۹/۴	۱۳۲/۷	۱۴۵/۰	۳۰۳۰۰
۱۱۶/۱	۱۲۷/۹	۱۱۹/۶	۱۵۱/۶	۱۲۰/۸	۱۲۵/۳	۲۵۰/۱	۴۱۱/۴	۳۰۴۰۰
۹۷/۴	۶۸/۹	۱۱۰/۶	۱۱۶/۱	۱۶۵/۸	۱۶۱/۴	۱۴۳/۳	۱۴۹/۴	۳۰۵۰۰
۱۳۶/۶	۱۵۸/۵	۱۳۸/۶	۱۴۷/۲	۱۹۶/۰	۱۶۶/۸	۲۲۳/۲	۲۱۶/۳	۳۰۶۰۰
۱۸۱/۴	۱۲۴/۰	۱۴۳/۵	۱۹۶/۳	۱۶۹/۵	۱۶۸/۹	۲۸۲/۴	۴۶۸/۹	۳۰۷۰۰
۱۸۱/۰	۲۳۷/۴	۳۱۴/۸	۲۹۹/۴	۳۵۴/۶	۴۲۸/۸	۴۵۳/۸	۱۲۶/۲	۳۰۸۰۰
۸۹/۲	۹۸/۸	۹۴/۹	۷۷/۵	۱۲۰/۰	۱۰۴/۴	۱۰۴/۳	۹۶/۴	۳۰۹۰۰
۱۱۴/۸	۱۱۸/۵	۱۰۳/۱	۱۶۵/۳	۱۱۹/۳	۱۱۰/۴	۱۶۱/۱	۱۱۷/۸	۳۱۰۰۰
-	-	-	۸۵/۵	۸۷/۲	۹۸/۹	۹۶/۷	۹۶/۶	۳۱۱۰۰
۱۰۹/۱	۱۱۲/۳	۱۰۵/۰	۹۱/۱	۱۰۷/۳	۱۳۹/۰	۱۱۹/۰	۱۰۷/۰	۳۱۲۰۰
۹۹/۷	-	-	-	-	-	-	-	۳۱۳۰۰
۷۷/۲	۹۱/۹	۹۲/۸	۸۱/۶	۱۰۴/۷	۱۲۲/۰	۱۱۵/۴	۱۳۸/۱	۴۰۰۰۰
۱۱۶/۱	۱۱۱/۶	۱۱۸/۲	۱۰۳/۴	۹۶/۸	۹۱/۰	۱۰۰/۹	۹۷/۴	۴۰۱۰۰
۱۰۰/۷	۹۷/۷	۱۰۰/۲	۹۹/۳	۹۳/۳	۱۶۹/۸	۱۰۷/۷	۱۵۰/۶	۴۰۲۰۰
۴۵/۸	۷۴/۳	۹۲/۰	۸۱/۱	۱۳۱/۰	۱۶۰/۱	۱۲۰/۲	۱۳۲/۳	۴۰۳۰۰
۱۱۳/۴	۹۹/۵	۸۹/۰	۱۳۱/۷	۱۴۰/۴	۱۱۹/۰	۱۲۵/۷	۲۳۲/۸	۴۰۴۰۰
۵۴/۲	۸۵/۹	۹۵/۵	۶۵/۱	-	-	-	-	۴۰۵۰۰
۹۳/۶	۸۱/۷	۶۷/۰	۴۶/۵	-	-	-	-	۴۰۶۰۰
۹۶/۳	۱۰۴/۲	۹۰/۳	۶۶/۶	۹۵/۸	۱۱۳/۰	۹۹/۹	۱۲۸/۳	۴۰۷۰۰
۹۱/۳	۱۰۴/۱	۹۵/۳	۷۳/۴	۶۰/۷	۱۲۵/۹	۱۱۲/۶	۱۳۱/۲	۴۰۸۰۰
۹۳/۰	۱۱۷/۸	۱۰۳/۰	۸۶/۰	۱۰۷/۷	۱۰۸/۷	۱۲۶/۷	۱۲۷/۷	۴۰۹۰۰
۸۱/۹	۶۶/۱	۱۹/۷	۹۰/۸	۹۵/۵	۶۳/۱	۸۰/۲	۷۹/۲	۴۱۰۰۰
۶۸/۸	۹۶/۲	۷۷/۳	۲۵۹/۰	۱۱۴/۹	۹۸/۹	۱۰۹/۸	۵۷/۶	۴۱۱۰۰
۱۷/۵	۲۸/۱	۲۴/۲	۱/۳	۲/۲	۳/۸	۱۱/۲	۱۵/۴	سایر امور
۷۶/۴	۸۹/۰	۸۵/۴	۷۴/۷	۷۴/۴	۹۲/۳	۱۰۶/۹	۹۹/۳	کل بودجه عمرانی