

درباره لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور (۱۳)

تصاویری از لایحه بودجه

(ویرایش اول)

شماره مسلسل: ۲۰۰۸۲۱۴

دفتر: مطالعات برنامه و بودجه

بهمن ماه ۱۳۸۵

به نام خدا

فهرست مطالب

مقدمه	۱
۱. تصاویر کلان بودجه	۵
بودجه عمومی دولت	۶
۲. متمم قانون بودجه سال ۱۳۸۵ و مقایسه آن با لایحه بودجه ۱۳۸۶	۷
۳. کسری بودجه عمومی دولت	۱۱
بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت	۱۱
۴. منابع و مصارف بودجه عمومی دولت	۱۲
قسمت اول - درآمدها و هزینه‌های عمومی	۱۲
۱. درآمدها و اجزای آن	۱۲
بخش اول - درآمدهای مالیاتی	۱۵
بخش دوم - دریافت کمک‌های اجتماعی	۱۸
بخش سوم - درآمدهای حاصل از مالکیت دولت	۱۸
بند اول - سود سهام دولت در شرکت‌های دولتی	۱۸
بند دوم - بهره وام‌های دولت	۱۸
بند سوم - درآمد حاصل از اجاره	۱۹
بند چهارم - سایر درآمدهای حاصل از مالکیت دولت	۱۹
بخش چهارم - درآمد حاصل از خدمات و فروش کالا	۲۰
بند اول - درآمد حاصل از خدمات	۲۰
بند دوم - درآمد حاصل از فروش کالا	۲۶
بخش پنجم - درآمد حاصل از جرائم و خسارات	۲۸
بخش ششم - درآمدهای متفرقه	۲۹
۲. هزینه‌های عمومی و اجزای آن	۳۱
فصل اول - جبران خدمت کارکنان	۳۳
فصل دوم - استفاده از کالاها و خدمات	۳۳
فصل سوم - هزینه‌های اموال و دارایی	۳۴
فصل چهارم - یارانه	۳۴
فصل پنجم - کمک‌های بلاعوض	۳۴
فصل ششم - رفاه اجتماعی	۳۴
فصل هفتم - سایر هزینه‌ها	۳۵
قسمت دوم - واگذاری و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	۳۷
۱. واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و اجزای آن	۳۷
بند اول - درآمد نفت و فرآورده‌های نفتی	۳۷

بند دوم - فروش اموال منقول و غیرمنقول	۳۷
جزء اول - فروش ساختمان‌ها و تأسیسات دولتی	۳۷
جزء دوم - فروش و واگذاری اراضی دولتی	۳۷
جزء سوم - فروش ماشین‌آلات و تجهیزات	۳۸
جزء چهارم - فروش و واگذاری سایر دارایی‌های سرمایه‌ای	۳۸
جزء پنجم - فروش و واگذاری مازاد دارایی‌های سرمایه‌ای	۳۸
جزء ششم - فروش ساختمان‌ها و مهمانسراهای دستگاه‌های استانی در تهران	۳۸
جزء هفتم - فروش و واگذاری اموال تملیکی	۳۸
۲. تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و اجزای آن	۳۸
فصل اول - ساختمان‌ها و مستحقات	۳۸
فصل دوم - ماشین‌آلات و تجهیزات	۳۹
فصل سوم - سایر دارایی‌های ثابت	۳۹
فصل چهارم - استفاده از موجودی انبار	۴۰
فصل پنجم - اقلام گرانبها	۴۰
فصل ششم - زمین	۴۱
فصل هفتم - سایر دارایی‌های تولید نشده	۴۱
ردیف‌های متمرکز در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶	۴۵
قسمت سوم - واگذاری و تملک دارایی‌های مالی	۵۳
۱. واگذاری دارایی‌های مالی و اجزای آن	۵۳
بند اول - فروش اوراق مشارکت	۵۳
بند دوم - استفاده از تسهیلات خارجی	۵۴
بند سوم - استفاده از موجودی حساب ذخیره ارزی	۵۴
بند چهارم - دریافت اصل وام‌های داخلی و خارجی دولت	۵۵
بند پنجم - وصولی از محل واگذاری سهام شرکت‌های دولتی	۵۵
بند ششم - برگشتی از پرداخت‌های سال‌های قبل	۵۶
۲. تملک دارایی‌های مالی و اجزای آن	۵۹
اول - واگذاری سهام شرکت‌های دولتی	۵۹
دوم - بازپرداخت اصل اوراق مشارکت	۵۹
سوم - بازپرداخت اصل تسهیلات بانکی	۵۹
چهارم - تعهدات پرداخت نشده سال‌های قبل	۵۹
پنجم - بازپرداخت اصل وام‌های خارجی و تعهدات	۶۰
قسمت چهارم - بودجه استان‌ها	۶۰
درآمدهای استانی	۶۳
نگاهی به منابع و مصارف استان‌ها	۶۶
قسمت پنجم - بودجه شرکت‌های دولتی، بانکها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت	۸۲

فهرست جداول

- جدول ۱. تصویرکلان لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ و مقایسه آن با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور ۵
- جدول ۲. خلاصه وضعیت بودجه عمومی دولت در سال ۱۳۸۵ و لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ ۷
- جدول ۳. تصویر کلان لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ و مقایسه آن با بودجه اصلاحی سال ۱۳۸۵ ۸
- جدول ۴. خلاصه بودجه کل کشور در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور ۹
- جدول ۵. خلاصه بودجه کل کشور در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ و مقایسه آن با قانون بودجه ۱۳۸۵ کل کشور ۱۰
- جدول ۶. خلاصه درآمدها و هزینه‌ها در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ و مقایسه آن با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور ۱۴
- جدول ۷. اجزای درآمدهای مالیاتی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ و مقایسه آن با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور ۱۵
- جدول ۸. درآمد مالیاتی بر حسب ملی و استانی ۱۵
- جدول ۹. درآمد حاصل از مالکیت دولت ۱۸
- جدول ۱۰. سایر درآمدهای حاصل از مالکیت دولت ۱۹
- جدول ۱۱. درآمد حاصل از خدمات و فروش کالا ۲۰
- جدول ۱۲. درآمدهای حاصل از خدمات (۱۴۰۱۰۰) ۲۰
- جدول ۱۳. درآمد حاصل از خدمات قضایی ۲۱
- جدول ۱۴. درآمد حاصل از خدمات آموزشی و فرهنگی ۲۲
- جدول ۱۵. درآمد حاصل از خدمات بهداشتی درمانی ۲۳
- جدول ۱۶. درآمد حاصل از سایر خدمات ۲۶
- جدول ۱۷. درآمد حاصل از فروش کالا ۲۷
- جدول ۱۸. درآمد حاصل از جرائم و خسارات ۲۹
- جدول ۱۹. درآمدهای متفرقه ۳۰
- جدول ۲۰. جدول متقاطع طبقه‌بندی اعتبارات هزینه‌های اقتصادی و عملیاتی دولت ۳۲
- جدول ۲۱. خلاصه واگذاری و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در لایحه بودجه ۱۳۸۶ و مقایسه آن با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور ۴۴
- جدول ۲۲. ردیف‌های متمرکز در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ ۴۵
- جدول ۲۳. اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب امور و ردیف‌های متفرقه و نسبت‌های آن ۴۶
- جدول ۲۴. خلاصه اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب امور - فصل در سال ۱۳۸۶ ۴۹
- جدول ۲۵. خلاصه اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب امور - فصل در سال ۱۳۸۶ ۵۰
- جدول ۲۶. خلاصه اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب امور - فصل در سال ۱۳۸۶ ۵۱
- جدول ۲۷. خلاصه اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب امور - فصل در سال ۱۳۸۶ ۵۲
- جدول ۲۸. استفاده از تسهیلات خارجی ۵۴
- جدول ۲۹. استفاده از موجودی حساب ذخیره ارزی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ ۵۴

جدول ۳۰. خلاصه واگذاری و تملک دارایی‌های مالی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ و مقایسه آن با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور.....	۵۸
جدول ۳۱. تصاویر کلان بودجه استان‌ها.....	۶۱
جدول ۳۲. درصد رشد نسبت به سال قبل در بودجه عمومی دولت و مقایسه آن با بودجه استان‌ها	۶۱
جدول ۳۳. تصاویری از نسبت‌های کلان در بودجه استان‌ها	۶۲
جدول ۳۴. درآمدها و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای استان‌ها در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ و قانون بودجه سال ۱۳۸۵.....	۶۴
جدول ۳۵. تصاویر کلان بودجه استان‌ها در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶	۶۷
جدول ۳۶. مقایسه منابع بودجه استان‌ها در سال‌های ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶.....	۶۸
جدول ۳۷. مقایسه مصارف بودجه استان‌ها در سال‌های ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶.....	۶۹
جدول ۳۸. رتبه‌بندی منابع استان‌ها بر اساس سهم از کل در سال ۱۳۸۶	۷۰
جدول ۳۹. رتبه‌بندی مصارف استان‌ها براساس سهم از کل در سال ۱۳۸۶.....	۷۱
جدول ۴۰. اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان‌ها از محل درآمد عمومی بر حسب فصول در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور.....	۷۲
جدول ۴۱. سهم اعتبارات خاص و ویژه اعتبارات استانی به تفکیک اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و اختصاصی	۷۳
جدول ۴۲. سهم اعتبارات درآمد - هزینه استانها بر حسب دستگاه یا موضوع	۷۵
جدول ۴۳. درصد افزایش بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها، مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ نسبت به سال ۱۳۸۵.....	۸۳
جدول ۴۴. خلاصه بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت در لایحه بودجه ۱۳۸۶ در مقایسه با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور	۸۵
جدول ۴۵. خلاصه بودجه شرکت‌های دولتی در لایحه بودجه ۱۳۸۶ در مقایسه با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور.....	۸۷
جدول ۴۶. خلاصه بودجه بانک‌ها در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ در مقایسه با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور.....	۸۹
جدول ۴۷. خلاصه بودجه مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت در لایحه بودجه ۱۳۸۶ در مقایسه با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور.....	۹۱
جدول ۴۸. نسبت‌های مالی در شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت در سال ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶	۹۲

فهرست نمودارها

- شکل ۱. ساختار چارچوب تحلیلی نظام آمارهای مالی دولت (GFS)..... ۳
- نمودار ۱. خلاصه بودجه کل کشور در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶..... ۴
- نمودار ۲. خلاصه درآمدها و هزینه‌های عمومی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور..... ۱۳
- نمودار ۳. اجزای درآمدهای عمومی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور..... ۱۶
- نمودار ۴. درآمدهای مالیاتی و اجزای آن در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور..... ۱۷
- نمودار ۵. هزینه‌های عمومی و اجزای آن در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور..... ۳۶
- نمودار ۶. واگذاری و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور..... ۴۳
- نمودار ۷. خلاصه واگذاری و تملک دارایی‌های مالی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور..... ۵۷
- نمودار ۸. مقایسه درآمد استانی و استفاده از درآمد عمومی ملی در استان‌ها در سال ۱۳۸۶..... ۷۶
- نمودار ۹. مقایسه اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان در سال ۱۳۸۶..... ۷۶
- نمودار ۱۰. ترکیب منابع مالی دولت در سال ۱۳۸۶..... ۷۷
- نمودار ۱۱. مقایسه درآمد عمومی ملی و استانی در سال ۱۳۸۶..... ۷۷
- نمودار ۱۲. مقایسه واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای ملی و استانی در سال ۱۳۸۶..... ۷۸
- نمودار ۱۳. ترکیب مصارف عمومی دولت در سال ۱۳۸۶..... ۷۸
- نمودار ۱۴. ترکیب اعتبارات هزینه‌ای در سال ۱۳۸۶..... ۷۹
- نمودار ۱۵. ترکیب اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در سال ۱۳۸۶..... ۷۹
- نمودار ۱۶. درآمد اختصاصی به تفکیک ملی و استانی در سال ۱۳۸۶..... ۸۰
- نمودار ۱۷. هزینه از محل درآمد اختصاصی به تفکیک ملی و استانی (هزینه‌ای - سرمایه‌ای) در سال ۱۳۸۶..... ۸۰
- نمودار ۱۸. ترکیب منابع عمومی دولت به تفکیک درآمد عمومی و اختصاصی در سال ۱۳۸۶..... ۸۱
- نمودار ۱۹. ترکیب مصارف عمومی دولت به تفکیک هزینه‌های عمومی ملی و اختصاصی در سال ۱۳۸۶..... ۸۱
- نمودار ۲۰. خلاصه بودجه شرکت‌های دولتی و بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور..... ۸۴
- نمودار ۲۱. خلاصه بودجه شرکت‌های دولتی در لایحه بودجه ۱۳۸۶..... ۸۶
- نمودار ۲۲. خلاصه بودجه بانک‌ها در لایحه بودجه ۱۳۸۶..... ۸۸
- نمودار ۲۳. خلاصه بودجه مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت در لایحه بودجه ۱۳۸۶..... ۹۰



درباره لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور (۱۳) تصاویری از لایحه بودجه (ویرایش اول)

مقدمه

لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور در قالب یک کتاب اصلی شامل ۶۴۱ صفحه و چهار پیوست منضم به آن شامل پیوست (۱) «اعتبارات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای» (طرح‌های عمرانی ملی)، مشتمل بر ۲۶۱ صفحه پیوست (۲) «بودجه شرکت‌های دولتی و بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت» مشتمل بر ۱۱۱ صفحه و پیوست (۳) «بودجه استانی» شامل ۲۴۰ صفحه و پیوست (۴) کالا یا خدمت مشتمل بر ۱۴۸ صفحه و پیوست (۵) بودجه مصوب ۱۳۸۵ شامل ۵۲۴ صفحه جمعاً شامل ۱۹۲۵ صفحه ارائه شده است. این اسناد حاوی اطلاعات گسترده‌ای درباره درآمدها و هزینه‌های عمومی، تملک و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای برحسب اهداف کمی شامل واحد حجم کار، مقدار حجم کار و هزینه واحد حجم کار و واگذاری و تملک دارایی‌های مالی، اعتبارات استانی و بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت برحسب مقادیر کمی و هزینه‌های تولید به تفکیک کالا یا خدمت است. با این حال در پی گسترده‌ی اطلاعات لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور در بسیاری موارد یافتن اطلاعات خاص و مقایسه موارد مذکور با سال قبل به راحتی امکان‌پذیر نیست.

گزارش حاضر به گونه‌ای طراحی شده است که اولاً بتواند تصویری روشنی از اجزای ارقام کلان بودجه و سهم از کل و درصد رشد آن نسبت به سال قبل را ارائه کند. ثانیاً هر کدام از قسمت‌های منابع و مصارف شامل درآمدها و هزینه‌ها، واگذاری و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی، بودجه استان‌ها و بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت را تا حد امکان با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ مقایسه تطبیقی کند.

نمودار (۱) تصویری از خلاصه بودجه کل کشور را در یک نگاه نشان می‌دهد.



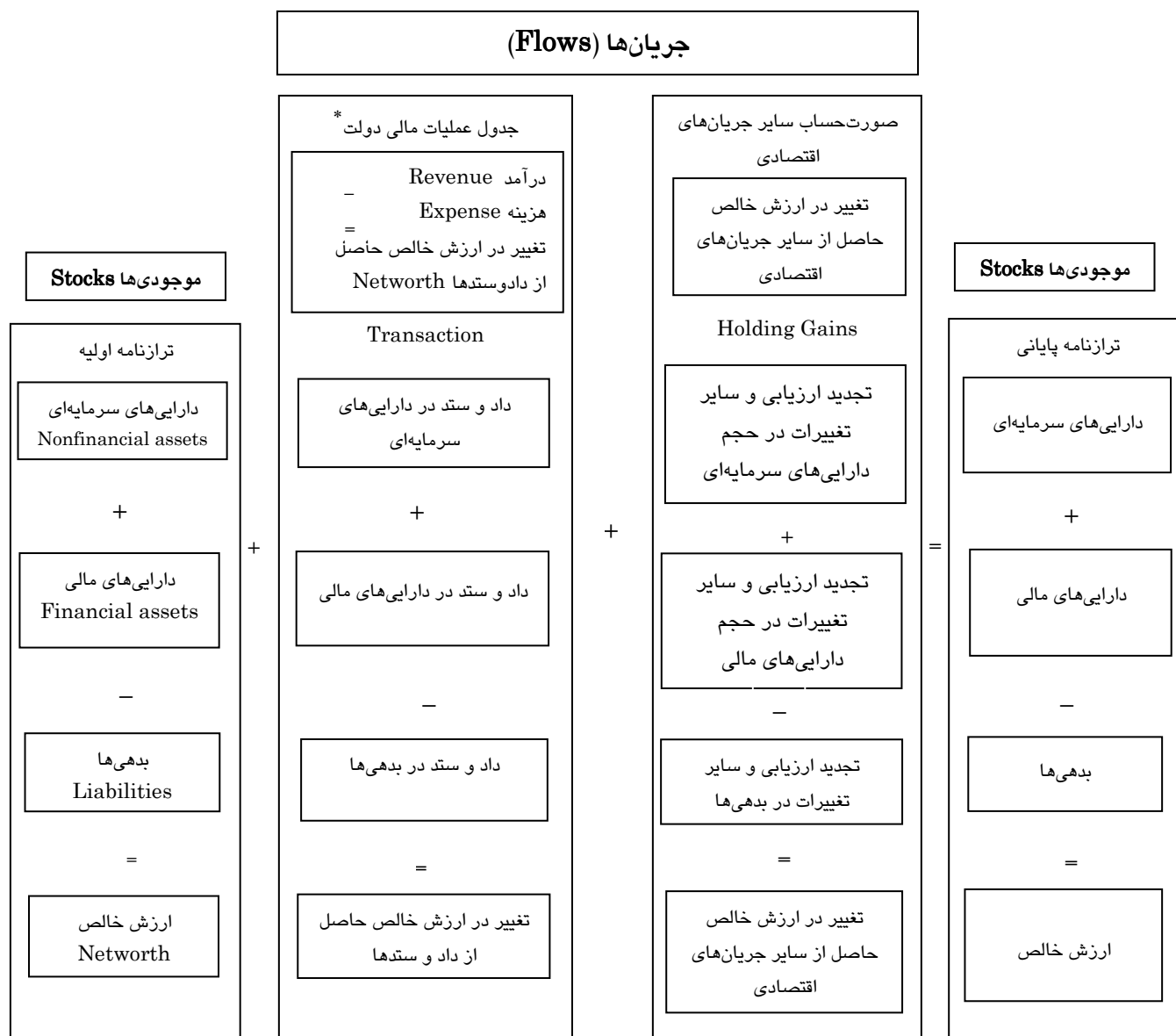
«تذکر مهم»

با توجه به ارائه سه متمم بودجه و متمم چهارم که در دستور کار مجلس محترم قرار دارد افزایش سقف بودجه کل کشور در سال ۱۳۸۵ و در نتیجه توزیع اعتبارات افزایش یافته بین فصول و دستگاه‌های اجرایی که دسترسی به اطلاعات آن به‌طور جزئی میسر نمی‌باشد، لذا در بسیاری موارد نرخ‌های رشد محاسبه شده، ممکن است در عمل متفاوت از ارقام منظور شده در متمم‌های بودجه باشند. در این گزارش صرفاً ارقام مصوب قانون بودجه ۱۳۸۵ مدنظر قرار گرفته است و با لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مورد مقایسه تطبیقی شده است.



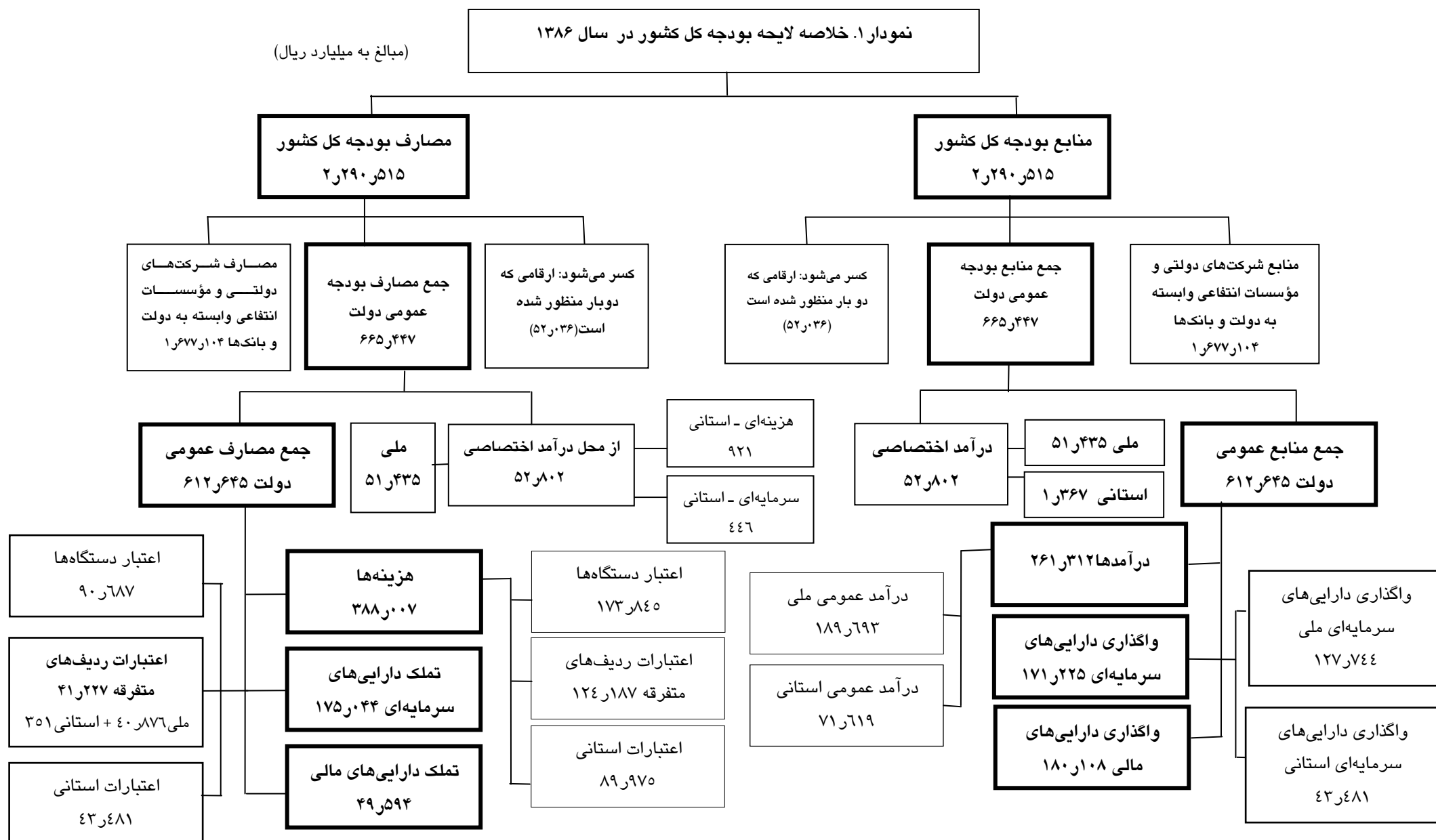
لایحه بودجه کل کشور قاعداً باید از ساختار چارچوب تحلیلی نظام GFS تبعیت نماید؛ لیکن منحصرأ در قالب ستون دوم به شرح ذیل تنظیم می‌گردد. (شکل ۱)

شکل ۱. ساختار چارچوب تحلیلی نظام آمارهای مالی دولت (GFS)**



* فقط اطلاعات ستون مذکور در بودجه درج می‌شود.

** Government Finance Statistics



• از مبلغ درآمدهای استانی مبلغ ۱۹,۶۱۲ میلیارد ریال بابت مازاد درآمد استان تهران کسر و به خزانه دولت واریز می‌گردد؛ لذا از درآمدهای استانی منحصراً مبلغ ۵۲,۰۰۷ میلیارد ریال استفاده می‌شود.

• ۲٪ از درآمد حاصل از صادرات نفت خام و گاز طبیعی به مبلغ ۷,۰۱۷ میلیارد ریال به سرجمع اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای استانی اضافه گردیده است.



۱. تصاویر کلان بودجه

بودجه کل کشور در لایحه سال ۱۳۸۶ از حیث دریافت‌ها و پرداخت‌ها بالغ بر ۲۲۹۰٫۵۱۵ میلیارد ریال است؛ که نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۵ که مبلغ ۱۹۱۵٫۱۰۵ میلیارد ریال بوده، از رشدی معادل ۱۹/۶ درصد برخوردار است. این رشد در قانون بودجه سال ۱۳۸۴ نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۳ معادل ۳۴/۲ درصد بوده است. در هر حال بودجه کل کشور از دو بخش شامل:

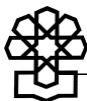
۱. بودجه عمومی دولت به مبلغ ۶۶۵٫۴۴۷ میلیارد ریال شامل منابع و مصارف عمومی به مبلغ ۶۱۲٫۶۴۵ میلیارد ریال و منابع و مصارف اختصاصی به مبلغ ۵۲٫۸۰۲ میلیارد ریال است.

۲. بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت به مبلغ ۱۰۴٫۶۷۷ میلیارد ریال تشکیل شده است (مبلغ ۵۲٫۰۳۶ میلیارد ریال بابت ارقامی که دو بار منظور شده است از آن کسر می‌شود). اجزای تشکیل‌دهنده بودجه کل کشور در جدول (۱) نشان داده شده است:

جدول ۱. تصویر کلان لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ و مقایسه آن با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور

(مبالغ به میلیارد ریال)

عنوان	قانون بودجه سال ۱۳۸۵	سهم از کل	لایحه بودجه سال ۱۳۸۶	سهم از کل	درصد رشد
الف) بودجه عمومی دولت	۵۸۷٫۵۹۷	۳۰/۷	۶۶۵٫۴۴۷	۲۹/۱	۱۳/۲
۱) منابع و مصارف عمومی	۵۴۸٫۵۷۱	۹۳/۴	۶۱۲٫۶۴۵	۹۲/۱	۱۱/۷
۲) درآمدهای اختصاصی و هزینه از محل آن	۳۹٫۰۲۶	۶/۶	۵۲٫۸۰۲	۷/۹	۳۵/۳
ب) بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت	۱۳۷۲٫۸۳۸	۷۱/۷	۱۰۴٫۶۷۷	۷۳/۲	۲۲/۲
۱) بودجه شرکت‌های دولتی	۱۲۲۶٫۶۳۳	۸۹/۴	۱۰۴٫۶۷۷	۸۹/۳	۲۲
۲) بودجه بانک‌ها	۱۲۲٫۵۱۳	۸/۹	۱۰۶٫۰۹۵	۹/۳	۲۷/۴
۳) بودجه مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت	۲۳٫۶۹۱	۱/۷	۲۳٫۸۹۸	۱/۴	۰/۹
جمع (الف و ب)	۱۹۶۰٫۴۳۵	۱۰۲/۴	۲۳۴۲٫۵۵۱	۱۰۲/۳	۱۹/۵
ج) کسر می‌شود: ارقامی که دو بار منظور شده است	(۴۵٫۳۳۰)	(۲/۴)	(۵۲٫۰۳۶)	(۲/۳)	۱۴/۸
بودجه کل کشور	۱۹۱۵٫۱۰۵	۱۰۰	۲۲۹۰٫۵۱۵	۱۰۰	۱۹/۶



بودجه عمومی دولت

بودجه عمومی دولت از رشدی معادل ۱۳/۲ درصد برخوردار است.^۱ رشد منابع و مصارف عمومی دولت ۱۱/۷ درصد و رشد درآمدهای اختصاصی و هزینه از محل آن ۳۵/۳ درصد افزایش داشته است. همان‌گونه که ذکر شد بودجه کل کشور از دو قسمت بودجه عمومی دولت و بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت به شرح جدول (۱) تشکیل شده است. بودجه عمومی دولت معادل ۲۹/۱ درصد از بودجه کل کشور را تشکیل می‌دهد که نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل ۱۳/۲ درصد رشد دارد و شامل دو زیر مجموعه است:

۱. منابع و مصارف عمومی دولت:^۲ از رشدی معادل ۱۱/۷ درصد نسبت به سال ۱۳۸۵ برخوردار است که شامل:

الف) درآمدها با ۶/۹ درصد افزایش در مقابل هزینه‌ها با رشدی ۲/۷ درصد افزایش قرار دارد (جدول ۵).

ب) واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای با رشدی معادل ۱۰/۶ درصد در مقابل تملک دارایی‌های سرمایه‌ای با رشدی معادل ۱۱/۸ درصد قرار دارد (جدول ۵).

ج) واگذاری دارایی‌های مالی با رشدی معادل ۲۰/۷ درصد در مقابل تملک دارایی‌های مالی با رشدی معادل ۲۵۲/۱ درصد افزایش مواجه است (جدول ۵).

۲. درآمدهای اختصاصی: با رشدی معادل ۳۵/۳ درصد در مقابل هزینه از محل درآمد اختصاصی تعادل یافته است (جدول ۵)، که ۲/۶ درصد آن مربوط به بودجه استان‌ها می‌باشد.

جداول (۴) و (۵) خلاصه بودجه کل کشور برحسب سهم از کل و درصد رشد نسبت به بودجه مصوب سال قبل را نشان می‌دهد.

۳. کسری بودجه عمومی دولت: از مبلغ ۱۳۵۴۱۵۴ میلیارد ریال در سال ۱۳۸۵ به مبلغ ۱۳۰۵۱۴ میلیارد ریال در سال ۱۳۸۶ (معادل ۳/۴ درصد) کاهش یافته است و با در نظر گرفتن سه مرحله متمم بودجه سال ۱۳۸۵، لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ حدود ۳/۶ درصد بودجه عمومی دولت افزایش نشان می‌دهد (جدول ۳).

۱. با منظور کردن سه مرحله متمم بودجه سال ۱۳۸۵ افزایش لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ معادل ۳/۶ درصد می‌باشد. جدول شماره (۳)
۲. برای مقایسه بودجه اصلاحی سال ۱۳۸۵ سه مرحله متمم بودجه آن با لایحه سال ۱۳۸۶ به جدول شماره (۳) مراجعه فرمایید.



۲. متمم قانون بودجه سال ۱۳۸۵ و مقایسه آن با لایحه بودجه سال ۱۳۸۶

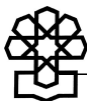
در سال ۱۳۸۵ در سه مرحله ارقام بودجه نسبت به ارقام بودجه مصوب سال ۱۳۸۵ اصلاح شده است و اصلاح بودجه مرحله چهارم در مجلس شورای اسلامی در دست بررسی است. لذا جداول کلان بودجه اصلاحی سال ۱۳۸۵ به شرح زیر اصلاح گردیده است.

جدول ۲. خلاصه وضعیت بودجه اصلاحی سال ۱۳۸۵ و لایحه بودجه سال ۱۳۸۶

(مبالغ به میلیارد ریال)

در مورد بودجه عمومی دولت

شرح	مصوب ۱۳۸۵	متمم (۱)	متمم (۲)	متمم (۳)	بودجه اصلاحی ۱۳۸۵	پیشنهاد متمم (۴)	جمع کل متمم ها + متمم (۴) بودجه ۱۳۸۵	لایحه ۱۳۸۶
دریافت‌ها	۵۴۸٫۵۷۰	۵٫۴۵۱	۶٫۰۰۰	۳۱٫۳۲۵	۵۹۱٫۳۴۶	۳۰٫۰۰۰	۶۲۱٫۳۴۶	۶۱۲٫۶۴۵
الف: درآمدها	۲۴۴٫۴۵۵	-	-	-	۲۴۴٫۴۵۵	-	۲۴۴٫۴۵۵	۲۶۱٫۳۱۲
ب: واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۵۴٫۸۷۸	-	-	۳۱٫۳۲۵	۱۸۶٫۲۰۳	-	۱۸۶٫۲۰۳	۱۷۱٫۲۲۵
- درآمد حاصل از صادرات نفت خام	۱۲۹٫۴۲۶	-	-	۸٫۹۵۰	۱۳۸٫۳۷۶	-	۱۳۸٫۳۷۶	۱۳۴٫۶۳۰
- معاوضه نفت خام در مقابل واردات بنزین	۲۲٫۳۷۵	-	-	۲۲٫۳۷۵	۴۴٫۷۵۰	-	۴۴٫۷۵۰	۲۳٫۸۲۰
- سایر	۳٫۰۷۷	-	-	-	۳٫۰۷۷	-	۳٫۰۷۷	۲٫۷۷۵
ج: واگذاری دارایی‌های مالی	۱۴۹٫۲۳۷	۵٫۴۵۱	۶٫۰۰۰	-	۱۶۰٫۶۸۸	۳۰٫۰۰۰	۱۹۰٫۶۸۸	۱۸۰٫۱۰۸
- فروش سهام شرکت‌های دولتی	۷٫۴۰۰	-	-	-	۷٫۴۰۰	۵٫۰۰۰	۱۲٫۴۰۰	۷۰٫۰۰۰
- فروش اوراق مشارکت	۸٫۴۰۰	-	-	-	۸٫۴۰۰	-	۸٫۴۰۰	۶٫۰۰۰
- استفاده از حساب ذخیره ارزی	۱۲۲٫۴۱۶	۵٫۴۵۱	-۶٫۰۰۰	-	۱۲۳٫۸۶۷	۲۵٫۰۰۰	۱۵۸٫۸۶۷	۹۴٫۶۳۱
- سایر	۱۱٫۰۲۱	-	-	-	۱۱٫۰۲۱	-	۱۱٫۰۲۱	۹٫۴۸۷
پرداخت‌ها	۵۴۸٫۵۷۰	۵٫۴۵۱	۶٫۰۰۰	۳۱٫۳۲۵	۵۹۱٫۳۴۶	۳۰٫۰۰۰	۶۲۱٫۳۴۶	۶۱۲٫۶۴۵
الف: اعتبارات هزینه‌ای	۳۷۷٫۹۳۵	-	-	۲۲٫۳۷۵	۴۰۰٫۳۱۰	۱۴٫۲۸۱	۴۱۴٫۵۹۱	۳۸۸٫۰۰۷
- واردات بنزین	۲۲٫۳۷۵	-	-	۲۲٫۳۷۵	۴۴٫۷۵۰	-	۴۴٫۷۵۰	-
- سایر اعتبارات هزینه‌ای	۳۵۵٫۵۶۰	-	-	-	۳۵۵٫۵۶۰	۱۴٫۲۸۱	۳۹۶٫۸۴۱	-
ب: تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۵۶٫۵۵۱	۵٫۴۵۱	۶٫۰۰۰	۸٫۹۵۰	۱۷۶٫۹۵۲	۱۵٫۰۰۰	۱۹۱٫۹۵۲	۱۷۵٫۰۴۴
ج: تملک دارایی‌های مالی	۱۴٫۰۸۴	-	-	-	۱۴٫۰۸۴	۷۱۹	۱۴٫۸۰۳	۴۹٫۵۹۴

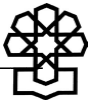


جدول ۳. تصویر کلان لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ و مقایسه آن با بودجه اصلاحی سال ۱۳۸۵ (مبالغ به میلیارد ریال)

عنوان	قانون سال ۱۳۸۵	سهم از کل	لایحه سال ۱۳۸۶	سهم از کل	بودجه اصلاحی سال ۱۳۸۵*	سهم از کل	لایحه سال ۱۳۸۶**	سهم از کل	درصد رشد
دریافت‌ها	۵۴۸٫۵۷۰	۱۰۰	۶۱۲٫۶۴۵	۱۰۰	۵۹۱٫۳۴۶	۱۰۰	۶۱۲٫۶۴۵	۱۰۰	۳/۶
درآمدها	۲۴۴٫۴۵۵	۴۴/۶	۲۶۱٫۳۱۲	۴۲/۶	۲۴۴٫۴۵۵	۴۱/۳	۲۶۱٫۳۱۲	۴۲/۶	۶/۹
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۵۴٫۸۷۸	۲۸/۲	۱۷۱٫۲۲۵	۲۸	۱۸۶٫۲۰۳	۳۱/۵	۱۷۱٫۲۲۵	۲۸	(۸)
واگذاری دارایی‌های مالی	۱۴۹٫۲۳۷	۲۷/۲	۱۸۰٫۱۰۸	۲۹/۴	۱۶۰٫۶۸۸	۲۷/۲	۱۸۰٫۱۰۸	۲۹/۴	۱۲/۱
پرداخت‌ها	۵۴۸٫۵۷۰	۱۰۰	۶۲۱٫۶۴۵	۱۰۰	۵۹۱٫۳۴۶	۱۰۰	۶۱۲٫۶۴۵	۱۰۰	۳/۶
هزینه‌ها	۳۷۷٫۹۳۵	۶۸/۹	۳۸۸٫۰۰۷	۶۳/۳	۴۰۰٫۳۱۰	۶۷/۷	۳۸۸٫۰۰۷	۶۲/۶	(۳/۱)
تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۵۶٫۵۵۱	۲۸/۵	۱۷۵٫۰۴۴	۲۸/۶	۱۷۶٫۹۵۲	۲۹/۹	۱۷۵٫۰۴۴	۲۸/۶	(۱/۱)
تملک دارایی‌های مالی	۱۴٫۰۸۴	۲/۶	۴۹٫۵۹۴	۸/۱	۱۴٫۰۸۴	۲/۴	۴۹٫۵۹۴	۸/۸	۲۵۲/۱

* بودجه اصلاحی سال ۱۳۸۵ شامل (سه مرحله متمم بودجه مصوب) به مبلغ ۴۲٫۷۷۶ میلیارد ریال می‌باشد که نسبت به بودجه سال ۱۳۸۵ معادل ۷/۸ درصد افزایش دارد.

** لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ نسبت به بودجه سال ۱۳۸۵ (سه مرحله متمم بودجه) معادل ۳/۶ درصد افزایش دارد. اعدادی که در داخل پرانتز قرار دارند نشانگر رشد منفی است.



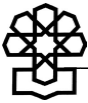
جدول ۴. خلاصه بودجه کل کشور در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور

(مبالغ به میلیارد ریال)

ردیف	منابع						ردیف	مصارف					
	شرح	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	مبلغ		شرح	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	مبلغ
۱	درآمدها	٪۴۲/۶	۲۶۱۳۱۲	٪۶۳/۳	۳۸۸۰۰۷	هزینه‌ها	۱						
۲	واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	٪۲۸	۱۷۱۲۲۵	٪۲۸/۶	۱۷۵۰۴۴	تملك دارایی‌های سرمایه‌ای	۲						
۳	واگذاری دارایی‌های مالی	٪۲۹/۴	۱۸۰۱۰۸	٪۸/۱	۴۹۰۵۹۴	تملك دارایی‌های مالی	۳						
۴	جمع منابع عمومی دولت	۱۰۰	۶۱۲۶۴۵	٪۹۲/۱	۱۰۰	جمع مصارف عمومی دولت	۴						
۵	درآمد اختصاصی	٪۷/۹	۵۲۸۰۲	٪۷/۹	۵۲۸۰۲	هزینه از محل درآمد اختصاصی	۵						
۶	جمع منابع بودجه عمومی دولت	۱۰۰	۶۶۵۳۴۷	٪۲۹/۱	۱۰۰	جمع مصارف بودجه عمومی دولت	۶						
۷	منابع شرکت‌های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت و بانک‌ها	٪۷۳/۲	۱۶۷۷۱۰۴	٪۷۳/۲	۱۶۷۷۱۰۴	مصارف شرکت‌های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت و بانک‌ها	۷						
۸	جمع	٪۱۰۲/۳	۲۳۴۲۵۵۱	٪۱۰۲/۳	۲۳۴۲۵۵۱	جمع	۸						
۹	* کسر می‌شود:					* کسر می‌شود:	۹						
	ارقامی که دو بار منظور شده است	٪(۲/۳)	(۵۲۰۳۶)	٪(۲/۳)	(۵۲۰۳۶)	ارقامی که دو بار منظور شده است							
۱۰	منابع بودجه کل کشور	۱۰۰	۲۲۹۰۵۱۵	۱۰۰	۲۲۹۰۵۱۵	مصارف بودجه کل کشور	۱۰						

* ارقامی که دو بار منظور شده است:

شرح	مبلغ	درصد	روش محاسبه
۱. از محل اعتبارات هزینه‌ای (کمک زیان) + (یارانه)	۵۹۰۲	٪۱/۵	$\frac{۵۹۰۲}{۳۸۸۰۰۷} = ۱/۵$
۲. از محل اعتبارات تملك دارایی‌های سرمایه‌ای به شرکت‌های دولتی	۴۶۱۳۴	٪۲۶/۴	$\frac{۴۶۱۳۴}{۱۷۵۰۴۴} = ۲۶/۴$
جمع	۵۲۰۳۶	٪۹/۲	$\frac{۵۲۰۳۶}{۵۶۳۰۵۱} = ۹/۲$



(مبالغ به میلیارد ریال)

جدول ۵. خلاصه بودجه کل کشور در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ و مقایسه آن با قانون بودجه ۱۳۸۵ کل کشور

منابع							مصارف						
عنوان	قانون ۱۳۸۵		درصد سهم از کل	لایحه ۱۳۸۶		درصد سهم از کل	عنوان	قانون ۱۳۸۵		درصد سهم از کل	لایحه ۱۳۸۶		درصد سهم از کل
	مبلغ	جمع		مبلغ	جمع			مبلغ	جمع		مبلغ	جمع	
درآمدها	۲۴۴٫۴۵۵		۴۴/۶	۲۶۱٫۳۱۲		۴۲/۶	هزینه‌ها	۳۷۷٫۹۳۵		۶۸/۹	۳۸۸٫۰۰۷		۶۳/۳
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۵۴٫۸۷۸		۲۸/۲	۱۷۱٫۲۲۵		۲۸	تملك دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۵۶٫۵۵۳		۲۸/۵	۱۷۵٫۰۴۴		۲۸/۶
واگذاری دارایی‌های مالی	۱۴۹٫۲۳۸		۲۷/۲	۱۸۰٫۱۰۸		۲۹/۴	تملك دارایی‌های مالی	۱۴۰٫۸۴		۲/۶	۴۹٫۵۹۴		۸/۱
جمع منابع عمومی دولت	۵۴۸٫۵۷۱		۹۳/۴	۶۱۲٫۶۴۵		۹۲/۱	جمع مصارف عمومی دولت	۵۴۸٫۵۷۱		۹۳/۴	۶۱۲٫۶۴۵		۹۲/۱
درآمدهای اختصاصی	۳۹٫۰۲۶		۶/۶	۵۲٫۸۰۲		۷/۹	هزینه از محل درآمدهای اختصاصی	۳۹٫۰۲۹		۶/۶	۵۲٫۸۰۲		۷/۹
جمع منابع بودجه عمومی دولت	۵۸۷٫۵۹۷		۳۰/۷	۶۶۵٫۴۴۷		۲۹/۱	جمع مصارف عمومی دولت	۵۸۷٫۵۹۷		۳۰/۷	۶۶۵٫۴۴۷		۲۹/۱
منابع شرکت‌های دولتی، مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت و بانک‌ها	۱٫۳۷۲٫۸۳۸		۷۱/۷	۱٫۶۱۷٫۱۰۴		۷۳/۲	مصارف شرکت‌های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت و بانک‌ها	۱٫۳۷۲٫۸۳۸		۷۱/۷	۱٫۶۱۷٫۱۰۴		۷۳/۲
جمع کل	۱٫۹۶۰٫۴۳۵		۱۰۲/۴	۲٫۳۴۲٫۵۵۱		۱۰۲/۳	جمع کل	۱٫۹۶۰٫۴۳۵		۱۰۲/۴	۲٫۳۴۲٫۵۵۱		۱۰۲/۳
کسر می‌شود: ارقامی که منظور شده است	(۴۵٫۳۳۰)		(۲/۴)	(۵۲٫۰۳۶)		(۲/۳)	کسر می‌شود: ارقامی که دوبار منظور شده است	(۴۵٫۳۳۰)		(۲/۴)	(۵۲٫۰۳۶)		(۲/۳)
منابع بودجه کل کشور	۱٫۹۱۵٫۱۰۵		۱۰۰	۲٫۲۹۰٫۵۱۵		۱۰۰	مصارف بودجه کل کشور	۱٫۹۱۵٫۱۰۵		۱۰۰	۲٫۲۹۰٫۵۱۵		۱۰۰

تراز عملیاتی:

منابع		مصارف		خالص ارزش	
درآمدها	۲۶۱٫۳۱۲	هزینه‌ها	۳۸۸٫۰۰۷	خالص کسری بودجه	(۱۲۶٫۶۹۵)
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۷۱٫۲۲۵	تملك دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۷۵٫۰۴۴	خالص کسری بودجه	(۳٫۸۱۹)
واگذاری دارایی‌های مالی	۱۸۰٫۱۰۸	تملك دارایی‌های مالی	۴۹٫۵۹۴	منابع تأمین کسری بودجه	۱۳۰٫۵۱۴

کسری بودجه:

منابع		مصارف		منابع تأمین کسری بودجه	
درآمدها	۲۶۱٫۳۱۲	هزینه‌ها	۳۸۸٫۰۰۷	مازاد واگذاری دارایی‌های مالی پس از کسر تملك دارایی‌های مالی	۱۳۰٫۵۱۴
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۷۱٫۲۲۵	تملك دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۷۵٫۰۴۴		
جمع دریافت‌ها	۴۳۲٫۵۳۷	جمع پرداخت‌ها	۵۶۳٫۰۵۱		



۳. کسری بودجه عمومی دولت

همان‌طوری که در جدول (۵) ملاحظه می‌شود در مقابل ۲۶۱۳۱۲ میلیارد ریال درآمد عمومی مبلغ ۳۸۸۰۰۷ میلیارد ریال هزینه عمومی و در نتیجه مبلغ ۱۲۶۶۹۵ میلیارد ریال کسری وجود دارد. واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای به مبلغ ۱۷۱۲۲۵ میلیارد ریال است که پس از کسر مبلغ ۱۷۵۰۴۴ ریال با عنوان تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از آن، در نهایت خالص ارزشی معادل منفی (۳۸۱۹) میلیارد ریال حاصل می‌شود. در نتیجه جمعاً به مبلغ (۱۳۰۵۱۴) میلیارد ریال کسری وجود دارد. منبع تأمین این کسری از محل واگذاری دارایی‌های مالی تأمین شده است.

درآمدها	۲۶۱۳۱۲ میلیارد ریال	هزینه‌ها	۳۸۸۰۰۷ میلیارد ریال
+	+	+	+
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۷۱۲۲۵ میلیارد ریال	تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۷۵۰۴۴ میلیارد ریال
جمع	۴۳۲۵۳۷ میلیارد ریال	جمع	۵۶۳۰۵۱ میلیارد ریال

$$\text{خالص کسری میلیارد ریال } ۱۳۰۵۱۴ = ۴۳۲۵۳۷ - ۵۶۳۰۵۱$$

بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت

این قسمت ۷۳/۲ درصد از بودجه کل کشور را تشکیل می‌دهد که شامل سه زیر مجموعه است:

۱. بودجه شرکت‌های دولتی با رشدی معادل ۲۲ درصد

۲. بودجه بانک‌ها با رشدی معادل ۲۷/۴ درصد

۳. بودجه مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت با رشدی معادل ۰/۹ درصد

به‌طور کلی بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت از رشدی

معادل ۲۲/۲٪ برخوردارند. جدول (۴۳)

بودجه عمومی دولت از حیث منابع و مصارف شامل اجزایی به شرح زیر است که در بخش‌های

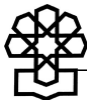
بعدی به ترتیب آن‌ها را مورد بررسی قرار می‌دهیم:

قسمت اول - درآمدها و هزینه‌ها

قسمت دوم - واگذاری و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

قسمت سوم - واگذاری و تملک دارایی‌های مالی

قسمت چهارم - بودجه استان‌ها



۴. منابع و مصارف بودجه عمومی دولت

قسمت اول - درآمدها و هزینه‌ها

۱. درآمدها و اجزای آن

درآمدها به مبلغ ۲۶۱۳۱۲ میلیارد ریال و هزینه‌های عمومی به مبلغ ۳۸۸۰۰۷ میلیارد ریال می‌باشد؛ در نتیجه بودجه با کسری عملیاتی معادل (۱۲۶۶۹۵) میلیارد ریال مواجه است. همچنین در صورت عدم تحقق درآمدها از یک طرف و هزینه‌های غیرقابل اجتناب از طرف دیگر که معمولاً در بودجه پیش‌بینی نشده است؛ این شکاف به مراتب بیشتر خواهد شد و معمولاً با ابزار تخصیص اعتبار نسبت به ایجاد تعادل بین درآمدها و هزینه‌ها اقدام می‌گردد.

درآمدهای عمومی در قانون بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۲۶۱۳۱۳ میلیارد ریال است که نسبت به سال قبل حدود ۶/۹ درصد افزایش دارد. همچنین هزینه‌ها مبلغ ۳۸۸۰۰۷ میلیارد ریال می‌باشد؛ که نسبت به سال قبل حدود ۲/۷ درصد افزایش دارد.

نمودار (۲) و جدول (۶) خلاصه درآمدها و هزینه‌ها را در سال ۱۳۸۶ نشان می‌دهد.



نمودار ۲. خلاصه درآمدها و هزینه‌های عمومی
در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور

(مبالغ به میلیارد ریال)



* رقم ۴۲۰۰ میلیارد ریال مندرج در اصلاحیه لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ جزء جبران خدمات کارکنان منظور شده است.



(مبالغ به میلیارد ریال)

جدول ۶. خلاصه درآمدها و هزینه‌ها در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ و مقایسه آن با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور

درآمدها						هزینه‌ها				
عنوان		قانون سال ۱۳۸۵		لایحه سال ۱۳۸۶		عنوان		قانون سال ۱۳۸۵		درصد رشد
		مبلغ	سهم از کل	مبلغ	سهم از کل			مبلغ	سهم از کل	
بخش اول - درآمدهای مالیاتی		۱۷۷٫۶۱۷	۷۲/۶	۱۸۸٫۱۳۶	۷۲	فصل اول - جبران خدمت کارکنان		۱۱۶٫۶۵۹	۳۰/۹	۱۳/۵٪
بخش دوم - دریافت کمک‌های اجتماعی		—	—	—	—	فصل دوم - استفاده از کالاهای و خدمات		۳۲٫۲۶۳	۸/۶	۴/۴٪
بخش سوم - کمک‌های بلاعوض		—	—	—	—	فصل سوم - هزینه‌های اموال و دارایی		۴۶۳	۰/۱	۷/۸٪
بخش چهارم - درآمدهای حاصل از مالکیت دولت		۵۰٫۳۴۵	۲۰/۶	۵۵٫۷۷۴	۲۱/۴	فصل چهارم - یارانه		۶۰٫۶۰۰	۱۶	۳/۷٪
بخش پنجم - درآمدهای خدمات و فروش کالا		۹٫۴۱۶	۳/۸	۱۰٫۸۴۴	۴/۱	فصل پنجم - کمک‌های بلاعوض		۴۳٫۸۵۷	۱۱/۶	۶۹/۳٪
بخش ششم - درآمدهای جرائم و خسارات		۲٫۷۰۸	۱/۱	۲٫۹۰۶	۱/۱	فصل ششم - رفاه اجتماعی		۶۹٫۹۵۹	۱۸/۵	۱۱٪
بخش هفتم - درآمدهای متفرقه		۴٫۳۷۲	۱/۸	۳٫۶۵۲	۱/۴	فصل هفتم - سایر هزینه‌ها		۵۴٫۱۳۴	۱۴/۳	۵۳٪
جمع		۲۴۴٫۴۵۵	۱۰۰	۲۶۱٫۳۱۲	۱۰۰	جمع		۳۷۷٫۹۳۵	۱۰۰	۲/۷٪

خالص کسری بودجه عمومی (۱۲۶٫۶۹۵)

=

هزینه‌ها ۳۸۸٫۰۰۷

-

درآمدها ۲۶۱٫۳۱۲



بخش اول - درآمدهای مالیاتی

این درآمد در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۱۸۸۱۳۶ میلیارد ریال است که نسبت به سال قبل حدود ۵/۹ درصد افزایش دارد. درآمدهای مالیاتی شامل اجزای زیر است:

جدول ۷. اجزای درآمدهای مالیاتی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ و مقایسه آن با

(مبالغ به میلیارد ریال)

قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور

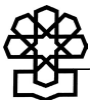
شماره طبقه بندی	عنوان	سال ۱۳۸۵	سهم از کل	سال ۱۳۸۶	سهم از کل	درصد رشد
۱۱۰۱۰۰	مالیات اشخاص حقوقی	۷۹٫۸۴۶	۴۵	۸۹٫۱۸۷	۴۷/۴	٪۱۱/۷
۱۱۰۲۰۰	مالیات بر درآمد	۱۸٫۶۴۶	۱۰/۵	۲۵٫۰۶۷	۱۳/۳	٪۳۴/۴
۱۱۰۳۰۰	مالیات بر ثروت	۶٫۳۰۵	۳/۶	۶٫۵۹۳	۳/۵	٪۴/۶
۱۱۰۴۰۰	مالیات بر واردات	۵۷٫۱۶۸	۳۲/۱	۵۴٫۴۱۵	۲۸/۹	٪(۴/۸)
۱۱۰۵۰۰	مالیات بر کالاهای و خدمات	۱۵٫۶۵۲	۸/۸	۱۲٫۸۷۴	۶/۹	٪(۱۷/۷)
جمع درآمدهای عمومی مالیاتی		۱۷۷٫۶۱۷	۱۰۰	۱۸۸٫۱۳۶	۱۰۰	٪۵/۹

مالیات اشخاص حقوقی (شرکت‌های دولتی)، مالیات بر درآمد و مالیات بر ثروت جمعاً به مبلغ ۱۲۰٫۸۴۷ میلیارد ریال به عنوان مالیات‌های مستقیم (معادل ۶۴/۲ درصد) قلمداد می‌شوند. مالیات بر واردات و مالیات بر کالاهای و خدمات جمعاً به مبلغ ۶۷٫۲۸۹ میلیارد ریال در زمره مالیات‌های غیرمستقیم (معادل ۳۵/۸ درصد) از مجموع درآمدهای عمومی مالیاتی هستند. از مجموع مبلغ ۱۸۸٫۱۳۶ میلیارد ریال درآمدهای عمومی مالیاتی برحسب درآمدهای عمومی ملی و استانی به شرح زیر است:

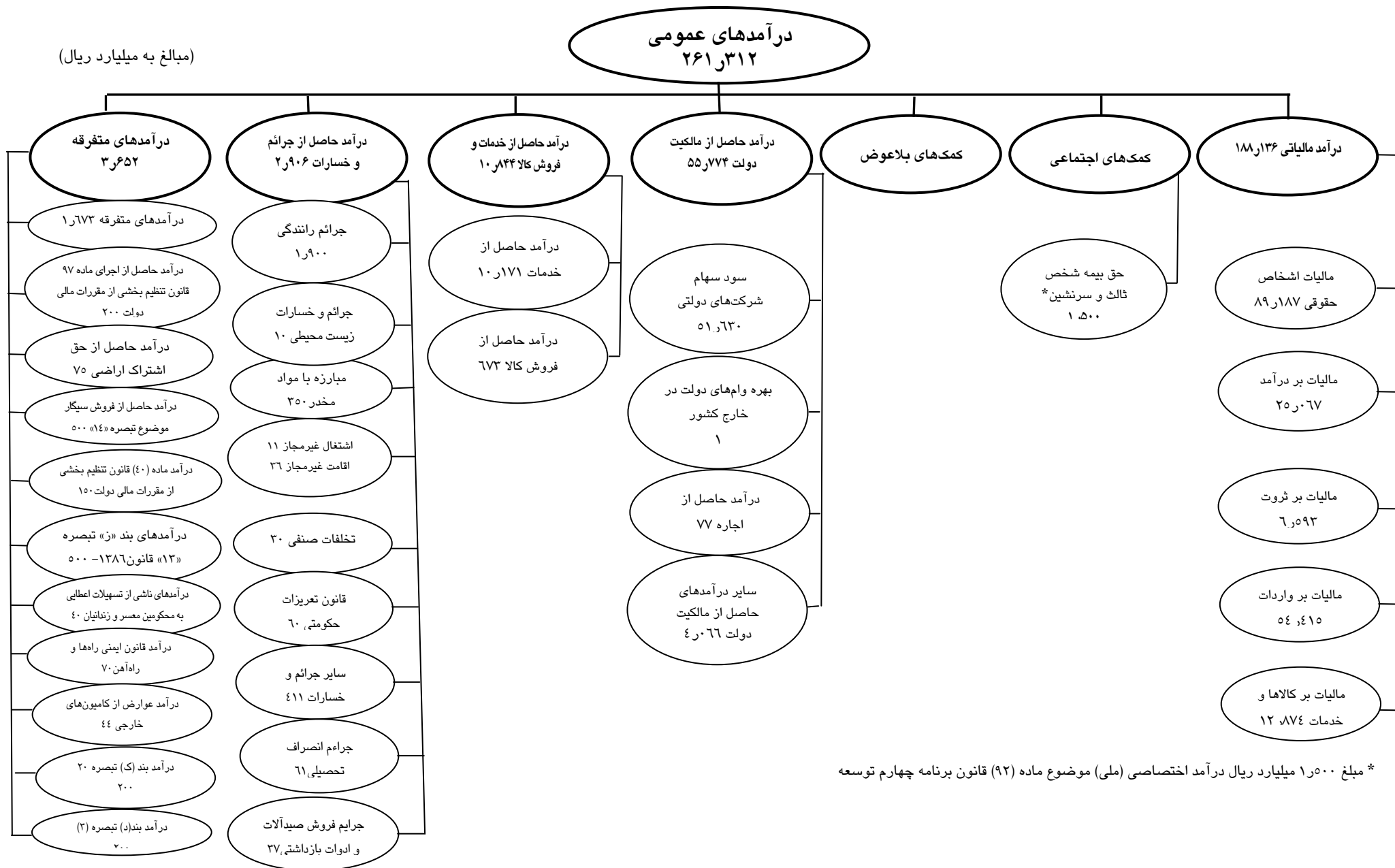
جدول ۸. درآمد مالیاتی بر حسب ملی و استانی

(مبالغ به میلیارد ریال)

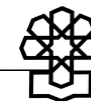
لایحه سال ۱۳۸۶			قانون سال ۱۳۸۵			شرح
جمع	استانی	ملی	جمع	استانی	ملی	
۱۸۸٫۱۳۶	۶۴٫۲۸۶	۱۲۳٫۸۵۰	۱۷۷٫۶۱۷	۵۳٫۴۵۲	۱۲۴٫۱۶۵	درآمدهای مالیاتی
۱۰۰	۳۴/۲	۶۵/۸	۱۰۰	۳۰/۱	۶۹/۹	درصد



نمودار ۳. اجزای درآمدهای عمومی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور



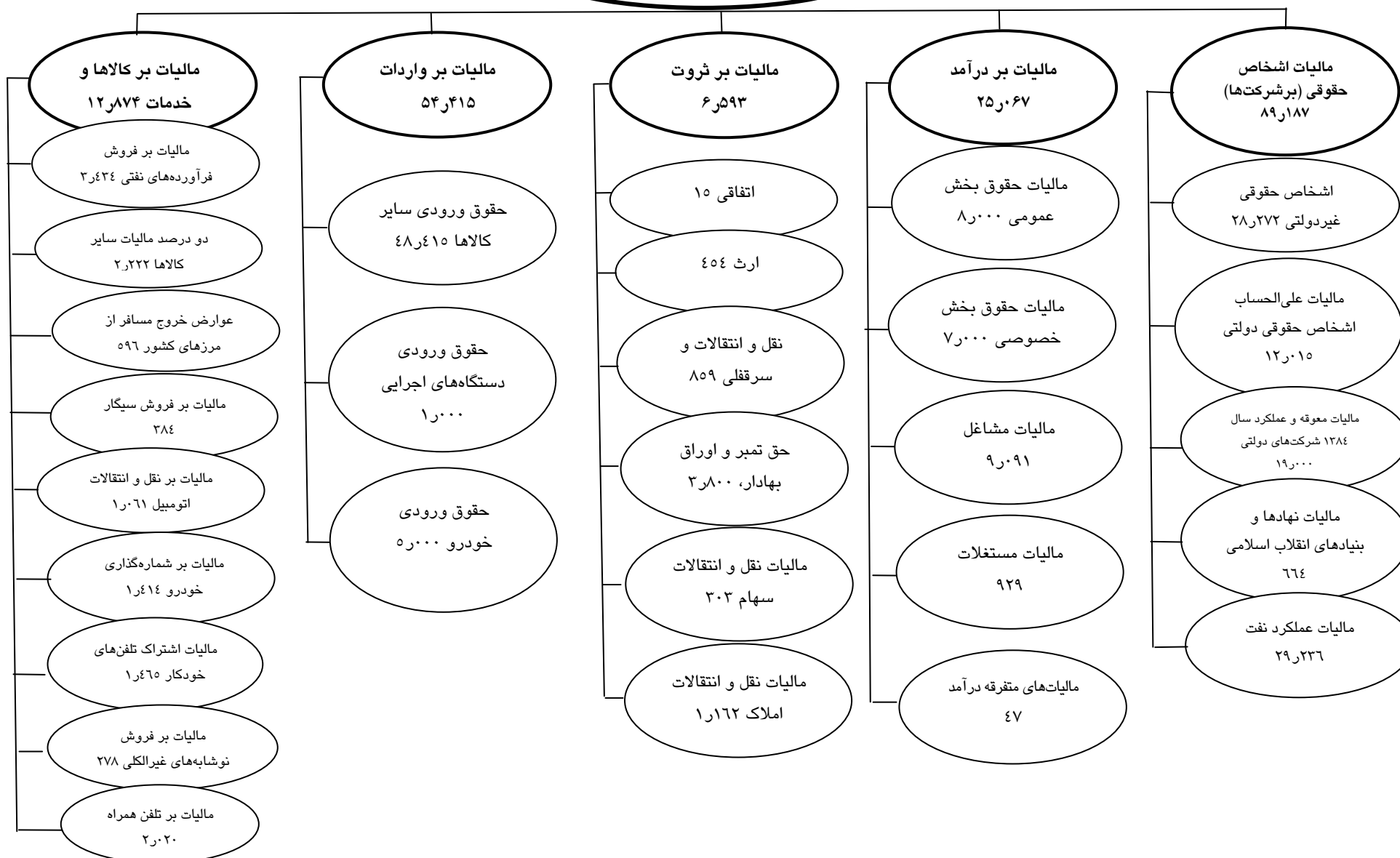
* مبلغ ۱۵۰۰ میلیارد ریال درآمد اختصاصی (ملی) موضوع ماده (۹۲) قانون برنامه چهارم توسعه

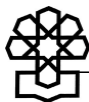


نمودار ۴. درآمدهای مالیاتی و اجزای آن در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور

درآمد مالیاتی ۱۸۸۱۳۶

(مبالغ به میلیارد ریال)





بخش دوم - دریافت کمک‌های اجتماعی

این بخش شامل یک بند با عنوان «حق بیمه» شخص ثالث، سرنشین و مازاد (ماده (۹۲) قانون برنامه چهارم توسعه) می‌باشد که مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به صورت درآمد اختصاصی (ملی) برآورده شده است که در اختیار وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی قرار می‌گیرد.

بخش سوم - درآمدهای حاصل از مالکیت دولت

این درآمدها شامل چهار بند است:

جدول ۹. درآمد حاصل از مالکیت دولت (مبالغ به میلیارد ریال)

عنوان	قانون سال ۱۳۸۵	سهم از کل	لایحه سال ۱۳۸۶	سهم از کل	درصد رشد
بند اول - سود سهام شرکت‌های دولتی	۲۴٫۴۰۷	۴۸/۵	۲۵٫۳۱۷	۴۵/۴	۳/۷٪
سود علی‌الحساب سهم دولت از ارزش نفت خام تولیدی	۲۳٫۵۲۱	۴۶/۷	۲۶٫۳۱۳	۴۷/۲	۱۶/۸٪
بند دوم - بهره وام‌های دولت	۱	—	۱	—	—
بند سوم - درآمد حاصل از اجاره	۱۲۶	۰/۲	۷۸	۰/۱	۳۸٪
بند چهارم - سایر درآمدهای حاصل از مالکیت دولت	۲٫۲۹۰	۴/۶	۴۰٫۶۶	۷/۳	۱۷۷/۶٪
جمع	۵۰٫۳۴۵	۱۰۰	۵۵٫۷۷۴	۱۰۰	۱۰/۸٪

بند اول - سود سهام دولت در شرکت‌های دولتی

سود سهام دولت در شرکت‌های دولتی معادل ۴۵/۴ درصد از مجموع درآمدهای حاصل از مالکیت دولت است که حدود ۳/۷ درصد نسبت به سال قبل افزایش دارد.

- سود علی‌الحساب سهم دولت از ارزش نفت خام تولیدی به مبلغ ۲۶٫۳۱۳ میلیارد ریال است که نسبت به سال قبل ۱۶/۸ درصد افزایش دارد. این درآمد کلاً درآمد عمومی ملی است.

بند دوم - بهره وام‌های دولت

این درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری دولت در خارج از کشور بوده است؛ لذا سود آن به صورت ارز به خزانه دولت واریز می‌شود. این مبلغ در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶، حدود مبلغ ۸۰۱ میلیون ریال برآورد شده است که نسبت به سال قبل (۱۳/۶) درصد کاهش دارد.

سال ۱۳۸۵	سال ۱۳۸۶	درصد رشد
۹۲۷	۸۰۱	(۱۳/۶) درصد



بند سوم - درآمد حاصل از اجاره

این درآمد شامل واگذاری و اجاره اماکن و اموال منقول و غیرمنقول دستگاه‌های اجرایی است. البته به استثنای وزارت آموزش و پرورش که به صورت درآمد اختصاصی استانی به مبلغ ۵۱ میلیارد ریال برای آن پیش‌بینی شده است. کلیه دستگاه‌های اجرایی مانند ستاد مشترک سپاه پاسداران انقلاب اسلامی، سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور، سازمان تربیت بدنی ایران (بابت حق بهره‌برداری از اماکن ورزشی با توجه به شرکت توسعه و بهره‌برداری اماکن ورزشی)، ستاد مشترک ارتش (بابت اجاره هواپیما و هلیکوپتر و شناور)، سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری (بابت اجاره واحدهای اقامتی و پذیرایی، کاروانسراها و خانه‌های قدیمی) و اجاره اموال منقول و غیرمنقول دستگاه‌های اجرایی جمعاً به مبلغ ۷۷۵۰۰ میلیون ریال برآورد شده است. سهم این وصولی در مجموع درآمدهای حاصل از مالکیت دولت ناچیز است؛ که نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود (۳۸) درصد کاهش دارد.

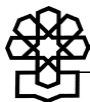
بند چهارم - سایر درآمدهای حاصل از مالکیت دولت

این درآمد در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۴۰۶۶ میلیارد ریال برآورد شده است که مربوط به حق بهره‌برداری از شن و ماسه و خاک رس معمولی ناشی از بقایای سیلاب‌ها متعلق به فرمانداری‌ها و شهرداری‌ها و همچنین درآمد حاصل از مالکیت دولت در بخش ارتباطات و فناوری اطلاعات به عنوان حق امتیاز شبکه توسط سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی وصول می‌شود. ۵۰٪ درآمد مشمول مالیات بانکهای کشور بابت تهیه مسکن افراد کم‌درآمد و درآمدهای بخش مخابرات موضوع بند (م) تبصره ۹ لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور را تشکیل می‌دهد.

جدول ۱۰. سایر درآمدهای حاصل از مالکیت دولت (مبالغ به میلیارد ریال)

لایحه سال ۱۳۸۶			قانون سال ۱۳۸۵			شرح
جمع	استانی	ملی	جمع	استانی	ملی	
۵۵۷۷۴	۱۴۱	۵۵۶۳۳	۵۰۳۴۵	۱۴۱	۲۰۱۴۹	سایر درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
۱۰۰	۰/۳	۹۹/۷	۱۰۰	۶/۲	۹۳/۸	درصد

در مجموع سایر درآمدهای حاصل از مالکیت دولت معادل ۱۰/۸ درصد نسبت به سال قبل افزایش نشان می‌دهد.



بخش چهارم - درآمد حاصل از خدمات و فروش کالا

این درآمد از دو بند به شرح جدول زیر تشکیل شده است:

جدول ۱۱. درآمد حاصل از خدمات و فروش کالا (مبالغ به میلیارد ریال)

عنوان	قانون سال ۱۳۸۵	سهم از کل	لایحه سال ۱۳۸۶	سهم از کل	درصد رشد
درآمد حاصل از خدمات	۹۳۰۶	۹۸/۹	۱۰۱۷۱	۹۳/۸	۹/۳
درآمد حاصل از فروش کالا	۱۰۷	۱/۱	۶۷۳	۶/۲	۵۲۹
جمع	۹۴۱۳	۱۰۰	۱۰۸۴۴	۱۰۰	۱۵/۲

بند اول - درآمد حاصل از خدمات

دولت در برابر ارائه خدمات، هزینه آن را طبق قانون دریافت می‌کند. این خدمات به شرح زیر طبقه‌بندی شده‌اند:

جدول ۱۲. درآمدهای حاصل از خدمات (۱۴۰۱۰۰) (مبالغ به میلیارد ریال)

عنوان	قانون سال ۱۳۸۵	سهم از کل	لایحه سال ۱۳۸۶	سهم از کل	درصد رشد
خدمات قضائی	۱۸۰۷	۱۹/۴	۲۰۴۴	۲۰/۱	۱۳/۱
خدمات انتظامی	۱۷۵	۱/۹	۱۷۰	۱/۷	(۲/۹)
خدمات آموزشی و فرهنگی	۵۳۰	۵/۷	۷۶۲	۷/۵	۴۳/۸
خدمات بهداشتی - درمانی	۱۳۲	۱/۴	۱۳۴	۱/۳	۱/۵
خدمات کشاورزی و صنعتی و معدنی	۸۲۰	۸/۸	۸۴۵	۸/۳	۳
خدمات مخابراتی و فرکانس رادیویی	۲۰۰	۲/۲	۳۰۰	۳	۵۰
خدمات پژوهشی و تحقیقاتی	۲۸	۰/۳	۳۰	۰/۳	۷/۱
خدمات آزمایشگاهی	۱۴۰	۱/۵	۱۳۰	۱/۳	(۷/۱)
خدمات کنسولی	۸۵۰	۹/۱	۸۵۰	۸/۳	—
خدمات ثبتی	۲۴۱۵	۲۶	۲۱۱۵	۲۰/۸	(۱۲/۴)
خدمات گمرکی	۱۸۰	۱/۹	۱۸۳	۱/۸	۱/۷
درآمد حاصل از صدور و تمدید گذرنامه	۴۰۰	۴/۳	۶۶۰	۶/۵	۶۵
درآمد حاصل از واگذاری و تعویض پلاک خودرو	۷۵۰	۸/۱	۱۱۹۵	۱۱/۸	۵۹/۳
خدمات و اجازه استفاده از بازارچه‌های مرزی	۳۰۰	۳/۲	۱۰۰	۱	(۶۶/۷)
درآمدهای صدور کارت ملی	۵۵	۰/۶	۲۵	۰/۲	(۵۴/۶)
درآمد حاصل از خدمات شهری*	—	—	۲۵	۰/۲	—
درآمد حاصل از سایر خدمات	۵۲۴	۵/۶	۶۰۳	۵/۹	۱۵
جمع	۹۳۰۶	۱۰۰	۱۰۱۷۱	۱۰۰	۹/۳

* ماده (۹۹) قانون شهرداری‌ها



• درآمد حاصل از خدمات قضائی

دادگستری جمهوری اسلامی ایران نیز تحت عنوان خدمات قضائی مبالغی را به استناد قانون وصول می‌کند. از مجموع درآمد خدمات قضائی مبلغ ۱۹۰۰ میلیارد ریال معادل ۹۳ درصد ملی و مبلغ ۱۴۴ میلیارد ریال معادل ۷ درصد استانی می‌باشد و نسبت به سال قبل ۱۳/۱ درصد افزایش دارد.

سازمان پزشکی قانونی (درآمد استانی) و سازمان قضائی نیروهای مسلح (با عنوان خدمات قضائی)، دیوان محاسبات کشور به موجب ماده (۷۳) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت کلاً درآمد عمومی ملی است که در مجموع ۲۰/۱ درصد درآمدهای حاصل از خدمات را تشکیل می‌دهد.

جدول ۱۳. درآمد حاصل از خدمات قضایی (مبالغ به میلیارد ریال)

قانون سال ۱۳۸۵			لایحه سال ۱۳۸۶			شرح
ملی	استانی	جمع	ملی	استانی	جمع	
۱۰۷۲	۱۲۰	۱۸۰۷	۱۹۰۰	۱۴۴	۲۰۴۴	سایر درآمدهای حاصل از خدمات قضایی
۸۹/۹	۱۰/۱	۱۰۰	۹۳	۷	۱۰۰	درصد

• درآمد حاصل از خدمات انتظامی

این درآمد شامل جواز اقامت و گواهینامه رانندگی، انگشت‌نگاری، معاینه فنی خودرو، معاینات چشم پزشکی، معافیت‌های ۳ و ۵ ساله، معافیت دائم مشمولان وظیفه، پروانه گذر مرزی، انتقال خودرو از محل ممنوعه و صدور و تعویض دفترچه مدت کار و بازرسی سرعت اتوبوس‌های مسافربری است؛ که توسط نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران وصول می‌شود که معادل ۱/۷ درصد از مجموع درآمد حاصل از خدمات را تشکیل می‌دهد و کلاً به صورت درآمد استانی است.

درآمد خدمات انتظامی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود (۲/۹) درصد کاهش دارد.

• خدمات آموزشی و فرهنگی

این درآمد عموماً توسط مراکز آموزشی وزارت علوم، تحقیقات و فناوری (سازمان سنجش و آموزش کشور) در برگزاری آزمون ورودی دانشگاه‌ها و مراکز آموزشی وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی وصول می‌شود که کلاً درآمد اختصاصی استانی است. سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و واحدهای وابسته، وزارت کار و امور اجتماعی برای آموزش متقاضیان پروانه کار، سازمان آموزش‌های فنی و حرفه‌ای کشور و سایر دستگاه‌های اجرایی فرهنگی کشور حسب



مورد مبالغی را به موجب قانون دریافت می‌نمایند که عموماً به صورت درآمد عمومی ملی است؛ سهم آن در مجموع درآمدهای حاصل از خدمات ۷/۵ درصد است و نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل ۴۳/۸ درصد افزایش دارد. از مجموع درآمد خدمات آموزشی و فرهنگی مبلغ ۷۲۰ میلیارد ریال معادل ۹۴/۵ درصد ملی و مبلغ ۴۲ میلیارد ریال معادل ۵/۵ درصد استانی است. شایان ذکر است که سهم عمده درآمد خدمات آموزشی و فرهنگی به مبلغ ۶۳۴۹ میلیارد ریال معادل ۸۹/۳ درصد به صورت درآمد اختصاصی است که مربوط به دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی است.

جدول ۱۴. درآمد حاصل از خدمات آموزشی و فرهنگی (مبالغ به میلیارد ریال)

شرح	عمومی			اختصاصی			جمع کل	
	ملی	استانی	جمع	ملی	استانی	جمع	عمومی	اختصاصی
سایر درآمدهای حاصل از خدمات آموزشی و فرهنگی	۷۲۰	۴۲	۷۶۲	۵۸۶۴	۴۸۵	۶۳۴۹	۷۶۲	۶۳۴۹
درصد	۹۴/۵	۵/۵	۱۰۰	۹۲/۴	۷/۶	۱۰۰	۱۰/۷	۸۹/۳

• خدمات بهداشتی - درمانی

این درآمد عموماً توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی (با عنوان حق آزمایش فرآورده‌های دارویی، غذایی، آشامیدنی، آرایشی و بهداشتی و صدور پروانه ساخت، صدور تأسیس آزمایشگاه، بیمارستان و مراکز درمانی و کارخانجات داروسازی) و دانشگاه‌های علوم پزشکی و خدمات درمانی و نیروی انتظامی (بابت معاینه پزشکی مشمولان)، وزارت کار و امور اجتماعی (بابت آموزش ایمنی و حفاظت کار) و سایر دستگاه‌های اجرایی حسب مورد به موجب قانون وصول می‌شود در سهم خدمات بهداشتی - درمانی ۱/۳ درصد از مجموع درآمدهای حاصل از خدمات است و در مجموع نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۱/۵ درصد رشد داشته است. از مجموع درآمد عمومی خدمات بهداشتی - مبلغ ۱۱۴ میلیارد ریال معادل ۸۵ درصد ملی و مبلغ ۲۰ میلیارد ریال معادل ۱۵ درصد استانی است. سهم عمده این درآمد به مبلغ ۱۸۴۷۰ میلیارد ریال معادل ۹۹/۳ درصد به صورت درآمد اختصاصی است.



جدول ۱۵. درآمد حاصل از خدمات بهداشتی درمانی (مبالغ به میلیارد ریال)

شرح	عمومی			اختصاصی			جمع کل	
	ملی	استانی	جمع	ملی	استانی	جمع	عمومی	اختصاصی
سایر درآمدهای حاصل از خدمات بهداشتی درمانی	۱۱۴	۲۰	۱۳۴	۱۸۱۳۷	۳۳۳	۱۸۴۷۰	۱۳۴	۱۸۴۷۰
درصد	۸۵	۱۵	۱۰۰	۹۸/۲	۱/۸	۱۰۰	۰/۷	۹۹/۳

• خدمات کشاورزی و صنعتی و معدنی

این درآمد شامل ورود و خروج شناورهای صیادی توسط سازمان شیلات ایران، صدور موافقت‌های اصولی، بررسی طرح‌های فنی و تکنولوژی توسط وزارت صنایع و معادن، درآمد خدمات آزمایشگاهی توسط مؤسسه استاندارد و تحقیقات صنعتی ایران صدور پروانه چرای دام توسط سازمان جنگل‌ها و مراتع آبخیزداری، صدور مجوز برداشت آب توسط وزارت نیرو است. سهم این درآمد در مجموع درآمد حاصل از خدمات معادل ۸/۳ درصد و حدود ۳ درصد نسبت به سال ۱۳۸۵ افزایش داشته است.

از مجموع درآمد خدمات کشاورزی و صنعتی و معدنی مبلغ ۳۶۷ میلیارد ریال معادل ۴۳/۴ درصد ملی و مبلغ ۴۷۸ میلیارد ریال معادل ۵۶/۶ درصد استانی است. کل این درآمد به صورت درآمد عمومی ملی است. سهم درآمد اختصاصی (ملی) مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال است که مربوط به سازمان تحقیقات و آموزش کشاورزی است.

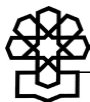
• خدمات مخابراتی و حق استفاده از فرکانس رادیویی

این درآمد شامل حق استفاده از دستگاه‌های بی‌سیم اختصاصی است که توسط «سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی» وصول و به خزانه دولت واریز می‌شود و کلاً به صورت درآمد عمومی ملی است. پیش‌بینی درآمد خدمات مخابراتی به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ برآورد شده است.

سهم خدمات مخابراتی در مجموع درآمد حاصل از خدمات ۳ درصد و رشد آن نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۵۰ درصد افزایش دارد.

• خدمات پژوهشی و تحقیقاتی

در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۳۰ میلیارد ریال به صورت درآمد عمومی (ملی) برآورد شده است. این رقم حدود ۰/۳ درصد از مجموع درآمدهای حاصل از خدمات را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵



حدود ۷/۱ درصد افزایش دارد. سهم عمده این درآمد به مبلغ ۱۶۷ میلیارد ریال به صورت درآمد اختصاصی (ملی) است که توسط فرهنگستان‌ها، پژوهشکده‌های تحقیقاتی وصول می‌گردد.

• خدمات آزمایشگاهی

این درآمد در سال ۱۳۸۶ حدود ۱/۳ درصد از مجموع درآمد حاصل از خدمات را تشکیل می‌دهد که نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود (۷/۱) درصد کاهش دارد.

از مجموع درآمد خدمات آزمایشگاهی مبلغ ۸۳/۵ میلیارد ریال معادل ۶۴ درصد ملی و مبلغ ۴۷ میلیارد ریال معادل ۳۶ درصد استانی است. سهم درآمد اختصاصی (ملی) مبلغ ۹/۴ میلیارد ریال مربوط به مرکز تحقیقات ساختمان و مسکن (کمک) است.

• خدمات کنسولی

این درآمد در لایحه سال ۱۳۸۶ به مبلغ ۸۵۰ میلیارد ریال برآورد شده است و حدود ۸/۳ درصد از مجموع درآمد حاصل از خدمات را شامل می‌گردد و معادل سال ۱۳۸۵ می‌باشد و کلاً به صورت درآمد عمومی ملی است که توسط وزارت امور خارجه وصول می‌گردد.

• درآمد خدمات ثبتی

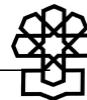
در سال ۱۳۸۶ این درآمد توسط سازمان ثبت احوال کشور و سازمان ثبت اسناد کشور و املاک کشور به مبلغ ۲۱۱۵ میلیارد ریال وصول می‌گردد و کلاً درآمد استانی است. جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران نیز مبلغ ۱۳۰۰ میلیارد ریال به صورت درآمد اختصاصی (ملی) از این درآمد را وصول می‌نماید. این درآمد ۲۰/۸ درصد از مجموع درآمدهای حاصل از خدمات را تشکیل می‌دهد که نسبت به بودجه سال ۱۳۸۵ معادل (۱۲/۴) درصد کاهش دارد.

• درآمد حاصل از خدمات گمرکی

این درآمد در سال ۱۳۸۶ به مبلغ ۱۸۳ میلیارد ریال برآورد شده است که حدود ۱/۸ درصد از مجموع درآمد حاصل از خدمات را تشکیل می‌دهد که نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل ۱/۷ درصد افزایش دارد.

• درآمد حاصل از صدور و تمدید گذرنامه

در سال ۱۳۸۶ مبلغ ۶۶۰ میلیارد ریال برآورد شده است که ۶/۵ درصد از مجموع درآمد حاصل از



خدمات را تشکیل می‌دهد و کلاً درآمد استانی است و نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل ۶۵ درصد افزایش دارد.

• درآمد حاصل از واگذاری و تعویض پلاک خودرو و موتورسیکلت

در سال ۱۳۸۶ مبلغ ۱۹۵ میلیارد ریال برآورد شده است که ۱۱/۸ درصد از مجموع درآمد حاصل از خدمات را تشکیل می‌دهد و کلاً درآمد عمومی ملی است که نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل ۵۹/۳ درصد افزایش دارد.

• درآمد حاصل از خدمات و اجازه استفاده از بازارچه‌های مرزی

در سال ۱۳۸۶ این درآمد توسط استانداری‌ها به نام وزارت کشور وصول می‌گردد که یک درصد از مجموع درآمدهای حاصل از خدمات را تشکیل می‌دهد و کلاً درآمد استانی است و نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل (۶۶/۷) درصد کاهش دارد.

• درآمدهای صدور کارت ملی

در سال ۱۳۸۶ این درآمد منحصراً توسط سازمان ثبت احوال کشور وصول می‌گردد و کلاً درآمد عمومی ملی است و حدود ۰/۲ درصد از مجموع درآمد حاصل از خدمات را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل (۵۴/۶) درصد کاهش دارد.

• درآمد حاصل از خدمات شهری

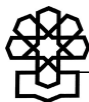
این درآمد بر اساس ماده ۹۹ قانون شهرداری‌ها در سال ۱۳۸۶ به مبلغ ۲۵ میلیارد ریال منظور شده است و کلاً درآمد عمومی استانی است.

• درآمد حاصل از هنرستان‌های فنی و حرفه‌ای

این درآمد به مبلغ ۱۸/۶ میلیارد ریال به صورت درآمد اختصاصی استانی در سال ۱۳۸۶ منظور شده است.

• درآمد حاصل از سایر خدمات

این درآمد شامل، حق نظارت توسط سازمان نقشه‌برداری کشور، صدور و تمدید پروانه کار توسط وزارت کار و امور اجتماعی، خدمات کامپیوتری توسط سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، ارائه



خدمات پروازی توسط سازمان هواشناسی کشور، درآمد حاصل از خدمات آماده‌سازی زمین و صدور پروانه اشتغال نظام مهندسی کشور توسط وزارت مسکن و شهرسازی، درآمد حاصل از پرتونگاری توسط سازمان انرژی اتمی ایران، ورودیه موزه‌ها و ابنیه تاریخی توسط سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری کشور، صدور و تمدید کارت بازرگانی توسط وزارت بازرگانی، صدور و تمدید کارت شناسایی اتباع خارجی توسط وزارت کشور، صدور و تمدید پروانه کار مهدکودک‌ها و مراکز توانبخشی توسط سازمان بهزیستی کشور، حق دریافت عوارض آزاد راه‌های کشور توسط وزارت راه و ترابری و سایر خدماتی که قابل طبقه‌بندی در قالب عناوین درآمدهای حاصل خدمات نیستند، می‌باشد. سهم درآمدهای حاصل از سایر خدمات حدود ۵/۹ درصد از مجموع درآمدهای حاصل از خدمات است و نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۱۵ درصد افزایش دارد. جدول زیر سهم اعتبارات عمومی و اختصاصی بر حسب اعتبارات ملی و استانی نشان می‌دهد.

جدول ۱۶. درآمد حاصل از سایر خدمات (مبالغ به میلیارد ریال)

شرح	عمومی			اختصاصی			جمع کل		
	ملی	استانی	جمع	ملی	استانی	جمع	عمومی	اختصاصی	جمع
سایر درآمدهای حاصل از سایر خدمات	۴۹۶	۱۰۷	۶۰۳	۳۳۷	۲۵	۳۵۲	۶۰۳	۳۵۲	۹۵۵
درصد	۸۲/۳	۱۷/۷	۱۰۰	۹۲/۹	۷/۱	۱۰۰	۶۳/۱	۳۶/۹	۱۰۰

بند دوم - درآمد حاصل از فروش کالا

دستگاه‌های دولتی که اعمال حاکمیت دولت را به عهده دارند اصولاً فروشنده کالا نیستند و این وظیفه به عهده شرکت‌های دولتی است؛ که اعمال تصدی دولت را عهده‌دار هستند. لکن بنابر ضرورت مسئولیت فروش آن‌ها توسط قانونگذار بر عهده دستگاه‌های حاکمیتی دولت گذاشته شده است که به شرح زیر می‌باشد:



(مبالغ به میلیارد ریال)

جدول ۱۷. درآمد حاصل از فروش کالا

عنوان	قانون سال ۱۳۸۵	سهم از کل	لایحه سال ۱۳۸۶	سهم از کل	درصد رشد
۱ فروش کالاهای کشاورزی	۱۸	۱۶/۸	۱۹۳	۲۸/۷	٪۹۶۷
۲ فروش کالاهای صنعتی	—	—	۰	—	—
۳ فروش کتب و نشریات	۲۰	۱۸/۷	۲۲	۳	٪۱۰
۴ اخذ هزینه‌های تهیه و توزیع کالا برگ	۴۱	۳۸/۳	۲۰۰	۲۹/۷	٪۲۸۷/۸
۵ عواید داخل پادگان‌ها	۲۰	۱۸/۷	۳۰	۴/۴	٪۵۰
۶ درآمد فروش سایر کالاها	۸	۷/۵	۲۲۸	۳۳/۸	٪۲۷۵۰
جمع	۱۰۷	۱۰۰	۶۷۳	۱۰۰	۵۲۹

• فروش کالاهای کشاورزی

فروش محصولات کشاورزی و دامپروری توسط وزارت جهاد کشاورزی و مزارع نمونه ستاد مشترک ارتش در این بند قرار دارند. سهم آن از مجموع درآمدهای حاصل از فروش کالا ۲۸/۷ درصد است؛ که نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۹۶۷ درصد افزایش دارد. این درآمد کلا درآمد عمومی است که ۹۳/۳ درصد آن درآمد عمومی (ملی) و ۶/۷ درصد آن درآمد عمومی اختصاصی است.

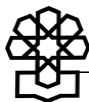
• فروش کالاهای صنعتی

فروش واکسن و سرم‌های دامی، واکسن‌های پزشکی توسط مؤسسه سرم‌سازی رازی، فروش سرم و واکسن و خدمات آزمایشگاهی توسط انستیتو پاستور ایران، فروش فرآورده‌های خون و خدمات آزمایشگاهی توسط سازمان انتقال خون ایران، کالاهای تولیدی در هنرستان‌های فنی و حرفه‌ای بوده است که در سال ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶ درآمدی به‌عنوان درآمد عمومی برای آن‌ها پیش‌بینی نشده است.

• فروش کتب و نشریات

فروش نشریات مانند نقشه و فیلم توسط سازمان نقشه‌برداری کشور، فروش نشریات مرکز آمار ایران، سازمان زمین‌شناسی کشور، مؤسسه استاندارد و تحقیقات صنعتی ایران، مؤسسه کار و تأمین اجتماعی، مرکز تحقیقات ساختمان و مسکن، سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، سازمان اسناد و کتابخانه ملی ایران و فروش نشریات و برگزاری همایش و کنفرانس‌های سایر دستگاه‌های اجرایی است.

سهم آن در مجموع درآمدهای فروش کالا ۳ درصد است که نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل ۱۰ درصد افزایش دارد (فروش نشریات اغلب به صورت درآمدهای اختصاصی (ملی) است که مبلغ آن



حدود ۴۸ میلیارد ریال در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ برآورد شده است).

• درآمد حاصل از اخذ هزینه‌های مربوط به تهیه و توزیع کالا بزرگ

این درآمد به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال توسط واحدهای اجرایی استانی وزارت بازرگانی دریافت می‌شود و کلاً درآمد عمومی ملی می‌باشد این درآمد بابت هزینه‌های چاپ و هزینه‌های توزیع کالا بزرگ اخذ می‌گردد؛ که معادل ۲۹/۷ درصد از مجموع درآمدهای حاصل از فروش کالا را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل ۳۸۷/۸ درصد افزایش دارد.

• عواید داخل پادگان‌ها

این درآمد شامل دستگاه‌های نظامی و انتظامی می‌گردد در سال ۱۳۸۶ مبلغ ۲۹/۵ میلیارد ریال پیش‌بینی شده است که نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۵۰ درصد افزایش دارد و حدود ۴/۴ درصد از مجموع درآمد حاصل از فروش کالا را تشکیل می‌دهد. از مجموع این درآمدها حدود ۹۸ درصد آن در درآمد عمومی ملی و حدود ۲ درصد آن درآمد عمومی استانی است.

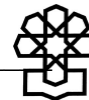
• سایر درآمد حاصل از فروش سایر کالا

این درآمد در لایحه بودجه ۱۳۸۶ مبلغ ۲۲۸ میلیارد ریال برآورد شده است که ۳۳/۸ درصد از مجموع درآمد حاصل از فروش کالا را تشکیل می‌دهد و نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۵ حدود ۲۷۵۰ درصد افزایش دارد. از مجموع این درآمد معادل ۸۶/۸ درصد درآمد عمومی ملی و ۱۳/۲ درصد آن درآمد استانی است. به طور کلی درآمد حاصل از خدمات و فروش کالا نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل ۵۲۹ درصد افزایش دارد

بخش پنجم - درآمد حاصل از جرائم و خسارات

این درآمدها در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۲۹۰۶ میلیارد ریال برآورد شده است؛ که حدود ۱/۱ درصد از مجموع درآمدهای عمومی دولت را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۷/۳ درصد افزایش دارد.

این درآمد مبلغ ۹۴۷ میلیارد ریال به صورت درآمد عمومی ملی معادل ۳۲/۶ درصد و مبلغ ۱۹۵۹ میلیارد ریال به صورت درآمد عمومی استانی معادل ۶۷/۴ درصد است. این درآمد ناشی از تخلفات جامعه است و درآمد خوبی محسوب نمی‌شود؛ در هر حال نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل ۷/۳ درصد افزایش دارد.



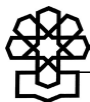
جدول ۱۸. درآمد حاصل از جرائم و خسارات (مبالغ به میلیارد ریال)

عنوان	قانون سال ۱۳۸۵	سهم از کل	لایحه سال ۱۳۸۶	سهم از کل	درصد رشد
درآمد حاصل از جرائم رانندگی	۱۵۷۳	۵۸	۱۹۰۰	۶۵/۴	۲۰/۸٪
درآمد حاصل از مبارزه با مواد مخدر	۵۵۰	۲۰/۳	۳۵۰	۱۲	(۳۶/۴)٪
درآمد حاصل از جرائم و مجازات اقامت غیرمجاز	۳۶	۱/۳	۳۶	۱/۲	-
درآمد حاصل از جرائم و خسارات زیست محیطی	۸	۰/۳	۹/۵	۰/۳	۱۸/۷٪
درآمد حاصل از تخلفات صنفی	۳۰	۱/۱	۳۰	۱	-
درآمد حاصل از جرائم و فروش صیدآلات، ادوات و مواد بازداشتی	۲۲	۰/۸	۳۷	۱/۳	۶۸/۲٪
درآمد حاصل از قاچاق اموال و خسارات فرهنگی	۱	-	۰/۴	-	-
درآمد حاصل از جرائم انصراف تحصیلی	۱۸	۰/۷	۶۱	۲	۲۳۸/۹٪
درآمد حاصل از اجرای قانون تعزیرات حکومتی	۵۰	۱/۸	۶۰	۲	۲۰٪
درآمد حاصل از تخلفات قانون کار	۱۳	۰/۵	۱۱	۰/۴	(۱۵/۴)٪
درآمد حاصل از سایر جرائم و خسارات	۴۰۷	۱۵	۴۱۱/۱	۱۴/۲	۱٪
جمع	۲۷۰۸	۱۰۰	۲۹۰۶	۱۰۰	۷/۳

درآمد حاصل از جرائم رانندگی در داخل و خارج از شهرها و همچنین درآمد حاصل از مبارزه با مواد مخدر (نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران)، درآمد حاصل از جرائم و مجازات‌های اشتغال و اقامت غیرمجاز (وزارت کشور - ناجا)، درآمد حاصل از خسارات زیست محیطی (سازمان حفاظت محیط زیست)، تخلفات صنفی (وزارت بازرگانی)، درآمد حاصل از جرائم فروش صیدآلات، ادوات و مواد بازداشتی (سازمان شیلات ایران)، درآمد حاصل از قاچاق اموال و خسارات فرهنگی (وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری) درآمد حاصل از اجرای قانون تعزیرات حکومتی (وزارت دادگستری)، تخلفات بهداشتی (وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی) و درآمد حاصل از سایر جرائم و خسارات (وزارت اطلاعات بابت سوء استفاده مالی و پورسانت، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور، وزارت بهداشت و درمان و آموزش پزشکی، سازمان تنظیم و مقررات و ارتباطات رادیویی وزارت رفاه و تأمین اجتماعی، (سازمان تأمین اجتماعی) سایر جرائم و خسارات حسب مورد به اجزای دستگاه در لایحه بودجه ۱۳۸۶ درج گردیده است که جرایم رانندگی ۶۵/۴ درصد از مجموع درآمد حاصل از جرایم و خسارات را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل ۲۰/۸ درصد افزایش در نظر گرفته شده است.

بخش ششم - درآمدهای متفرقه

درآمدهای متفرقه در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۳۶۵۲ میلیارد ریال برآورد شده است که



نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل (۱۶/۵) درصد کاهش دارد. لیکن درآمدهای اختصاصی درآمدهای متفرقه معادل ۲۲/۵ درصد افزایش دارد.

از مجموع درآمدهای متفرقه مبلغ ۲٫۸۵۲ میلیارد ریال درآمد عمومی ملی معادل ۷۸ درصد و مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال درآمد عمومی استانی معادل ۲۲ درصد است.

(مبالغ به میلیارد ریال)

جدول ۱۹. درآمدهای متفرقه

درصد رشد		لایحه ۱۳۸۶		قانون ۱۳۸۵		عنوان
درآمد اختصاصی	درآمد عمومی	اختصاصی	عمومی	اختصاصی	عمومی	
٪(۴۱/۶)	٪۵۳/۹	۲۲۲	۱٫۶۷۳	۳۸۰	۱٫۰۸۷	درآمدهای متفرقه
٪۵۱	-	۱۰٫۰۵۷	-	۶٫۶۵۷	-	درآمد حاصل از قراردادهای پیمانکاری
-	٪۱۱۴	-	۷۵	-	۳۵	درآمد حاصل از حق اشتراک اراضی
٪۳۳/۳	-	۱٫۲۰۰	-	۹۰۰	-	مآزاد درآمد اختصاصی دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی
٪۶۶/۷	-	۱۰٫۰۰۰	-	۱۰٫۰۰۰	-	مآزاد درآمد اختصاصی دانشگاه‌های علوم پزشکی
-	-	-	-	-	۵۰	درآمد تصاعدی نمودن بهای گاز مصرفی خانگی و تجاری
-	-	-	۱۵۰	-	۱۵۰	درآمد اجرای ماده (۴۰) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت
-	-	-	-	-	۱۸۰	درآمد جزء (۴-۱) بند «ب» تبصره «۱۳» قانون بودجه ۱۳۸۵ (۱۵ درصد عوارض سالانه خودروها)
-	-	-	-	-	۷۰	درآمد جزء (۴-۲) بند «ب» تبصره «۱۳» قانون بودجه ۱۳۸۵ (۱۵ درصد مبلغ تعرفه معاینه فنی)
-	٪۴۰	-	۷۰	-	۵۰	درآمد حاصل از اجرای قانون ایمنی راه‌ها و راه‌آهن
-	٪(۸۰)	-	۵۰۰	-	۲٫۵۰۰	درآمد حاصل از فروش سیگار - موضوع تبصره «۱۴»
-	-	۵۰۰	-	-	-	مآزاد درآمد اختصاصی دستگاه‌های اجرایی
-	-	-	۲۰۰	-	-	درآمد حاصل از بند(ک) تبصره ۲۰ بودجه سال ۱۳۸۶
-	-	-	۲۰۰	-	-	درآمد حاصل از بند (د) تبصره ۳ بودجه سال ۱۳۸۶
-	-	-	۵۰۰	-	-	درآمد حاصل از بند (ز) تبصره ۱۳ بودجه سال ۱۳۸۶
-	-	-	۲۰۰	-	۲۰۰	درآمد حاصل از حکم ماده (۹۷) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت
-	-	-	۴۴	-	۴۴	درآمد حاصل از عوارض کامیون‌های خارجی
-	٪۵۶۷	-	۴۰	-	۶	درآمد ناشی از تسهیلات اعطایی به محکومین معسر و زندانیان
۲۲/۵	(۱۶/۵)	۲۱٫۹۷۹	۳٫۶۵۲	۱۷٫۹۳۶	۴٫۳۷۲	جمع



۲. هزینه‌های عمومی و اجزای آن

در گروه هزینه‌های بودجه، طبقه‌بندی‌های معمول دربردارنده اطلاعات اقتصادی و عملیاتی است؛ که باید محدوده‌های هزینه‌های عملیاتی و نوع هزینه را مشخص کند. در این طبقه‌بندی عملیات دولت در چهار گروه اصلی با عنوان امور عمومی، امور دفاعی و امنیتی، امور اجتماعی و فرهنگی و امور اقتصادی وجود دارد و هر یک از امور به تعدادی فصل و هر فصل به برنامه‌های مختلف تقسیم شده است که شامل ۴ امور، ۲۱ فصل و بیش از ۵۰۰ برنامه می‌گردند.

اعتبارات هر یک از برنامه‌ها در دو قسمت اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (طرح‌های عمرانی) ارائه می‌شود، اعتبارات هزینه‌ای به صورت «فعالیت» اندام تشکیلاتی دستگاه‌های اجرایی را تغذیه می‌نمایند و نتایج آن به صورت محصول ارائه می‌گردد.

فعالیت جاری: ظرفیت‌های ایجاد شده توسط دولت را حفظ و نگهداری می‌کنند و موجبات اعمال حاکمیت دولت را میسر می‌سازند. آثار ناشی از فعالیت‌ها به صورت محصول یا نتایج عملکرد به جامعه برگردانده می‌شود.

طرح‌های عمرانی (تملک دارایی‌های سرمایه‌ای): ظرفیت جدید ایجاد می‌کند، ظرفیت‌های موجود را توسعه می‌دهد، به عمر ظرفیت می‌افزاید یا عمر ظرفیت را تثبیت می‌کند.

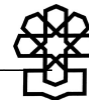
طبقه‌بندی عملیات دولت نشان می‌دهد در هر بخش اجتماعی یا اقتصادی و در زیرمجموعه‌های آن به صورت (برنامه) چه هزینه‌هایی انجام شده است. مثلاً؛ در بخش آموزش، در برنامه آموزش ابتدایی دولت چه مقدار هزینه کرده است؛ که می‌تواند سهمی از آن به صورت اعتبارات ملی و بخشی دیگر به صورت استانی می‌باشد^۱ و به صورت اعتبارات هزینه‌ای (جاری) و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (عمرانی) مستقل از یکدیگر عمل می‌کنند. البته اعتبارات دیگری نیز به صورت ردیف‌های متمرکز بودجه یا اعتبارات پیش‌بینی نشده وجود دارند که فاقد برنامه هستند.

۱. اعتبارات استانی توسط شورای برنامه‌ریزی و توسعه استان در قالب برنامه‌ها و دستگاه‌های استانی مشخص می‌گردد.



جدول ۲۰. جدول متقاطع طبقه‌بندی اعتبارات هزینه‌های اقتصادی و عملیاتی دولت

[illegible]



۱. طبقه‌بندی اقتصادی هزینه‌ها

این طبقه‌بندی ترکیب هزینه‌ها را در داخل هر برنامه مشخص می‌کند و در راستای حساب‌های اقتصادی (SNA-۹۳) طبقه‌بندی شده است.

طبقه‌بندی اقتصادی فعالیت‌های جاری در قالب اعتبارات هزینه‌ای به هفت فصل به شرح زیر تقسیم شده است جدول (۶). لازم به ذکر است؛ که در لایحه سال ۱۳۸۶ منحصراً خلاصه‌ای از مجموع دستگاه‌ها و ردیف‌ها ذکر شده است و طبقه‌بندی اقتصادی هزینه‌ها در راستای آزادی عمل مدیران در بودجه ریزی عملیاتی در قالب دستگاه‌ها حذف گردیده است. لکن عملکرد هر برنامه و هر فعالیت و نتایج عملکردها و محصول باید به تفکیک نهاده‌ها در قالب هفت فصل نشان داده شود به نحوی که هزینه قیمت تمام شده بر اساس شاخص عملکرد (واحد حجم کار) گزارش گردد.

فصل اول - جبران خدمت کارکنان

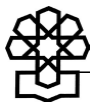
اعتبارات این فصل به مبلغ ۱۳۲٫۴۵۰ میلیارد ریال در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ برآورد شده است؛ که حدود ۳۴/۲ درصد از مجموع هزینه‌های عمومی دولت را تشکیل می‌دهد و رشد آن نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۱۳/۵ درصد افزایش دارد (نمودار ۲) و (جدول ۶).

اجزای تشکیل‌دهنده آن شامل حقوق و دستمزد و فوق‌العاده شغل و سایر مزایای مستمر کارکنان شاغل اعم از رسمی و غیررسمی و کارگری است؛ که دارای پست‌های مصوب سازمانی هستند. هزینه‌های رفاهی شامل کمک هزینه عائله‌مندی و حق اولاد و کمک هزینه جنسی می‌شوند. بیمه‌های اجتماعی (سهم کارفرما) در این قسمت قرار می‌گیرد؛ اما براساس دستورالعمل سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، (بخشنامه بودجه) این هزینه در فصل ششم (رفاه اجتماعی) منظور می‌شود.

فصل دوم - استفاده از کالاها و خدمات

اعتبارات این فصل مبلغ ۳۳٫۶۷۵ میلیارد ریال در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ برآورد شده است؛ که حدود ۸/۷ درصد از مجموع هزینه‌های عمومی دولت را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۴/۴ درصد افزایش دارد (نمودار ۲) و (جدول ۶).

اجزای تشکیل‌دهنده آن شامل مأموریت و نقل و مکان کارکنان شاغل، حمل و نقل و ارتباطات، نگهداری و تعمیر دارایی‌های ثابت که ماهیت دارایی را تغییر ندهد؛ چاپ و خرید نشریات، تصویربرداری و آگهی‌ها، هزینه‌های مطالعاتی و تحقیقاتی که مدیریت سیستم را یاری می‌دهد، هزینه‌های قضائی، ثبتی و حقوقی، بانکی، آب و برق و سوخت خودرو و گاز مصرفی، مواد و لوازم مصرف شدنی، برگزاری کارگاه‌های آموزشی، همایش‌ها و پذیرایی و حق الزحمه به اشخاص برای خدمات قراردادی و حق عضویت در سازمان‌های بین‌المللی و لوازم و تجهیزات و جنگ افزارهای نظامی است.



فصل سوم - هزینه‌های اموال و دارایی

اعتبارات این فصل مبلغ ۴۹۹ میلیارد ریال در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ برآورد شده است؛ که حدود ۰/۱ درصد از مجموع هزینه‌های عمومی را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۷/۸ درصد افزایش دارد و شامل اجزای زیر است (نمودار ۲) و (جدول ۶).

سود و کارمزد وام‌ها و تسهیلات بانکی در دستگاه‌های اجرایی، سود اوراق مشارکت دولتی، اجاره و کرایه ساختمان‌ها و تأسیسات و دارایی‌های ثابت، اجاره ماشین‌آلات و تجهیزات (به استثنای ماشین‌آلات و تجهیزات در طرح‌های عمرانی) که در اختیار دستگاه‌های اجرایی قرار دارند.

فصل چهارم - یارانه

اعتبارات این فصل به مبلغ ۶۲۸۶۲ میلیارد ریال در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ برآورد شده است؛ که حدود ۱۶/۲ درصد از مجموع هزینه‌های عمومی دولت را تشکیل می‌دهد و رشد آن نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۳/۷ درصد می‌باشد (نمودار ۲) و (جدول ۶).

مابه‌التفاوت قیمت کالاهای اساسی، کود شیمیایی، بذر، سم، داروهای پزشکی و دامی و یارانه بنزین اقلام عمده این نوع هزینه را تشکیل می‌دهد.

فصل پنجم - کمک‌های بلاعوض

اعتبارات این فصل مبلغ ۱۳۴۸۷ میلیارد ریال در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ برآورد شده است؛ که حدود ۳/۵ درصد از مجموع هزینه‌های عمومی دولت را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵، حدود (۶۹/۳) درصد کاهش داشته است (نمودار ۲) و (جدول ۶).

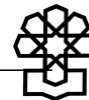
کمک‌های بلاعوض هزینه‌ای است یک جانبه و غیراجباری که به صورت نقدی و غیرنقدی یا به صورت جنسی یا خدمات فنی و اجرایی توسط یک واحد دولتی به واحدهای دولتی دیگر یا غیردولتی یا سازمان‌های بین‌المللی یا کشورهای خارجی پرداخت می‌شود.

کمک و اعانه به تشکلهای غیردولتی، سرانه دانش‌آموزان، کمک به سینماگران جوان، کمک به هیأت‌های ورزشی، کمک‌های بلاعوض نظامی به کشورها، کمک‌های اضطراری در سوانح طبیعی، کمک به سرمایه صندوق‌های بازنشستگی، حقوق کارشناسان داخلی مقیم خارج کشور برای ارائه خدمات فنی و تخصصی بشردوستانه اعطای هدایا به کشورهای خارجی در این قسمت منظور می‌شود.

فصل ششم - رفاه اجتماعی

اعتبارات این فصل مبلغ ۶۲۲۰۲ میلیارد ریال در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ برآورد شده است؛ که حدود ۱۶ درصد از مجموع اعتبارات هزینه‌های عمومی دولت را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال قبل حدود ۱۱ درصد کاهش دارد (نمودار ۲) و (جدول ۶).

هزینه‌های رفاه اجتماعی هزینه‌ای است که به صورت پرداخت‌های انتقالی یک طرفه از طرف



دولت به خانواده‌های نیازمند به دلایل بیماری، بیکاری، بازنشستگی یا شرایط و ویژگی‌های خاص خانوادگی به صورت نقدی یا غیرنقدی یا به شکلی دیگر پرداخت می‌شود. کالاهای و خدمات تدارک شده، به این منظور به قیمت غیربازاری نیز در این قسمت قرار دارند. صدمات ناشی از حادثه، مرخصی زایمان، پاداش پایان خدمت بازنشستگان، کمک هزینه ازدواج و فوت، هزینه‌های ایام بیکاری، کمک هزینه تحصیلی، بیمه عمر و بیمه‌های تکمیلی، بیمه درمان، کمک‌های رفاهی کارمندان، کمک هزینه مهدکودک، کمک هزینه ورزشی، کمک‌های رفاهی بازنشستگان، کمک هزینه ازدواج فرزندان بازنشسته، کمک هزینه عائله‌مندی و اولاد بازنشستگان کمک هزینه‌های نگهداری و مراقبت در منزل یا تأمین هزینه پزشک در منزل یا تهیه دارو و آمبولانس در شرایط اضطراری در منزل، کمک‌های رفاهی به ایثارگران، معلولان و گروه‌های خاص در این قسمت قرار می‌گیرند.

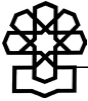
فصل هفتم - سایر هزینه‌ها

اعتبارات این فصل مبلغ ۸۲٫۸۳۱ میلیارد ریال در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ برآورد شده است که حدود ۲۱/۴ درصد از مجموع هزینه‌های عمومی دولت را شامل می‌شود و نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۵۳ درصد افزایش دارد (نمودار ۲) و (جدول ۶). مبلغ ۴٫۲۰۰ میلیارد ریال موضوع افزایش اعتبار دانشگاه‌های علوم پزشکی مندرج در ردیف متفرقه اصلاحیه لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ نیز در قسمت سایر هزینه‌ها منظور گردیده است.

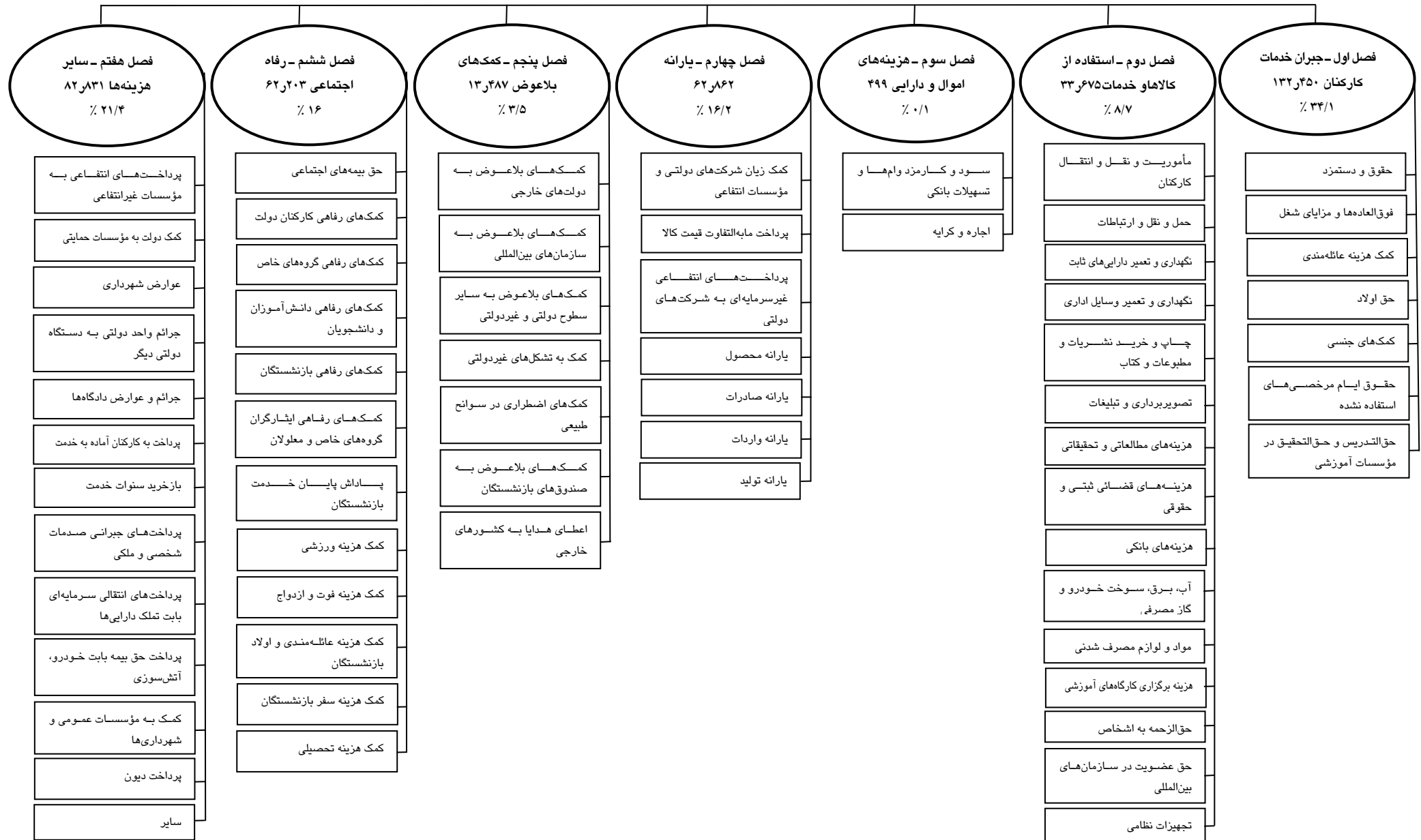
این فصل شامل هزینه‌هایی است، که در فصول دیگر جای ندارند مانند؛ حق بیمه خودرو، بیمه آتش‌سوزی، دیون جاری سنوات قبل، پرداخت عوارض به شهرداری‌ها، بازخرید سنوات خدمت، حقوق کارکنان آماده به خدمت، خسارات، جرائم و عوارض دادگاه‌ها در شرایطی که دستگاه اجرایی محکوم گردد، کمک به مؤسسات حمایتی به صورت موردی، پرداخت‌های انتقالی به نهادهای غیردولتی در خدمت خانوار، پرداخت‌های جبرانی درباره صدمات شخصی یا ملکی توسط واحدهای دولتی به اشخاص حقیقی و حقوقی و هزینه‌های طرح دعاوی در دادگاه‌ها و سایر موارد مانند آن‌ها. اعتبارات دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی، نیروهای مسلح «ارتش و سپاه» و وزارت اطلاعات غالباً با عنوان «سایر هزینه‌ها» ظاهر می‌گردند و بخش غالب آن هزینه‌های پرسنلی و اداری کارکنان دستگاه‌های مذکور می‌باشد.

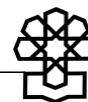
در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ از مجموع اعتبارات هزینه‌ای دولت نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۲/۷ درصد افزایش دارد و از مجموع اعتبارات هزینه‌ای مبلغ ۸۹٫۹۷۵ میلیارد ریال معادل ۲۳/۲ درصد آن به صورت استانی است (جداول ۶ و ۳۳).

شایان ذکر است؛ اطلاعات مربوط به طبقه‌بندی هزینه‌ها به تفکیک هر دستگاه در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ ارائه نشده است و معلوم نیست جمع انباشته هزینه‌ها چگونه به دست آمده است.



نمودار ۵. هزینه‌های عمومی و اجزای آن در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور





قسمت دوم - واگذاری و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۱. واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و اجزای آن

این دریافت‌ها ناشی از درآمدهای نفت خام و گاز و یا فروش اموال منقول و غیرمنقول و دارایی‌هایی هستند؛ که قبلاً توسط دولت ایجاد شده‌اند. نمودار (۶) و جدول (۲۱) وضعیت واگذاری و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای را نشان می‌دهد. منابع حاصل از نفت خام و فرآورده‌های نفتی (با برآوردی به مبلغ ۱۶۸٫۴۵۰ میلیارد ریال) معادل ۹۸/۴ درصد از واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای را تشکیل می‌دهد. جمع واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای معادل مبلغ ۱۷۱٫۲۲۵ میلیارد ریال است؛ که ۹۸/۴ درصد آن را درآمد نفت و ۱/۶ درصد آن را فروش ساختمان‌ها و تأسیسات دولتی، فروش اراضی، فروش ماشین‌آلات و تجهیزات و سایر دارایی‌های سرمایه‌ای تشکیل می‌دهد.

بند اول - درآمد نفت و فرآورده‌های نفتی

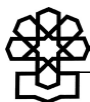
مبلغ ۱۶۸٫۴۵۰ میلیارد ریال برآورد شده است و نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۱۱ درصد افزایش دارد و سرریز آن در صورت افزایش بهای هر بشکه نفت خام به حساب ذخیره ارزی واریز می‌شود. در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ هر بشکه نفت خام حدوداً معادل ۳۳/۷ دلار در گزارش مقام محترم ریاست جمهوری اعلام گردیده است.

بند دوم - فروش اموال منقول و غیرمنقول

شامل فروش اموال منقول و غیرمنقول مازاد دستگاه‌های اجرایی است و درآمدی برای آن در سال ۱۳۸۶ به مبلغ ۲٫۷۷۵ میلیارد ریال معادل ۱/۶ درصد منظور شده است؛ که شامل اقلام زیر می‌باشد:

جزء اول - فروش ساختمان‌ها و تأسیسات دولتی: شامل فروش ساختمان‌های قدیمی و غیرقابل استفاده و تأسیسات و انتقال اموال دولتی به مؤسسات غیردولتی توسط وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی می‌باشد و اعتبار پیش‌بینی شده در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۵۷۲ میلیارد ریال است؛ که نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل ۵۶۵ درصد افزایش دارد.

جزء دوم - فروش و واگذاری اراضی دولتی: شامل فروش پادگان‌های نظامی در محدوده شهرها، منابع طبیعی موضوع ماده (۸۴) و مواد (۷۵) و (۷۶) و (۷۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت می‌باشد و اعتبار این بخش در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۲۲۶ میلیارد ریال معادل ۰/۱ درصد از مجموع واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای است که نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل (۷۱/۷) درصد کاهش دارد.



جزء سوم - فروش ماشین‌آلات و تجهیزات: شامل فروش ماشین‌آلات فرسوده و قطعات یدکی خارج از رده دستگاه‌های اجرایی، نظامی و انتظامی و وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی است. اعتبار پیش‌بینی شده در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۱۹۵ میلیارد ریال است؛ که حدود ۰/۱ درصد از کل اعتبارات واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای را تشکیل می‌دهد؛ که نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود (۰/۳) درصد کاهش دارد.

جزء چهارم - فروش و واگذاری سایر دارایی‌های سرمایه‌ای: شامل فروش سایر اموال و دارایی‌های دستگاه‌های اجرایی است؛ که در قسمت‌های فوق طبقه‌بندی نشده است. اعتبار پیش‌بینی شده در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۱۰۰۳ میلیارد ریال است؛ که ۰/۶ درصد از مجموع اعتبارات واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای را تشکیل می‌دهد؛ که نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود (۱۵/۶) درصد کاهش دارد.

جزء پنجم - فروش و واگذاری مازاد دارایی‌های سرمایه‌ای: که جمعی - خرجی محسوب شده و اعتباری بالغ بر ۴۷۴ میلیارد ریال که در لایحه بودجه ۱۳۸۶ پیش‌بینی شده است که نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل (۵/۲) درصد کاهش دارد و حدود ۰/۳ درصد از مجموع واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای را تشکیل می‌دهد.

جزء ششم - درآمد حاصل از فروش ساختمان‌ها و مهمانسراهای دستگاه‌های استانی در تهران به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال که ۰/۱ درصد از مجموع واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای را تشکیل می‌دهد و اعتبار آن معادل سال قبل است.

جزء هفتم - درآمد حاصل از فروش و واگذاری اموال تملیکی به مبلغ ۱۰۵ میلیارد ریال و اعتبار آن معادل سال قبل است.

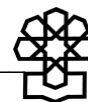
از مجموع واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۱۷۰۹۲۶ میلیارد ریال معادل ۹۹/۸ درصد ملی و مبلغ ۲۹۹ میلیارد ریال معادل ۰/۲ درصد استانی می‌باشد.

۲. تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و اجزای آن

اعتبار تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۱۷۵۰۴۴ میلیارد ریال است که نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۱۱/۸ درصد رشد دارد (جدول ۲۱).

فصل اول - ساختمان‌ها و مستحقات

این فصل شامل مطالعه و ایجاد ساختمان و هزینه‌های جانبی آن می‌باشد که منتهی به تشکیل



سرمایه گردد؛ یا ظرفیت‌های موجود را توسعه دهد؛ یا منتهی به افزایش یا تثبیت عمر آن گردد (مانند بازسازی و نوسازی ساختمان‌ها، شامل ساختمان‌های مسکونی، غیرمسکونی و سایر مستحدثات).

اعتبار این فصل در لایحه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۱۰۳۲۵۰ میلیارد ریال است؛ که حدود ۵۹ درصد اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای را تشکیل می‌دهد؛ و نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل ۲۸/۸ درصد افزایش دارد.

فصل دوم - ماشین‌آلات و تجهیزات

اعتبار این فصل در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۲۱۰۲۸ میلیارد ریال است؛ که ۱۲ درصد از اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۸/۸ درصد رشد دارد.

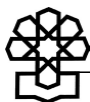
این فصل مطالعه و تولید ماشین‌آلات و تجهیزات یا خرید یا تحصیل آن‌ها و همچنین تعمیرات اساسی آن‌ها که منتهی به تثبیت یا افزایش عمر آن‌ها می‌گردد را شامل می‌شود. خرید رایانه و وسایل جانبی آن و اثاثیه اداری و سایر تجهیزات سرمایه‌ای در حمل و نقل نیز در این فصل قرار دارند.

فصل سوم - سایر دارایی‌های ثابت

اعتبار این فصل مبلغ ۲۰۴ میلیارد ریال است که حدود یک‌درصد از مجموع اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تشکیل می‌دهد و به نسبت سال ۱۳۸۵ معادل (۸۶/۴) درصد از کاهش برخوردار است و شامل دو قسمت به شرح زیر است:

• **سایر دارایی‌های ثابت مشهود:** شامل نباتات ثمردار و بدون ثمر، حیواناتی که برای تولید و تکثیر به طور مکرر و مستمر در مدت بیش از یک سال در فرایند تولید استفاده می‌شوند؛ دام‌های شیری، دام‌های پروراری حیواناتی که از پشم و پوست آن‌ها استفاده می‌شود؛ حیواناتی که در حمل و نقل یا مسابقات اسب‌دوانی یا سیرک از آن‌ها استفاده می‌شود؛ درختان میوه و گیاهانی که از شاخه، برگ، هسته و ریشه و عصاره آن‌ها استفاده می‌گردد؛ نباتات و حیواناتی که توسط دولت مدیریت و کنترل یا توسط دستگاه‌های دولتی نظارت و کنترل می‌شود؛ به‌عنوان دارایی‌های زراعی در این قسمت قرار دارند.

نباتات و حیوانات جنگلی که بشر در تولید آن‌ها دخالت یا کنترل ندارد؛ در قالب دارایی‌های تولید نشده طبقه‌بندی می‌شوند.



• سایر دارایی‌های ثابت نامشهود: حفاری‌های معدنی، خرید و تولید نرم‌افزارهای رایانه‌ای، تملک عوامل طبیعی، خرید و تولید سرگرمی‌ها، بانک‌های اطلاعاتی، کارهای ادبی و هنری که احراز مالکیت بر آنها مشخص شده باشد.

ساختمان‌ها و مستحقات، ماشین‌آلات و تجهیزات و سایر دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود کلاً با عنوان دارایی‌های ثابت طبقه‌بندی می‌شوند.

فصول یک و دو و سه با عنوان دارایی‌های ثابت طبقه‌بندی شده‌اند؛ که بخشی از دارایی‌های تولید شده می‌باشند.

فصل چهارم - استفاده از موجودی انبار

شامل کالاهای تهیه شده توسط تولیدکنندگان به منظور فروش، استفاده در فرایند تولید یا سایر مقاصد دیگر برای آینده نگهداری می‌شوند که عبارتند از:

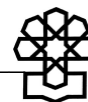
- تحصیل دارایی‌های تولید شده به صورت کالا که برای مدت بیشتر از یک سال نگهداری می‌شوند.
- تحصیل دارایی‌های تولید شده که به منظور فروش مجدد تدارک شده‌اند.
- تحصیل دارایی‌های تولید شده که برای تولید کالاهای دیگر به کار گرفته شده‌اند و شامل مواد و ملزومات اولیه، محصول در جریان ساخت، کالاهای تولید شده، کالاهای تولید شده آماده برای فروش، سیر جریان ورود و خروج مواد غذایی، تجهیزات اداری و مواد مصرفی ساختمانی نیز می‌شوند.

- موجودی کالاهای استراتژیک مانند غلات، نفت، بنزین، مهمات، کالاهایی که برای مقاصد اضطراری در تنظیم بازار نگهداری می‌شوند نیز در این قسمت قرار دارند.

اعتبار این فصل در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ منظور نشده است زیرا حسابداری قیمت تمام شده در دستگاههای اجرایی استقرار ندارد.

فصل پنجم - اقلام گرانبها

شامل دارایی‌های تولید شده‌ای هستند که به منظور تولید یا مصرف تدارک نشده‌اند؛ بلکه به خاطر ارزش آنها طی زمانی نامعین نگهداری می‌شوند مانند: اشیاء عتیقه در موزه‌ها، تابلوهای نفیس هنری، کتب خطی، جانوران خشک شده در موزه منابع طبیعی، کارهای با ارزش هنری، فلزات گرانبها (به غیر از طلای بانکی) سنگ‌های گرانبها، مجسمه، تابلوهای نقاشی هنرمندان مشهور که انتظار می‌رود ارزش این دارایی‌ها افزایش یابد یا لااقل ارزش آنها کاهش نیابد و طی زمان در شرایط عادی فاسد نشود و از بین نرود و در مقابل عوامل جوی و آب و هوا تغییر شکل فیزیکی حاصل نکند.



در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ اعتبار این فصل مبلغ ۱۵ میلیارد ریال است؛ که نسبت به سال ۱۳۸۵ تغییری نداشته است.

دارایی‌های تولید نشده

فصل ششم - زمین

زمین شامل زمین موات، رودخانه‌ها، دریاچه‌ها، مخازن آب‌های طبیعی و سطحی که جزء ارزش زمین محسوب می‌شوند، است.

زمین آماده‌سازی و قطعه‌بندی شده که تأسیسات شهری در آن ایجاد شده باشد و کاربردهای مسکونی و غیرمسکونی در آن معین شده باشد؛ به‌عنوان دارایی‌های تولید نشده مشهود طبقه‌بندی می‌شوند، زیرا این زمین در تولید دارایی‌های دیگر به کار گرفته می‌شود. اعتبار آن در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۳۱۸۲ میلیارد ریال است که حدود ۱/۸ درصد از اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای را تشکیل می‌دهند و نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۵۸/۶ درصد رشد دارد.

فصل هفتم - سایر دارایی‌های تولید نشده

سایر دارایی‌های تولید نشده (شامل دارایی‌های مشهود و نامشهود می‌باشد) به شرح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

• دارایی‌های تولید نشده مشهود

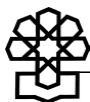
شامل منابع زیستی کنترل نشده مانند حیوانات و گیاهان جنگلی که تحت مدیریت و مسئولیت مستقیم دولت قرار ندارند، مانند جنگل‌ها و منابع طبیعی، منابع آبیان در رودخانه‌ها و دریاچه‌ها و دریاها.

دالان‌ها و فضاها، الکترومغناطیسی شامل فرکانس‌های رادیویی، تلویزیونی، ماهواره‌ای، آنتن تلفن‌های همراه و بی‌سیم‌های اختصاصی.

دارایی‌های زیرزمینی شامل ذخایر نفت و گاز طبیعی، ذغال سنگ، ذخایر معدنی فلزی و غیرفلزی، این دارایی‌ها ممکن است روی زمین یا زیرزمین، یا اعماق دریاها قرار داشته باشند.

• دارایی‌های تولید نشده نامشهود

این دارایی‌ها شامل حقوق ارتفاقی مانند حق امتیاز آب، برق، تلفن و گاز شهری، سرقتی، حق اختراع ثبت شده، قراردادهای اجاره قابل انتقال در مورد استخراج و بهره‌برداری از معادن و قرارداد با

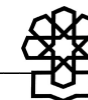


ورزشکاران و نویسندگان می باشد.

حق الزحمه کارکنان طرح های عمرانی که زیر نظر مستقیم مجری طرح قسمت هایی از خدمات فنی و اجرایی و خدمات پشتیبانی را به عهده دارند و هزینه های جانبی طرح های عمرانی و سایر دارایی های تولید نشده که جایگاه هزینه آن در فصل های دیگر مشخص نشده باشند نیز در این قسمت قرار می گیرند.

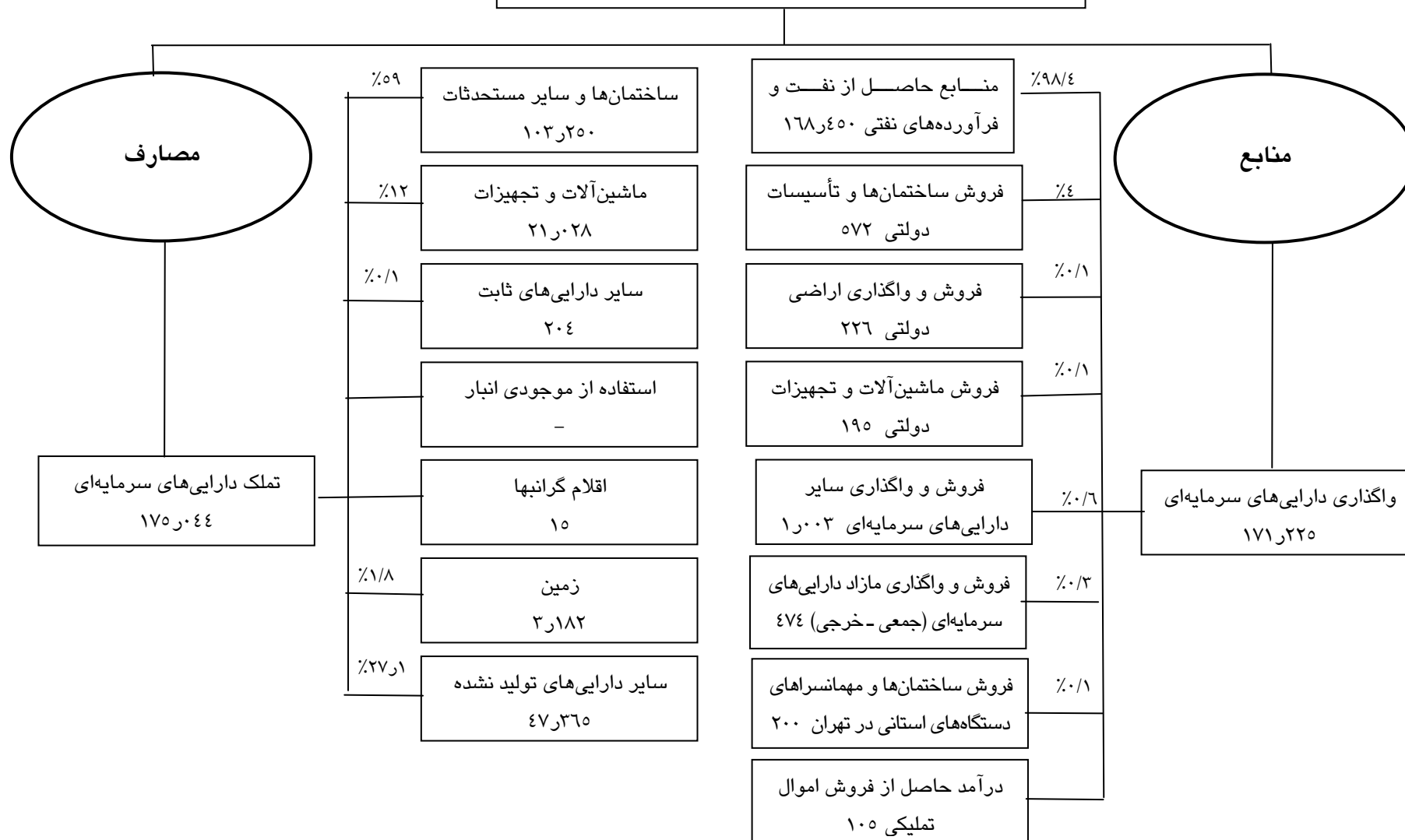
اعتبار سایر دارایی های تولید نشده در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۴۷۳۶۵ میلیارد ریال است؛ که حدود ۲۷/۱ درصد از مجموع اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای را تشکیل می دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود (۱۰/۹) درصد کاهش دارد.

از مجموع اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای (۱۷۵۰۴۴ میلیارد ریال) معادل ۰/۱۷ درصد (۲۹۹ میلیارد ریال) به صورت استانی است.



نمودار ۶. واگذاری و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور

(مبالغ به میلیارد ریال)





جدول ۲۱. خلاصه واگذاری و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در لایحه بودجه ۱۳۸۶ و مقایسه آن با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور (مبالغ به میلیارد ریال)

عنوان	واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای				درصد رشد	عنوان	اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای				درصد رشد
	قانون ۱۳۸۵		لایحه ۱۳۸۶				قانون ۱۳۸۵		لایحه ۱۳۸۶		
	مبلغ	سهم از کل	مبلغ	سهم از کل			مبلغ	سهم از کل	مبلغ	سهم از کل	
برآمد نفت خام و فرآورده‌های طبیعی	۱۵۱٫۸۰۱	۹۸	۱۶۸٫۴۵۰	۹۸/۴	۱۱	فصل اول - ساختمان‌ها و سایر مستحقات	۸۰٫۱۴۹	۵۱/۲	۱۰۳٫۲۵۰	۵۹	۲۸/۸
فروش اموال منقول و غیرمنقول:	۳٫۰۷۷	۲	۲٫۷۷۵	۱/۶	(۹/۸)	فصل دوم - ماشین‌آلات و تجهیزات	۱۹٫۳۲۵	۱۲/۳	۲۱۰٫۲۸	۱۲	۸/۸
فروش ساختمان‌ها و تأسیسات دولتی	۸۶	۰/۰۶	۵۷۲	۰/۴	۵۶۵	فصل سوم - سایر دارایی‌های ثابت	۱٫۵۰۳	۱	۲۰۴	۰/۱	(۸۶/۴)
فروش و واگذاری اراضی	۷۹۸	۰/۵۱	۲۲۶	۰/۱	(۷۱/۷)	فصل چهارم - استفاده از موجودی انبار	۴۳۲	۰/۳	—	—	—
فروش ماشین‌آلات و تجهیزات	۲۰۰	۰/۱۲	۱۹۵	۰/۱	(۰/۳)	فصل پنجم - اقلام گرانبها	۱۵	—	۱۵	—	—
فروش و واگذاری سایر دارایی‌های سرمایه‌ای	۱٫۱۸۸	۰/۸	۱٫۰۰۳	۰/۶	(۱۵/۶)	فصل ششم - زمین	۲٫۰۰۶	۱/۳	۳٫۱۸۲	۱/۸	۵۸/۶
فروش و واگذاری مازاد دارایی‌های سرمایه‌ای (جمع - خرجی)	۵۰۰	۰/۳۲	۴۷۴	۰/۳	(۵/۲)	فصل هفتم - سایر دارایی‌های تولید نشده	۵۳٫۱۳۳	۳۳/۹	۴۷٫۳۶۵	۲۷/۱	(۱۰/۹)
برآمد حاصل از فروش املاک تملیکی	۱۰۵	۰/۰۷	۱۰۵	—	—						
فروش مهمانسراهای دستگاه‌های استانی در تهران	۲۰۰	۰/۱۲	۲۰۰	۰/۱	—						
جمع	۱۵۴٫۸۷۸	۱۰۰	۱۷۱٫۲۲۵	۱۰۰	۱۰/۶	جمع	۱۵۶٫۵۵۲	۱۰۰	۱۷۵٫۰۴۴	۱۰۰	۱۱/۸

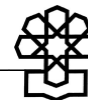
خالص ارزش (۳٫۸۱۹)

=

تملك دارایی‌های سرمایه‌ای ۱۷۵٫۰۴۴

-

واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای ۱۷۱٫۲۲۵



ردیف‌های متمرکز در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶

جدول ۲۲. ردیف‌های متمرکز در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ (مبالغ به میلیارد ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان	اعتبارات هزینه‌ای	اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	جمع
۵۰۰۰۰ ۶۰۰۰۰ ۷۰۰۰۰	ردیف‌های متفرقه	۱۱۶٫۳۹۳	۳۴٫۵۴۶	۱۵۰٫۹۳۹
	کارمزد و سود تضمین شده دامها	۷٫۷۸۹	۶٫۳۳۰	۱۴٫۱۱۹
	پیش پرداخت‌ها	۵	-	۵
	جمع کل	۱۲۴٫۱۸۷	۴۰٫۸۷۶	۱۵۶٫۰۶۳
	درصد	٪ ۷۵/۲	۲۴/۸	۱۰۰
	اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶	۳۸۸٫۰۰۷	۱۷۵٫۰۴۴	۵۶۳٫۰۵۱
	ردیف‌های متمرکز نسبت به اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	۳۲	۲۸/۴	۲۹/۳

به طوری که از جداول فوق در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ ملاحظه می‌شود؛ معادل ۳۲ درصد از اعتبارات هزینه‌ای به مبلغ ۱۲۴٫۱۸۷ میلیارد ریال و ۲۸/۴ درصد از اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به مبلغ ۴۰٫۸۷۶ میلیارد ریال در ردیف‌های متمرکز بودجه (ردیف‌های متفرقه) قرار دارند و در مجموع ۲۹/۳ درصد از مجموع اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای را تشکیل می‌دهد. ردیف‌های متفرقه فاقد برنامه‌های بودجه‌ای و عملیاتی هستند.

ضروری است این اعتبارات به صورت ردیف مستقل یا برنامه‌های مستقل در ذیل دستگاه‌های اجرایی مربوط قرار گیرند و سهم ردیف‌های متمرکز کاهش یابد و اعتبارات آن در قالب برنامه‌ها ظاهر گردند.



(مبالغ به میلیارد ریال)

جدول ۲۳. اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای برحسب امور و ردیف‌های متفرقه و نسبت‌های آن

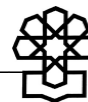
شماره طبقه‌بندی	عنوان	اعتبارات هزینه‌ای								اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای		جمع کل	
		از محل منابع عمومی		از محل منابع اختصاصی		جمع	ملی	استانی	جمع	ملی	استانی	جمع	استانی
		ملی	استانی	ملی	استانی								
۱۰۰۰۰	امور عمومی	۱۵۴۹۷	توسط	۲۵۹۷	توسط	۱۸۰۷۶	۳۵۸۴	۱۳۳۰	۴۹۱۴	۲۱۶۶۰			
۲۰۰۰۰	امور دفاعی و امنیتی	۵۰۰۵۲	شورای	۱۰۱۴۶	شورای	۶۰۱۹۸	۳۳۳۲	۱۱	۳۳۴۳	۶۳۵۳۰			
۳۰۰۰۰	امور اجتماعی و فرهنگی	۱۰۱۲۱۵	برنامه‌ریزی	۳۲۳۷۴	برنامه‌ریزی	۱۳۸۵۸۹	۲۱۸۲۶	۱۲۲۸۹	۳۴۱۱۵	۱۶۰۴۱۵			
۴۰۰۰۰	امور اقتصادی	۷۰۰۹۹	و توسعه	۱۳۱۸	و توسعه	۸۴۱۷	۶۱۹۴۵	۲۹۵۰۰	۹۱۴۴۵	۷۰۳۶۲			
			استان تعیین می‌شود		استان تعیین می‌شود								
جمع امور چهارگانه		۱۷۳۸۴۵		۵۴۳۳۵		۳۱۶۶۲۲	۹۰۶۸۷	۴۳۱۳۰	۱۳۳۸۱۷	۳۱۵۹۶۷	۱۳۴۴۷۲	۴۵۰۴۳۹	
درصد*		%۵۴/۹		%۱۶/۲		%۱۰۰	%۶۷/۸	%۳۲/۲	%۱۰۰	%۷۰	%۳۰	%۱۰۰	
اعتبارات متفرقه		۱۲۴۱۸۷				۱۲۴۱۸۷	۴۰۸۷۶	۳۵۱	۴۱۲۲۷	۱۶۵۰۶۳	۳۵۱	۱۶۵۴۱۴	
درصد**		%۷۱/۵				%۳۹/۲	%۴۵	%۰/۸	%۳۰/۵	%۵۲/۲	%۰/۳	%۳۶/۷	
جمع کل اعتبارات		۲۹۸۰۳۲		۵۱۴۳۵		۱۳۳۶۷	۴۴۰۸۰۹	۱۳۱۵۶۳	۴۳۴۸۱	۱۷۵۰۴۴	۴۸۱۰۳۰	۱۳۴۸۲۳	۶۱۵۸۵۳
درصد***		%۴۸/۴		%۸/۴		%۷۱/۶	%۲۱/۳	%۷/۱	%۲۸/۴	%۷۸/۱	%۲۱/۹	%۱۰۰	

استخراج از صفحه ۱۱۱ لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور.

* نسبت منابع عمومی و اختصاصی به کل اعتبارات هزینه‌ای به تفکیک ملی و استانی و نسبت اعتبارات ملی و استانی به مجموع اعتبارات سرمایه‌ای و نسبت اعتبارات ملی و استانی در امور چهارگانه.

** نسبت اعتبارات متفرقه به جمع امور چهارگانه بر حسب منابع عمومی و اختصاصی در قالب اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به تفکیک اعتبارات ملی و استانی.

*** نسبت درصد به مجموع اعتبارات هزینه‌ای و سرمایه‌ای به تفکیک ملی و استانی به مجموع اعتبارات هزینه‌ای و سرمایه‌ای به تفکیک ملی و استانی.



از جدول شماره ۲۳ نتایج زیر قابل استخراج است:

الف: اعتبارات هزینه‌ای

۱. خلاصه وضعیت اعتبارات هزینه‌ای

جمع امور چهارگانه از محل منابع عمومی	۸۳/۳ درصد
جمع امور چهارگانه از محل منابع اختصاصی	۱۶/۷ درصد
جمع	۱۰۰ درصد

۲. خلاصه وضعیت اعتبارات برحسب منابع عمومی و اختصاصی به تفکیک ملی و استانی

از محل منابع عمومی ملی	۵۴/۹ درصد
از محل منابع عمومی استانی	۲۸/۴ درصد
از محل منابع اختصاصی ملی	۱۶/۲ درصد
از محل منابع اختصاصی استانی	۰/۵ درصد
جمع	۱۰۰ درصد

۳. اعتبارات متفرقه هزینه‌ای ۱۰۰ درصد به صورت ملی می‌باشند.

ب : اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۱. خلاصه وضعیت اعتبارات برحسب منابع عمومی و اختصاصی به تفکیک ملی و استانی

از محل منابع عمومی ملی	۶۷/۸ درصد
از محل منابع عمومی اختصاصی	۳۲/۲ درصد
جمع	۱۰۰ درصد

۲. اعتبارات متفرقه (تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

از محل منابع عمومی ملی	۹۹/۲ درصد
از محل منابع عمومی استانی	۰/۸ درصد
جمع	۱۰۰ درصد

ج : جمع کل اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۱. خلاصه وضعیت مجموع اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

جمع امور چهارگانه	۷۳/۲ درصد
جمع ردیف‌های متفرقه	۲۶/۸ درصد
جمع	۱۰۰ درصد



۲. خلاصه وضعیت مجموع اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به تفکیک ملی و

استانی

از محل منابع عمومی ملی	۷۰ درصد
از محل منابع عمومی استانی	۳۰ درصد
جمع	۱۰۰ درصد

۳. اعتبارات متفرقه (مجموع اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)

از محل منابع عمومی ملی	۹۹/۲ درصد
از محل منابع عمومی استانی	۰/۸ درصد
جمع	۱۰۰ درصد

د : سهم ردیف‌های متفرقه نسبت کل اعتبارات هزینه‌ای و اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

از محل منابع عمومی (جدول ۲۳)

اعتبارات هزینه‌ای	۳۲ درصد
اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	۲۳/۶ درصد
مجموع اعتبارات هزینه‌ای و سرمایه‌ای	۲۹/۳ درصد



جدول ۲۴. خلاصه اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب امور - فصل در سال ۱۳۸۶ (مبالغ به میلیارد ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان	اعتبارات هزینه‌ای				اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای			جمع کل			سهم از کل	
		از محل منابع عمومی		از محل منابع اختصاصی		جمع	ملی	استانی	جمع	ملی	استانی		
		ملی	استانی	ملی	استانی								
۱۰۰۰۰	امور عمومی	۱۵٫۴۷۹	—	۲٫۵۹۷	—	۱۸٫۰۷۶	۳٫۵۸۴	۱٫۳۳۰	۴٫۹۱۴	۲۱٫۶۶۰	۱٫۳۳۰	۲۲٫۹۹۰	۱۰۰
	درصد	۸۶	—	۱۴	—	۱۰۰	۷۳	۲۷	۱۰۰	۹۴	۶	۱۰۰	
۱۰۱۰۰	فصل قانونگذاری	۶۱۴	—	—	—	۶۱۴	۲۸	—	۲۸	۶۴۲	—	۶۴۲	۳
	درصد	۱۰۰	—	—	—	۱۰۰	۱۰۰	—	۱۰۰	۱۰۰	—	۱۰۰	
۱۰۲۰۰	فصل اداره امور عمومی	۳٫۹۰۲	—	—	—	۳٫۹۰۲	۴۱۱	۵۴۲	۹۵۳	۴٫۳۱۳	۵۴۲	۴٫۸۵۵	۲۱
	درصد	۱۰۰	—	—	—	۱۰۰	۴۳	۵۷	۱۰۰	۸۹	۱۱	۱۰۰	
۱۰۳۰۰	فصل امور قضائی	۶٫۳۸۵	—	—	—	۶٫۳۵۵	۱٫۱۹۰	۵۰۰	۱٫۶۹۰	۷٫۵۷۵	۵۰۰	۸٫۰۷۵	۳۵
	درصد	۱۰۰	—	—	—	۱۰۰	۷۰	۳۰	۱۰۰	۹۴	۶	۱۰۰	
۱۰۴۰۰	فصل خدمات مالی، فنی، مدیریت و برنامه‌ریزی	۱٫۳۲۹	—	۸۱۱	—	۲٫۱۴۰	۶۹۴	۲۸۸	۹۸۲	۲٫۸۳۴	۲۸۸	۳٫۱۲۲	۱۴
	درصد	۶۲	—	۳۸	—	۱۰۰	۷۱	۲۹	۱۰۰	۹۱	۹	۱۰۰	
۱۰۵۰۰	فصل پژوهش‌های اساسی	۳٫۲۴۹	—	۱٫۷۸۶	—	۵٫۰۳۵	۱٫۲۶۱	—	۱٫۲۶۱	۶٫۲۹۶	—	۶٫۲۹۶	۲۷
	درصد	۶۵	—	۳۵	—	۱۰۰	۱۰۰	—	۱۰۰	۱۰۰	—	۱۰۰	

درصد: نسبت اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب منابع عمومی و اختصاصی به تفکیک اعتبارات ملی و استانی



جدول ۲۵. خلاصه اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب امور - فصل در سال ۱۳۸۶ (مبالغ به میلیارد ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان	اعتبارات هزینه‌ای				اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای			جمع کل			سهم از کل
		از محل منابع عمومی		از محل منابع اختصاصی		جمع	ملی	استانی	جمع	ملی	استانی	
		ملی	استانی	ملی	استانی							
۲۰۰۰۰	امور دفاعی و امنیتی	۵۰٫۰۵۲		۱۰٫۱۴۶	—	۶۰٫۱۹۸	۳٫۳۳۲	۱۱	۳٫۳۴۳	۶۳٫۵۳۰	۱۱	۶۳٫۵۴۱
	درصد	۸۳/۲	—	۱۶/۸	—	۱۰۰	۹۹/۷	۰/۳	۱۰۰	۹۹/۹۸	۰/۰۲	۱۰۰
۲۰۱۰۰	فصل دفاع	۳۵٫۵۸۱	—	۱۰٫۱۴۶	—	۴۵٫۷۲۷	۱٫۵۲۰	۸	۱٫۵۲۸	۴۷٫۲۴۷	۸	۴۷٫۲۵۵
	درصد	۷۷/۸	—	۲۳/۲	—	۱۰۰	۹۹/۵	۰/۵	۱۰۰	۹۹/۹۸	۰/۰۲	۱۰۰
۲۰۲۰۰۰	فصل نظم و امنیت	۱۷٫۴۷۰	—	—	—	۱۴٫۴۷۰	۱٫۸۱۲	۳	۱٫۸۱۵	۱۶٫۲۸۲	۳	۱۶٫۲۸۵
	درصد	۱۰۰	—	—	—	۱۰۰	۹۹/۸	۰/۲	۱۰۰	۹۹/۹۸	۰/۰۲	۱۰۰

درصد: نسبت اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب منابع عمومی و اختصاصی به تفکیک اعتبارات ملی و استانی



جدول ۲۶. خلاصه اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای برحسب امور - فصل در سال ۱۳۸۶ (مبالغ به میلیارد ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان	اعتبارات هزینه‌ای				اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای			جمع کل			سهم از کل	
		از محل منابع عمومی		از محل منابع اختصاصی		جمع	ملی	استانی	جمع	ملی	استانی		
		ملی	استانی	ملی	استانی								
۳۰۰۰۰	امور اجتماعی و فرهنگی	۱۰۱٫۲۱۵	—	۳۷٫۳۷۴	—	۱۳۸٫۵۸۹	۲۱٫۸۲۶	۱۲٫۲۸۹	۳۴٫۱۱۵	۱۶۰٫۴۱۵	۱۲٫۲۸۹	۱۷۲٫۷۰۴	۱۰۰
	درصد	۷۳	—	۲۷	—	۱۰۰	۶۴	۳۶	۱۰۰	۹۲٫۹	۷٫۱	۱۰۰	
۳۰۱۰۰	فصل آموزش	۱۷٫۴۹۲	—	۶٫۲۵۴	—	۲۳٫۸۴۶	۱۳٫۸۱۸	۶٫۲۰۱	۲۰٫۰۱۹	۳۷٫۶۶۴	۶٫۲۰۱	۴۳٫۸۶۵	۲۵/۴
	درصد	۷۳/۴	—	۲۶/۶	—	۱۰۰	۶۵	۳۱	۱۰۰	۸۵/۹	۱۴/۱	۱۰۰	
۳۰۲۰۰	فصل فرهنگ و هنر و رسانه‌های جمعی و گردشگری	۸٫۸۵۲	—	—	—	۸٫۸۵۲	۱٫۸۸۰	۲٫۹۳۵	۴٫۸۱۵	۱۰٫۷۳۲	۲٫۹۳۵	۱۳٫۶۶۷	۷/۹
	درصد	۱۰۰	—	—	—	۱۰۰	۳۹	۶۲	۱۰۰	۷۸/۵	۲۱/۵	۱۰۰	
۳۰۳۰۰	فصل بهداشت و سلامت	۱۴٫۲۱۷	—	۲۹٫۷۱۱	—	۴۳٫۹۲۸	۳٫۷۵۷	۲۹۷	۴٫۰۵۴	۴۷٫۶۸۵	۲۹۷	۴۷٫۹۸۲	۲۷/۸
	درصد	۳۲/۴	—	۷۶/۶	—	۱۰۰	۹۳/۷	۷/۴	۱۰۰	۹۹/۴	۰/۶	۱۰۰	
۳۰۴۰۰	فصل رفاه و تأمین اجتماعی	۵۹٫۸۱۶	—	۱٫۳۰۹	—	۶۱٫۱۲۵	۲۱۲	۶۸۳	۸۹۵	۶۱٫۳۳۷	۶۸۳	۶۲٫۰۲۰	۳۵/۹
	درصد	۹۷/۹	—	۲/۱	—	۱۰۰	۲۳/۷	۷۶/۳	۱۰۰	۸/۹	۱/۱	۱۰۰	
۳۰۵۰۰	فصل تربیت بدنی	۸۳۸	—	—	—	۸۳۸	۲٫۱۵۹	۲٫۱۷۳	۴٫۳۳۲	۲٫۹۹۷	۲٫۱۷۳	۵٫۱۷۰	۳
	درصد	۱۰۰	—	—	—	۱۰۰	۴۹/۸	۵۰/۲	۱۰۰	۵۸	۴۲	۱۰۰	

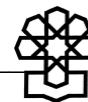
درصد: نسبت اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب منابع عمومی و اختصاصی به تفکیک اعتبارات ملی و استانی



جدول ۲۷. خلاصه اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای برحسب امور - فصل در سال ۱۳۸۶ (مبالغ به میلیارد ریال)

شماره طبقه‌بندی	عنوان	اعتبارات هزینه‌ای				اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای			جمع کل			سهم از کل	
		از محل منابع عمومی		از محل منابع اختصاصی		جمع	ملی	استانی	جمع	ملی	استانی		
		ملی	استانی	ملی	استانی								
۴۰۰۰۰	امور اقتصادی	۷,۰۹۹	—	۱,۳۱۸	—	۸,۴۱۷	۶۱,۹۴۵	۲۹,۵۰۰	۹۱,۴۴۵	۷۰,۳۶۲	۲۹,۵۰۰	۹۹,۸۶۲	۱۰۰
	درصد	۸۴/۳	—	۱۵/۷	—	۱۰۰	۶۷/۷	۳۲/۳	۱۰۰	۷۰/۵	۲۹/۵	۱۰۰	
۴۰۱۰۰	فصل کشاورزی و منابع طبیعی	۲,۸۲۹	—	۵۹۳	—	۳,۴۲۳	۴,۶۴۵	۴,۳۹۱	۹,۰۳۶	۸,۰۶۷	۴,۳۹۱	۱۲,۴۵۸	۱۲/۵
	درصد	۸۲/۷	—	۱۷/۳	—	۱۰۰	۵۱/۴	۴۸/۶	۱۰۰	۶۴/۷	۳۵/۳	۱۰۰	
۴۰۲۰۰	فصل منابع آب	۳۵۳	—	۱	—	۳۵۴	۱۹,۵۵۷	۲,۰۹۴	۲۲,۴۶۱	۱۹,۹۱۱	۲,۹۰۴	۲۲,۸۱۵	۲۲/۸
	درصد	۹۹/۷	—	۰/۳	—	۱۰۰	۸۷	۱۳	۱۰۰	۸۷/۳	۱۲/۷	۱۰۰	
۴۰۳۰۰	فصل صنعت و معدن	۳۱۹	—	—	—	۳۱۹	۳,۱۷۵	۱,۴۷۳	۴,۶۴۸	۳,۴۹۴	۱,۴۷۳	۴,۹۶۷	۵
	درصد	۱۰۰	—	—	—	۱۰۰	۶۸/۳	۳۱/۷	۱۰۰	۷۰/۳	۲۹/۷	۱۰۰	
۴۰۴۰۰	فصل محیط زیست	۱۰۷	—	—	—	۱۰۷	۴۲۸	۲۳۶	۶۶۴	۵۳۵	۲۳۶	۷۷۱	۰/۸
	درصد	۱۰۰	—	—	—	۱۰۰	۶۴/۵	۳۵/۵	۱۰۰	۶۹/۴	۳۰/۶	۱۰۰	
۴۰۵۰۰	فصل بازرگانی و تعاون	۲,۷۲۳	—	—	—	۲,۷۲۳	۶۲۲	۲۸۲	۹,۰۰۴	۳,۳۴۵	۳۸۲	۳,۷۲۷	۳/۷
	درصد	۱۰۰	—	—	—	۱۰۰	۶۲	۳۸	۱۰۰	۸۹/۸	۱۰/۲	۱۰۰	
۴۰۶۰۰	فصل انرژی	۲۸۱	—	۲۰۰	—	۴۸۱	۱۰,۰۸۸	۳۰۲	۱۰,۳۹۰	۱۰,۵۶۹	۳۰۲	۱۰,۸۷۱	۱۰/۹
	درصد	۵۸/۴	—	۴۱/۶	—	۱۰۰	۹۷/۱	۲/۹	۱۰۰	۹۷/۲	۲/۸	۱۰۰	
۴۰۷۰۰	فصل حمل و نقل	۲۲۴	—	—	—	۲۲۴	۱۵,۹۸۱	۹,۰۹۱	۲۵,۰۷۲	۱۶,۲۰۵	۹,۰۹۱	۲۵,۲۹۶	۲۵/۳
	درصد	۱۰۰	—	—	—	۱۰۰	۶۳/۷	۳۶/۳	۱۰۰	۶۴/۱	۳۵/۹	۱۰۰	
۴۰۸۰۰	فصل ارتباطات و فناوری اطلاعات	۶۹	—	—	—	۶۹	۲۸۰	۲۰۲	۴۸۱	۳۴۹	۲۰۲	۵۵۱	۰/۶
	درصد	۱۰۰	—	—	—	۱۰۰	۵۸/۲	۴۱/۸	۱۰۰	۶۳/۳	۳۶/۷	۱۰۰	
۴۰۹۰۰	فصل مسکن، عمران شهری، روستایی و عشایری	۱۹۴	—	۵۲۴	—	۷۱۸	۷,۱۶۹	۱۰,۵۱۹	۱۷,۶۸۸	۷,۸۱۷	۱۰,۵۱۹	۱۸,۴۰۶	۱۸/۴
	درصد	۲۷	—	۷۳	—	۱۰۰	۴۰/۵	۵۹/۵	۱۰۰	۴۲/۹	۵۷/۱	۱۰۰	

درصد: نسبت اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بر حسب منابع عمومی و اختصاصی به تفکیک اعتبارات ملی و استانی



قسمت سوم - واگذاری و تملک دارایی‌های مالی

میزان واگذاری دارایی‌های مالی مبلغ ۱۰۸٫۱۸۰ میلیارد ریال در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ برآورد شده است که ۴/۲۹ از مجموع دریافت‌ها یا منابع بودجه عمومی را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال قبل حدود ۷/۲۰ درصد رشد دارد (نمودار ۷ و جدول ۳۰ و ۵).

تملک دارایی‌های مالی مبلغ ۴۹٫۵۹۴ میلیارد ریال در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ برآورد شده است؛ که ۱/۸ درصد از مجموع پرداخت‌ها یا مصارف بودجه عمومی را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال قبل حدود ۱/۲۵۲ درصد افزایش دارد (جدول ۳۰). ارزش خالص واگذاری از تملک دارایی‌های مالی مبلغ ۱۴٫۵۱۴ میلیارد ریال است که تأمین کننده کسری بودجه عمومی دولت در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور می‌باشد.

۱. واگذاری دارایی‌های مالی و اجزای آن

بند اول - فروش اوراق مشارکت

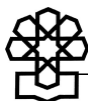
الف) مبلغ ۶٫۰۰۰ میلیارد ریال فروش اوراق مشارکت دولتی جهت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای انتفاعی منظور شده است که حدود ۳/۳ درصد از مجموع تجهیز منابع به صورت واگذاری دارایی‌های مالی است و نسبت به سال قبل حدود (۶/۲۸) درصد کاهش دارد. تبصره یک بند «الف-۱».

ب) به شرکت‌های دولتی اجازه انتشار اوراق مشارکت به مبلغ ۲۰٫۰۰۰ میلیارد ریال با تصویب هیأت وزیران داده شده است؛ که اصل و سود آن توسط هیأت مدیره و مجمع عمومی شرکت از محل منابع داخلی شرکت‌ها وگذار شده است. سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور مجاز به تضمین بازپرداخت‌ها خواهد بود. تبصره یک بند «الف-۳». در سال گذشته این مبلغ ۶٫۰۰۰ میلیارد ریال بوده است که ۳/۳ برابر گردیده است.

ج) به وزارت مسکن و شهرسازی اجازه داده می‌شود به منظور اجرای پروژه‌های نوسازی بافت‌های فرسوده شهری و سکونت‌های غیررسمی با رعایت شرایط جز (۳) بند (الف) تبصره ۱ مبلغ ۶٫۰۰۰ میلیارد ریال اوراق مشارکت منتشر نماید. تبصره (۶) بند (۴) جز (۷).

د) به شهرداری‌ها اجازه داده شده است تا سقف ۲۰۰۰ میلیارد ریال برای اجرای پروژه‌های نوسازی بافت‌های فرسوده شهری و سکونت‌های غیررسمی با تضمین خود اوراق مشارکت منتشر نماید. تبصره (۶) بند (۴) جز (۸).

هـ) به بانک مسکن اجازه داده شده است به منظور اعطای تسهیلات برای ساخت مسکن تا سقف ۱۰٫۰۰۰ میلیارد ریال با تضمین خود اوراق مشارکت منتشر نماید. تبصره (۶) بند (۷) جز (۲).



بند دوم - استفاده از تسهیلات خارجی

استفاده از تسهیلات خارجی به موجب اصل (۸۰) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران از اختیارات مجلس شورای اسلامی است. در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۳۹۷۸ میلیارد ریال برآورد شده است؛ که حدود ۲/۳ درصد از مجموع تجهیز منابع به صورت واگذاری دارایی‌های مالی را تشکیل می‌دهد و رشد آن نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود (۲۰/۱) درصد کاهش یافته است.

جدول ۲۸. استفاده از تسهیلات خارجی (مبالغ به میلیارد ریال)

عنوان	قانون سال ۱۳۸۵	لایحه سال ۱۳۸۶	درصد رشد
تسهیلات بانک جهانی	۳۸۵۲	۳۴۱۰	(۱۱/۵)
تسهیلات سایر بانکها و منابع خارجی	۱۱۲۷	۵۶۸	(۴۹/۶)
جمع	۴۹۷۹	۳۹۷۸	(۲۰/۱)

بند سوم - استفاده از موجودی حساب ذخیره ارزی

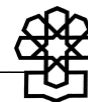
در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ برآورد شده است که دولت مبلغ ۹۴۶۲۱ میلیارد ریال از موجودی حساب ذخیره ارزی برداشت نماید؛ که ۵۲/۵ درصد از مجموع تجهیز منابع واگذاری دارایی‌های مالی را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل (۲۲/۷) درصد کاهش دارد^۱. جای آن دارد که موجودی حساب ذخیره ارزی در ابتدای هر دوره مالی به نحوی در جداول کلان بودجه نشان داده شود و برداشت‌های قانونی از این حساب و مبالغ واریزی به این حساب طی سال مالی به نحوی مقتضی به کمیسیون مربوط گزارش گردد و در تبصره‌های بودجه حکم قانونی به آن داده شود.

جدول ۲۹. استفاده از موجودی حساب ذخیره ارزی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ (مبالغ به میلیارد ریال)

عنوان	مبلغ
استفاده از حساب ذخیره ارزی یا فروش اوراق مشارکت موضوع بند «د» تبصره «۲»	۷۷۶۸۱
استفاده از حساب ذخیره ارزی - مقاوم سازی مدارس	۹۹۲۳
استفاده از حساب ذخیره ارزی - ۲ درصد درآمد نفت برای مناطق نفت‌خیز و محروم	۷۰۱۷
جمع	۹۴۶۲۱

- طرح‌ها و پروژه‌هایی که در سال ۱۳۸۵ یا ۱۳۸۶ به پایان می‌رسد با الویت فصل کشاورزی و منابع طبیعی، منابع آب و مجتمع‌های آب‌رسانی روستایی

۱. استفاده از موجودی حساب ذخیره ارزی به سه مرحله متمم بودجه سال ۱۳۸۵ و درصد رشد آن به جداول شماره (۳) مراجعه فرمایند.



بند چهارم - دریافت اصل وام‌های داخلی و خارجی دولت

۱. دریافت اصل وام‌های داخلی دولت

این ارقام مربوط به اجرای طرح‌های عمرانی انتفاعی توسط شرکت‌های دولتی است که طبق ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه اقساط وام را براساس بودجه مصوب پرداخت خواهند کرد. برآورد آن در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۵۰۵ میلیارد ریال می‌باشد.

الف: مهم‌ترین شرکت‌های دولتی که موظف به بازپرداخت آن هستند، عبارتند از: شرکت‌های برق منطقه‌ای، شرکت‌های وابسته به شرکت فولاد ایران، شرکت‌های کشت و صنعت مغان و هفت تپه، شرکت سهامی فولاد خوزستان، شرکت سهامی فولاد مبارکه و سازمان توسعه معادن و صنایع معدنی ایران و چاپخانه دولتی ایران به مبلغ ۳۰۵ میلیارد ریال است.

ب: شرکت‌های آب و فاضلاب، مخابرات، نفت و گاز، به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال به صورت (جمع‌ی خرجی) (یارانه‌های انرژی).

۲. دریافت اصل وام‌های خارجی دولت

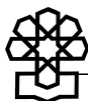
اعتبار مربوط به اعطای وام‌های خارجی دولت به کشورها در سال‌های قبل بوده است؛ که اقساط دریافتی آن در سال ۱۳۸۶ معادل مبلغ ۳/۷ میلیارد ریال برآورد شده است و نسبت به سال قبل تغییری نداشته است. سود این وام‌ها به مبلغ یک میلیارد ریال، در قسمت درآمدهای عمومی با عنوان «بهره وام‌های دولت در خارج از کشور» منظور شده است.

در مجموع دریافت اصل وام‌های داخلی و خارجی دولت حدود ۵۰۹ میلیارد ریال برآورد شده است؛ که نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود (۳۱/۴) درصد کاهش دارد و حدود ۰/۳ درصد از مجموع منابع واگذاری دارایی‌های مالی را تشکیل می‌دهند.

بند پنجم - وصولی از محل واگذاری سهام شرکت‌های دولتی

برای اهداف خصوصی‌سازی دولت از طریق سازمان خصوصی‌سازی، آن قسمت از شرکت‌های دولتی که می‌توانند به بخش خصوصی واگذار شوند یا از طریق بورس اوراق بهادار قسمتی از سهام آن‌ها به فروش می‌رسد. همچنین دولت از این طریق قسمتی از بدهی‌های خود به اشخاص حقوقی دولتی را پرداخت می‌نماید.

در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۷۰۰۰۰ میلیارد ریال برآورد شده است؛ که معادل ۳۸/۹ درصد از مجموع تجهیز منابع واگذاری مالی را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل ۸۴۶ درصد افزایش دارد. از مبلغ مذکور مبلغ ۴۰۰۰۰ میلیارد ریال به دستگاه‌های اجرایی که دولت به



آنها بدهی دارد کارسازی خواهد شد و به صورت جمعی - خرجی منظور شده است. در سال ۱۳۸۵ مبلغ ۷۴۰۰ میلیارد ریال برآورد گردیده بود که فقط ۴۸۲ میلیارد ریال آن تحقق داشته است که معادل ۸/۷ درصد از اعتبار مصوب بوده است لذا وصولی از محل واگذاری سهام شرکت‌های دولتی در سال ۱۳۸۶ دور از انتظار است.

بند ششم - برگشتی از پرداخت‌های سال‌های قبل

با توجه به اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی و تغییر سال مالی در مورد اعتبارات هزینه‌ای (جاری) تا پایان فروردین ماه سال بعد و اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (عمرانی) تا پایان تیر ماه سال بعد (که تا مهلت مقرر اعتبارات آن‌ها به هزینه قطعی منظور نشده باشد؛ به خزانه برگشت داده می‌شود)، لذا در این بند مبلغ ۲۰۰۰ میلیارد ریال اعتبار برگشتی منظور شده است؛ که حدود ۲/۸ درصد از مجموع تجهیز منابع واگذاری دارایی‌های مالی را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود (۵/۷) درصد کاهش دارد. مبلغ ۴۰۰۰ میلیارد ریال معادل ۸۰ درصد مربوط به برگشتی پرداخت‌های سال‌های قبل و مبلغ ۱۶۰۰۰ میلیارد ریال معادل ۲۰ درصد مربوط به **واریز اعطای تسهیلات از محل وجوه اداره شده** به زندانیان و محکومین معسر که نسبت به پرداخت تسهیلات خود اقدام نموده‌اند، می‌باشد.

بندهای پنجم و ششم تا حدودی به عنوان اقلام ترازکننده در بودجه منظور می‌شود تا تراز منابع و مصارف را پوشش دهد.

واگذاری دارایی‌های مالی کلاً درآمد عمومی ملی می‌باشد.



(مبالغ به میلیارد ریال)

نمودار ۷. خلاصه واگذاری و تملک دارایی‌های مالی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور



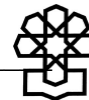


جدول ۳۰. خلاصه واگذاری و تملک دارایی‌های مالی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ و مقایسه آن با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور

(مبالغ به میلیارد ریال)

عنوان	واگذاری دارایی‌های مالی				عنوان	تملك دارایی‌های مالی				درصد رشد	
	قانون سال ۱۳۸۵		لایحه سال ۱۳۸۶			قانون سال ۱۳۸۵		لایحه سال ۱۳۸۶			
	مبلغ	سهم از کل	مبلغ	سهم از کل		مبلغ	سهم از کل	مبلغ	سهم از کل		
استقراض از سیستم بانکی	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
فروش اوراق مشارکت	۸ر۴۰۰	۵/۶	۶ر۰۰۰	۳/۳	(۲۸/۶)	۴ر۰۲۰	۲۸/۵	۳ر۷۹۹	۷/۷	(۵/۵)	۲۱/۲
استفاده از تسهیلات خارجی	۴ر۹۷۹	۳/۴	۳ر۹۷۸	۲/۲	(۲۰/۱)	۴۷۲	۳/۴	۵۷۲	۱/۱	۲۱/۲	۲۱/۲
استفاده از موجودی حساب ذخیره ارزی	۱۲۲ر۴۱۷	۸۲	۹۴ر۶۲۱	۵۲/۵	(۲۲/۷)	۴۰۰	۲/۸	۴ر۲۰۰	۸/۵	۹۵۰	۹۵۰
وصولی از محل واگذاری سهام شرکت‌های دولتی	۷ر۴۰۰	۴/۹	۷۰ر۰۰۰	۳۸/۹	۸۴۶	۹۱۹۲	۶۵/۳	۱۰ر۰۲۳	۲	(۸۸/۹)	۹۵۰
دریافت اصل وام‌های داخلی و خارجی	۷۴۲	۰/۵	۵۰۹	۰/۳	(۳۱/۴)	۹۱۹۲	۶۵/۳	۱۰ر۰۲۳	۲	(۸۸/۹)	۹۵۰
برگشتی از پرداخت‌های سال‌های قبل	۵ر۳۰۰	۳/۶	۵ر۰۰۰	۲/۸	(۵/۷)	۹۱۹۲	۶۵/۳	۱۰ر۰۲۳	۲	(۸۸/۹)	۹۵۰
جمع	۱۴۹ر۲۳۸	۱۰۰	۱۸۰ر۱۰۸	۱۰۰	۲۰/۷	۱۴۰ر۸۴	۱۰۰	۴۹ر۵۹۴	۱۰۰	۲۵۲/۱	۲۵۲/۱

$$\boxed{\text{واگذاری دارایی‌های مالی ۱۸۰ر۱۰۸}} - \boxed{\text{تملك دارایی‌های مالی ۴۹ر۵۹۴}} = \boxed{\text{خالص ارزش ۱۳۰ر۵۱۴}}$$



۲. تملک دارایی‌های مالی و اجزای آن

اول - واگذاری سهام شرکت‌های دولتی

در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ اعتبار واگذاری سهام شرکت‌های دولتی در بند «ج» تبصره «۸» به مبلغ ۴۰۰۰ میلیارد ریال بابت بدهی‌های دولت به صندوق‌های بازنشستگی کشوری و لشگری و مؤسسات بیمه‌ای دولتی و بهبود دریافت حقوق بازنشستگی و کاهش کسورات افراد مشمول قانون کار و تامین اجتماعی و صندوق‌های خاص منظور گردیده است. (جدول ۳۰)

واگذاری سهام شرکت‌های دولتی حدود ۸۰/۷ درصد از مجموع اعتبارات تملک دارایی‌های مالی را تشکیل می‌دهد. در سال قبل نیز پرداختی به صندوق‌های مذکور صورت نگرفته است.

دوم - بازپرداخت اصل اوراق مشارکت

مبلغ ۲۷۹۹ میلیارد ریال بابت استرداد اصل اوراق مشارکت در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ منظور شده است که سهم این قسمت نسبت به کل پرداخت‌های تملک دارایی‌های مالی معادل ۷/۷ درصد است؛ بازپرداخت آن نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل (۵/۵) درصد کاهش دارد. این بازپرداخت‌ها معمولاً از محل قسمتی از فروش اوراق مشارکت جدید تأمین می‌گردد (جدول ۳۰).

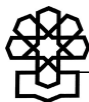
ارقام تشکیل دهنده آن شامل طرح‌های عمرانی تبصره ۲۱ قانون بودجه سال ۱۳۸۱ به مبلغ ۲۴۰۰ میلیارد ریال، طرح‌های تامین آب وزارت نیرو به مبلغ ۹۹۹ میلیارد ریال و طرح‌های وزارت راه و ترابری موضوع بند (ن) تبصره ۲۱ قانون بودجه سال ۱۳۸۳ به مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال می‌باشد. اصل و سود انباشته این اوراق از نکات مورد توجه است.

سوم - بازپرداخت اصل تسهیلات بانکی

در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۴۲۰۰ میلیارد ریال منظور شده است؛ که معادل ۸/۵ درصد از مجموع پرداخت‌های تملک دارایی‌های مالی را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۹۵۰ درصد افزایش دارد (جدول ۳۰) که از نکات مثبت لایحه ۱۳۸۶ محسوب می‌شود.

چهارم - تعهدات پرداخت نشده سال‌های قبل

این تعهدات در پایان سال مالی پدید می‌آید و اعتباراتی را شامل می‌شود که به علت پایان یافتن سال مالی به خزانه برگشت و در سال بعد از محل ردیف متمرکز بودجه مجدداً دریافت می‌شود بدون آن‌که بودجه مصوب سال جاری دستگاه را تغییر دهد. در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۵۷۲ میلیارد ریال بابت تعهدات پرداخت نشده اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای منظور



شده است که معادل ۱/۱ درصد از مجموع اعتبارات تملک دارایی‌های مالی را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود ۲۱/۲ درصد افزایش دارد (جدول ۳۰). از این مبلغ ۱۷۷ میلیارد ریال تعهدات پرداخت نشده (جاری) معادل ۳۱ درصد و مبلغ ۳۹۵ میلیارد ریال تعهدات پرداخت نشده مربوط به طرح‌های عمرانی معادل ۶۹ درصد می‌باشد.

پنجم - بازپرداخت اصل وام‌های خارجی و تعهدات

مبلغ ۱۰۲۳ میلیارد ریال در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ منظور شده است که در مجموع ۲ درصد از مجموع پرداخت‌ها تملک دارایی‌های مالی را تشکیل می‌دهد و نسبت به سال ۱۳۸۵ حدود (۸۸/۹) درصد کاهش دارد (جدول ۳۰).

در مجموع اعتبارات منظور شده تملک دارایی‌های مالی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ نسبت به سال ۱۳۸۵ معادل ۲۵۲/۱ درصد افزایش دارد که سهم عمده آن مربوط به طلب دستگاه‌های اجرایی دولت از محل فروش و واگذاری سهام شرکت‌های دولتی به آنها می‌باشد.

قسمت چهارم - بودجه استان‌ها

بودجه استان‌ها بخشی از بودجه عمومی دولت است. تصمیم‌گیری در رابطه با بودجه استانی در سنوات قبل و پس از تصویب برنامه سوم توسعه پس از تصویب مجلس شورای اسلامی که در قالب فصول ابلاغ می‌گردد توزیع آن بر عهده مقامات محلی استان قرار می‌گیرد و براین اساس شورای برنامه‌ریزی و توسعه استان به‌عنوان رکن اساسی در نظام برنامه‌ریزی و بودجه استان شناخته می‌گردد. البته با توجه به توزیع اعتبارات بین دستگاه‌های اجرایی در استان‌ها که در پیوست بودجه استانی لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ ذکر شده است؛ نحوه اعمال اختیارات شورای برنامه‌ریزی و توسعه استان‌ها نامعین است. بودجه استان‌ها براساس نظام درآمد - هزینه می‌باشد؛ که اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ابتدا از محل درآمدهای استانی تأمین و بقیه آن از محل اعتبارات عمومی ملی تأمین می‌گردد.

جداول (۳۱)، (۳۲) و (۳۳) تصاویری کلی از بودجه استان‌ها و مقایسه آن با بودجه عمومی دولت را نشان می‌دهد.



جدول ۳۱. تصاویر کلان بودجه استان‌ها

(مبالغ به میلیارد ریال)

درصد رشد	لایحه سال ۱۳۸۶		قانون سال ۱۳۸۵		عنوان	درصد رشد	لایحه سال ۱۳۸۶		قانون سال ۱۳۸۵		عنوان
	سهم از کل	مبلغ	سهم از کل	مبلغ			سهم از کل	مبلغ	سهم از کل	مبلغ	
(۲)	۶۷/۴	۸۹٫۹۷۵	۷۱/۷	۹۱٫۸۴۸	اعتبارات هزینه‌ای استانی	۱۸٪	۴۶/۸	*۷۱٫۶۱۹	۴۱/۸	۶۰٫۶۸۱*	درآمد استانی
۲۰	۳۲/۶	۴۳٫۴۸۱	۲۸/۳	۳۶٫۲۲۲	اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استانی	(۳/۴)٪	۵۳/۲	۸۱٫۴۴۹	۵۸/۲	۸۴٫۳۴۵	استفاده از درآمد عمومی ملی
۴/۲	۱۰۰	۱۳۳٫۴۵۶	۱۰۰	۱۲۸٫۰۷۰	جمع	۵/۶	۱۰۰	*۱۵۳٫۰۶۸	۱۰۰	۱۴۵٫۰۲۶	جمع

* از سر جمع دریافت‌ها مبلغ ۱۹٫۶۱۲ میلیارد ریال در سال ۱۳۸۶ و مبلغ ۱۶٫۹۵۶ میلیارد ریال در سال ۱۳۸۵ بابت مازاد درآمد استان تهران می‌باشد؛ که به خزانه دولت واریز خواهد شد.

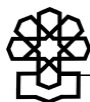
جدول ۳۲. درصد رشد نسبت به سال قبل در بودجه عمومی دولت و مقایسه آن با بودجه استان‌ها

(مبالغ به میلیارد ریال)

عنوان	قانون سال ۱۳۸۵		عنوان	لایحه سال ۱۳۸۶	
	درصد رشد	۸۵/۸۴		درصد رشد	۸۶/۸۵
درآمدهای عمومی ملی	(۱۴/۸)		درآمدهای استانی	۶/۹٪	*۱۹/۸٪
اعتبارات هزینه‌ای ملی	(۱/۳)		اعتبارات هزینه‌ای استانی	۲/۷٪	(۲)٪
تملك دارایی‌های سرمایه‌ای ملی	۳۸/۶		تملك دارایی‌های سرمایه‌ای استانی	۱۱/۸	۲۰٪

* از آنجایی که در سال ۱۳۸۵ از مبلغ ۶۰٫۶۸۱ میلیارد ریال از درآمدهای استانی، مبلغ ۱۶٫۹۵۶ میلیارد ریال به خزانه کل کشور واریز می‌گردد؛ لذا خالص درآمدهای استانی که در نظام درآمد - هزینه استان مورد استفاده قرار می‌گیرد؛ مبلغ ۴۳٫۷۲۵ میلیارد ریال می‌باشد همچنین در سال ۱۳۸۶ از مبلغ ۷۱٫۶۱۹ میلیارد ریال درآمد استانی، مبلغ ۱۹٫۶۱۲ میلیارد ریال به خزانه دولت واریز شده است؛ که خالص آن در نظام

درآمد - هزینه استان به مبلغ ۵۲٫۰۰۷ میلیارد ریال می‌باشد؛ لذا نسبت $\frac{۵۲٫۰۰۷}{۴۳٫۷۲۵} = ۱۹/۸$ درصد رشد خواهد داشت. این نسبت رشد در سال ۱۳۸۵ به ۱۳۸۴ معادل $\frac{۴۳٫۷۲۵}{۳۳٫۲۰۹} = ۳۱/۷$ درصد بوده است.



جدول ۳۳. تصاویری از نسبت‌های کلان در بودجه استان‌ها

(مبالغ به میلیارد ریال)

عنوان	قانون سال ۱۳۸۵	نسبت درصد	لایحه سال ۱۳۸۶	نسبت درصد	عنوان	قانون سال ۱۳۸۵	نسبت درصد	لایحه سال ۱۳۸۶	نسبت درصد
نسبت کل درآمدهای استانی کل درآمدهای عمومی کشور	۴۳٫۷۲۵ ۲۴۴٫۴۵۵	۱۷/۹	۵۲٫۰۷ ۲۶۱٫۳۱۲	۱۹/۹	نسبت کل اعتبارات هزینه‌ای استان‌های کشور کل اعتبارات هزینه‌ای کشور	۹۱٫۸۴۸ ۳۷۷٫۹۳۵	۲۴/۳	۸۹٫۹۷۵ ۳۸۸٫۰۰۱	۲۳/۲
نسبت استفاده از منابع عمومی در استان‌ها مجموع درآمد عمومی + دارایی‌های سرمایه‌ای	۸۴٫۳۴۵ ۳۹۹٫۳۳۳	۲۱/۱	۸۱٫۴۴۹ ۴۳۲٫۵۳۷	۱۸/۸	نسبت کل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان‌ها کل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	۳۶٫۲۲۲ ۱۵۶٫۵۵۲	۲۳/۱	۴۳٫۴۸۱ ۱۷۵٫۰۴۴	۲۴/۸
نسبت مجموع منابع استانی و منابع ملی استانی مجموع درآمد عمومی + دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۲۸٫۰۷۰ ۳۹۹٫۳۳۳	۳۲	۱۳۳٫۴۸۶ ۴۳۲٫۵۳۷	۳۰/۹	نسبت مجموع اعتبارات هزینه‌ای و سرمایه‌ای استان‌ها مجموع اعتبارات هزینه‌ای و سرمایه‌ای کشور	۱۲۸٫۰۷۰ ۵۳۴٫۴۸۷	۲۴	۱۳۳٫۴۸۶ ۵۶۱٫۰۵۱	۲۳/۷

دریافت‌های کشور

درآمدهای عمومی	۲۴۴٫۴۵۵	۲۶۱٫۳۱۲
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۵۴٫۸۷۸	۱۷۱٫۲۲۵
جمع	۳۹۹٫۳۳۳	۴۳۲٫۵۳۷

پرداخت‌های کشور

اعتبارات هزینه‌ای	۳۷۷٫۹۳۵	۳۸۸٫۰۰۷
اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۵۶٫۵۵۲	۱۷۵٫۰۴۴
جمع	۵۳۴٫۴۸۷	۵۶۱٫۰۵۱

*درآمدهای استانی:

کسر می‌شود (مازاد درآمد استان تهران)

خالص درآمد استانی

$$\frac{۷۱٫۶۱۹}{(۱۹٫۶۱۲)} = ۵۲٫۰۰۷$$

۳۹٪

اعتبارات هزینه‌ای استانی

$$\frac{۸۹٫۹۷۵}{۶۷/۴} = ۱۳۳٫۴۸۶$$

اضافه می‌شود: استفاده از درآمد عمومی ملی

جمع کل منابع استانی

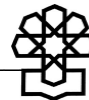
$$\frac{۸۱٫۴۴۹}{۱۳۳٫۴۸۶} = ۶۱٪$$

۱۰۰٪

اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استانی

$$\frac{۴۳٫۴۸۱}{۲۲/۶} = ۱۰۰٪$$

جمع کل مصارف استانی



درآمدهای استانی

به موجب ماده (۸۲) قانون برنامه چهارم توسعه و در اجرای کامل نظام درآمد - هزینه استان، اقلام درآمدی زیر به عنوان درآمد استانی وصول و از طریق خزانه داری کل به خزانه معین استان واریز و در اجرای وظایف جاری و عمرانی استان هزینه می گردد. (جدول ۳۴)

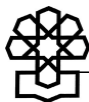
الف) کلیه مالیات های مستقیم (به استثنای مالیات بر شرکت های دولتی)

ب) مالیات بر کالاها و خدمات (به استثنای حقوق ورودی)

ج) درآمدهای حاصل از مالکیت دولت که وصول آن ها در همه استان ها عمومیت دارد (به استثنای سود سهام شرکت های دولتی)

د) درآمدهای حاصل از خدماتی که در استان ها عرضه می شود و توسط دستگاه های استانی وصول می گردد (به استثنای درآمد ناشی از انفال و خدمات قضائی دادگستری جمهوری اسلامی ایران).

هـ) درآمدهای حاصل از جرائم و خسارات که در استان ها وصول می شود (به استثنای درآمد ناشی از جرائم مبارزه با قاچاق و مواد مخدر و ارز).



جدول ۳۴. درآمدها و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای استان‌ها در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶

و قانون بودجه سال ۱۳۸۵ (مبالغ به میلیارد ریال)

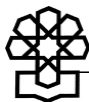
عنوان	جزء بند	بند	بخش	جمع کل لایحه ۱۳۸۶	قانون ۱۳۸۵	درصد رشد
درآمدهای عمومی				۷۱٫۳۲۰	۶۰٫۲۳۸	٪۱۸/۴
بخش اول- درآمد مالیاتی			۶۴٫۲۸۶		۵۳٫۴۵۲	٪۲۰/۳
بند اول: مالیات اشخاص حقوقی (غیردولتی)		۲۶٫۵۷۲			۲۰٫۰۴۴	٪۳۲/۶
بند دوم: مالیات بر درآمد		۲۱٫۶۶۷			۱۶٫۱۸۷	٪۳۳/۸
بند سوم: مالیات بر ثروت		۵٫۲۹۳			۵٫۴۸۱	٪۳/۴
بند چهارم: مالیات بر واردات					—	—
بند پنجم: مالیات بر کالاها و خدمات		۱۰٫۷۵۴			۱۱٫۴۷۰	٪(۶/۲)
بخش سوم- درآمدهای حاصل از مالکیت دولت			۱۴۰		۱۶۲	٪(۸)
بند سوم: درآمد حاصل از اجاره		۳۰			۲۱	٪۴۲/۸
بند چهارم: سایر درآمدهای حاصل از مالکیت دولت		۱۱۰			۱۴۱	٪۲۱/۴
بخش چهارم- درآمدهای حاصل از خدمات و فروش کالا			۴٫۱۳۵		۴٫۳۳۳	٪(۴/۶)
بند اول: درآمدهای حاصل از خدمات		۴٫۰۹۱			۴٫۳۱۰	٪(۵)
خدمات قضائی*	۱۴۴				۱۲۰	٪۲۰
خدمات انتظامی	۱۷۰				۱۶۵	٪۳
خدمات آموزشی - فرهنگی	۴۲				۶۱	٪(۳۱/۱)
خدمات بهداشتی - درمانی	۲۰				۲۴	٪(۱۶/۷)
خدمات آزمایشگاهی	۴۷				۴۰	٪۱۷/۵
خدمات کشاورزی، صنعتی و معدنی	۴۷۸				۴۶۰	٪۳/۹
درآمد حاصل از خدمات ثبتی	۲٫۱۱۵		—	—	۲٫۴۱۵	٪(۱۲/۴)
درآمد حاصل از خدمات گمرکی	۱۸۳		—	—	۱۸۰	٪۱/۷
درآمد حاصل از صدور و تمدید گذرنامه	۶۶۰		—	—	۴۰۰	٪۶۵
درآمد حاصل از خدمات و اجازه استفاده از بازارچه‌های مرزی	۱۰۰		—	—	۳۰۰	٪(۶۶/۷)
درآمد حاصل از خدمات شهری	۲۵					
درآمدهای حاصل از سایر خدمات	۱۰۷				۱۴۵	٪(۲۶/۲)
بند دوم: درآمد حاصل از فروش کالا	۴۴				۲۳	٪۱۰۰
فروش کالاهای کشاورزی	۱۳				۱۴	٪(۷)
فروش کالاهای صنعتی	—				—	—
فروش نشریات و کتب	—				—	—
اخذ هزینه تهیه و توزیع کالا برگ	—				—	—
عواید داخل پادگان‌ها	۱				۱	—
درآمدهای حاصل از فروش سایر کالاها	۳۰				۸	٪۲۷۵



ادامه جدول ۳۴. درآمدها و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای استان‌ها در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶

و قانون بودجه سال ۱۳۸۵

عنوان	جزء بند	بند	بخش	جمع کل لایحه ۱۳۸۶	قانون ۱۳۸۵	درصد رشد
بخش پنجم - درآمد حاصل از جرائم و خسارات			۱۹۵۹	—	۱۶۱۶	۲۱/۲٪
درآمد حاصل از جرائم رانندگی		۱۹۰۰		—	۱۵۷۴	۲۰/۷٪
درآمد حاصل از جرائم و مجازات قانون کار		۱۱		—	۱۱	—
درآمد حاصل از جرائم و خسارات زیست محیطی		۹/۵		—	۸	۱۸/۸٪
درآمد حاصل از جرائم و فروش صید آلات، ابوات و مواد بازشدنی		۳۷		—	۲۲	۶۸/۲٪
درآمد حاصل از قاپچاق اموال و خسارات فرهنگی		۰/۵		—	—	—
درآمد حاصل از سایر جرائم خسارات		۱		—	۱	—
بخش ششم - درآمدهای متفرقه			۸۰۰	—	۶۷۵	۱۸/۵٪
درآمدهای متفرقه		۸۰۰		—	۶۷۵	۱۸/۵٪
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای		—		۲۹۹	۴۴۳	۳۲/۵٪
بند اول - منابع حاصل از نفت و فرآورده‌های نفتی		—		—	—	—
بند دوم - منابع حاصل از فروش اموال منقول غیرمنقول		۲۹۹		—	۴۴۳	۳۲/۵٪
فروش ساختمان‌ها و تأسیسات دولتی	۱۵			—	۱۴	۷/۱٪
فروش ماشین‌آلات و تجهیزات	۲			—	۱۳	۸۴/۶٪
فروش واگذاری اراضی دولتی	۲۱۲			—	۳۳۰	۳۵/۷٪
فروش واگذاری سایر دارایی‌های سرمایه‌ای	۵۰			—	۶۶	۴۴/۲٪
منابع حاصل از فروش و واگذاری املاک تملیکی	۲۰	—	—	—	۲۰	—
جمع کل درآمدهای منابع استانی				۷۱۶۱۹	۶۰۶۸۱	۱۸٪



نگاهی به منابع و مصارف استان‌ها

استان‌ها ۳۹ درصد از هزینه‌های خود را به صورت درآمد استانی تأمین و معادل ۶۱ درصد بقیه را از طریق استفاده از درآمد عمومی ملی تأمین می‌کنند؛ لکن ۶۷/۴ درصد از منابع در جهت حاکمیت دولت در دستگاه‌های اجرایی محلی به صورت اعتبارات هزینه‌ای (جاری) و حدود ۳۲/۶ درصد از منابع حاصل را در جهت ایجاد ظرفیت‌های جدید یا توسعه ظرفیت‌ها یا تثبیت یا افزایش عمر ظرفیت‌ها به صورت اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (عمرانی) در قالب طرح‌های مصوب استانی (که به تصویب شورای برنامه‌ریزی و توسعه استان می‌رسد) هزینه‌ای خواهند کرد. خلاصه بودجه استانها در جدول شماره (۳۵) ارائه شده است.

درآمدهای استانی ۱۸/۹ درصد رشد دارد.

استفاده از درآمدهای عمومی ملی (۳/۴) درصد کاهش یافته است.

اعتبارات هزینه‌ای استان (۲) درصد کاهش دارد.

اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ۲۰ درصد افزایش دارد.



(ارقام به میلیارد ریال)

جدول ۳۵. تصاویر کلان بودجه استان‌ها در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶

دریافت‌ها						پرداخت‌ها					
عنوان	قانون سال ۱۳۸۵		لایحه سال ۱۳۸۶		رشد (درصد)	عنوان	قانون سال ۱۳۸۵		لایحه سال ۱۳۸۶		رشد (درصد)
	مبلغ	سهم	مبلغ	سهم			مبلغ	سهم	مبلغ	سهم	
درآمد استانی	۴۳٫۷۲۵	۳۴/۱	۵۲٫۰۰۷	۳۹	۱۸/۹	اعتبارات هزینه‌ای	۹۱٫۸۴۸	۷۱/۷	۸۹٫۹۷۵	۶۷/۴	(۲)
استفاده از درآمد عمومی ملی	۸۴٫۳۴۵	۶۵/۹	۸۱٫۴۴۹	۶۱	(۳/۴)	اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	۳۶٫۲۲۲	۲۸/۳	۴۳٫۴۸۱	۳۲/۶	۲۰
جمع	۱۲۸٫۰۷۰	۱۰۰	۱۳۳٫۴۵۶	۱۰۰	۴/۲	جمع	۱۲۸٫۰۷۰	۱۰۰	۱۳۳٫۴۵۶	۱۰۰	۴/۲

- درآمدهای استانی در قانون بودجه سال ۱۳۸۵ مبلغ ۶۰٫۶۸۱ میلیارد ریال بوده که از سرجمع آن مبلغ ۱۶٫۹۵۶ میلیارد ریال بابت مزاد درآمد استان تهران کسر و به خزانه دولت واریز گردیده است.

- درآمدهای استانی در قانون بودجه سال ۱۳۸۶ مبلغ ۷۱٫۶۱۹ میلیارد ریال بوده که از سرجمع آن مبلغ ۱۹٫۶۱۲ میلیارد ریال بابت مزاد درآمد استان تهران کسر و به خزانه دولت واریز می‌گردد.

- ۲ درصد از صادرات نفت خام و گاز طبیعی به مبلغ ۱۶۸٫۷۰ میلیارد ریال به سرجمع اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای لحاظ گردیده است.



جدول ۳۶. مقایسه منابع بودجه استان‌ها در سال‌های ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶

(ارقام به میلیون ریال)

ردیف	شرح	درآمدهای استانی		درصد رشد	درآمدهای عمومی ملی		درصد رشد	جمع		درصد رشد
		۱۳۸۶	۱۳۸۵		۱۳۸۶	۱۳۸۵		۱۳۸۶	۱۳۸۵	
۱	استان مرکزی	۱,۴۶۲,۹۵۷	۱,۱۷۵,۶۰۵	۲۴,۴۴	۱,۲۸۹,۴۵۶	۱,۵۷۱,۲۰۷	-۱۷,۹۲	۲,۷۵۲,۴۱۳	۲,۷۴۶,۸۱۲	-۰,۲۰
۲	استان گیلان	۱,۳۹۲,۶۶۲	۱,۱۱۸,۹۴۵	۲۴,۴۶	۳,۴۲۷,۸۴۶	۳,۶۵۱,۰۱۷	-۶,۱۱	۴,۸۲۰,۵۰۸	۴,۷۶۹,۹۶۲	-۱,۰۶
۳	استان مازندران	۱,۶۵۴,۳۰۲	۱,۳۶۸,۹۶۲	۲۰,۸۴	۴,۱۱۷,۳۶۳	۴,۲۸۶,۰۲۳	-۳,۹۴	۵,۷۷۱,۶۶۵	۵,۶۵۴,۹۹۵	-۲,۰۶
۴	استان آذربایجان شرقی	۲,۳۳۴,۰۱۸	۱,۸۶۵,۱۳۰	۲۵,۱۴	۳,۷۱۰,۶۰۴	۴,۲۰۳,۶۷۲	-۱۱,۷۳	۶,۰۴۴,۶۲۲	۶,۰۶۸,۸۰۲	-۰,۴۰
۵	استان آذربایجان غربی	۱,۱۵۹,۷۶۰	۹۸۶,۵۴۸	۱۷,۵۶	۳,۹۶۹,۴۹۷	۳,۹۰۵,۸۷۵	-۱,۶۳	۵,۱۲۹,۲۵۷	۴,۸۹۲,۴۲۳	-۴,۸۴
۶	استان کرمانشاه	۹۹۱,۴۶۱	۷۸۲,۹۷۲	۲۶,۶۳	۳,۸۹۶,۵۷۵	۳,۹۰۹,۴۴۹	-۰,۳۲	۴,۸۸۸,۰۳۶	۴,۶۹۲,۲۲۱	-۴,۱۷
۷	استان خوزستان	۳,۹۰۶,۸۱۶	۳,۰۳۸,۳۳۷	۲۸,۵۸	۶,۲۵۵,۷۰۰	۵,۷۲۳,۶۰۷	-۹,۳۰	۱۰,۱۶۲,۵۱۶	۸,۷۶۱,۹۴۴	-۱۵,۹۸
۸	استان فارس	۲,۵۲۶,۵۹۸	۲,۰۶۸,۸۰۵	۲۲,۱۳	۵,۹۰۶,۰۳۴	۶,۱۸۰,۶۵۴	-۴,۴۴	۸,۴۳۳,۱۳۲	۸,۲۴۹,۴۵۹	-۲,۲۳
۹	استان کرمان	۲,۰۸۹,۰۹۴	۱,۲۷۶,۰۳۶	۶۳,۷۲	۳,۰۹۷,۲۵۸	۳,۸۲۰,۸۹۷	-۱۸,۹۴	۵,۱۸۶,۳۵۲	۵,۰۹۶,۹۳۳	-۱,۷۵
۱۰	استان خراسان رضوی	۳,۰۵۸,۰۴۰	۲,۷۳۶,۵۸۶	۱۱,۷۵	۷,۳۴۰,۰۸۱	۷,۱۸۳,۴۷۵	-۲,۱۸	۱۰,۲۹۸,۱۲۱	۹,۹۲۰,۰۶۱	-۴,۸۲
۱۱	استان اصفهان	۴,۰۰۰,۲۲۳	۳,۲۷۴,۸۸۰	۲۲,۱۵	۳,۴۰۴,۷۱۵	۴,۱۷۱,۸۹۷	-۱۸,۳۹	۷,۴۰۴,۹۳۸	۷,۴۴۶,۷۷۷	-۰,۵۶
۱۲	استان هرمزگان	۱,۴۸۵,۷۰۹	۱,۲۰۸,۰۱۵	۲۲,۹۹	۱,۸۷۱,۶۹۳	۱,۸۱۲,۴۷۵	-۳,۲۷	۳,۳۵۷,۴۰۲	۳,۰۲۰,۴۹۰	-۱۱,۱۵
۱۳	استان سیستان و بلوچستان	۶۹۷,۶۳۹	۴۹۹,۳۵۵	۳۹,۷۱	۳,۵۹۲,۳۷۸	۳,۵۲۳,۹۷۸	-۱,۹۴	۴,۲۹۰,۰۱۷	۴,۰۲۳,۳۳۳	-۶,۶۳
۱۴	استان کردستان	۵۸۲,۱۳۰	۴۷۲,۵۱۶	۲۳,۲۰	۲,۷۹۵,۲۶۲	۲,۸۶۲,۳۷۰	-۲,۳۴	۳,۳۷۷,۳۹۲	۳,۳۳۴,۷۸۶	-۱,۲۸
۱۵	استان همدان	۶۶۹,۰۰۵	۵۴۴,۱۷۳	۲۲,۹۴	۲,۷۹۹,۴۴۱	۲,۷۲۱,۳۰۲	-۲,۸۷	۳,۴۶۸,۴۴۶	۳,۲۶۵,۴۷۵	-۶,۲۲
۱۶	استان لرستان	۷۱۲,۷۲۵	۵۱۹,۵۲۱	۳۷,۱۹	۳,۱۱۳,۵۸۵	۳,۰۶۶,۱۴۰	-۱,۵۵	۳,۸۲۶,۳۱۰	۳,۵۸۵,۶۶۱	-۶,۷۱
۱۷	استان ایلام	۳۷۶,۹۹۳	۲۴۳,۵۹۴	۵۴,۷۶	۱,۸۶۶,۸۴۷	۱,۹۴۷,۳۶۵	-۴,۱۳	۲,۲۴۳,۸۴۰	۲,۱۹۰,۸۵۹	-۲,۴۲
۱۸	استان زنجان	۷۲۷,۲۰۰	۵۲۵,۸۸۴	۳۸,۲۸	۱,۴۲۳,۰۸۳	۱,۵۹۲,۴۷۸	-۱۰,۶۴	۲,۱۵۰,۲۸۳	۲,۱۱۸,۳۶۲	-۱,۵۱
۱۹	استان چهارمحال و بختیاری	۴۲۴,۰۶۳	۳۲۷,۵۲۵	۲۹,۴۸	۱,۹۳۷,۹۶۳	۲,۰۵۱,۶۳۵	-۵,۵۴	۲,۳۶۲,۰۲۶	۲,۳۷۹,۱۶۰	-۰,۷۲
۲۰	استان کهگیلویه و بویر احمد	۲۶۸,۷۹۵	۱۹۹,۷۱۱	۳۴,۵۹	۲,۱۶۹,۴۱۷	۱,۸۸۲,۹۷۰	-۱۵,۲۱	۲,۴۳۸,۲۱۲	۲,۰۸۲,۶۸۱	-۱۷,۰۷
۲۱	استان سمنان	۶۲۲,۱۱۸	۴۷۶,۸۵۳	۳۰,۴۶	۹۲۲,۷۵۶	۱,۰۴۶,۴۱۳	-۱۱,۸۲	۱,۵۴۴,۸۷۴	۱,۵۲۳,۲۶۶	-۱,۴۲
۲۲	استان یزد	۹۱۷,۱۳۷	۸۰۰,۲۵۸	۱۳,۸۵	۱,۴۴۶,۱۰۲	۱,۵۵۴,۲۹۸	-۶,۹۶	۲,۴۱۳,۲۳۹	۲,۳۵۴,۵۵۶	-۲,۴۹
۲۳	استان بوشهر	۲,۹۲۱,۱۳۵	۲,۱۰۵,۰۶۵	۳۸,۷۷	۷۵۳,۸۹۰	۹۴۲,۲۲۶	-۱۹,۹۹	۳,۶۷۵,۰۲۵	۳,۰۴۷,۲۹۱	-۲۰,۶۰
۲۴	استان تهران	۱۳,۷۷۱,۳۹۶	۱۳,۶۱۳,۴۶۸	-۱,۱۶	۰	۰	-	۱۳,۷۷۱,۳۹۶	۱۳,۶۱۳,۴۶۸	-۱,۱۶
۲۵	استان اردبیل	۵۴۱,۰۸۹	۳۹۸,۲۵۸	۳۵,۸۶	۲,۱۱۰,۸۷۴	۲,۱۱۹,۰۹۸	-۰,۳۹	۲,۶۵۱,۹۶۳	۲,۵۱۷,۳۵۶	-۵,۳۵
۲۶	استان قم	۵۶۳,۶۹۶	۴۵۱,۲۰۰	۲۴,۹۳	۱,۲۴۴,۱۱۲	۱,۲۹۶,۳۹۶	-۴,۰۳	۱,۸۰۷,۸۰۸	۱,۷۴۷,۵۹۶	-۳,۴۵
۲۷	استان قزوین	۹۹۲,۱۸۳	۸۵۳,۱۵۴	۱۶,۳۰	۱,۰۴۴,۷۵۷	۱,۱۱۳,۰۸۰	-۶,۱۴	۲,۰۳۶,۹۴۰	۱,۹۶۶,۲۳۴	-۳,۶۰
۲۸	استان گلستان	۵۶۳,۵۰۳	۴۳۵,۸۰۹	۲۹,۳۰	۲,۵۶۹,۹۴۰	۲,۷۳۶,۸۵۹	-۶,۱۰	۳,۱۲۳,۴۴۳	۳,۱۷۲,۶۶۸	-۱,۲۴
۲۹	استان خراسان جنوبی	۲۷۳,۹۸۹	۱۸۷,۲۲۶	۴۶,۳۴	۱,۶۳۹,۳۴۱	۱,۶۸۲,۵۷۷	-۲,۵۷	۱,۹۱۳,۲۳۰	۱,۸۶۹,۸۰۳	-۲,۳۳
۳۰	استان خراسان شمالی	۲۷۰,۵۲۱	۱۷۰,۴۳۶	۵۸,۷۲	۱,۷۳۲,۰۲۲	۱,۷۸۶,۱۴۶	-۳,۰۳	۲,۰۰۲,۵۵۳	۱,۹۵۶,۵۸۲	-۲,۳۵
	جمع	۵۲,۰۰۶,۹۵۷	۴۳,۷۲۴,۸۲۷	۱۸,۹۴	۸۱,۴۴۹,۱۰۲	۸۴,۳۴۵,۱۸۹	-۳,۴۳	۱۳۳,۴۵۶,۰۵۹	۱۲۸,۰۷۰,۰۱۶	-۴,۲۱



(ارقام به میلیون ریال)

جدول ۳۷. مقایسه مصارف بودجه استان‌ها در سال‌های ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶

ردیف	شرح	اعتبارات هزینه ای		درصد رشد	تملك دارایی های سرمایه ای		درصد رشد	جمع		درصد رشد
		۱۳۸۶	۱۳۸۵		۱۳۸۶	۱۳۸۵		۱۳۸۶	۱۳۸۵	
۱	استان مرکزی	۱,۷۵۱,۰۲۳	۱,۸۲۹,۳۰۴	-۴,۲۸	۱,۰۰۱,۳۹۰	۹۱۷,۵۰۸	۹,۱۴	۲,۷۴۶,۸۱۲	۲,۷۵۲,۴۱۳	۰,۲۰
۲	استان گیلان	۳,۵۵۸,۲۲۸	۳,۷۰۷,۲۲۹	-۴,۰۲	۱,۳۲۲,۲۸۰	۱,۰۶۲,۷۳۳	۱۸,۷۸	۴,۷۶۹,۹۶۲	۴,۸۲۰,۵۰۸	۱,۰۶
۳	استان مازندران	۴,۴۲۵,۴۵۰	۴,۴۸۴,۵۱۵	-۱,۳۲	۱,۳۴۶,۲۱۵	۱,۱۷۰,۴۸۰	۱۵,۰۱	۵,۶۵۴,۹۹۵	۵,۷۷۱,۶۶۵	۲,۰۶
۴	استان آذربایجان شرقی	۴,۲۷۷,۳۵۲	۴,۴۷۶,۰۴۳	-۴,۴۴	۱,۷۶۷,۳۷۰	۱,۵۹۳,۷۵۹	۱۰,۹۶	۶,۰۶۸,۸۰۲	۶,۰۴۴,۶۲۲	۰,۴۰
۵	استان آذربایجان غربی	۳,۳۳۲,۱۳۶	۳,۵۵۶,۹۷۹	-۶,۳۲	۱,۷۹۷,۱۲۱	۱,۴۳۵,۴۴۴	۳۴,۵۷	۴,۸۹۲,۴۲۳	۵,۱۲۹,۲۵۷	۴,۸۴
۶	استان کرمانشاه	۲,۹۵۸,۱۷۵	۲,۹۱۱,۴۷۷	۱,۶۰	۱,۹۲۹,۸۶۱	۱,۷۸۰,۷۴۴	۸,۲۷	۴,۶۹۲,۲۲۱	۴,۸۸۸,۰۳۶	۴,۱۷
۷	استان خوزستان	۵,۱۷۹,۲۲۱	۵,۱۷۵,۷۸۴	۰,۰۷	۴,۹۸۳,۲۹۵	۳,۵۸۶,۱۶۰	۳۸,۹۶	۸,۷۶۱,۹۴۴	۱۰,۱۶۲,۵۱۶	۱۵,۹۸
۸	استان فارس	۶,۰۵۰,۵۰۷	۶,۳۲۰,۷۰۲	-۴,۳۷	۲,۳۸۲,۶۲۵	۱,۹۲۸,۷۵۷	۲۳,۵۳	۸,۴۲۹,۴۵۹	۸,۴۳۳,۱۳۲	۲,۲۳
۹	استان کرمان	۳,۵۳۶,۹۵۹	۳,۷۸۴,۹۴۲	-۶,۵۵	۱,۶۴۹,۳۹۳	۱,۳۱۱,۹۹۱	۲۵,۷۲	۵,۰۹۶,۹۳۳	۵,۱۸۶,۳۵۲	۱,۷۵
۱۰	استان خراسان رضوی	۷,۶۴۹,۶۱۷	۷,۵۳۴,۷۵۰	۱,۵۲	۲,۷۴۸,۵۰۴	۲,۴۸۵,۳۱۱	۱۵,۲۳	۹,۹۲۰,۰۶۱	۱۰,۳۹۸,۱۲۱	۴,۸۲
۱۱	استان اصفهان	۵,۹۰۹,۰۰۵	۶,۰۴۶,۲۵۹	-۲,۲۷	۱,۴۹۵,۹۳۳	۱,۴۰۰,۵۱۸	۶,۸۱	۷,۴۴۶,۷۷۷	۷,۴۰۴,۹۳۸	۰,۵۶
۱۲	استان هرمزگان	۱,۸۶۲,۸۴۲	۱,۸۵۲,۹۱۶	۰,۵۴	۱,۴۹۴,۵۶۰	۱,۱۶۷,۵۷۴	۲۸,۰۱	۳,۰۲۰,۴۹۰	۳,۳۵۷,۴۰۲	۱۱,۱۵
۱۳	استان سیستان و بلوچستان	۲,۴۷۴,۰۸۵	۲,۵۷۲,۰۳۱	-۷,۷۰	۱,۹۱۵,۹۳۲	۱,۴۵۱,۳۰۲	۳۲,۰۱	۴,۰۲۳,۳۳۳	۴,۲۹۰,۰۱۷	۶,۶۳
۱۴	استان کردستان	۲,۰۲۴,۶۹۳	۲,۰۹۱,۴۴۱	-۳,۱۹	۱,۳۵۲,۶۹۹	۱,۲۴۳,۳۴۵	۸,۸۰	۳,۳۳۴,۷۸۶	۳,۳۷۷,۳۹۲	۱,۲۸
۱۵	استان همدان	۲,۴۲۰,۶۹۹	۲,۳۸۲,۹۱۳	۱,۵۴	۱,۰۴۷,۷۴۷	۸۸۱,۵۶۲	۱۸,۸۵	۳,۲۶۵,۴۷۵	۳,۴۶۸,۴۴۶	۶,۲۲
۱۶	استان لرستان	۲,۵۴۵,۷۸۲	۲,۴۸۳,۶۶۷	۲,۵۱	۱,۲۸۰,۵۲۸	۱,۱۰۲,۲۹۴	۱۶,۱۷	۳,۵۸۵,۶۶۱	۳,۸۳۶,۳۱۰	۶,۷۱
۱۷	استان ایلام	۱,۱۶۹,۴۷۲	۱,۲۰۸,۸۹۶	-۳,۲۶	۱,۰۷۴,۳۶۸	۹۸۱,۹۶۳	۹,۴۱	۲,۱۹۰,۸۵۹	۲,۲۴۳,۸۴۰	۲,۴۲
۱۸	استان زنجان	۱,۳۵۹,۳۱۷	۱,۴۴۳,۶۸۴	-۵,۸۴	۷۹۰,۹۶۶	۶۷۴,۶۷۸	۱۷,۲۴	۲,۱۱۸,۳۶۲	۲,۱۵۰,۲۸۳	۱,۵۱
۱۹	استان چهارمحال و بختیاری	۱,۴۹۰,۴۲۵	۱,۵۳۶,۹۷۸	-۳,۰۳	۸۷۱,۶۰۱	۸۴۲,۱۸۲	۳,۴۹	۲,۳۷۹,۱۶۰	۲,۳۶۲,۰۲۶	۰,۷۲
۲۰	استان کهگیلویه و بویر احمد	۱,۳۱۷,۳۴۴	۱,۲۸۴,۴۷۴	۲,۵۶	۱,۱۲۰,۸۶۸	۷۹۸,۲۰۷	۴۰,۴۲	۲,۰۸۲,۶۸۱	۲,۴۳۸,۲۱۲	۱۷,۰۷
۲۱	استان سمنان	۱,۰۰۳,۰۲۳	۱,۰۳۰,۸۶۰	-۲,۷۰	۵۴۱,۸۵۱	۴۹۳,۴۰۶	۱۰,۰۴	۱,۵۲۳,۲۶۶	۱,۵۴۴,۸۷۴	۱,۴۲
۲۲	استان یزد	۱,۶۶۸,۰۲۴	۱,۶۶۱,۴۵۷	۰,۴۰	۷۴۵,۲۱۵	۶۹۳,۰۹۹	۷,۵۲	۲,۳۵۴,۵۵۶	۲,۴۱۳,۲۳۹	۲,۴۹
۲۳	استان بوشهر	۱,۵۲۰,۴۶۸	۱,۵۱۰,۰۱۵	۰,۶۹	۲,۱۵۴,۵۵۷	۱,۵۳۷,۲۷۶	۴۰,۱۵	۳,۰۴۷,۲۹۱	۳,۶۷۵,۰۲۵	۲۰,۶۰
۲۴	استان تهران	۱۱,۷۲۹,۹۸۰	۱۱,۷۱۸,۴۵۰	۰,۱۰	۲,۰۴۱,۴۱۶	۱,۸۹۵,۲۱۸	۷,۷۱	۱۳,۶۱۳,۴۶۸	۱۳,۷۷۱,۳۹۶	۱,۱۶
۲۵	استان اردبیل	۱,۸۰۲,۶۳۲	۱,۷۸۷,۸۷۰	۰,۸۳	۸۴۹,۳۳۱	۷۶۹,۴۸۶	۱۶,۴۳	۲,۵۱۷,۳۵۶	۲,۶۱۰,۹۶۳	۵,۳۵
۲۶	استان قم	۱,۲۵۷,۴۵۷	۱,۲۷۱,۴۷۶	-۱,۱۰	۵۵۰,۳۵۱	۴۷۶,۱۲۰	۱۵,۵۹	۱,۷۴۷,۵۹۶	۱,۸۰۷,۸۰۸	۳,۴۵
۲۷	استان قزوین	۱,۳۴۵,۲۷۰	۱,۴۲۷,۰۶۹	-۵,۷۳	۶۹۱,۶۷۰	۵۲۹,۱۶۵	۲۸,۲۹	۱,۹۶۶,۲۳۴	۲,۰۳۶,۹۴۰	۳,۶۰
۲۸	استان گلستان	۲,۱۰۵,۶۰۶	۲,۲۳۱,۲۹۵	-۵,۶۳	۱,۰۲۷,۸۳۷	۹۴۱,۳۷۳	۹,۱۸	۳,۱۷۲,۶۶۸	۳,۱۳۳,۴۴۳	۱,۲۴
۲۹	استان خراسان جنوبی	۱,۰۶۸,۵۶۵	۱,۱۶۹,۴۱۸	-۸,۶۲	۸۴۴,۷۶۵	۷۰۰,۳۸۵	۲۰,۶۱	۱,۸۶۹,۸۰۳	۱,۹۱۳,۳۳۰	۲,۳۳
۳۰	استان خراسان شمالی	۱,۲۸۲,۰۰۲	۱,۳۵۴,۲۳۰	-۵,۳۳	۷۲۰,۵۵۱	۶۰۲,۳۵۲	۱۹,۶۲	۱,۹۵۶,۵۸۲	۲,۰۰۲,۵۵۳	۲,۳۵
	جمع	۸۹,۹۷۵,۳۵۹	۹۱,۸۴۷,۶۲۴	-۲,۰۴	۴۳,۴۸۰,۷۰۰	۳۶,۲۲۲,۳۹۲	۲۰,۰۴	۱۲۸,۰۷۰,۰۱۶	۱۳۳,۴۵۶,۰۵۹	۴,۲۱

(ارقام به میلیون ریال)

درآمد استانی				استفاده از درآمد عمومی ملی				جمع					
رتبه	نام استان	مبلغ	درصد سهم از کل	درصد مبلغ به کل	رتبه	نام استان	مبلغ	درصد سهم از کل	درصد مبلغ به کل	رتبه	نام استان	مبلغ	درصد سهم از کل
۱	استان تهران	۱۳.۷۷۱.۳۹۶	۲۶.۵	۱۰۰.۰	۱	استان خراسان رضوی	۷.۳۴۰.۰۸۱	۹.۰	۱۰۰.۰	۱۰	استان تهران	۱۳.۷۷۱.۳۹۶	۱۰.۰
۲	استان اصفهان	۴.۰۰۰.۲۲۳	۷.۷	۵۴.۰	۲	استان خوزستان	۶.۲۵۵.۷۰۰	۷.۷	۵۴.۰	۸	استان خراسان رضوی	۱۰.۲۹۸.۱۲۱	۸.۰
۳	استان خوزستان	۳.۹۰۶.۸۱۶	۷.۵	۳۸.۴	۳	استان فارس	۵.۹۰۶.۵۳۴	۷.۳	۵۰.۰	۸	استان خوزستان	۱۰.۱۶۲.۵۱۶	۸.۰
۴	استان خراسان رضوی	۳.۰۵۸.۰۴۰	۵.۹	۳۰.۵	۴	استان مازندران	۴.۱۱۷.۳۶۳	۵.۱	۵۰.۰	۶	استان فارس	۸.۴۳۳.۱۳۲	۶.۰
۵	استان بوشهر	۲.۹۲۱.۱۳۵	۵.۶	۵۰.۰	۵	استان آذربایجان غربی	۳.۹۶۹.۴۹۷	۴.۹	۵۰.۰	۶	استان اصفهان	۷.۴۰۴.۹۲۸	۶.۰
۶	استان فارس	۲.۵۲۶.۵۹۸	۴.۹	۳۰.۰	۶	استان کرمانشاه	۳.۸۹۶.۵۷۵	۴.۸	۳۰.۰	۵	استان آذربایجان شرقی	۶.۰۴۴.۶۲۲	۵.۰
۷	استان آذربایجان شرقی	۲.۳۴۴.۰۱۸	۴.۵	۳۰.۰	۷	استان آذربایجان شرقی	۳.۷۱۰.۶۰۴	۴.۶	۳۰.۰	۴	استان مازندران	۵.۷۷۱.۶۶۵	۴.۰
۸	استان کرمان	۲.۰۸۹.۰۹۴	۴.۰	۳۰.۰	۸	استان سیستان و بلوچستان	۳.۵۹۲.۳۷۸	۴.۴	۳۰.۰	۴	استان کرمان	۵.۱۸۶.۳۵۲	۴.۰
۹	استان مازندران	۱.۶۵۴.۳۰۲	۳.۲	۳۰.۰	۹	استان گیلان	۳.۴۲۷.۸۴۶	۴.۲	۳۰.۰	۴	استان آذربایجان غربی	۵.۱۲۹.۲۵۷	۴.۰
۱۰	استان هرمزگان	۱.۴۸۵.۷۰۹	۲.۹	۳۰.۰	۱۰	استان اصفهان	۳.۴۰۴.۷۱۵	۴.۲	۳۰.۰	۴	استان کرمانشاه	۴.۸۸۸.۰۳۶	۴.۰
۱۱	استان مرکزی	۱.۴۶۲.۹۵۷	۲.۸	۳۰.۰	۱۱	استان لرستان	۳.۱۱۳.۵۸۵	۳.۸	۳۰.۰	۴	استان گیلان	۴.۸۲۰.۵۰۸	۴.۰
۱۲	استان گیلان	۱.۳۹۲.۶۶۲	۲.۷	۳۰.۰	۱۲	استان کرمان	۳.۰۹۷.۲۵۸	۳.۸	۳۰.۰	۳	استان سیستان و بلوچستان	۴.۲۹۰.۰۱۷	۳.۰
۱۳	استان آذربایجان غربی	۱.۱۵۹.۷۶۰	۲.۲	۳۰.۰	۱۳	استان همدان	۲.۷۹۹.۴۴۱	۳.۴	۳۰.۰	۳	استان لرستان	۳.۸۲۶.۳۱۰	۳.۰
۱۴	استان قزوین	۹۹۲.۱۸۳	۱.۹	۳۰.۰	۱۴	استان کردستان	۲.۷۹۵.۲۶۲	۳.۴	۳۰.۰	۳	استان بوشهر	۳.۶۷۵.۰۲۵	۳.۰
۱۵	استان کرمانشاه	۹۹۱.۴۶۱	۱.۹	۳۰.۰	۱۵	استان گلستان	۲.۵۶۹.۹۴۰	۳.۲	۳۰.۰	۳	استان همدان	۳.۴۶۸.۴۴۶	۳.۰
۱۶	استان یزد	۹۶۷.۱۳۷	۱.۹	۴۰.۱	۱۶	استان کهگیلویه و بویر احمد	۲.۱۶۹.۴۱۷	۲.۷	۴۰.۱	۳	استان کردستان	۳.۳۷۷.۳۹۲	۳.۰
۱۷	استان زنجان	۷۷۷.۲۰۰	۱.۴	۳۳.۸	۱۷	استان اردبیل	۲.۱۱۰.۸۷۴	۲.۶	۳۳.۸	۳	استان هرمزگان	۳.۳۵۷.۴۰۲	۳.۰
۱۸	استان لرستان	۷۱۲.۷۲۵	۱.۴	۱۸.۶	۱۸	استان چهار محال و بختیاری	۱.۹۳۷.۹۶۳	۲.۴	۱۸.۶	۲	استان گلستان	۳.۱۲۳.۴۴۳	۲.۰
۱۹	استان سیستان و بلوچستان	۶۹۷.۶۳۹	۱.۳	۱۶.۳	۱۹	استان هرمزگان	۱.۸۷۱.۶۹۳	۲.۳	۱۶.۳	۲	استان مرکزی	۲.۷۵۲.۴۱۳	۲.۰
۲۰	استان همدان	۶۶۹.۰۰۵	۱.۳	۱۹.۳	۲۰	استان ایلام	۱.۸۶۶.۸۴۷	۲.۳	۱۹.۳	۲	استان اردبیل	۲.۶۵۱.۹۶۳	۲.۰
۲۱	استان سمنان	۶۲۲.۱۱۸	۱.۲	۴۰.۳	۲۱	استان خراسان شمالی	۱.۷۳۲.۰۳۲	۲.۱	۴۰.۳	۲	استان کهگیلویه و بویر احمد	۲.۴۳۸.۲۱۲	۲.۰
۲۲	استان کردستان	۵۸۲.۱۳۰	۱.۱	۱۷.۲	۲۲	استان خراسان جنوبی	۱.۶۳۹.۳۴۱	۲.۰	۱۷.۲	۲	استان یزد	۲.۴۱۳.۲۳۹	۲.۰
۲۳	استان قم	۵۶۳.۶۹۶	۱.۱	۳۱.۲	۲۳	استان یزد	۱.۴۴۶.۱۰۲	۱.۸	۳۱.۲	۲	استان چهار محال و بختیاری	۲.۳۶۲.۰۲۶	۲.۰
۲۴	استان گلستان	۵۳۰.۵۰۳	۱.۱	۱۸.۰	۲۴	استان زنجان	۱.۴۲۳.۰۸۳	۱.۷	۱۸.۰	۲	استان ایلام	۲.۲۴۳.۸۴۰	۲.۰
	استان اردبیل	۵۴۱.۰۸۹	۱.۰	۲۰.۴		استان مرکزی	۱.۲۸۹.۴۵۶	۱.۶	۲۰.۴	۲	استان زنجان	۲.۱۵۰.۲۸۳	۲.۰
۲۶	استان چهار محال و بختیاری	۴۲۴.۰۶۳	۰.۸	۱۸.۰	۲۶	استان قم	۱.۲۴۴.۱۱۲	۱.۵	۱۸.۰	۲	استان قزوین	۲.۰۳۶.۹۴۰	۲.۰
۲۷	استان ایلام	۳۷۶.۹۹۳	۰.۷	۱۶.۸	۲۷	استان قزوین	۱.۰۴۴.۷۵۷	۱.۳	۱۶.۸	۲	استان خراسان شمالی	۲.۰۰۲.۵۵۳	۲.۰
۲۸	استان خراسان جنوبی	۳۷۳.۹۸۹	۰.۵	۱۴.۳	۲۸	استان سمنان	۹۲۲.۷۵۶	۱.۱	۱۴.۳	۱	استان خراسان جنوبی	۱.۹۱۳.۳۳۰	۱.۰
۲۹	استان خراسان شمالی	۳۷۰.۵۲۱	۰.۵	۱۰.۰	۲۹	استان بوشهر	۷۵۳.۸۹۰	۰.۹	۱۰.۰	۱	استان قم	۱.۸۰۷.۸۰۸	۱.۰
۳۰	استان کهگیلویه و بویر احمد	۳۶۸.۷۹۵	۰.۵	۱۰.۰	۳۰	استان تهران	۰	۰.۰	۱۰.۰	۱	استان سمنان	۱.۵۴۴.۸۷۴	۱.۰
	جمع	۵۲,۰۰۶,۹۵۷	۱۰۰.۰			جمع	۸۱,۴۴۹,۱۰۲	۱۰۰.۰			جمع	۱۳۳,۴۵۶,۰۵۹	۱۰۰.۰



جدول ۳۹. رتبه‌بندی مصارف استان‌ها براساس سهم از کل در سال ۱۳۸۶

(ارقام به میلیون ریال)

اعتبارات هزینه ای				تملك دارایی های سرمایه ای				جمع					
رتبه	نام استان	مبلغ	درصد سهم از کل	درصد مبلغ به کل	رتبه	نام استان	مبلغ	درصد سهم از کل	درصد مبلغ به کل	رتبه	نام استان	مبلغ	درصد سهم از کل
۱	تهران	۱۱,۷۲۹,۹۸۰	۱۳,۰	۶۴	۱	استان خوزستان	۴,۹۸۳,۲۹۵	۱۱,۵	۳۶	۱	استان تهران	۱۳,۷۷۱,۳۹۶	۱۰,۳
۲	خراسان رضوی	۷,۶۴۹,۶۱۷	۸,۵	۷۴	۲	استان خراسان رضوی	۲,۷۴۸,۵۰۴	۶,۳	۲۶	۲	استان خراسان رضوی	۱۰,۳۹۸,۱۲۱	۷,۸
۳	فارس	۶,۰۵۰,۵۰۷	۶,۷	۷۷	۳	استان فارس	۲,۳۸۲,۶۲۵	۵,۵	۲۳	۳	استان خوزستان	۱۰,۱۶۲,۵۱۶	۷,۶
۴	اصفهان	۵,۹۰۹,۰۰۵	۶,۶	۷۱	۴	استان بوشهر	۲,۱۵۴,۵۵۷	۵,۰	۲۹	۴	استان فارس	۸,۴۳۳,۱۳۲	۶,۳
۵	خوزستان	۵,۱۷۹,۲۲۱	۵,۸	۶۵	۵	استان تهران	۲,۰۴۱,۴۱۶	۴,۷	۳۵	۵	استان اصفهان	۷,۴۰۴,۹۳۸	۵,۵
۶	مازندران	۴,۴۲۵,۴۵۰	۴,۹	۶۱	۶	استان کرمانشاه	۱,۹۲۹,۸۶۱	۴,۴	۳۹	۶	استان آذربایجان شرقی	۶,۰۴۴,۶۲۲	۴,۵
۷	آذربایجان شرقی	۴,۲۷۷,۳۵۲	۴,۸	۵۱	۷	استان سیستان و بلوچستان	۱,۹۱۵,۹۳۲	۴,۴	۴۹	۷	استان مازندران	۵,۷۷۱,۶۶۵	۴,۳
۸	گیلان	۳,۵۵۸,۲۲۸	۴,۰	۷۲	۸	استان آذربایجان غربی	۱,۷۹۷,۱۲۱	۴,۱	۲۸	۸	استان کرمان	۵,۱۸۶,۳۵۲	۳,۹
۹	کرمان	۳,۵۳۶,۹۵۹	۳,۹	۶۸	۹	استان آذربایجان شرقی	۱,۷۶۷,۲۷۰	۴,۱	۳۲	۹	استان آذربایجان غربی	۵,۱۲۹,۲۵۷	۳,۸
۱۰	آذربایجان غربی	۳,۳۳۲,۱۳۶	۳,۷	۷۴	۱۰	استان کرمان	۱,۶۴۹,۳۹۳	۳,۸	۲۶	۱۰	استان کرمانشاه	۴,۸۸۸,۰۳۶	۳,۷
۱۱	کرمانشاه	۲,۹۵۸,۱۷۵	۳,۳	۸۰	۱۱	استان اصفهان	۱,۴۹۵,۹۳۳	۳,۴	۲۰	۱۱	استان گیلان	۴,۸۲۰,۵۰۸	۳,۶
۱۲	لرستان	۲,۵۴۵,۷۸۲	۲,۸	۵۵	۱۲	استان هرمزگان	۱,۴۹۴,۵۶۰	۳,۴	۴۵	۱۲	استان سیستان و بلوچستان	۴,۲۹۰,۰۱۷	۳,۲
۱۳	همدان	۲,۴۲۰,۶۹۹	۲,۷	۵۵	۱۳	استان کردستان	۱,۳۵۲,۶۹۹	۳,۱	۴۵	۱۳	استان لرستان	۳,۸۲۶,۳۱۰	۲,۹
۱۴	استان سیستان و بلوچستان	۲,۳۷۴,۰۸۵	۲,۶	۶۰	۱۴	استان مازندران	۱,۳۴۶,۲۱۵	۳,۱	۴۰	۱۴	استان بوشهر	۳,۶۷۵,۰۲۵	۲,۸
۱۵	استان گلستان	۲,۱۰۵,۶۰۶	۲,۳	۷۰	۱۵	استان لرستان	۱,۲۸۰,۵۲۸	۲,۹	۳۰	۱۵	استان همدان	۳,۴۶۸,۴۴۶	۲,۶
۱۶	استان کردستان	۲,۰۲۴,۶۹۳	۲,۳	۶۷	۱۶	استان گیلان	۱,۳۶۲,۲۸۰	۲,۹	۳۳	۱۶	استان کردستان	۳,۲۷۷,۳۹۲	۲,۵
۱۷	استان هرمزگان	۱,۸۶۲,۸۴۲	۲,۱	۵۲	۱۷	استان کهگیلویه و بویر احمد	۱,۱۲۰,۸۶۸	۲,۶	۴۸	۱۷	استان هرمزگان	۳,۳۵۷,۴۰۲	۲,۵
۱۸	استان اردبیل	۱,۸۰۲,۶۳۲	۲,۰	۶۳	۱۸	استان ایلام	۱,۰۷۴,۳۶۸	۲,۵	۳۷	۱۸	استان گلستان	۳,۱۳۳,۴۴۳	۲,۳
۱۹	استان مرکزی	۱,۷۵۱,۰۲۳	۱,۹	۶۳	۱۹	استان همدان	۱,۰۴۷,۷۴۷	۲,۴	۳۷	۱۹	استان مرکزی	۲,۷۵۲,۴۱۳	۲,۱
۲۰	استان یزد	۱,۶۶۸,۰۲۴	۱,۹	۵۴	۲۰	استان گلستان	۱,۰۲۷,۸۳۷	۲,۴	۴۶	۲۰	استان اردبیل	۲,۶۵۱,۹۶۳	۲,۰
۲۱	استان بوشهر	۱,۵۲۰,۴۶۸	۱,۷	۶۵	۲۱	استان مرکزی	۱,۰۰۱,۳۹۰	۲,۳	۳۵	۲۱	استان کهگیلویه و بویر احمد	۲,۴۲۸,۲۱۲	۱,۸
۲۲	استان چهار محال و بختیاری	۱,۴۹۰,۴۲۵	۱,۷	۶۹	۲۲	استان چهار محال و بختیاری	۸۷۱,۶۰۱	۲,۰	۳۱	۲۲	استان یزد	۲,۴۱۳,۲۳۹	۱,۸
۲۳	استان زنجان	۱,۳۵۹,۳۱۷	۱,۵	۴۱	۲۳	استان اردبیل	۸۴۹,۳۳۱	۲,۰	۵۹	۲۳	استان چهار محال و بختیاری	۲,۳۶۲,۰۲۶	۱,۸
۲۴	استان قزوین	۱,۳۴۵,۲۷۰	۱,۵	۸۵	۲۴	استان خراسان جنوبی	۸۴۴,۷۶۵	۱,۹	۱۵	۲۴	استان ایلام	۲,۲۴۳,۸۴۰	۱,۷
۲۵	استان کهگیلویه و بویر احمد	۱,۳۱۷,۳۴۴	۱,۵	۶۸	۲۵	استان زنجان	۷۹۰,۹۶۶	۱,۸	۳۲	۲۵	استان زنجان	۲,۱۵۰,۲۸۳	۱,۶
۲۶	استان خراسان شمالی	۱,۲۸۲,۰۰۲	۱,۴	۷۰	۲۶	استان یزد	۷۴۵,۲۱۵	۱,۷	۳۰	۲۶	استان قزوین	۲,۰۳۶,۹۴۰	۱,۵
۲۷	استان قم	۱,۲۵۷,۴۵۷	۱,۴	۶۶	۲۷	استان خراسان شمالی	۷۲۰,۵۵۱	۱,۷	۳۴	۲۷	استان خراسان شمالی	۲,۰۰۲,۵۵۳	۱,۵
۲۸	استان ایلام	۱,۱۶۹,۴۷۲	۱,۳	۶۷	۲۸	استان قزوین	۶۹۱,۶۷۰	۱,۶	۳۳	۲۸	استان خراسان جنوبی	۱,۹۱۳,۳۳۰	۱,۴
۲۹	استان خراسان جنوبی	۱,۰۶۸,۵۶۵	۱,۲	۵۶	۲۹	استان قم	۵۵۰,۳۵۱	۱,۳	۴۴	۲۹	استان قم	۱,۸۰۷,۸۰۸	۱,۴
۳۰	استان سمنان	۱,۰۰۳,۰۲۳	۱,۱	۶۴	۳۰	استان سمنان	۵۴۱,۸۵۱	۱,۲	۳۶	۳۰	استان سمنان	۱,۵۴۴,۸۷۴	۱,۲
	جمع	۸۹,۹۷۵,۳۵۹	۱۰۰,۰	۶۷,۴		جمع	۴۳,۴۸۰,۷۰۰	۱۰۰,۰	۳۲,۶		جمع	۱۳۳,۴۵۶,۰۵۹	۱۰۰,۰



(مبالغ به میلیارد ریال)

جدول ۴۰. اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان‌ها از محل درآمد عمومی بر حسب فصول در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور

شماره طبقه‌بندی	عنوان	اعتبارات هزینه‌ای			اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای				جمع
		۱۳۸۵	۱۳۸۶	(درصد رشد)	۱۳۸۵	۱۳۸۶	(درصد رشد)	۱۳۸۵	
۱۰۰۰۰	امور عمومی				۱۰۷۹	۱۳۳۰	۲۳/۳		
۱۰۲۰۰	فصل اداره امور عمومی				۴۴۵	۵۴۲	۲۱/۸		
۱۰۳۰۰	فصل امور قضایی				۳۷۹	۵۰۰	۳۲		
۱۰۴۰۰	فصل خدمات مالی، فنی، مدیریت و برنامه ریزی				۲۵۵	۲۸۸	۱۳		
۱۰۵۰۰	فصل پژوهش‌های اساسی				۰	۰	-		
۲۰۰۰۰	امور دفاعی و امنیتی				۰	۱۱	-		
۲۰۱۰۰	فصل دفاع					۸	-		
۲۰۲۰۰	فصل نظم و امنیت عمومی				۰	۳	-		
۳۰۰۰۰	امور اجتماعی و فرهنگی				۱۰۱۱۰	۱۲۲۸۹	۲۱/۶		
۳۰۱۰۰	فصل آموزش				۵۲۱۰	۶۲۰۱	۱۹		
۳۰۲۰۰	فصل فرهنگ و هنر و رسانه‌های جمعی و گردشگری				۲۵۶۷	۲۹۳۵	۱۴/۳		
۳۰۳۰۰	فصل بهداشت و سلامت				۱۴۶	۲۹۷	۱۰۳/۴		
۳۰۴۰۰	فصل رفاه و تامین اجتماعی				۵۲۷	۶۸۳	۲۹/۶		
۳۰۵۰۰	فصل تربیت بدنی				۱۶۶۰	۲۱۷۳	۳۰/۹		
۴۰۰۰۰	امور اقتصادی				۲۴۷۶۲	۲۹۵۰۰	۱۹/۱		
۴۰۱۰۰	فصل کشاورزی و منابع طبیعی				۳۸۰۳	۴۳۹۱	۱۵/۵		
۴۰۲۰۰	فصل منابع آب				۲۱۸۱	۲۹۰۴	۳۳/۲		
۴۰۳۰۰	فصل صنعت و معدن				۱۲۷۹	۱۴۷۳	۱۵/۲		
۴۰۴۰۰	فصل محیط زیست				۱۷۴	۲۳۶	۳۵/۶		
۴۰۵۰۰	فصل بازرگانی و تعاون				۴۲۴	۳۸۲	(۹/۵)		
۴۰۶۰۰	فصل انرژی				۲۸۰	۳۰۲	۷/۹		
۴۰۷۰۰	فصل حمل و نقل				۷۹۱۳	۹۰۹۱	۱۴/۹		
۴۰۸۰۰	فصل ارتباطات و فناوری اطلاعات				۱۵۱	۲۰۲	۳۳/۸		
۴۰۹۰۰	فصل مسکن، عمران شهری و روستایی و عشایری				۸۵۵۹	۱۰۵۱۹	۲۲/۹		
جمع		۹۱۸۴۸	۸۹۹۷۵	(۲)٪	۳۵۹۵۱	۴۳۱۳۰	۲۰	۱۲۷۷۹۹	۱۳۳۱۰۵
ردیف‌های متفرقه		-	-	-	۲۷۱	۳۵۱	۲۹/۵	۲۷۱	۳۵۱
جمع کل		۹۱۸۴۸	۸۹۹۷۵	(۲)٪	۳۶۲۲۲	۴۳۴۸۱	۲۰	۱۲۸۰۷۰	۱۳۳۴۵۶
سهم از کل		۷۱/۷	۶۷/۴	-	۲۸/۳	۳۲/۶	-		

- مبلغ ۱۳۶۷ میلیارد ریال از محل درآمدهای اختصاصی استانی به اعتبارات هزینه‌ای استانی اختصاص یافته است.



(مبالغ به میلیون ریال)

جدول ۴۱. سهم اعتبارات خاص و ویژه اعتبارات استانی به تفکیک اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و اختصاصی

جمع اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	جمع اعتبارات هزینه‌ای	از محل درآمدهای اختصاصی			اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای			اعتبارات هزینه‌ای		دستگاه‌های اجرایی استان
		جمع	تملك دارایی‌های سرمایه‌ای	هزینه‌ای	۲٪ درآمد صادرات نفت خام و گاز	مصوبات خاص راهدانازی	اعتبارات ویژه توسعه روستایی	مصوبات خاص راهدانازی	ادارات کل بازرسی	
۷۰۶۶۵۰۶۸	۱۰۲۲۸۱۶	۱۳۶۷۰۰	۴۴۶۱۸۴	۹۲۰۸۱۶	۷۰۱۶۸۰۰	۵۸۴	۱۵۰۰	۱۰۰۰۰۰	۲۰۰۰	جمع کل
۸۸	۱۲	۱۰۰	۳۲/۶	۶۷/۴	۹۹/۹۷	۰/۰۱	۰/۰۲	۹۸	۲	درصد سهم
-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰۰۰۰۰	۲۰۰۰	اعتبارات هزینه‌ای
-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۰۰	استان زنجان
-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۰۰	استان چهار محال و بختیاری
-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۰۰	استان کهگیلویه و بویر احمد
-	-	-	-	-	-	-	-	۵۰۰۰۰	۵۰۰	استان خراسان شمالی
-	-	-	-	-	-	-	-	۵۰۰۰۰	-	استان خراسان جنوبی
-	-	-	-	-	۷۰۱۶۸۰۰	۵۸۴۰۰۰	۱۵۰۰	-	-	اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
-	-	-	-	-	-	-	۱۵۰۰	-	-	کلیه استانها به شرح مندرج در پیوست شماره ۳ لایحه بودجه سال ۱۳۸۶
-	-	-	-	-	-	۱۴۵۰۰	-	-	-	استان مرکزی
-	-	-	-	-	-	۸۰۰۰۰	-	-	-	استان آذربایجان غربی
-	-	-	-	-	-	۷۰۰۰۰	-	-	-	استان کرمانشاه
-	-	-	-	-	-	۱۱۵۰۰۰	-	-	-	استان هرمزگان
-	-	-	-	-	-	۲۰۰۰۰	-	-	-	استان ایلام
-	-	-	-	-	-	۲۰۰۰۰	-	-	-	استان قم
-	-	-	-	-	-	۸۲۰۰۰	-	-	-	استان خراسان جنوبی
-	-	-	-	-	-	۵۰۰۰۰	-	-	-	استان خراسان شمالی
-	-	-	-	-	۷۰۱۶۸۰۰	-	-	-	-	کلیه استانها به استثنای استان تهران



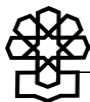
ادامه جدول ۴۱. سهم اعتبارات خاص و ویژه اعتبارات استانی به تفکیک اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و اختصاصی (مبالغ به میلیون ریال)

جمع اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	جمع اعتبارات هزینه‌ای	از محل درآمدهای اختصاصی			اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای			اعتبارات هزینه‌ای		دستگاه‌های اجرایی استان
		جمع	تملك دارایی‌های سرمایه‌ای	هزینه‌ای	۲٪ درآمد صادرات نفت خام و گاز	مصوبات خاص راه‌اندازی	اعتبارات ویژه توسعه روستایی	مصوبات خاص راه‌اندازی	ادارات کل بازرسی	
-	-	۱۳۶۷۰۰۰	۴۴۶۱۸۴	۹۲۰۸۱۶	-	-	-	-	-	از محل درآمد اختصاصی
-	-	۱۲۳۲۰۰۰	۴۱۹۹۲۵	۸۱۲۰۷۵	-	-	-	-	-	سازمان آموزش و پرورش استانها به شرح مندرج در پیوست شماره ۳ لایحه بودجه سال ۱۳۸۶
-	-	۳۵۰۰۰	۵۱۵۹	۲۹۸۴۱	-	-	-	-	-	سازمان بهزیستی استانها به شرح مندرج در پیوست شماره ۳ لایحه بودجه سال ۱۳۸۶
-	-	۱۰۰۰۰۰	۲۱۱۰۰	۷۸۹۰۰	-	-	-	-	-	سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استانها به شرح مندرج در پیوست شماره ۳ لایحه بودجه سال ۱۳۸۶

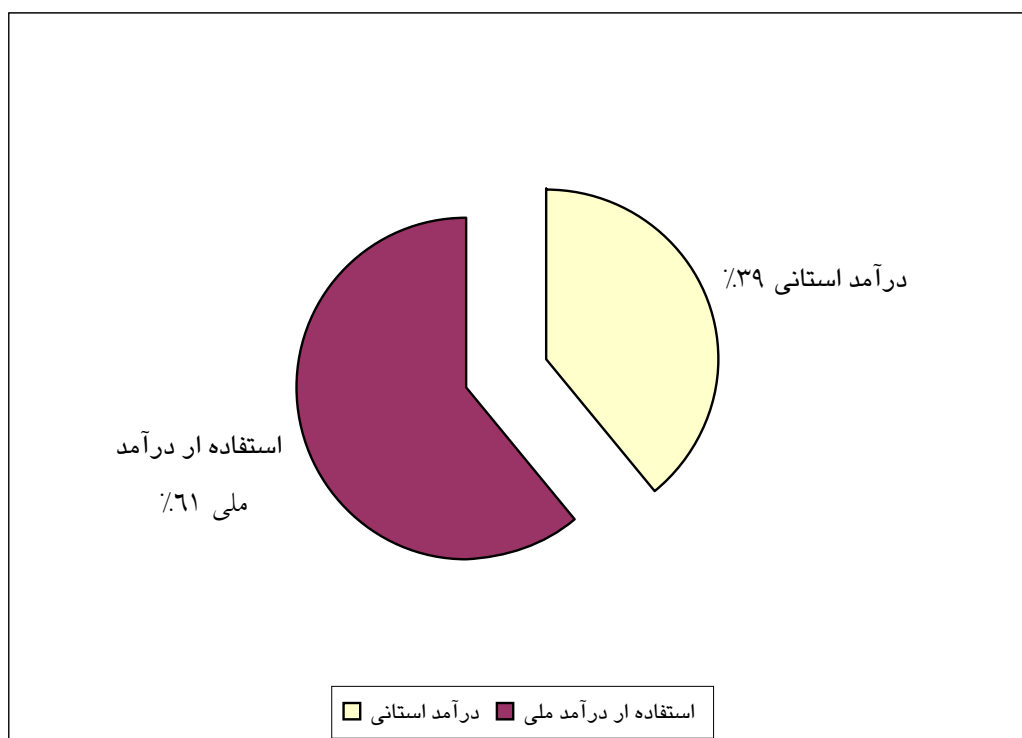


جدول ۴۲. سهم اعتبارات درآمد - هزینه استانها بر حسب دستگاه یا موضوع (مبالغ به میلیون ریال)

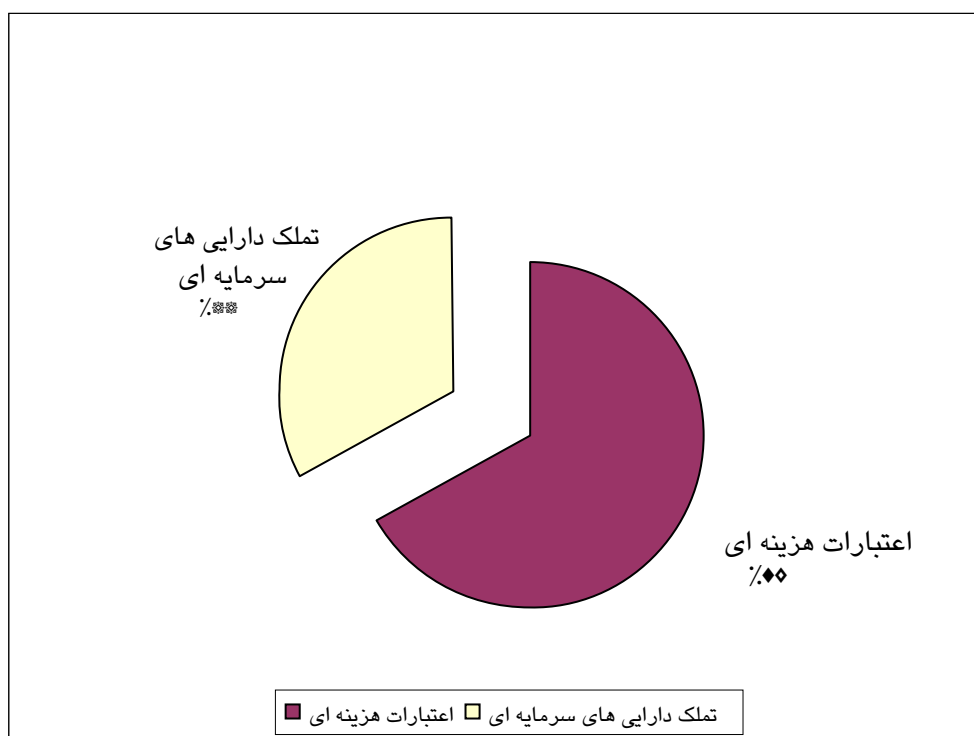
دستگاه - موضوع	اعتبارات هزینه‌ای	اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	جمع
کلیه ادارات تربیت‌بدنی استانها در ۲۸ استان (به استثنای کرمان و بوشهر)	۲۷٫۵۰۰	-	۲۷٫۵۰۰
کلیه ادارات منابع طبیعی	۱۰٫۵۰۰	-	۱۰٫۵۰۰
ادارات بهزیستی استانها در ۱۸ استان (به استثنای آذربایجان شرقی - کرمانشاه - کرمان - هرمزگان - سیستان و بلوچستان - ایلام - چهارمحال و تختیاری - بزد - بوشهر تهران - قزوین و خراسان جنوبی)	۱۰٫۲۰	-	۱۰٫۲۰
کلیه سازمانهای دامپزشکی استانها	۱۱۰٫۲۰۰	-	۱۱۰٫۲۰۰
بازارچه‌های مرزی در ۱۲ استان - استانداری‌ها (در استانهای گیلان - آذربایجان شرقی - آذربایجان غربی - کرمانشاه - خوزستان - خراسان رضوی - - هرمزگان - سیستان و بلوچستان - کردستان - ایلام - بوشهر و خراسان جنوبی)	۵۶٫۱۰۰	۴۳٫۹۰۰	۱۰۰٫۰۰۰
حق بهره‌برداری از معادن شن و ماسه فرمانداری‌های کل در کلیه استانها	۳۳٫۰۰۰	۷۷٫۰۰۰	۱۱۰٫۰۰۰
ساماندهی حریم شهرهای استان تهران	-	۲۵٫۰۰۰	۲۵٫۰۰۰
جمع کل	۲۳۸٫۳۲۰	۱۴۵٫۹۰۰	۳۸۴٫۲۲۰

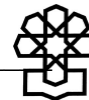


نمودار ۸. مقایسه درآمد استانی و استفاده از درآمد عمومی ملی در استان‌ها در ۱۳۸۶

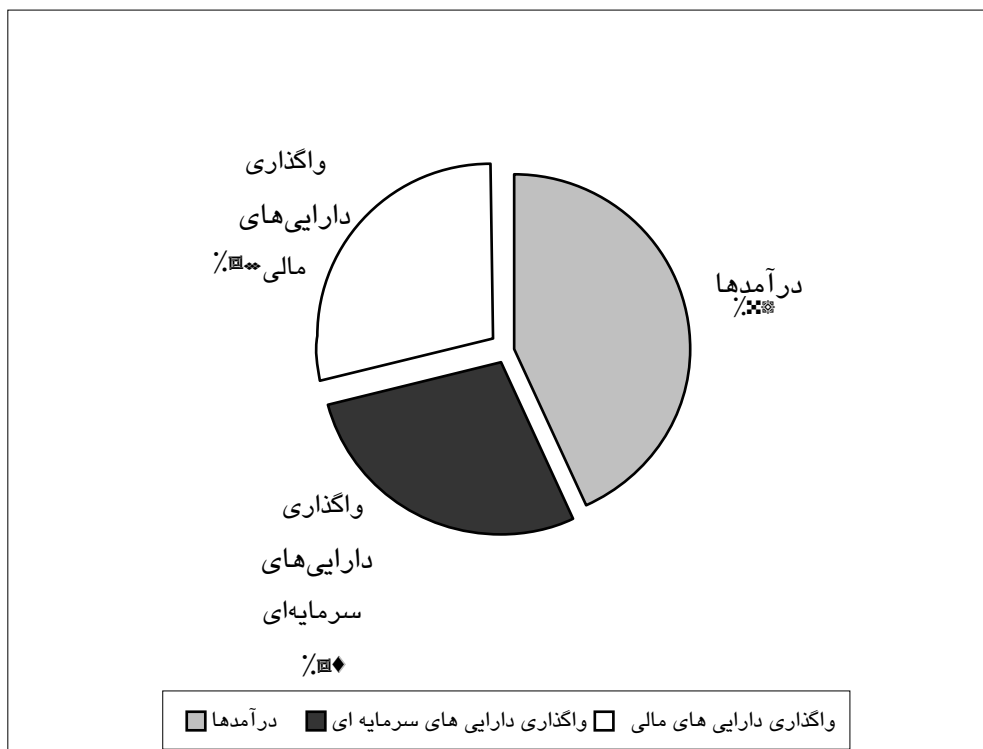


نمودار ۹. مقایسه اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای استان‌ها در سال ۱۳۸۶

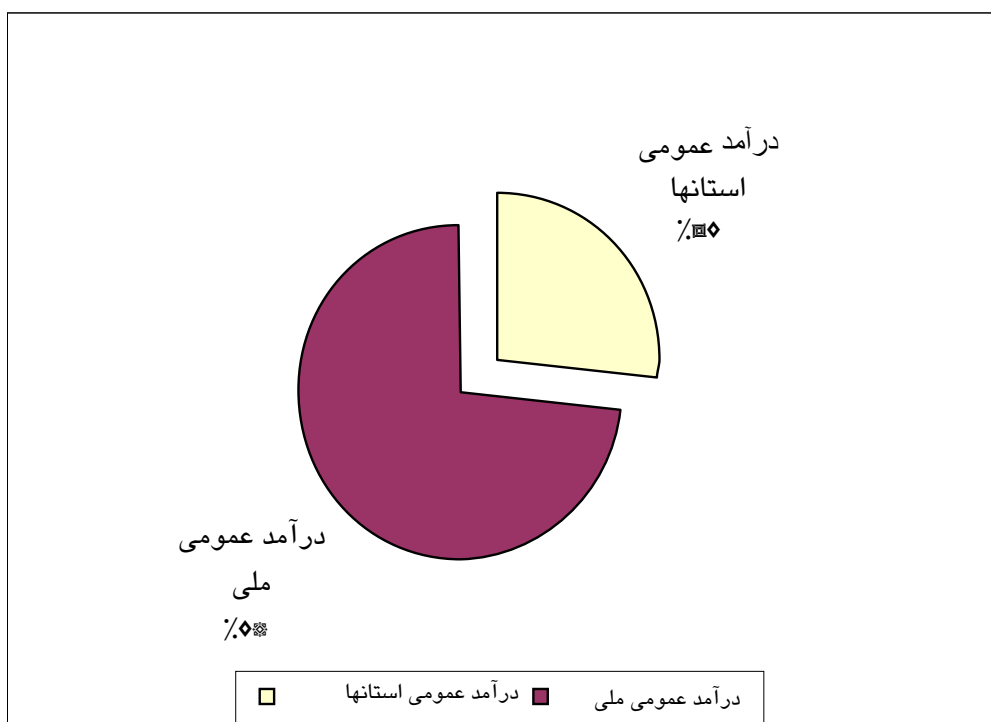


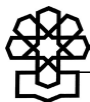


نمودار ۱۰. ترکیب منابع مالی دولت در سال ۱۳۸۶

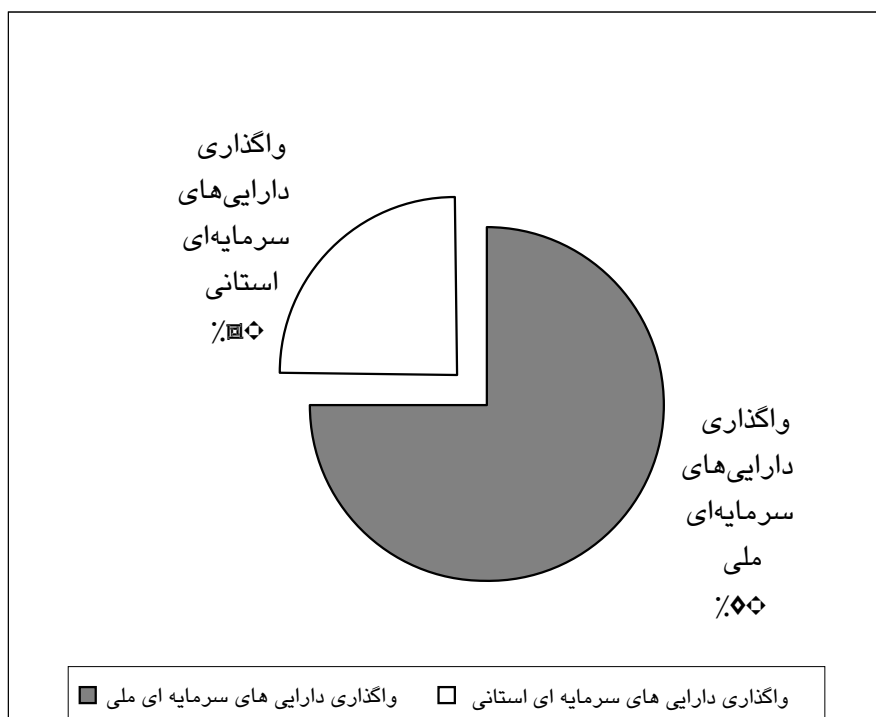


نمودار ۱۱. مقایسه درآمد عمومی ملی و استانی در سال ۱۳۸۶

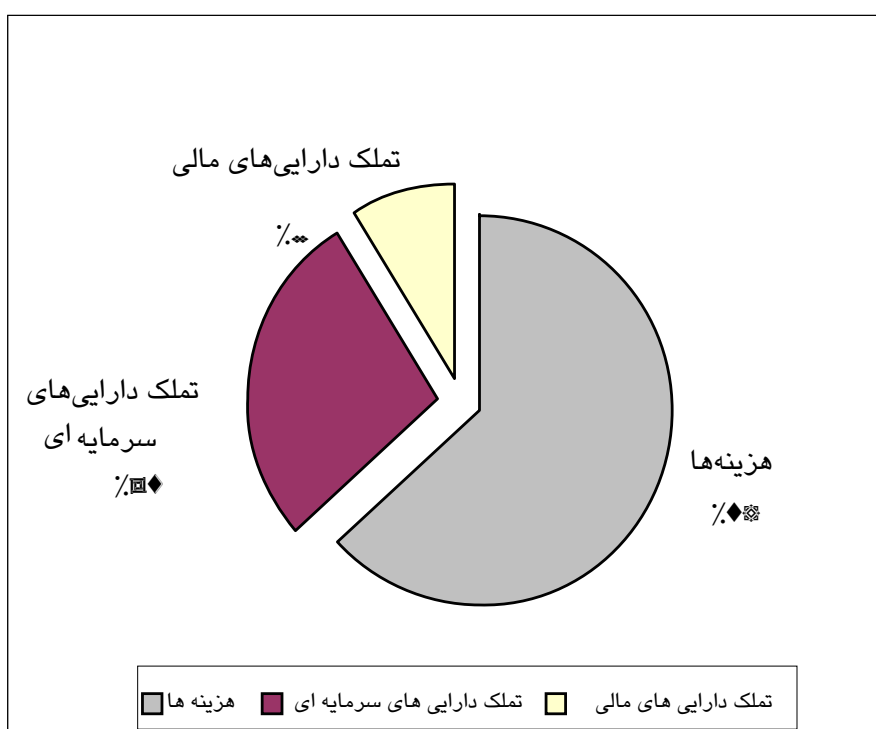




نمودار ۱۲. مقایسه واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای ملی و استانی در سال ۱۳۸۶

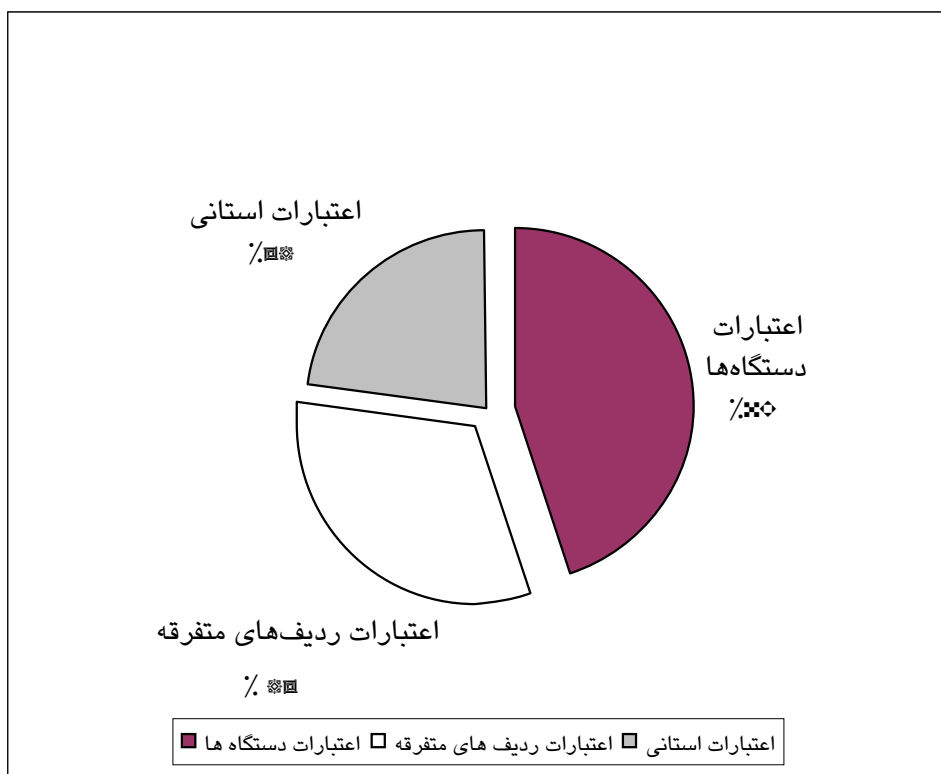


نمودار ۱۳. ترکیب مصارف عمومی دولت در سال ۱۳۸۶

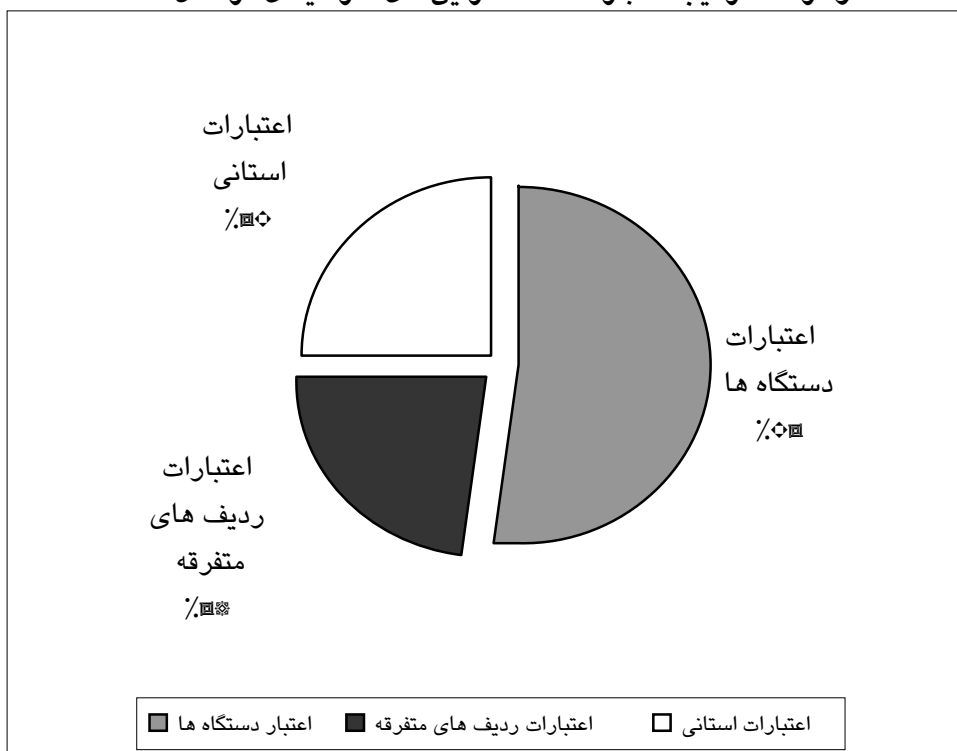


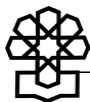


نمودار ۱۴. ترکیب اعتبارات هزینه‌ای در سال ۱۳۸۶

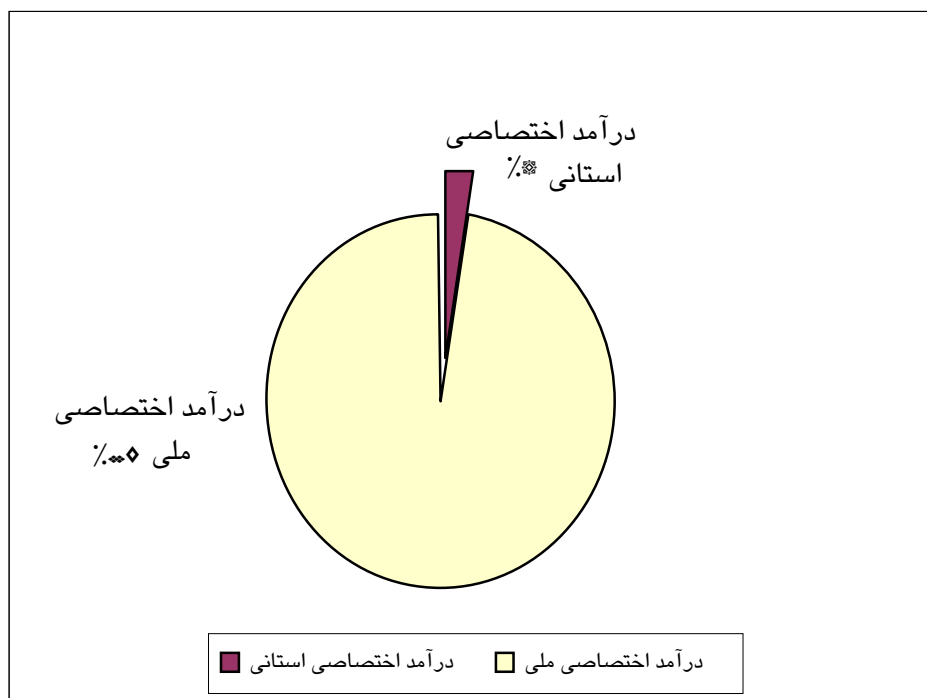


نمودار ۱۵. ترکیب اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در سال ۱۳۸۶

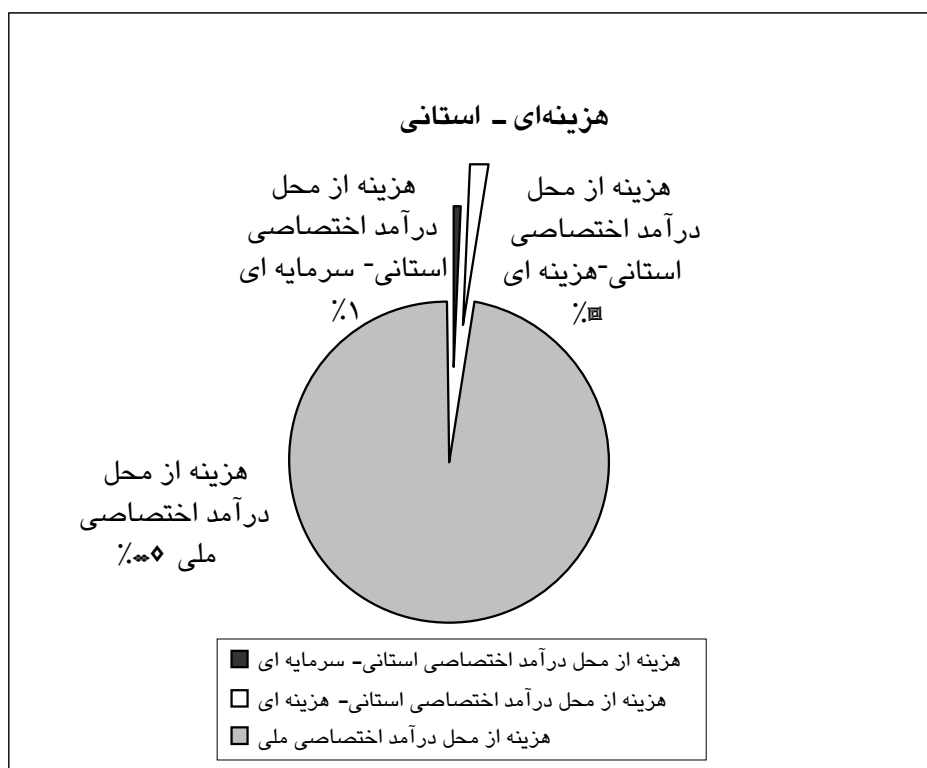




نمودار ۱۶. درآمد اختصاصی به تفکیک ملی و استانی در سال ۱۳۸۶

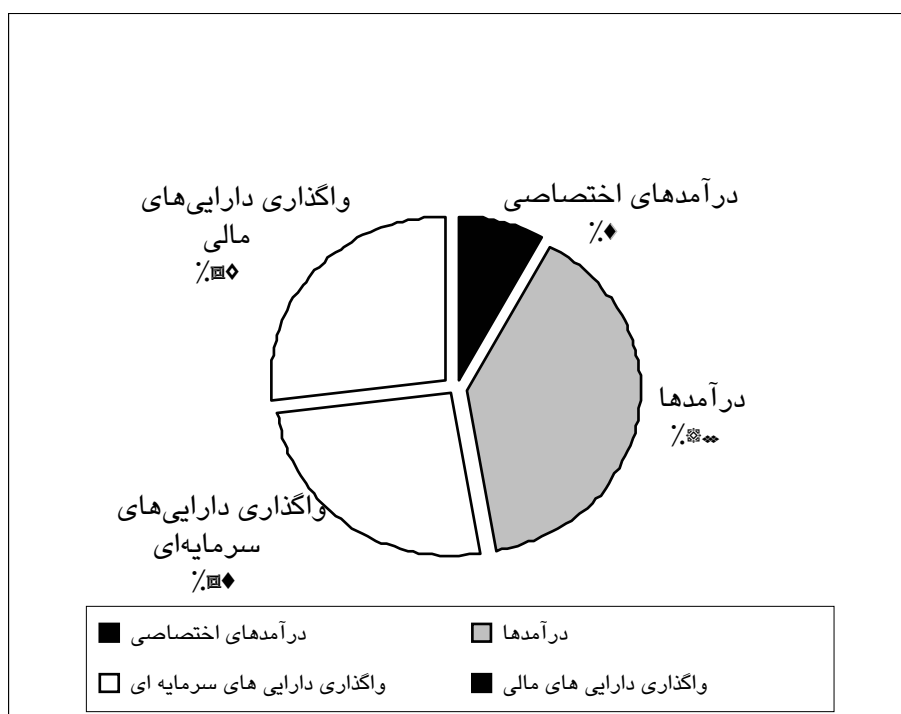


نمودار ۱۷. هزینه از محل درآمد اختصاصی به تفکیک ملی و استانی در سال ۱۳۸۶

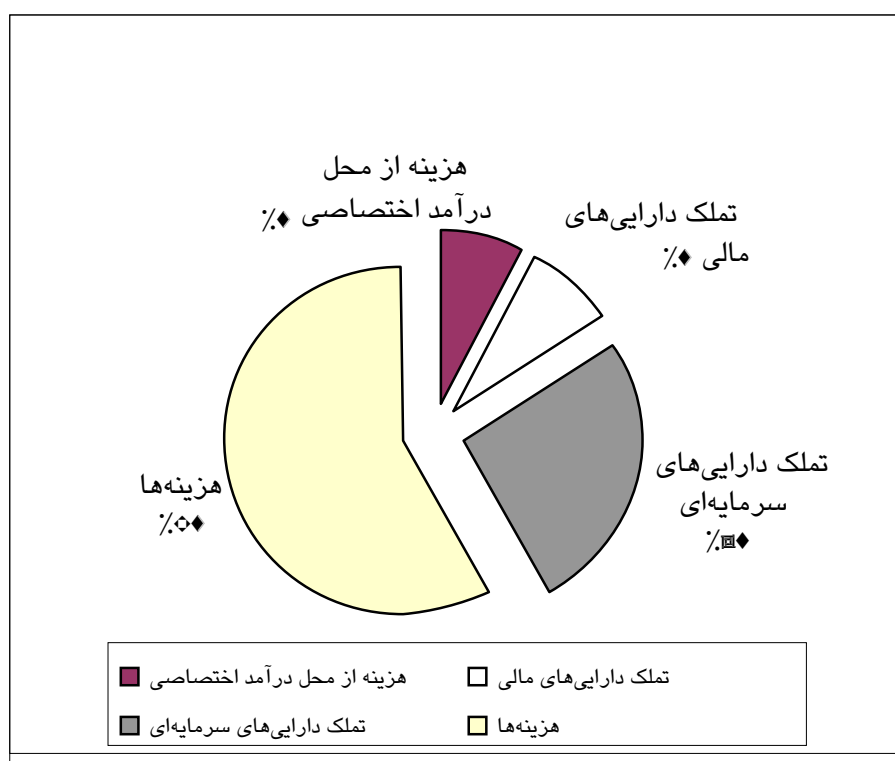


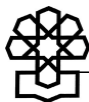


نمودار ۱۸. ترکیب منابع عمومی دولت به تفکیک درآمد عمومی ملی و اختصاصی در سال ۱۳۸۶



نمودار ۱۹. ترکیب مصارف عمومی دولت به تفکیک هزینه‌های عمومی ملی و اختصاصی در سال ۱۳۸۶





قسمت پنجم - بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها، شرکت‌های بیمه و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت

این قسمت شامل بخش تصدی دولت است. دستگاه‌های این بخش به صورت بازرگانی اداره می‌شوند و از محل درآمدهای خود هزینه‌های خود را تأمین می‌کنند و در صورت دستیابی به سود حاصل از عملیات نسبت به پرداخت مالیات و سود سهام دولت به حساب درآمد عمومی کشور اقدام می‌کنند. بخشی از سرمایه‌گذاری در این شرکت‌ها از طریق طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که بیش‌تر به صورت طرح‌های عمرانی انتفاعی است؛ صورت می‌گیرد. از ویژگی‌های این نوع طرح‌ها آن است که به استناد ماده (۳۲) قانون برنامه و بودجه این سرمایه‌گذاری‌ها به صورت وام است و پس از شروع به بهره‌برداری، شرکت‌های مذکور باید نسبت به بازپرداخت وام به خزانه دولت با عنوان واگذاری دارایی‌های مالی، اقدام کنند. نمودار ۲۰ و جداول (۴۳) و (۴۴) خلاصه بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها، شرکت‌های بیمه و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت را نشان می‌دهند. بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت در سال ۱۳۸۶ نسبت به سال قبل ۲۲/۲ درصد رشد دارند.

در شرکت‌های دولتی موارد زیر می‌بایستی موقتاً مورد تصویب مجلس شورای اسلامی

قرار گیرند:

۱. مالیات
۲. سود سهام دولت
۳. کمک زیان و یارانه از محل اعتبارات هزینه‌ای بودجه عمومی دولت
۴. طرح‌های عمرانی تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل بودجه عمومی دولت
۵. وام‌ها و تسهیلات داخلی
۶. وام و تسهیلات خارجی (فاینانس و بیع متقابل)
۷. بازپرداخت اصل اقساط طرح‌های عمرانی انتفاعی به خزانه دولت
۸. سقف مبلغ اوراق مشارکت منتشره
۹. بازپرداخت مبلغ سود و اصل اوراق منتشره در سررسید.



جدول ۴۳. درصد افزایش بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها، مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت در

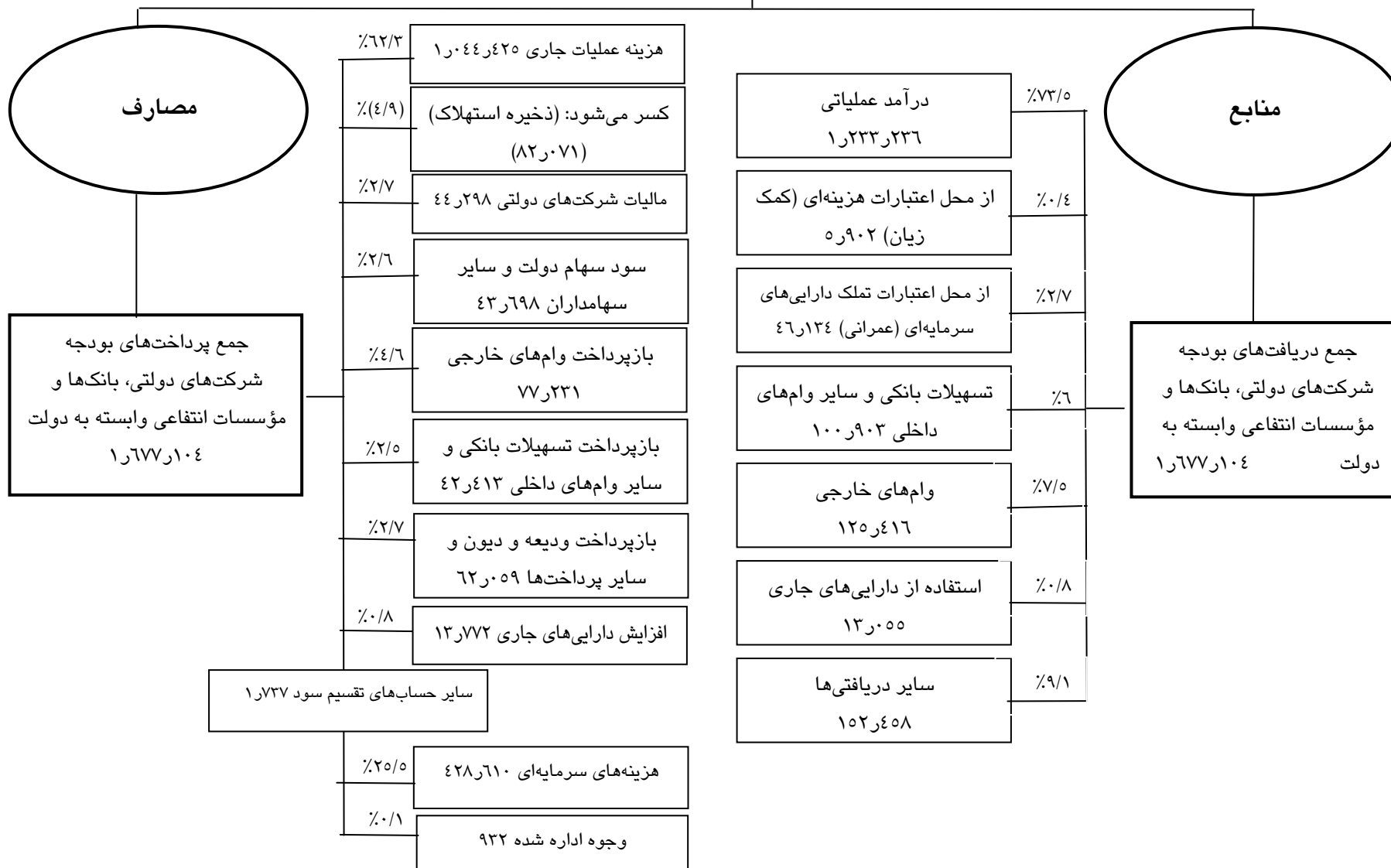
لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ نسبت به سال ۱۳۸۵ (مبالغ به میلیارد ریال)

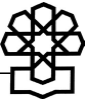
عنوان	قانون سال ۱۳۸۵	لایحه سال ۱۳۸۶	درصد افزایش	توضیحات ضروری
شرکت‌های دولتی	۱٫۲۲۶٫۶۳۳	۱٫۴۹۷٫۱۱۱	۲۲٪	
بانک‌ها	۱۲۲٫۵۱۳	۱۵۶٫۰۹۵	۲۷/۴٪	بانک مرکزی، ملی، سپه، مسکن، کشاورزی، ملت، تجارت، صنعت و معدن، رفاه کارگران، صادرات، توسعه صادرات، پست بانک
مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت	۲۳٫۶۹۱	۲۳٫۸۹۸	۰/۹٪	سازمان صنایع دفاع و سازمان بنادر و کشتیرانی
جمع	۱٫۳۷۲٫۸۳۸	۱٫۶۷۷٫۱۰۴	۲۲/۲٪	



نمودار ۲۰. خلاصه بودجه شرکت‌های دولتی و بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت در
لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور

(مبالغ به میلیارد ریال)





جدول ۴۴. خلاصه بودجه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت در لایحه بودجه ۱۳۸۶ در مقایسه با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور

(مبالغ به میلیارد ریال)

درصد رشد	مصارف				عنوان	درصد رشد	منابع				عنوان
	لایحه سال ۱۳۸۶		قانون سال ۱۳۸۵				لایحه سال ۱۳۸۶		قانون سال ۱۳۸۵		
	سهم از کل	مبلغ	سهم از کل	مبلغ			سهم از کل	مبلغ	سهم از کل	مبلغ	
۱۴/۶٪	۶۲/۳	۱,۰۴۴,۴۲۵	۶۵/۹	۹۱۱,۷۲۶	هزینه عملیات	۱۸/۹٪	۷۳/۵	۱,۲۳۳,۲۳۶	۷۵/۶	۱,۰۳۶,۹۴۶	درآمد عملیاتی
۱۱/۶٪	(۴/۹)	(۸۲,۰۷۱)	(۵/۳)	(۷۳,۵۳۶)	کسرمی‌شود: (ذخیره استهلاک)	۴۱/۵٪	۰/۴	۵,۹۰۲	۰/۳	۴,۱۷۰	از محل اعتبارات هزینه‌ای (کمک زیان) یا (یارانه)
۲۰/۷٪	۲/۷	۴۴,۲۹۸	۲/۶	۳۶,۷۱۱	مالیات شرکت‌های دولتی	۱۲/۱٪	۲/۷	۴۶,۱۳۴	۳	۴۱,۱۶۰	از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (طرح‌های عمرانی)
۳۵/۱٪	۲/۶	۴۳,۶۹۸	۲/۳	۳۲,۳۴۱	سود سهام دولت و سایر سهامداران	۸۳/۹٪	۶	۱۰۰,۹۰۳	۴	۵۴,۸۶۱	تسهیلات بانکی و سایر وام‌های داخلی
۲۰/۵٪	۴/۶	۷۷,۲۳۱	۴/۶	۶۴,۰۷۱	بازپرداخت وام‌های خارجی	(۸/۶)٪	۷/۵	۱۲۵,۴۱۶	۱۰	۱۳۷,۱۶۲	وام‌های خارجی
۹/۳٪	۲/۵	۴۲,۴۱۳	۲/۸	۳۸,۷۹۳	بازپرداخت تسهیلات بانکی و سایر وام‌های داخلی	(۴۸/۳)٪	۰/۸	۱۳,۰۵۵	۱/۸	۲۵,۲۵۱	استفاده از دارایی‌های جاری
۱۱۶/۶٪	۳/۷	۶۲,۰۵۹	۱/۷	۲۳,۲۷۸	بازپرداخت ودیعه، دیون و سایر پرداخت‌ها	۱۰۸٪	۹/۱	۱۵۲,۴۵۸	۵/۳	۷۳,۲۸۸	سایر دریافت‌ها
۶/۱٪	۰/۸	۱۳,۷۷۲	۰/۹	۱۲,۹۸۵	افزایش دارایی‌های جاری						
۴۴٪	۰/۱	۱,۷۳۷	۰/۱	۱,۲۰۶	سایر حساب‌های تقسیم سود						
۳۲/۳٪	۲۵/۵	۴۲۸,۶۱۰	۲۴/۳	۳۲۳,۹۰۰	هزینه‌های سرمایه‌ای						
(۳۱/۶)٪	۰/۱	۹۳۲	۰/۱	۱,۳۶۳	وجوه اداره شده						
۲۲/۲	۱۰۰	۱,۶۷۷,۱۰۴	۱۰۰	۱,۳۷۲,۸۳۸	جمع	۲۲/۲	۱۰۰	۱,۶۷۷,۱۰۴	۱۰۰	۱,۳۷۲,۸۳۸	جمع



نمودار ۲۱. خلاصه بودجه شرکت‌های دولتی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور

(مبالغ به میلیارد ریال)



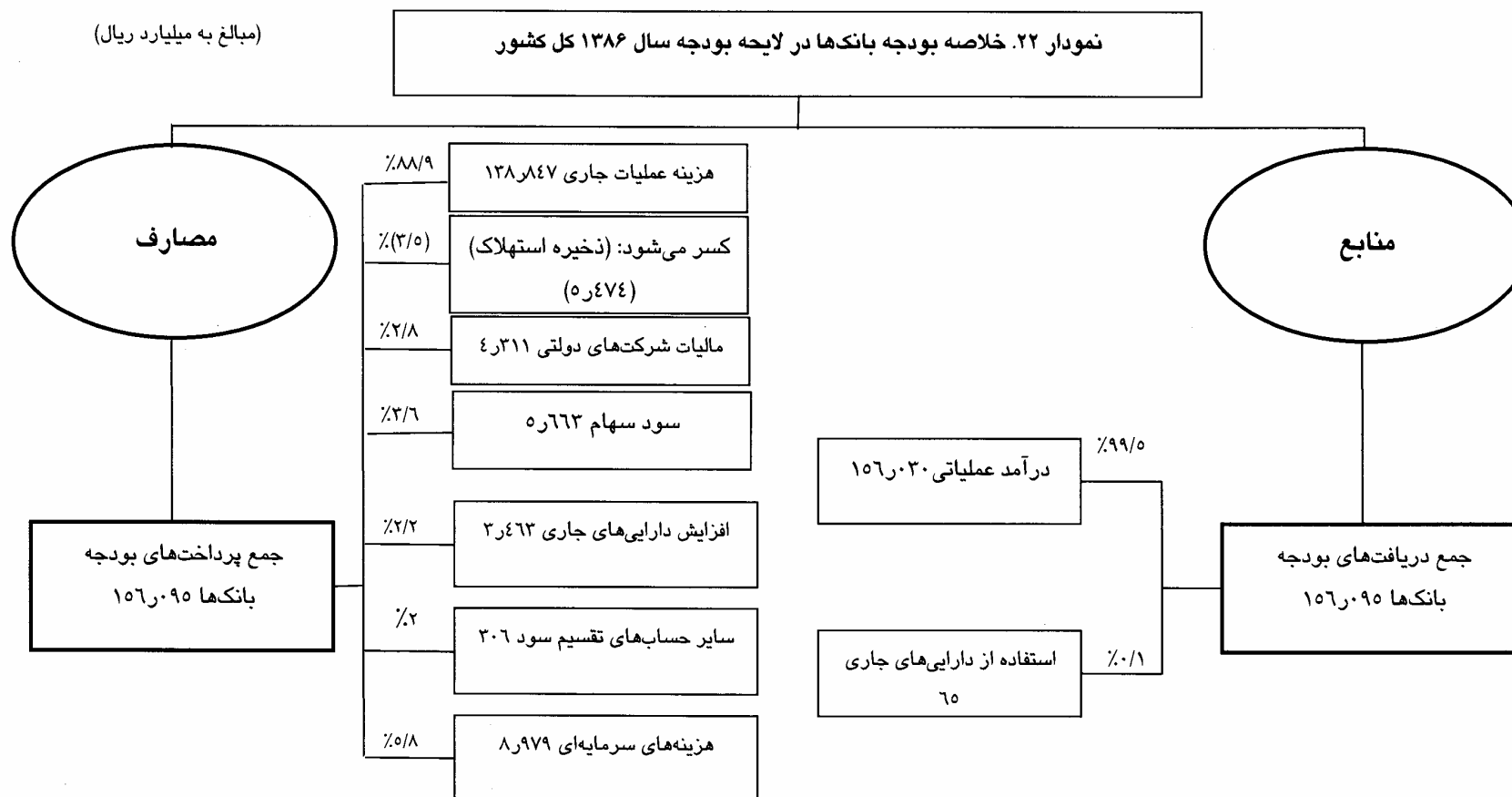


جدول ۴۵. خلاصه بودجه شرکت‌های دولتی در لایحه بودجه ۱۳۸۶ در مقایسه با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور

(مبالغ به میلیارد ریال)

درصد رشد	مصارف				عنوان	درصد رشد	منابع				عنوان
	لایحه سال ۱۳۸۶		قانون سال ۱۳۸۵				لایحه سال ۱۳۸۶		قانون سال ۱۳۸۵		
	سهم از کل	مبلغ	سهم از کل	مبلغ			سهم از کل	مبلغ	سهم از کل	مبلغ	
۱۲/۷٪	۵۹/۳	۸۸۸٫۸۸۹	۶۴/۳	۷۸۸٫۶۰۷	هزینه عملیات	۱۸٪	۷۰/۸	۱٫۰۶۰٫۵۱۷	۷۳/۳	۸۹۸٫۴۵۴	درآمد عملیاتی
۱۱/۹٪	(۴/۹)	(۷۳٫۲۰۶)	(۵/۳)	(۶۵٫۴۲۸)	کسرمی‌شود: (ذخیره استهلاک)	۴۱/۵٪	۰/۴	۵٫۹۰۲	۰/۳	۴٫۱۷۰	از محل اعتبارات هزینه‌ای (کمک زیان) یا (یارانه)
۲۰/۸٪	۲/۷	۳۹٫۹۸۶	۲/۷	۳۳٫۰۹۵	مالیات شرکت‌های دولتی	۱۲٪	۳/۱	۴۶٫۱۳۴	۳/۴	۴۱٫۱۵۹	از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (طرح‌های عمرانی)
۳۵/۲٪	۲/۵	۳۸٫۰۳۶	۲/۳	۲۸٫۱۴۱	سود سهام	۸۷/۸٪	۶/۵	۹۷٫۸۷۷	۴/۳	۵۲٫۱۱۵	تسهیلات بانکی و سایر وام‌های داخلی
۲۰/۵٪	۵/۲	۷۷٫۲۳۱	۵/۲	۶۴٫۰۷۱	بازپرداخت وام‌های خارجی	۹۲/۴٪	۸/۳	۱۲۳٫۹۱۶	۱۰/۹	۱۳۴٫۱۶۲	وام‌های خارجی
۸/۱٪	۲/۷	۴۰٫۷۸۴	۳/۱	۳۷٫۷۳۳	بازپرداخت تسهیلات بانکی و سایر وام‌های داخلی	(۴۸/۶)٪	۰/۹	۱۲٫۹۹۰	۲	۲۵٫۲۵۱	استفاده از دارایی‌های جاری
۱۷۲/۱٪	۴/۱	۶۱٫۸۳۵	۱/۸	۲۲٫۷۲۳	بازپرداخت ودیعه، دیون و سایر پرداخت‌ها	۱۱۰٪	۱۰	۱۴۹٫۷۷۵	۵/۸	۷۱٫۳۲۲	سایر دریافت‌ها
۴۸٪	۰/۷	۱۰٫۳۰۹	۰/۶	۶٫۹۶۸	افزایش دارایی‌های جاری						
۴۱/۲٪	۰/۱	۱٫۴۳۰	۰/۱	۱٫۰۱۳	سایر حساب‌های تقسیم سود						
۳۳/۲٪	۲۷/۵	۴۱۰٫۸۸۵	۲۵/۱	۳۰۸٫۵۴۷	هزینه‌های سرمایه‌ای						
(۵۳/۶)٪	۰/۱	۹۳۲	۰/۱	۱٫۱۶۳	وجوه اداره شده						
۲۲	۱۰۰	۱٫۴۹۷٫۱۱۱	۱۰۰	۱٫۲۲۶٫۶۳۳	جمع	۲۲	۱۰۰	۱٫۴۹۷٫۱۱۱	۱۰۰	۱٫۲۲۶٫۶۳۳	جمع

- افزایش سود سهام به میزان ۴۰ درصد سود ویژه سبب کاهش منابع در سرمایه‌گذاری شرکت‌ها گردیده است در نتیجه استفاده از تسهیلات بانکی و وام‌های داخلی به میزان ۸۷/۸ درصد و وام‌های خارجی به میزان ۹۲/۴ درصد در سال ۱۳۸۶ افزایش یافته است.





جدول ۴۶. خلاصه بودجه بانکها در لایحه بودجه ۱۳۸۶ در مقایسه با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور

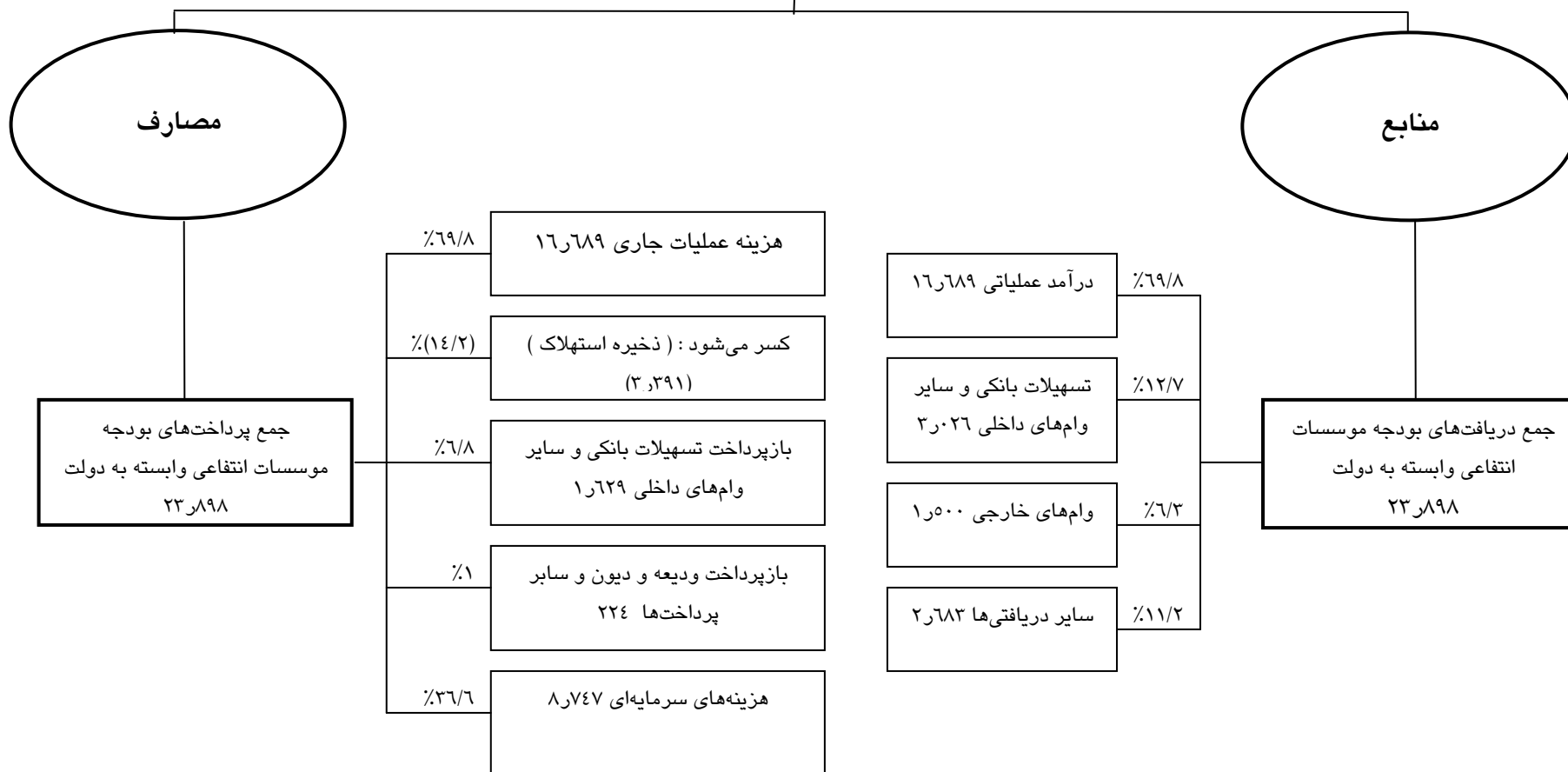
(مبالغ به میلیارد ریال)

درصد رشد	مصارف				عنوان	درصد رشد	منابع				عنوان
	لایحه سال ۱۳۸۶		قانون سال ۱۳۸۵				لایحه سال ۱۳۸۶		قانون سال ۱۳۸۵		
	مبلغ	سهم از کل	مبلغ	سهم از کل			مبلغ	سهم از کل	مبلغ	سهم از کل	
۲۹/۶٪	۸۸/۹	۱۳۸٫۸۴۷	۸۷/۵	۱۰۷٫۱۴۰	هزینه عملیات	۲۷/۴٪	۹۹/۹	۱۵۶٫۰۳۰	-	۱۲۲٫۵۱۳	درآمد عملیاتی
-	(۳/۵)	(۵٫۴۷۴)	(۴/۵)	(۵٫۴۷۷)	کسر می شود (ذخیره استهلاک)	-	۰/۱	۶۵	-	-	استفاده از دارایی های جاری
۱۹/۲٪	۲/۸	۴٫۳۱۱	۲/۹	۳٫۱۱۶	مالیات شرکت های دولتی						
۳۴/۸	۳/۶	۵٫۶۶۳	۳/۴	۴٫۱۹۹	سود سهام						
(۴۲)٪	۲/۲	۳٫۴۶۳	۴/۹	۵٫۹۶۹	افزایش دارایی های جاری						
۵۸/۶	۰/۲	۳۰۶	۰/۲	۱۹۳	سایر حساب های تقسیم سود						
۳۰/۶٪	۵/۸	۸٫۹۷۹	۵/۶	۶٫۸۷۳	هزینه های سرمایه ای						
۲۷/۴	۱۰۰	۱۵۶٫۰۹۵	۱۰۰	۱۲۲٫۵۱۳	جمع	۲۷/۴	۱۰۰	۱۵۶٫۰۹۵	۱۰۰	۱۲۲٫۵۱۳	جمع



نمودار ۲۳. خلاصه بودجه مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت در لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور

(مبالغ به میلیارد ریال)





جدول ۴۷. خلاصه بودجه مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت در لایحه بودجه ۱۳۸۶ در مقایسه با قانون بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور

(مبالغ به میلیارد ریال)

درصد رشد	مصارف				عنوان	درصد رشد	منابع				عنوان
	لایحه سال ۱۳۸۶		قانون سال ۱۳۸۵				لایحه سال ۱۳۸۶		قانون سال ۱۳۸۵		
	مبلغ	سهم از کل	مبلغ	سهم از کل			مبلغ	سهم از کل	مبلغ	سهم از کل	
۴/۴٪	۶۹/۸	۱۶٫۶۸۹	۶۷/۵	۱۵٫۹۷۹	هزینه عملیات	۴/۴	۶۹/۸	۱۶٫۶۸۹	۶۷/۴	۱۵٫۹۷۹	درآمد عملیاتی
۲۸/۹٪	(۱۴/۲)	(۳٫۳۹۱)	(۱۱/۱)	(۲٫۶۳۱)	کسر می‌شود (نخیره استهلاک)	۱۰/۲	۱۲/۷	۳٫۰۲۶	۱۱/۶	۲٫۷۴۶	تسهیلات بانکی و سایر وام‌های داخلی
۵۳/۷	۶/۸	۱٫۶۲۹	۴/۵	۱٫۰۶۰	بازپرداخت تسهیلات بانکی و سایر وام‌های داخلی	(۵۰)	۶/۳	۱٫۵۰۰	۱۲/۷	۳٫۰۰۰	وام‌های خارجی
(۵۹/۶)	۱	۲۲۴	۲/۳	۵۵۵	بازپرداخت ودیعه، دیون و سایر پرداخت‌ها	۳۶/۵	۱۱/۲	۲٫۶۸۳	۸/۳	۱٫۹۶۶	سایر دریافت‌ها
۳/۱٪	۳۶/۶	۸٫۷۴۷	۳۵/۸	۸٫۴۸۱	هزینه‌های سرمایه‌ای						
–	–	–	۰/۸	۲۰۰	وجوه اداره شده						
–	–	–	۰/۲	۴۷	افزایش دارایی‌های جاری						
۰/۹	۱۰۰	۲۳٫۸۹۸	۱۰۰	۲۳٫۶۹۱	جمع		۱۰۰	۲۳٫۸۹۸	۱۰۰	۲۳٫۶۹۱	جمع

این مؤسسات شامل: «سازمان صنایع دفاع» و «سازمان بنادر و کشتیرانی ایران» می‌باشد.

(مبالغ به میلیارد ریال)

عنوان	شرکت‌های دولتی، بانک‌ها، و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت		شرکت‌های دولتی		بانک‌ها		مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت*			
	نسبت‌های مالی		۱۳۸۵		۱۳۸۶		۱۳۸۵		۱۳۸۶	
	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
هزینه‌های جاری	۹۱۱٫۷۲۶	۱٫۰۴۳٫۴۲۵	۸۴٫۷	۷۸۸٫۶۰۷	۸۳٫۸	۸۸۸٫۸۸۹	۸۷٫۵	۱۰۷٫۱۴۰	۸۹	۱۳۸٫۸۴۷
درآمدهای عملیاتی	۱٫۰۳۶٫۹۴۶	۱٫۲۳۳٫۲۳۶	۳/۶	۸۹۸٫۴۵۴	۳/۸	۱٫۰۶۰٫۵۱۷	۲/۹	۱۲۲٫۵۱۳	۲/۷	۱۵۶٫۰۳۰
مالیات	۳۶٫۷۱۱	۴۴٫۲۹۸	۳/۵	۳۳٫۰۹۵	۳/۸	۳۹٫۹۸۶	۲/۹	۳٫۱۶	۲/۷	۴٫۳۱۱
درآمدهای عملیاتی	۱٫۰۳۶٫۹۴۶	۱٫۲۳۳٫۲۳۶	۴۱	۳۰۸٫۴۳۷	۴۶/۲	۴۱۰٫۸۸۵	۶/۴	۶٫۸۷۳	۶/۵	۸٫۹۷۹
هزینه‌های سرمایه‌ای	۳۲۳٫۹۰۰	۴۲۸٫۶۱۰	۳۹/۱	۷۸۸٫۶۰۷	۴۶/۲	۸۸۸٫۸۸۹	۱۰۷٫۱۴۰	۱۰۷٫۱۴۰	۱۳۸٫۸۴۷	۱۳۸٫۸۴۷
هزینه‌های جاری	۹۱۱٫۷۲۶	۱٫۰۴۳٫۴۲۵	۳۵/۵	۷۸۸٫۶۰۷	۴۶/۲	۸۸۸٫۸۸۹	۱۰۷٫۱۴۰	۱۰۷٫۱۴۰	۱۳۸٫۸۴۷	۱۳۸٫۸۴۷

• در مؤسسات انتفاعی، وابسته به دولت در صورتی که درآمدهای عملیاتی، بیش‌تر از هزینه‌های جاری باشد مابه‌التفاوت آن به درآمدهای عمومی انتقال خواهد یافت.



شماره مسلسل: ۸۲۱۴	شناسنامه گزارش
عنوان گزارش: درباره لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور (۱۳) تصاویری از لایحه بودجه (ویرایش اول) Report Title: An Overview of Budget Bill Jan ۲۰۰۷-۲۰۰۸ نام دفتر: مطالعات برنامه و بودجه تهیه و تدوین: علیرضا فرزيب سایر همکاران: آمنه حسینی، هانیه کمالی ناظر علمی: محمد قاسمی متقاضی: کمیسیون برنامه و بودجه و محاسبات ویراستار: — واژه‌های کلیدی و معادل انگلیسی آن‌ها: ۱. لایحه بودجه کل کشور (Budget Bill) ۲. قانون بودجه کل کشور (Budget Act) منابع و مآخذ تهیه گزارش: ۱. لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ و پیوست‌های آن. ۲. قانون بودجه سال ۱۳۸۵ و پیوست‌های آن. تاریخ انتشار: ۱۳۸۵/۱۱/۱۶	

نمایندگان محترم می‌توانند متن *PDF* کلیه گزارش‌های مربوط به لایحه بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور را بر روی وبگاه مرکز به آدرس <http://law.majlis.ir> مشاهده کنند.