



تحليل لايحه بودجه ۱۳۹۹

۲۰ آذر ۱۳۹۸

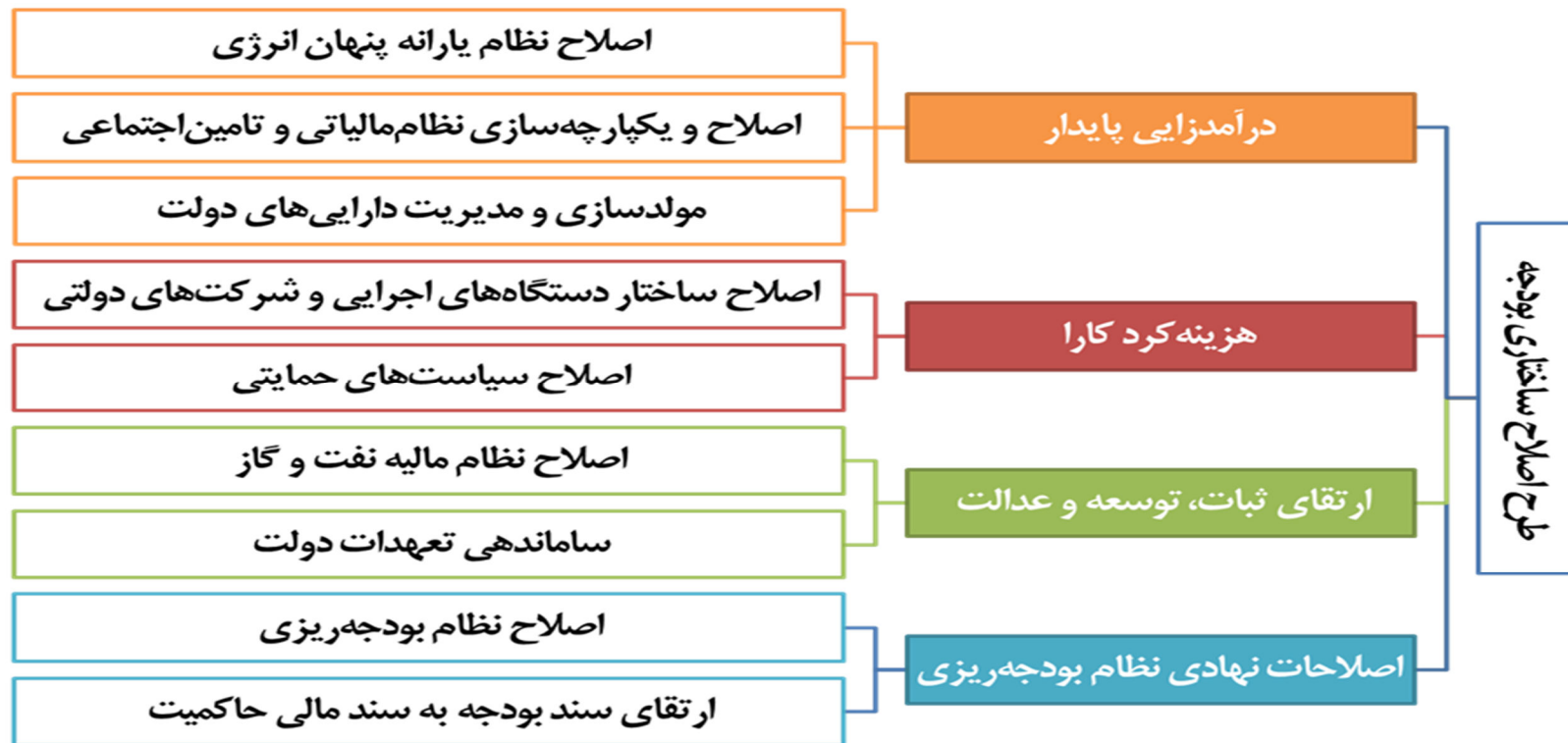


♦ فهرست

- اصلاحات ساختاری جدید
- بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد
- تحلیل منابع و مصارف لایحه بودجه ۱۳۹۹



۱- اصلاحات ساختاری جدید





چارچوب اصلاحات بودجه‌ای پشتیبان رشد پایدار اشتغال‌زا

تقویت نهادی بودجه	هزینه‌کرد کارا	درآمدزایی پایدار	ثبات‌سازی اقتصاد کلان و توسعه پایدار
- ارتقای شفافیت و انضباط مالی - اصلاح رویه‌ها و نظام تأمین، تخصیص، ایجاد و ایفاء تعهدات و پرداخت - جامعیت سند بودجه و ارتقای سند بودجه به سند مالی حاکمیت - سلامت‌دهی رابطه سازمان برنامه و بودجه با خزانه‌داری کل - اصلاح فرایند تصویب در مجلس - برنامه‌ای ارتقای اثربخشی بودجه - گسترش چارچوب بودجه‌ریزی میان‌مدت - تدوین برنامه‌ها و بودجه‌ها بر اساس آمایش سرزمین و برنامه‌ریزی منطقه‌ای - اولویت‌بندی هزینه‌ها و فعلیت‌ها - سازماندهی و هم‌سوسازی سرمایه‌گذاری دولت و نهادهای عمومی غیردولتی - افزایش کارایی منابع بودجه با تسریع در اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد - افزایش پاسخگویی و نظارت	- تأمین حداقل‌های معیشتی برای عموم مردم و اقشار آسیب‌پذیر و اصلاح یارانه‌های نقدی - حذف هزینه‌های اجتناب‌پذیر - کاهش هزینه‌های شرکت‌های دولتی - کاهش هزینه‌های بیمه سلامت - اهرم کردن منابع بودجه برای تولید - اصلاح نظام یارانه‌ها و بیمه - یارانه بیمه سلامت - یارانه کشاورزی - یارانه تولید - اصلاح نظام ارزیابی قیمت و کیفیت پروژه‌های عمرانی - چابک‌سازی دولت و اصلاح ساختار شرکت‌های دولتی - تأسیس بانک توسعه - اصلاح صندوق‌های بازنشستگی و تأمین اجتماعی	- اصلاح نظام یارانه انرژی (بنزین، گازوئیل و برق) - اصلاح یارانه کالاهای اساسی - کاهش معافیت‌ها و افزایش پایه و پوشش مالیاتی - فروش دارایی‌ها از طریق صندوق‌های ETF - استقرار نظام مالیات بر درآمد و اصلاح نظام یارانه مبتنی بر درآمد - طراحی نظام مالیه بهینه بالادستی نفت و گاز - مدیریت دارایی‌های مالی دولت و مولدسازی دارایی‌های دولت	- طراحی مقدار بهینه منابع نفتی در بودجه با در نظر گرفتن بده بستان‌های بین نسلی (اصلاح اساسنامه صندوق و افزودن نقش ثبات‌ساز) - انتشار اوراق ارزی و ربالی جهت سرمایه‌گذاری به همراه عملیات بازار باز - سلماندهی پدهی‌های دولت و اصلاح روابط با نظام بانکی تأمین اجتماعی و بیمه‌کاران

چارچوب رفتاری مبتنی بر (۱) رعایت قاعده مالی و (۲) افزایش شفافیت و پاسخگویی



رویکرد کلان بودجه در سال ۱۳۹۹				رویکرد بلندمدت بودجه	رویکرد کوتاه مدت بودجه	رویکرد پیشرفت متوازن در بودجه	رویکرد اصلاح ساختار دولت
				احیای رشد بلندمدت اقتصادی	رفع تهدید دائمی رکود تورمی	عدالت و توازن منطقه‌ای	حکمرانی کارآمد
				حذف یارانه پنهان انرژی و اصلاح بهره‌وری در صنعت	ایجاد لنگر اسمی نرخ اوراق بهادار و تسهیلات	استفاده از نظام مالیاتی بر کارایی در هدفگیری حمایتی	مدیریت و مولدسازی دارایی‌های دولت
				اصلاح نظام مالیاتی برای سرمایه‌گذاری صنعت و توسعه	اصلاح نظام مالیه نفت و گاز	اصلاح ساختار، قواعد مالی صندوق‌های بازنشستگی	کمیته بازبینی هزینه‌ها
				کارایی در هزینه‌های دولت و رفع عوامل مخل رشد	مدیریت کسری بودجه و کاهش عملیات فرابودجه‌ای	تمرکز درآمدها و منابع استانی در شورای برنامه‌ریزی	اصلاح ساختار دستگاه‌های اجرایی و شرکت‌های دولتی

۲- استقرار بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد چارچوب برنامه عملیاتی دو سالانه ۱۳۹۹-۱۴۰۰



برای اجرای نظام بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد (که یک سال قبل از زمان تعیین شده در قانون برنامه ششم توسعه مستقر شده است)، با توجه به اینکه تحقق شاخص‌های عملکرد به زمانی طولانی‌تر از یکسال نیاز دارد، لازم است چهارچوب‌هایی با افق زمانی بلندمدت‌تر پیش‌بینی شود. این چهارچوب‌ها باید هماهنگ با برنامه‌های توسعه میان‌مدت و بلندمدت و در جهت تحقق اهداف پیش‌بینی شده در آنها باشند.

از طرف دیگر، انعطاف‌پذیر نبودن برنامه‌های میان‌مدت موانع زیادی را در اجرای بودجه‌های سالانه ممکن است ایجاد کند. برای رفع این مشکل در کشورهای پیشرفته دنیا و برخی از کشورهای در حال توسعه در سال‌های اخیر از چهارچوب‌های میان‌مدت بودجه دولت استفاده شده است. دوره زمانی این چهارچوب‌ها بین ۲ تا ۵ سال و هدف‌های کمی و کیفی استفاده شده در آنها منطبق و براساس هدف‌های پیش‌بینی شده در برنامه‌های توسعه آنها می‌باشد.

با توجه به تاکید مقام معظم رهبری و تصویب شورای عالی هماهنگی سران سه قوه، در چهارچوب اصلاحات ساختار نظام بودجه‌ریزی بودجه سال آینده به صورت دو سالانه تهیه و تنظیم شده است.



۱- اهداف

چارچوب میان مدت بودجه دولت یک برنامه عملیاتی است که ارتباط بین تخصیص منابع بودجه مبتنی بر اولویت های سیاستی و انضباط مالی مورد نیاز بودجه را برقرار می سازد. مفاهیم چهارچوب مذکور ارتباط نزدیکی با مفاهیم بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد دارد و از طریق تخصیص بهینه منابع به برنامه ها و بودجه ریزی فرا تر از افق سالانه، موجب بهبود عملکرد برنامه ها می شود.

چارچوب میان مدت بودجه دولت ، یک فرآیند شفاف تدوین برنامه و بودجه بندی است که از طریق آن هیأت دولت و سازمان مسئول برنامه و بودجه به تفاهم های قانونمندی برای تخصیص منابع عمومی برحسب اولویت های تعیین شده، با رعایت انضباط مالی، می رسند. این فرآیند دو هدف کلی دارد:

۱- تعیین هدف های مالی

۲- تخصیص منابع به اولویت های استراتژیک در چارچوب هدف های تعیین شده



۲- فرآیند برنامه عملیاتی دو سالانه

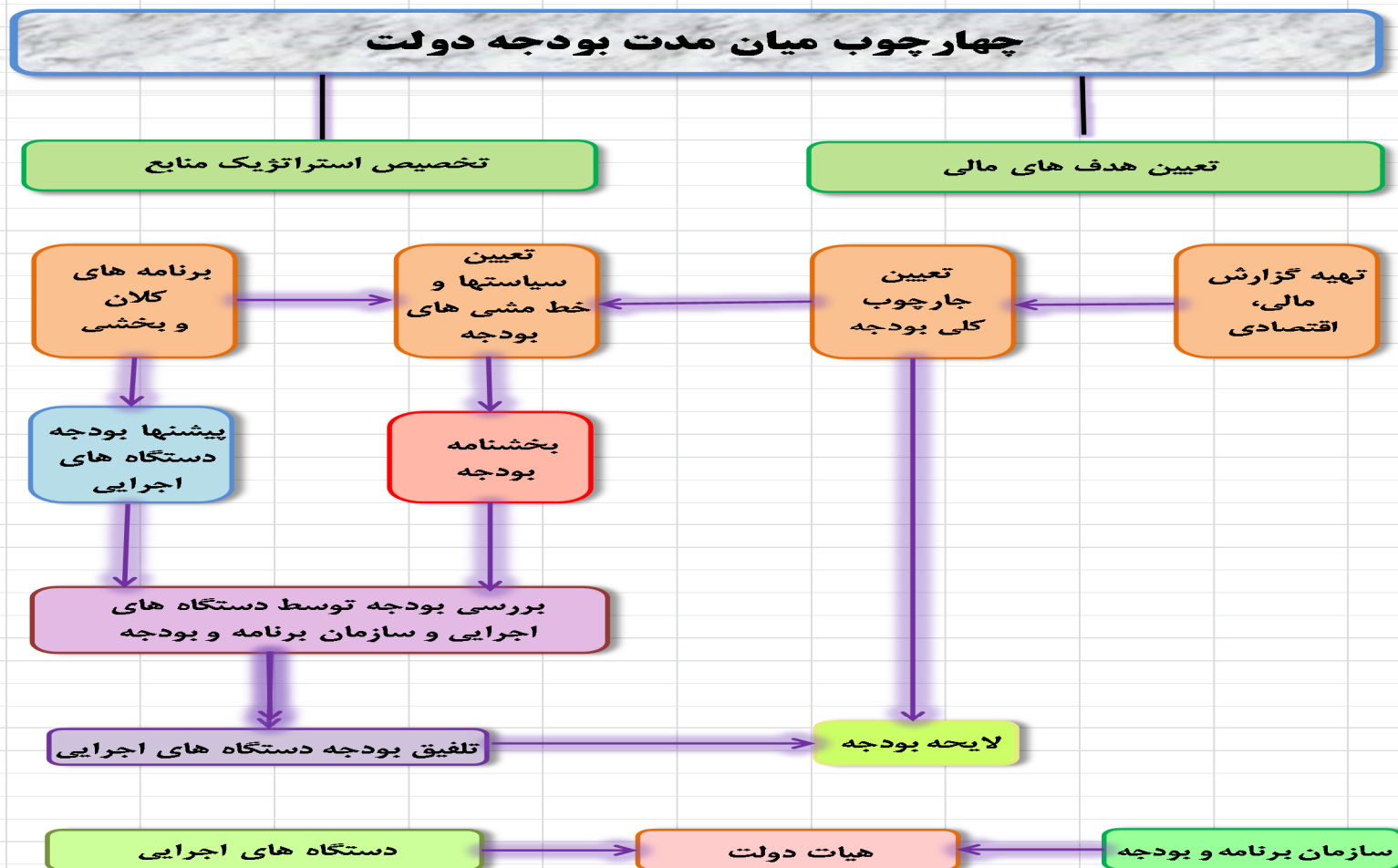
فرآیند کامل برنامه عملیاتی چند سالانه به چهار فرآیند جزئی تفکیک می شود. این تفکیک براساس سه معیار انجام می گیرد: ترتیب انجام اقدامها، واحدهای سازمانی مسئول و اسناد تهیه شده در پایان هر فرآیند. ۴ فرآیند جزئی یاد شده، واحدهای سازمانی مسئول و سندهایی که توسط آنها تهیه می شود به شرح زیر است:

عنوان سند	واحد مسئول	عنوان فرآیند
گزارش مالی، اقتصادی سیاست های مالی	سازمان برنامه و بودجه کشور هیأت دولت	۱. چارچوب اقتصادی، مالی ۲. مجموعه استراتژی و سیاست های مالی
برنامه های بخشی	دستگاه های اجرایی	۳. برنامه های بخشی و مبادلات بین بخشی
سند بودجه	سازمان برنامه و بودجه کشور	۴- تهیه سند بودجه



۳- فرآیند برنامه عملیاتی دو سالانه

نمودار (۱)



۴- پیش نیازها

◀ **بودجه جامع:** فراهم بودن امکان دسترسی برنامه های دستگاه های اجرایی به منابع خارج از بودجه دولت به منظور

تحقق اهداف عمده نظام مالیه عمومی (انضباط و ثبات مالی، تخصیص استراتژیک منابع و کارایی عملیاتی)

◀ **اطلاعات بهنگام و دقیق مالی (درخصوص منابع و مصارف بودجه در گذشته و حال):** تصمیمات برنامه ریزی و

بودجه ریزی لازم است برمبنای آخرین و دقیق ترین اطلاعات اتخاذ شوند.

◀ **نظام پرداخت قانونمند:** هرگونه پرداختی باید به موجب قانون صورت گیرد. درغیراین صورت، یکپارچگی بودجه

مخدوش می شود و امکان کنترل تمامی اقلام هزینه وجود نخواهد داشت.

◀ **شفافیت:** به منظور برنامه ریزی و تصمیم گیری موثر، اطلاعات و نتایج بودجه باید دقیق، بهنگام و بدون هیچگونه ابهام

باشد و در زمان مناسب در اختیار تصمیم گیران، دستگاه های اجرایی و شهروندان قرار گیرد.



۵- ویژگی ها

الف - غلتان بودن- غلتان بودن چارچوب پیشنهادی، ساده و صریح است و آثار شایان توجهی بر فرآیند بودجه دارد. این

نکته بدین معنی است که در جریان مذاکرات بودجه سال دوم، بحث بیشتری در خصوص برنامه‌های در دست اجرا صورت

نخواهد گرفت مگر در موارد استثنایی که به دلیل تحولات شاخص‌های کلان اقتصادی تعدیل‌هایی مورد لزوم باشد. به بیان

دیگر بودجه برنامه‌های در دست اجرا در سال قبل مورد بحث قرار گرفته و نیاز به مذاکرات بیشتری در این زمینه نیست. این

ویژگی موجب صرفه‌جویی زیادی در زمان برای دولت و همچنین برای مجلس خواهد گردید. ضمن اینکه از فرصت‌های بدست

آمده می‌توان برای بحث در خصوص برنامه‌های جدید استفاده کرد. بدین ترتیب چهارچوب بودجه میان مدت به منزله یک

ابزار قوی برای رعایت اولویت‌های استراتژیک کشور و "پرداخت پول برای مصارف صحیح" محسوب خواهد شد.

ب - پیوند برنامه و بودجه- ماهیت غلتان بودن و میان مدت بودن موجب مشخص شدن اولویت‌های استراتژیک کشور

برای یک دوره خاص می‌شود. این اولویت‌ها معیاری برای برای انتخاب بین برنامه‌ها و طرح‌ها و فعالیت‌هایی که باید تامین

مالی شوند و یا آنهایی که باید به تعویق افتند فراهم می‌آورد. چالش اساسی پیدا کردن روشی برای مرتبط ساختن اولویتهای

بودجه میان مدت با مباحث بودجه‌های سالانه است.



ج- برقراری انضباط مالی- دستگاه‌های اجرایی معمولاً تمایل دارند تا اندازه‌ای که برایشان ممکن است

طرح‌های جدید پیشنهاد دهند. بنابراین همواره در پی منابع جدید برای تامین طرح‌های خود هستند که ممکن

است منجر به ایجاد کسری‌های بودجه ناخواسته شود. برای مقابله با این مشکل، دولت می‌تواند سقف‌هایی را

برای مخارج کلان و بخشی تعیین کند. سقف کلان برای هر سال را می‌توان براساس درآمدها به علاوه منابع

تامین مالی غیردولتی یا فروش و واگذاری اوراق مالی تعیین نمود.

د- ارتقای کارایی عملیاتی- برای بهبود مستمر ارائه خدمات، دستگاه‌های اجرایی باید برنامه‌ریزی میان مدت

داشته باشند. به منظور عملیاتی کردن این برنامه‌ها دستگاه اجرایی باید دلایل موجهی در خصوص داشتن

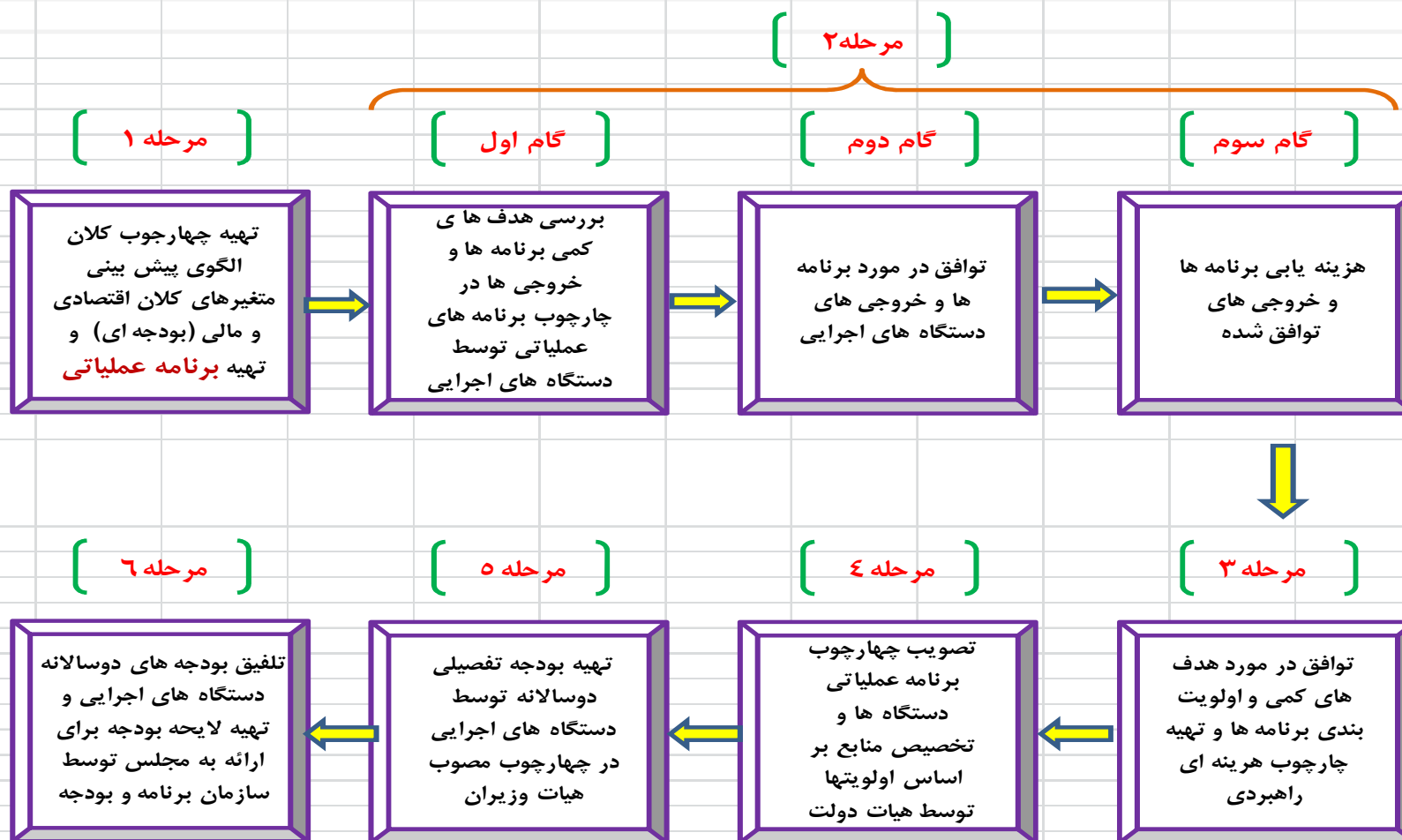
توانایی برای تامین منابع مورد نیاز اجرای برنامه را داشته باشد. بودجه‌های یک ساله ساز و کار ضعیفی برای

این توجیه می‌باشند. در مقابل یک چهارچوب بودجه میان مدت امکان پیش‌بینی بیشتر (و در نتیجه توجیه

بیشتر) ایجاد می‌کند



مراحل اجرای نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد در چهارچوب برنامه عملیاتی دو سالانه



اقدامات انجام گرفته در راستای استقرار نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد

در قوانین مختلف و همچنین سیاست های کلی برنامه های توسعه، از جمله بند (۱۶) سیاست های کلی برنامه ششم توسعه

نسبت به کاهش و صرفه جویی در اعتبارات هزینه ای تاکید شده است. از طرف دیگر با توجه به این که به لحاظ طبقه بندی اقتصادی این اعتبارات بیش از ۷۵ درصد از آن را پرداخت جبران خدمت کارکنان و رفاه اجتماعی و مستمری ها تشکیل می دهد و به لحاظ طبقه بندی عملیاتی حدود ۷۵ درصد از اعتبارات هزینه ای مربوط به فصول دفاع، آموزش، بهداشت و رفاه اجتماعی می شود، که در حد فعلی نیز با کاستی هایی روبرو هستند، امکان صرفه جویی بسیار محدود است. لذا، تنها راه صرفه جویی در اعتبارات هزینه ای از طریق افزایش بهره وری است که هدف اصلی بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد است.

استقرار بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد موجبات اصلاح فرآیند اجرا و نظارت بر بودجه را از طرق زیر فراهم می آورد:

- ♦ امکان نظارت بهتر به دلیل کمی بودن فعالیت ها
- ♦ برقراری ارتباط نظام مند بین عملکرد و تخصیص اعتبارات
- ♦ شفافیت گزارشگری عملکرد با استقرار نظام حسابداری تعهدی
- ♦ ایجاد انگیزه در مدیران برای افزایش بهره وری و صرفه جویی در هزینه ها همراه با افزایش اختیارات آنان



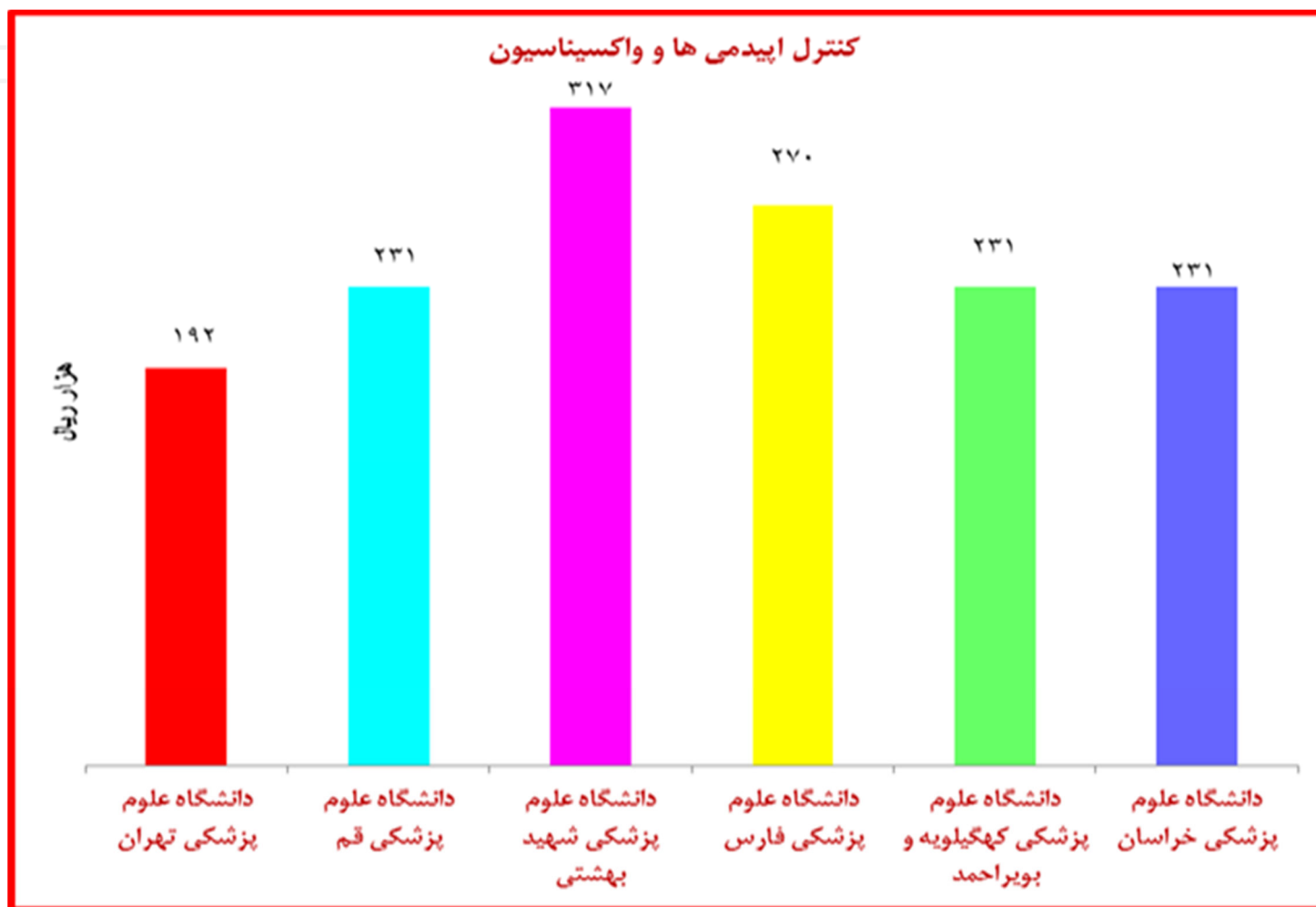
اقدامات انجام گرفته در راستای استقرار نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد

روند عملکرد اجرای نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد:

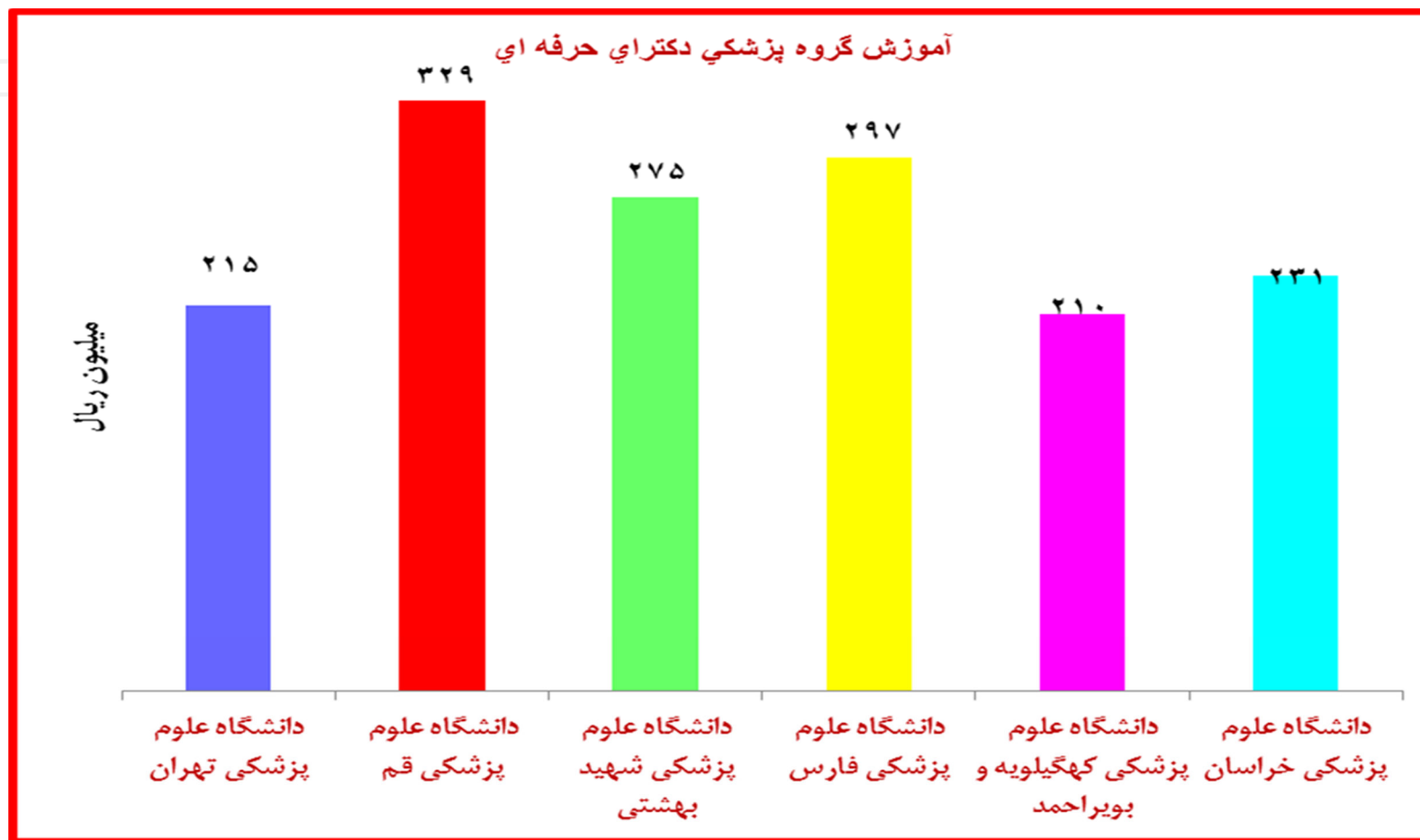
- ♦ کل دستگاه ها و ردیف های ملی دارای اعتبارات هزینه ای در سال $۱۳۹۸ = ۱۰۲۵$
 - ♦ دستگاه ها و ردیف های اجرا شده در سال $۱۳۹۷ = ۲۸۸$ (۲۸٪)
 - ♦ دستگاه ها و ردیف های پیش بینی شده در سال $۱۳۹۸ = ۵۹۲$ (۵۸٪)
 - ♦ دستگاه ها و ردیف هایی که قرار است برای سال ۱۳۹۹ انجام گیرد $= ۱۶۵$ (۱۶٪).
 - ♦ در خصوص استان ها با اقدامات انجام شده، نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد در ۲۵ اداره کل ۳۱ استان (در مجموع ۷۷۵ اداره کل) مستقر شده است و فقط در سازمان بازرسی کل کشور انجام نشده است.
 - ♦ هزینه شرکت های دولتی در بودجه سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ بر مبنای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد برآورد شده است.
- البته باید توجه داشت استقرار کامل نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد در کوتاه مدت میسر نبوده و ممکن به زمانی بیش از ۳ سال نیاز باشد. در کشورهای پیشرفته از نظر بودجه ریزی مانند استرالیا، نیوزیلند و کانادا اگرچه از دهه ۱۹۹۰ این نظام مستقر شده است، خودشان معتقدند هنوز به تکامل نرسیده است. نکته مهم در تعهد مسوولین نظام در تداوم اجرای آن است.



اقدامات انجام گرفته در راستای استقرار نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد



اقدامات انجام گرفته در راستای استقرار نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد



اقدامات انجام گرفته در راستای استقرار نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد

اداره کل انتقال خون

عنوان خدمت

تامین و توزیع خون و

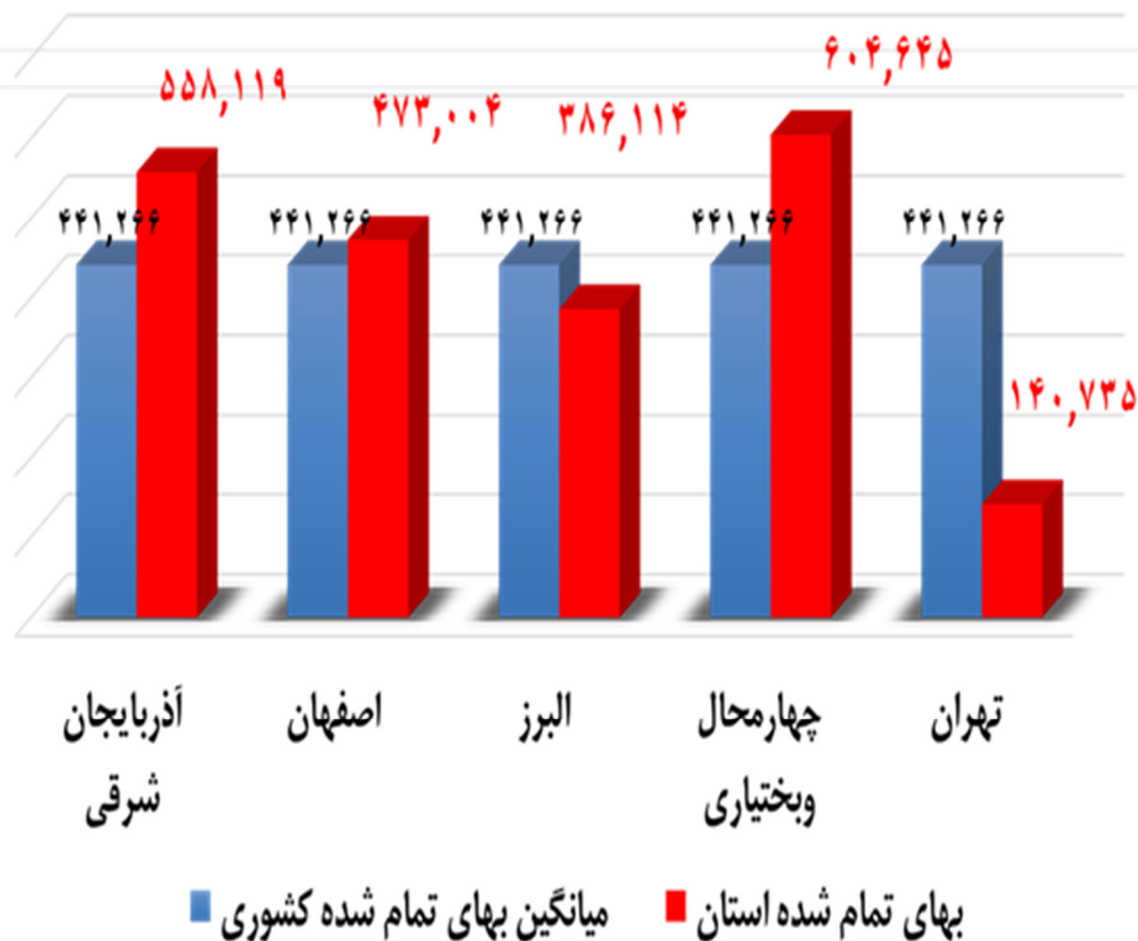
فرآورده های خونی

واحد سنجش

کیسه

تعداد خدمت در کل کشور

۴,۲۴۶,۶۰۵



۳- تحلیل منابع و مصارف لایحه بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور



1399 1398 ()	1399 ()	1398 ()	
۱۴/۰	۱۹,۸۸۷,۳۷۰/۹	۱۷,۴۴۳,۱۶۰/۲	منابع بودجه کل کشور
۹/۲	۲,۶۱۰,۵۲۳/۱	۲,۳۸۹,۸۲۹/۲	درآمدها
-۳۷/۶	۹۸۸,۴۴۵/۰	۱,۵۸۵,۲۳۲/۰	واگذاری دارایی های سرمایه ای
۱۴۴/۲	۱,۲۴۷,۰۰۰/۰	۵۱۰,۷۵۰/۰	واگذاری دارایی های مالی
۸/۰	۴,۸۴۵,۹۶۸/۱	۴,۴۸۵,۸۱۱/۲	جمع منابع عمومی دولت
۱۰/۹	۷۹۲,۳۲۵/۰	۷۱۴,۲۷۲/۵	درآمدهای اختصاصی دولت
۸/۴	۵,۶۳۸,۲۹۳/۰	۵,۲۰۰,۰۸۳/۷	منابع بودجه عمومی دولت
۱۶/۲	۱۴,۸۳۹,۴۵۷/۷	۱۲,۷۷۱,۴۳۳/۲	منابع شرکت های دولتی، بانک ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت
۱۳/۹	۲۰,۴۷۷,۷۵۰/۷	۱۷,۹۷۱,۵۱۶/۸	جمع
۱۱/۷	۵۹۰,۳۷۹/۸	۵۲۸,۳۵۶/۶	کسر می شود اقلامی که دوبار منظور شده است
۱۴/۰	۱۹,۸۸۷,۳۷۰/۹	۱۷,۴۴۳,۱۶۰/۲	مصارف بودجه کل کشور
۴/۲	۳,۶۷۲,۳۱۹/۲	۳,۵۲۳,۷۵۹/۱	هزینه ها
۵/۲	۷۰۳,۶۴۸/۸	۶۶۸,۵۷۲/۷	تملك دارایی های سرمایه ای
۶۰/۱	۴۷۰,۰۰۰/۰	۲۹۳,۴۷۹/۴	تملك دارایی های مالی
۸/۰	۴,۸۴۵,۹۶۸/۱	۴,۴۸۵,۸۱۱/۲	جمع مصارف عمومی دولت
۱۰/۹	۶۴۰,۸۲۷/۹	۵۷۷,۸۰۵/۶	از محل درآمدهای اختصاصی دولت - هزینه ای
	۱۵۱,۴۹۷/۱	۱۳۶,۴۶۶/۹	از محل درآمدهای اختصاصی دولت - سرمایه ای
۸/۴	۵,۶۳۸,۲۹۳/۰	۵,۲۰۰,۰۸۳/۷	مصارف بودجه عمومی دولت
۱۶/۲	۱۴,۸۳۹,۴۵۷/۷	۱۲,۷۷۱,۴۳۳/۲	مصارف شرکت های دولتی، بانک ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت
۱۳/۹	۲۰,۴۷۷,۷۵۰/۷	۱۷,۹۷۱,۵۱۶/۸	جمع
۱۱/۷	۵۹۰,۳۷۹/۸	۵۲۸,۳۵۶/۶	کسر می شود اقلامی که دوبار منظور شده است



() Q0=		/ P< ()	1399	1398		
1399	1398					
198\$	198\$	1"#	19,887,370/7	17,443,160	!	M K
*8#"	*+*#	8#"	5,638,293/0	5,200,084	% & ' ()	M K
+1#0	+*#8	10#*	14,839,457/7	12,771,433	', & - . % /	M K
198\$	198\$	8#"	5,638,293/0	5,200,084	% & ' ()	M K
83#9	8""#	8#\$	4,845,968/0	4,485,811	% & ' () 1 2	M K
1"#1	13#0	19#9	792,325/0	714,272	' 4,56 - . 7	M K
19\$	3""#1	;08#"	482,986/0	1,530,732	%8 % ! : 6)	M K
33#9	33#3	9#*	2,610,523/1	2,389,829	. 7	M K
"\$*	38#3	13#\$	1,950,000/0	1,725,268	' < - . 7	M K
*\$"	33#3	;3+#0	988,445	1,585,232	-6 /= - . ' 6 6 - 6>?6&	M K
19\$	3""#1	;08#"	482,986	1,530,732	%8 @6 % ! : 1 2	M K
3#+	1#+	1""#*	1,247,000	510,750	' - . ' 6 6 - 6>?6&	M K
			0/0	-	1 2 / =	M K
+3#8	8\$8	""#*	3,672,319/2	3,523,759	-6 2 A. @6 ,)6	M K
13#+	1#1	3#*	703,648/8	668,573	-6 /= - . ' 6 6 B (<	M K
19\$3	8#\$	0\$1	470,000/0	293,479	' - . ' 6 6 B (<	M K
+""#+	+0#3	13#\$	1,950,000/0	1,725,368	' < - . 7	M K
*3#3	*3#3	;\$0	660,522/0	664,462	. 7 / =	M K
"8#9	98#0	;08#"	482,986/0	1,530,732	-9 ? @ C & %8 @6	M K
31#1	1#"	;	505,459/0	54,500	-6 /= - . ' 6 6 - 6>?6& / =	M K
0""#*	8+#8	81#8	800,000/0	440,000	6A5 2=60 % E6 &6 F & /G	M K
9#*	+#0	*1*#0	114,871/3	36,750	', & - . % / - 6>?6&	M K
*0#0	""#+	8+0#8	332,128/7	34,000	/ =	M K
39\$9	31#3	10#3	1,134,366/3	975463	2 % 5 6/	M K
+*#	19\$+	3#0	262,778/3	253706	@ 5 & . % H 8,=6	M K
\$8	\$8	;9*#8	82/1	1140	' 6 6 & 6 6 2 A.	M K
\$8	""#9	;+3#"	31,063/8	116684	6	M K
1#0	3#\$	;10#0	60,343/5	72368	I) J - . B (	M K
33#0	"1#\$	*#1	1,306,401/1	1279281	') (, 6 H G	M K
*3#9	3""#+	0#3	877,284/1	825117	. 2 A. / =	M K
;	;	""#*	3,672,319/2	3,523,759	-6 2 A. @6 ,)6	M K
;	;	9#*	2,610,523/1	2,389,829	. 7	M K
;	;	;	71/1	67/8	. 2 A. 7 % K	M K
;	;	;	11/7	14/4	GDP -6 2 A. @6 ,)6 % K	M K
;	;	;	6/2	7/1	GDP ' < - . 7 % K	M K



! " # \$ - % & ' S S S					
()	()	Q0=	1399	1398	
1399	S	E (S) ()	1399	1398	
9/2	100/0	100/0	2,610,523/1	2,389,829/2	. 7
13/0	74/7	72/2	1,950,000/0	1,725,367/5	T< U . 7 ; & VW
-	0/0	0/0	0/0	0/0	T) (, 6 U . X(Y;Z& VW
10/8	11/7	11/5	305,086/5	275,235/5	%& % [% ! : U . 7 ;Z = VW
10/4	4/3	4/3	112,749/5	102,128/9	F&/G&@ 5% ! : U . 7 ;Z 0\ VW
-31/4	2/2	3/4	56,456/0	82,245/7	@6 K5&Q6/ % ! : U . 7 ;Q]2^ VW
-9/1	7/1	8/6	186,231/1	204,851/6	/8, U . 7 ;Q VW
4/2	100/0	100/0	3,672,319/2	3,523,759/1	. 2 A.
16/3	30/9	27/7	1,134,366/3	975,462/6	2Y Y% 5 6/ ; & ! 4G
3/6	7/2	7/2	262,778/3	253,706/3	@ 5& . Y% H 8,=6 ;Z& ! 4G
-92/8	0/0	0/0	82/1	1,139/9	T 6 6 & 6 6 U . 2 A. ;Z = ! 4G
-73/4	0/8	3/3	31,063/8	116,684/1	6 ;Z 0\ ! 4G
-16/6	1/6	2/1	60,343/5	72,367/8	I)J U . X(Y;Q]2^ ! 4G
2/1	35/6	36/3	1,306,401/1	1,279,281/0	T) (, 6 H G ;Q ! 4G
6/3	23/9	23/4	877,284/1	825,117/5	. 2 A. / = ;Q,8. ! 4G
-6/4	0/0	0/0	-1,061,796/2	-1,133,930/0	T< () %/<



!() * ! + ((, -. ! (/ (-					
() Q0=					
	S	1399	1398		
1399	1399	1398	(S) ()		
;3+#0 \$\$\$ \$\$\$ 9880""3#\$ 13830*3*#\$ U / = U . T 6 6 U >?&&					
;08#" "8#9 90#0 "8*1980\$ 133\$+3*#\$ -9?@ C & Z 5%8 F&/G F9 6 ; & 2					
1313#" 3\$1 *#8 "930"39#\$ ""13\$\$\$ _2 / S ` & _2 6 6 U >?&& & F&/G;Z& 2					
\$ \$ 1\$ \$0 1\$\$\$ \$ 1\$\$\$ \$ U S / = U . T S 6 X (< U . a/b U >?&&Z = 2					
3#* \$\$\$ \$\$\$ +\$30"8#8 00803+*#+ U / = U . T 6 6 X (<					
3#" +1+ +3#\$ 3\$0"30#9 "880\$19#9 @ c ,K / = & (,5 = ; & !4G					
1"#9 1"#3 13#1 1\$*98#9 8+13*3#9 @%A 0]<&@ 7 d ;Z& !4G					
03#3 \$* \$1 139+#0 903#1 % c U . T 6 6 / = ;Z = !4G					
; \$ \$ \$ +*#3 \$ \$ 6 U % H 8,=6;Z 0\ !4G					
;+8#9 \$ \$ \$1 130+ 0"8#" 0 6/?ZJ 6;Q]2^ !4G					
13\$3 \$9 \$" 00+\$ \$ *1003#3 d 9;Q !4G					
1+ 1*8 13#3 9\$"10* 8809"8#\$ H < U . T 6 6 / = ;Q,8. !4G					
;08#9 ; ; *8"0+90#* 910039#3 U / = U . T 6 6 L 5					



+ ! + ((, -. ! (/0(-1					
	() Q0=		1399	1398	
1399	S		(S)		
1399	1399	1398	(		
1"##*	100\$	100\$	1*"1000\$	31\$+3\$	T U.T 6 6 U >?&
;	0"##*	8"##*	8000\$	"3000\$	H 6 e f & ' J=6 6A5 2=6 g%Y E6 &6 F&/G ;1
;	\$	\$1	300\$	300\$	T 5@J 0K<9% H 8,=6 ;*
;100\$	\$	\$	\$	\$	' C= <E& 2 U 9% H 8,=6 ;3
;38#+	1\$	"##*	130\$*#+	*103*89	.Z66 ! 6 %6 ;"
1"3#+	9#*	9#*	11"08+1#3	"01+30\$	T,& U.%Y/ U >?& ! 9% T & ;3
33#\$	1\$	1#0	1*1300\$	801+1#1	! U 0 =U.%56 /^9% T, ?/ ;0
	"##		3\$1000\$	\$	' C= <E& 2 9% H 8,=6 ;+
\$	\$3	\$8	"100\$	"100\$	. - 6>?& / =9% ! : 7 ;+
0/0	\$	0/0	\$	\$	T _:&T_S: h W 6 TCi @ i S K<9% ! :1 2 ;8
0\$1	100\$	100\$	"1000\$	*930"+9#"	T U.T 6 6 X (<
;30#1	3#9	1"#8	*11+30\$	"30"30\$	Z 0=U >?& j k @6 ,)6 ;1
8*#+	83#1	+ "#0	"0100\$	*190\$1#+	%Y E6 &6 ! 6 %56 /^9 ;*
\$	\$3	\$3	1380\$	1380\$	T[@J 0K< ! 6 %56 /^9 ;3
\$	\$*	\$"	1000\$	1000\$	! U . =H 9%56 /^@6 0C< ;"
39#"	8#"	9#+	390310\$	*803"+#+	@6 0C<&T 5U.Z66 ! 6 %56 /^9 ;3
*3+#0	\$	\$	+++1000\$	*11)*+0	T U.T 6 6 L 5





جدول ۵- مقایسه منابع عمومی به تفکیک بخش و بند

شماره طبقه بندی	عنوان	قانون ۱۳۹۸	عملکرد هشت ماهه	لایحه ۱۳۹۹	لایحه ۱۳۹۹ به آ	میلیارد ریال
۱۰۰۰۰۰	قسمت اول: درآمدها	۲,۳۸۹,۸۲۹	۱,۳۴۶,۰۰۵	۲,۶۱۰,۵۲۳	۹/۲	
۱۱۰۰۰۰	بخش اول - درآمدهای مالیاتی	۱,۷۲۵,۳۶۸	۹۸۰,۳۱۴	۱,۹۵۰,۰۰۰	۱۳/۰	
۱۱۰۱۰۰	بند اول- مالیات اشخاص حقوقی	۴۰۹,۶۶۵	۲۵۱,۸۸۹	۴۳۹,۱۱۹	۷/۲	
۱۱۰۲۰۰	بند دوم: مالیات بر درآمد	۲۴۷,۱۶۰	۱۸۵,۹۰۰	۳۲۰,۱۸۶	۲۹/۵	
۱۱۰۳۰۰	بند سوم: مالیات بر ثروت	۴۰,۹۵۴	۴۲,۵۶۴	۶۸,۷۶۵	۶۷/۹	
۱۱۰۴۰۰	بند چهارم: مالیات بر واردات	۳۳۵,۱۵۰	۸۸,۸۱۵	۲۰۰,۰۰۰	۳۸/۵	
۱۱۰۵۰۰	بند پنجم: مالیات بر کالاها و خدمات	۷۰۲,۴۳۹	۴۱۱,۱۴۷	۹۲۱,۹۳۰	۳۱/۲	
۱۲۰۰۰۰	بخش دوم - درآمدهای ناشی از کمک های اجتماعی	۰	۰	۰	-	
۱۲۰۱۰۰	بند اول: حق بیمه	۰	۰	۰	-	
۱۳۰۰۰۰	بخش سوم - درآمدهای حاصل از مالکیت دولت	۲۷۵,۲۳۶	۱۳۲,۸۲۰	۳۰۵,۰۸۶	۱۰/۸	
۱۳۰۱۰۰	بند اول: سود سهام شرکت های دولتی	۱۲۰,۰۰۰	۷۲,۷۰۹	۱۲۹,۹۱۸	۸/۳	
۱۳۰۲۰۰	بند دوم: درآمد حاصل از بهره وام های دولت	۰	۰	۰	-	
۱۳۰۳۰۰	بند سوم: درآمدهای حاصل از اجاره	۸۶۰	۴۲۰	۱,۲۰۰	۳۹/۶	
۱۳۰۴۰۰	بند چهارم: سایر درآمدهای حاصل از مالکیت دولت	۱۵۴,۳۷۶	۵۹۶۹۲	۱۷۳,۹۶۸	۱۲/۷	
۱۴۰۰۰۰	بخش چهارم - درآمدهای حاصل از فروش کالاها و خدمات	۱۰۲,۱۲۹	۵۷,۴۳۱	۱۱۲,۷۴۹	۱۰/۴	
۱۴۰۱۰۰	بند اول: درآمدهای حاصل از خدمات	۹۹,۳۴۸	۵۶,۷۱۸	۱۱۰,۸۵۹	۱۱/۶	
۱۴۰۲۰۰	بند دوم: درآمدهای حاصل از فروش کالاها	۲,۷۸۱	۷۱۳	۱,۸۹۰	۳۲/۰	
۱۵۰۰۰۰	بخش پنجم - درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات	۸۲,۲۴۶	۲۷,۳۰۹	۵۶,۴۵۶	۳۱/۴	
۱۵۰۱۰۰	بند اول: درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات	۸۲,۲۴۶	۲۷,۳۰۹	۵۶,۴۵۶	۳۱/۴	
۱۶۰۰۰۰	بخش ششم - درآمدهای متفرقه	۲۰۴,۸۵۲	۱۴۸,۱۳۱	۱۸۶,۲۳۱	۹/۱	
۱۶۰۱۰۰	بند اول: درآمدهای متفرقه	۲۰۴,۸۵۲	۱۴۸,۱۳۱	۱۸۶,۲۳۱	۹/۱	
۲۰۰۰۰۰	قسمت دوم: واگذاری دارایی های سرمایه ای	۱,۵۸۵,۲۳۲	۲۸۵,۲۷۳	۹۸۸,۴۴۵	۳۷/۶	
۲۱۰۰۰۰	بخش اول: واگذاری دارایی های سرمایه ای	۱,۵۸۵,۲۳۲	۲۸۵,۲۷۳	۹۸۸,۴۴۵	۳۷/۶	
۲۱۰۱۰۰	بند اول: صادرات نفت و میعانات گازی و خالص صادرات گاز	۱,۵۳۰,۷۳۲	۲۸۲,۶۰۰	۴۸۲,۹۸۶	۶۸/۴	
۲۱۰۲۰۰	بند دوم: فروش و واگذاری اموال منقول و غیرمنقول	۴۴,۵۰۰	۲,۶۴۳	۴۹۵,۴۵۹	۱۰۱۳/۴	
۲۱۰۳۰۰	بند سوم: واگذاری طرح های تملک دارایی های سرمایه ای	۱۰,۰۰۰	۳۰	۱۰,۰۰۰	۰/۰	
۳۰۰۰۰۰	قسمت سوم: واگذاری دارایی های مالی	۵۱۰,۷۵۰	۶۶۸,۸۴۶	۱,۲۴۷,۰۰۰	۱۴۴/۲	
۳۱۰۰۰۰	بخش اول: واگذاری دارایی های مالی	۵۱۰,۷۵۰	۶۶۸,۸۴۶	۱,۲۴۷,۰۰۰	۱۴۴/۲	
۳۱۰۱۰۰	بند اول: منابع حاصل از فروش و واگذاری انواع اوراق مالی اسلامی	۴۳۰,۰۰۰	۳۴۰,۱۴۴	۸۰۰,۰۰۰	۸۶/۰	
۳۱۰۲۰۰	بند دوم: استفاده از تسهیلات خارجی	۵۰۰	۰	۵۰۰	-	
۳۱۰۴۰۰	بند چهارم: دریافت اصل وام ها	۲۱,۳۲۹	۱,۳۳۷	۱۳۰,۷۳	۳۸/۷	
۳۱۰۵۰۰	بند پنجم: واگذاری شرکت های دولتی	۴۶,۷۵۰	۲۸,۹۲۲	۱۱۴,۸۷۱	۱۴۵/۷	
۳۱۰۶۰۰	بند ششم: برگشتی از پرداخت های سال های قبل	۸,۱۷۱	۴,۵۹۲	۱۲,۵۰۰	۵۳/۰	
۳۱۰۷۰۰	بند هفتم: استفاده از صندوق توسعه ملی	۰	۲۹۳,۶۶۰	۳۰۲,۰۵۶	-	
۳۱۰۸۰۰	بند هشتم: سایر واگذاری های مالی	۴,۰۰۰	۱۹۲	۴,۰۰۰	۱/۰	
	جمع	۴,۴۸۵,۸۱۱	۲,۳۰۰,۱۲۴	۴,۸۴۵,۹۶۸	۸/۰	

فروض مربوط به برآورد منابع حاصل از صادرات نفت و گاز در سال ۱۳۹۹

۱	مقدار صادرات نفت (میلیون بشکه درروز)
۵۰	قیمت هر بشکه نفت صادراتی (دلار)
۳۶	سهم صندوق توسعه ملی (درصد)
۱۴/۵	سهم شرکت ملی نفت ایران (درصد)
۴۹/۵	سهم دولت (درصد)
۳,۹۶۰	خالص صادرات گاز (میلیون دلار)
۱۰,۹۹۴	عواید ارزی دولت (میلیون دلار)
۷,۹۹۶	سهم صندوق توسعه ملی (میلیون دلار)
۲,۶۴۶	سهم شرکت ملی نفت ایران (میلیون دلار)
۵۷۴	سهم شرکت ملی گاز ایران (میلیون دلار)
۱۰,۹۹۴	کل سهم بودجه دولت (میلیون دلار)
۲۲,۲۱۰	کل منابع ارزی حاصل از صادرات نفت و گاز (میلیون دلار)
۱۸,۲۵۰	کل منابع ارزی حاصل از صادرات نفت (میلیون دلار)
۳,۹۶۰	کل منابع ارزی حاصل از صادرات گاز (میلیون دلار)



جدول (۶) اعتبارات هزینه ای دولت بر حسب امور و فصل ۱۳۹۵-۱۳۹۹

عنوان امور و فصل	عملکرد ۱۳۹۶	سهم (%)	قانون ۱۳۹۷	سهم (%)	قانون ۱۳۹۸	سهم (%)	لایحه ۱۳۹۹	سهم (%)	رشد (%)	میلیارد ریال
امور خدمات عمومی	۵۳,۶۰۴/۱	۲/۲۱۱۰	۷۶,۹۴۴/۹	۲/۶۱۷۲	۸۶,۳۵۸/۹	۲/۹۳۷۴	۸۱,۰۸۷/۹	۲/۲۰۸۱	-۶/۱	
فصل قانونگذاری	۴,۷۷۱/۰	-/۱۹۶۸	۶,۳۲۱/۷	-/۲۱۱۶	۶,۴۶۵/۴	-/۲۱۹۹	۶,۹۱۰/۶	-/۱۸۸۲	۶/۹	
فصل اداره امور عمومی	۲۳,۹۵۹/۱	-/۹۸۸۲	۳۶,۴۳۰/۸	۱/۲۳۹۲	۴۱,۴۱۴/۴	۱/۴۰۸۷	۳۷,۷۷۰/۵	۱/۰۲۸۵	-۸/۸	
فصل خدمات مالی و مالیاتی	۲۴,۰۲۶/۶	-/۹۹۱۰	۳۲,۹۸۴/۲	۱/۱۲۱۹	۳۷,۲۳۸/۸	۱/۲۶۶۶	۳۴,۴۵۱/۷	-/۹۳۸۱	-۷/۵	
فصل تحقیق و توسعه در امور خدمات عمومی	۸۴۷/۵	-/۰۳۵۰	۱,۳۰۸/۱	-/۰۴۴۵	۱,۲۴۰/۳	-/۰۴۲۲	۱,۹۵۵/۲	-/۰۵۳۲	۵۷/۶	
امور دفاعی و امنیتی	۴۲۴,۱۷۶/۲	۱۷/۴۹۵۷	۶۱۸,۰۱۷/۲	۲۱/۰۲۱۴	۷۰۹,۶۴۲/۹	۲۴/۱۳۷۹	۶۹۲,۸۷۶/۲	۱۸/۸۶۷۵	-۲/۴	
فصل دفاع	۲۸۴,۲۵۲/۳	۱۱/۷۲۳۳	۴۲۷,۳۴۵/۸	۱۴/۵۳۵۸	۴۷۴,۵۲۲/۴	۱۶/۱۴۰۵	۴۴۱,۴۶۳/۳	۱۲/۰۲۱۴	-۷/۰	
فصل حفظ نظم و امنیت عمومی	۱۳۹,۲۱۸/۳	۵/۷۴۲۲	۱۸۷,۳۴۴/۶	۶/۳۷۲۴	۲۲۹,۸۰۰/۱	۷/۸۱۶۵	۲۵۰,۱۱۱/۹	۶/۸۱۰۷	۸/۸	
فصل تحقیق و توسعه در امور دفاعی و امنیتی	۷۰۵/۶	-/۰۲۹۱	۳,۳۲۶/۸	-/۰۱۱۳۲	۵,۳۲۰/۴	-/۰۱۸۱۰	۱,۳۰۱/۰	-/۰۳۵۴	-۷۵/۵	
امور قضایی	۶۲,۸۹۳/۶	۲/۵۹۴۱	۹۰,۲۰۷/۶	۳/۰۶۸۳	۱۱۴,۴۴۷/۹	۳/۸۹۲۹	۱۳۰,۰۶۵/۲	۳/۵۴۱۸	۱۳/۶	
فصل اداره امور قضائی	۶۲,۸۰۱/۱	۲/۵۹۰۳	۹۰,۱۴۲/۶	۳/۰۶۶۱	۱۱۴,۳۵۲/۸	۳/۸۸۹۶	۱۲۹,۸۹۳/۰	۳/۵۳۷۱	۱۳/۶	
فصل تحقیق و توسعه در امور قضائی	۹۲/۵	-/۰۰۳۸	۶۴/۹	-/۰۰۲۲	۹۵/۰	-/۰۰۳۲	۱۷۲/۲	-/۰۰۴۷	۸۱/۲	
امور اقتصادی	۳۲,۱۴۷/۲	۱/۳۲۵۹	۵۴,۸۴۷/۴	۱/۸۶۵۶	۵۹,۹۸۰/۵	۲/۰۴۰۲	۶۹,۴۰۷/۱	۱/۸۹۰۰	۱۵/۷	
فصل انرژی	۳,۱۹۶/۴	-/۱۳۱۸	۲,۹۵۰/۰	-/۱۰۰۳	۳,۹۰۲/۳	-/۱۳۲۷	۴,۴۸۴/۱	-/۱۲۲۱	۱۴/۹	
فصل ارتباطات و فناوری اطلاعات	۳,۶۶۰/۴	-/۱۵۱۰	۵,۰۹۱/۸	-/۱۷۳۲	۶,۱۲۶/۷	-/۲۰۸۴	۷,۹۸۵/۹	-/۲۱۷۵	۳۰/۳	
فصل حمل و نقل	۳,۱۶۰/۷	-/۱۳۰۴	۴,۳۲۲/۵	-/۱۴۳۶	۴,۹۵۹/۲	-/۱۶۸۷	۴,۸۹۷/۳	-/۱۳۳۴	-۱/۲	
فصل صنعت و معدن	۲,۸۵۲/۹	-/۱۱۷۷	۴,۳۸۵/۸	-/۱۴۹۲	۵,۳۸۱/۰	-/۱۸۳۰	۶,۳۴۴/۸	-/۱۷۲۸	۱۷/۹	
فصل بازرگانی	۴,۹۲۷/۵	-/۲۰۳۲	۱۶,۲۶۱/۴	-/۵۵۳۱	۱۲,۱۴۳/۴	-/۴۱۳۰	۱۷,۳۴۲/۰	-/۴۷۲۲	۴۲/۸	
فصل کشاورزی و منابع طبیعی	۶,۴۸۴/۴	-/۲۶۷۵	۱۰,۹۵۷/۳	-/۳۷۲۷	۱۲,۲۴۶/۳	-/۴۱۶۵	۱۴,۷۰۱/۱	-/۴۰۰۳	۲۰/۰	
فصل منابع آب	۱,۵۰۰/۸	-/۰۶۱۹	۲,۴۴۶/۰	-/۰۸۳۲	۴,۴۷۷/۹	-/۱۵۲۳	۰/۰	-/۰۰۰۰	-۱۰۰/۰	
فصل روابط کار	۶۹۹/۶	-/۰۲۸۹	۱,۳۱۳/۰	-/۰۴۴۷	۱,۵۵۵/۰	-/۰۵۲۹	۱,۹۱۱/۶	-/۰۵۲۱	۲۲/۹	
فصل تعاون	۲۴۴/۰	-/۰۱۰۱	۵۳۲/۰	-/۰۱۸۱	۱,۱۷۹/۱	-/۰۴۰۱	۱,۴۱۶/۵	-/۰۳۸۶	۲۰/۱	
فصل تحقیق و توسعه در امور اقتصادی	۵,۴۲۰/۶	-/۲۲۳۶	۶,۶۸۷/۷	-/۲۲۷۵	۸,۰۰۹/۶	-/۲۷۲۴	۱۰,۳۲۳/۷	-/۲۸۱۱	۲۸/۹	
امور محیط زیست	۴۶۶/۵	-/۰۱۹۲	۸۵۱/۱	-/۰۲۸۹	۱,۴۴۳/۱	-/۰۴۹۱	۶,۴۲۹/۰	-/۱۷۵۱	۳۴۵/۵	
فصل مدیریت پسماند	۴۳/۶	-/۰۰۱۸	۱۵۳/۶	-/۰۰۵۲	۱۲۲/۴	-/۰۰۴۲	۰/۰	-/۰۰۰۰	-۱۰۰/۰	
فصل مدیریت پساب های شهری، روستایی و صنعتی	۰/۰	-/۰۰۰۰	۰/۰	-/۰۰۰۰	۰/۰	-/۰۰۰۰	۰/۰	-/۰۰۰۰	-	
فصل کاهش آلودگی	۷۱/۲	-/۰۰۲۹	۱۲۲/۷	-/۰۰۴۲	۲۷۰/۳	-/۰۰۹۲	۱,۶۴۶/۱	-/۰۴۴۸	۵۰۹/۰	
فصل حفاظت از گونه های زیستی	۲۵۳/۲	-/۰۱۰۴	۴۴۵/۳	-/۰۱۵۱	۸۴۶/۸	-/۰۲۸۸	۴,۱۰۸/۸	-/۱۱۱۹	۳۸۵/۲	
فصل تحقیق و توسعه در امور محیط زیست	۹۸/۵	-/۰۰۴۱	۱۲۹/۵	-/۰۰۴۴	۲۰۳/۷	-/۰۰۶۹	۶۷۴/۱	-/۰۱۸۴	۲۳۱/۰	
امور مسکن، عمران شهری و روستایی	۷۸۱/۵	-/۰۳۲۲	۱,۸۵۹/۷	-/۰۶۳۳	۱,۷۰۲/۷	-/۰۵۷۹	۱,۶۹۸/۷	-/۰۴۶۳	-۰/۲	
فصل مسکن	۱۹۱/۰	-/۰۰۷۹	۲۲۵/۶	-/۰۰۷۷	۲۶۴/۸	-/۰۰۹۰	۲۸۳/۹	-/۰۰۷۷	۷/۲	
فصل توسعه خدمات شهری، روستایی و عشایری	۴۳۱/۵	-/۰۱۷۸	۱,۴۴۰/۶	-/۰۴۹۰	۱,۲۰۲/۸	-/۰۴۰۹	۱,۱۴۴/۶	-/۰۳۱۲	-۴/۸	
فصل تحقیق و توسعه در امور مسکن، عمران شهری و روستایی	۱۵۹/۰	-/۰۰۶۶	۱۹۳/۵	-/۰۰۶۶	۲۳۵/۰	-/۰۰۸۰	۲۷۰/۲	-/۰۰۷۴	۱۵/۰	



جدول (۶) اعتبارات هزینه ای دولت بر حسب امور و فصل ۱۳۹۵-۱۳۹۹

عنوان امور و فصل	عملکرد ۱۳۹۶	سهم (%)	قانون ۱۳۹۷	سهم (%)	قانون ۱۳۹۸	سهم (%)	لایحه ۱۳۹۹	سهم (%)	رشد (%)	میلیارد ریال
امور سلامت	۱۹۵,۲۳۹/۰	۸/۰۵۲۹	۲۲۹,۸۳۵/۹	۷/۸۱۷۷	۲۲۳,۷۰۳/۶	۷/۶۰۹۱	۲۱۹,۷۵۰/۳	۵/۹۸۴۰	-۱/۸	
فصل بهداشت	۷۵,۰۶۴/۸	۳/۰۹۶۱	۹۱,۰۴۸/۷	۳/۰۹۷۰	۸۱,۷۵۸/۹	۲/۷۸۱۰	۸۲,۳۷۳/۰	۲/۲۴۳۱	-۰/۸	
فصل درمان	۱۱۶,۸۱۵/۲	۴/۸۱۸۲	۱۳۴,۲۷۹/۵	۴/۵۶۷۴	۱۳۶,۲۲۵/۶	۴/۶۳۳۶	۱۳۳,۰۲۸/۷	۳/۶۲۲۵	-۲/۳	
فصل تحقیق و توسعه در امور سلامت	۳,۳۵۹/۰	۰/۱۳۸۵	۴,۵۰۷/۶	-۱/۱۵۳۳	۵,۷۱۹/۱	-۰/۱۹۴۵	۴,۳۴۸/۶	-۰/۱۱۸۴	-۲۴/۰	
امور فرهنگ و هنر، تربیت بدنی و گردشگری	۳۹,۸۱۶/۷	۱/۶۴۲۳	۷۰,۷۰۶/۱	۲/۴۰۵۰	۶۴,۰۱۷/۴	۲/۱۷۷۵	۶۹,۷۴۹/۰	۱/۸۹۹۳	۹/۰	
فصل دین و مذهب	۶,۳۹۴/۷	۰/۲۶۳۸	۱۹,۳۵۳/۹	-۱/۶۵۸۳	۱۲,۶۴۹/۹	-۰/۴۳۰۳	۱۶,۶۵۰/۳	-۰/۴۵۳۴	۳۱/۶	
فصل ورزش و تفریحات	۳,۵۸۳/۷	۰/۱۴۷۸	۷,۴۳۳/۳	-۰/۲۵۲۸	۶,۰۵۵/۵	-۰/۲۰۶۰	۱۰,۲۵۶/۰	-۰/۲۷۹۳	۶۹/۴	
فصل فرهنگ و هنر	۱۱,۷۰۹/۷	۰/۴۸۳۰	۱۷,۴۴۱/۸	-۰/۵۹۳۳	۱۶,۹۹۷/۴	-۰/۵۷۸۲	۱۵,۶۲۸/۶	-۰/۴۲۵۶	-۸/۱	
فصل میراث فرهنگی	۱,۳۰۶/۶	۰/۰۵۳۹	۱,۵۵۲/۷	-۰/۰۵۲۸	۱,۸۹۵/۲	-۰/۰۶۴۵	۲,۱۰۹/۰	-۰/۰۵۷۴	۱۱/۳	
فصل رسانه	۱۴,۲۴۸/۵	۰/۵۸۷۷	۲۰,۷۳۴/۳	-۰/۷۰۵۳	۲۱,۹۸۵/۴	-۰/۷۴۷۸	۱۹,۹۸۵/۱	-۰/۵۴۴۲	-۹/۱	
فصل گردشگری	۶۵۷/۵	۰/۰۲۷۱	۱,۱۷۵/۳	-۰/۰۴۰۰	۱,۳۳۷/۰	-۰/۰۴۵۵	۱,۷۰۰/۰	-۰/۰۴۶۳	۲۷/۱	
فصل صنایع دستی	۴۵۲/۰	۰/۰۱۸۶	۸۰۸/۴	-۰/۰۲۷۵	۸۶۰/۵	-۰/۰۲۹۳	۱,۰۳۶/۶	-۰/۰۲۸۲	۲۰/۵	
فصل تحقیق و توسعه در امور فرهنگ، تربیت بدنی و گردشگری	۱,۴۶۴/۱	۰/۰۶۰۴	۲,۲۰۶/۵	-۰/۰۷۵۱	۲,۲۳۶/۶	-۰/۰۷۶۱	۲,۳۳۲/۵	-۰/۰۶۴۹	۶/۶	
امور آموزش و پژوهش	۴۷۷,۷۳۳/۸	۱۹/۷۰۴۷	۵۴۴,۴۸۶/۱	۱۸/۵۲۰۳	۶۸۰,۶۷۵/۲	۲۳/۱۵۲۶	۷۸۸,۵۱۴/۹	۲۱/۴۷۱۸	۱۵/۸	
فصل آموزش و پرورش عمومی	۳۰۵,۸۳۸/۲	۱۲/۶۱۴۷	۳۳۴,۴۱۰/۷	۱۱/۳۷۴۷	۴۲۳,۲۲۶/۲	۱۴/۳۹۹۱	۵۰۳,۷۰۰/۱	۱۳/۷۱۶۱	۱۹/۰	
فصل آموزش فنی و حرفه ای و مهارت آموزی	۴۴,۸۲۹/۳	۱/۸۴۹۰	۴۶,۲۹۸/۱	۱/۵۷۴۸	۵۶,۹۷۳/۷	۱/۹۳۷۹	۷۵,۳۹۷/۵	۲/۰۵۳۱	۳۲/۳	
فصل آموزش عالی	۱۰۳,۱۰۹/۶	۴/۲۵۲۹	۱۳۰,۹۳۱/۱	۴/۴۵۳۵	۱۵۷,۹۹۷/۹	۵/۳۷۴۲	۱۶۸,۸۵۶/۴	۴/۵۹۸۱	۶/۹	
فصل پژوهش های پایه	۱۰,۳۵۶/۱	۰/۴۲۷۱	۱۱,۷۹۷/۸	-۰/۴۰۱۳	۱۷,۶۵۹/۲	-۰/۶۰۰۷	۱۷,۱۹۳/۶	-۰/۴۶۸۲	-۲/۶	
فصل پژوهش های توسعه ای	۱۲,۵۶۵/۵	۰/۵۱۸۳	۱۹,۳۷۳/۰	-۰/۶۵۹۰	۲۲,۷۴۱/۶	-۰/۷۷۳۵	۲۳,۳۴۸/۸	-۰/۶۳۵۸	۲/۷	
فصل تحقیق و توسعه در امور آموزش و پژوهش	۱,۰۳۵/۰	۰/۰۴۲۷	۱,۶۷۵/۳	-۰/۰۵۷۰	۱,۹۷۶/۷	-۰/۰۶۷۲	۱,۸/۵	-۰/۰۰۰۵	-۹۹/۱	
امور رفاه اجتماعی	۷۴۲,۹۲۵/۵	۳۰/۶۴۲۹	۸۸۹,۵۲۶/۵	۳۰/۲۵۶۵	۱,۰۹۸,۵۷۰/۷	۳۷/۳۶۷۰	۱,۰۶۷,۲۶۱/۶	۲۹/۰۶۲۳	-۲/۸	
فصل امداد و نجات	۶۷۴/۵	۰/۰۲۷۸	۱,۳۱۶/۰	-۰/۰۴۴۸	۲,۰۷۸/۵	-۰/۰۷۰۷	۱,۶۹۰/۸	-۰/۰۴۶۰	-۱۸/۷	
فصل بیمه های اجتماعی	۲۲۸,۲۰۱/۸	۹/۴۱۲۵	۲۹۰,۷۸۸/۵	۹/۸۹۰۹	۳۲۶,۹۷۱/۱	۱۱/۱۲۱۷	۱۷۵,۷۹۵/۲	۴/۷۸۷۰	-۴۶/۲	
فصل حمایتی	۵۰۴,۳۶۷/۲	۲۰/۸۰۳۲	۵۸۲,۶۵۴/۳	۱۹/۸۱۸۵	۷۵۳,۸۱۲/۶	۲۵/۶۴۰۳	۸۸۶,۷۶۱/۲	۲۴/۱۴۷۲	۱۷/۶	
فصل توانبخشی	۹,۶۴۲/۲	۰/۳۹۷۷	۱۴,۷۰۶/۶	-۰/۵۰۰۲	۱۵,۶۳۹/۳	-۰/۵۳۲۰	۲۸,۱۳۲/۸	-۰/۰۷۶۶	-۸۲/۰	
فصل تحقیق و توسعه در امور رفاه اجتماعی	۳۹/۸	۰/۰۰۱۶	۶۱/۱	-۰/۰۰۲۱	۶۹/۱	-۰/۰۰۲۴	۲۰۰/۸	-۰/۰۰۵۵	۱۹۰/۴	
جمع اعتبارات ۱۰ امور	۲,۰۳۹,۷۸۴/۱	۸۳/۷۲۰۹	۲,۵۷۴,۷۰۱/۵	۸۷/۶۶۴۲	۳,۰۴۰,۵۴۲/۹	۱۰۳/۴۲۱۷	۳,۱۲۶,۸۳۹/۹	۸۵/۱۴۶۲	۲/۸	
متفرقه	۲۹۹,۲۳۲/۴	۱۲/۳۴۲۲	۲۵۹,۰۵۰/۷	۸/۸۱۱۴	۲۵۳,۴۵۵/۹	۱۲/۰۲۲۵	۴۰۴,۴۱۸/۳	۱۱/۰۱۲۶	۱۴/۴	
منابع و مصارف دستگاه های اجرایی محلی در استانیها	۹۵,۴۴۷/۳	۳/۹۳۶۸	۱۰۶,۱۹۵/۲	۳/۶۱۲۱	۱۲۹,۷۶۰/۳	۴/۴۱۳۷	۱۴۱,۰۶۰/۹	۳/۸۴۱۲	۸/۷	
جمع کل	۲,۴۲۴,۴۶۳/۸	۱۰۰/۰۰۰۰	۲,۹۳۹,۹۴۷/۴	۱۰۰/۰۸۷۸	۳,۵۲۳,۷۵۹/۱	۱۱۹/۸۵۷۹	۳,۶۷۲,۳۱۹/۱	۱۰۰/۰۰۰۰	۴/۲	





جدول (۷) اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای دولت بر حسب امور و فصل ۱۳۹۵-۱۳۹۹

عنوان امور و فصل	عملکرد ۱۳۹۶	سهم (%)	قانون ۱۳۹۷	سهم (%)	قانون ۱۳۹۸	سهم (%)	لایحه ۱۳۹۹	سهم (%)	رشد (%)
امور خدمات عمومی	۴,۶۹۹/۴	۱/۱۷۷۶	۱۸,۴۸۹/۸	۴/۰۹۶۸	۱۹,۶۴۳/۷	۴/۳۵۲۴	۲۱,۹۵۶/۳	۳/۱۲۲۴	۱۱/۸
فصل قانونگذاری	۱,۱۰۰/۲	-/۲۷۵۷	۲,۳۸۲/۵	-/۵۳۷۹	۱,۵۵۱/۰	-/۳۴۳۶	۱,۱۲۵/۲	-/۱۶۰۰	-۲۷/۵
فصل اداره امور عمومی	۲,۷۳۶/۷	-/۶۸۵۸	۴,۸۰۹/۶	-/۰۶۵۷	۵,۸۴۲/۶	۱/۲۹۴۵	۸,۳۴۷/۹	۱/۱۸۷۲	۴۲/۹
فصل خدمات مالی و مالیاتی	۶۳۹/۶	-/۱۶۰۳	۹,۷۹۵/۲	۲/۱۷۰۳	۱۰,۷۴۷/۶	۲/۳۸۱۳	۱۱,۳۶۰/۶	۱/۶۰۱۴	۴/۸
فصل تحقیق و توسعه در امور خدمات عمومی	۲۲۲/۸	-/۰۵۵۸	۱,۵۰۲/۵	-/۳۳۳۹	۱,۵۰۲/۵	-/۳۳۳۹	۱,۳۲۲/۶	-/۱۷۳۹	-۱۸/۶
امور دفاعی و امنیتی	۱,۵۹۹/۷	-/۴۰۰۸	۸,۱۰۱/۲	۱/۷۹۵۰	۱۲,۲۰۶/۰	۲/۷۰۴۵	۹,۰۰۲/۷	۱/۲۸۰۳	-۲۶/۲
فصل دفاع	۱,۲۵۳/۹	-/۳۱۴۲	۲,۹۰۲/۸	-/۶۴۳۲	۴,۸۱۸/۱	۱/۰۶۷۵	۲,۶۴۸/۳	-/۳۷۶۶	-۴۵/۰
فصل حفظ نظم و امنیت عمومی	۳۴۵/۸	-/۰۸۶۶	۵,۱۹۸/۴	۱/۱۵۱۸	۷,۳۸۷/۹	۱/۶۳۶۹	۶,۳۵۴/۴	-/۹۰۳۷	-۱۴/۰
فصل تحقیق و توسعه در امور دفاعی و امنیتی	-/۰	-/۰۰۰۰	-/۰	-/۰۰۰۰	-/۰	-/۰۰۰۰	۴۶۰/۰	-/۰۶۵۴	-
امور قضایی	۴,۲۱۵/۳	۱/۰۵۶۳	۹,۶۱۴/۹	۲/۱۳۰۴	۱۱,۷۷۷/۱	۲/۶۰۹۴	۱۶,۶۹۰/۳	۲/۳۷۳۵	۴۱/۷
فصل اداره امور قضائی	۴,۲۰۱/۲	۱/۰۵۳۷	۹,۵۴۸/۸	۲/۱۱۵۷	۱۱,۷۱۹/۱	۲/۵۹۶۶	۱۶,۶۳۱/۰	۲/۳۶۵۱	۴۱/۹
فصل تحقیق و توسعه در امور قضائی	۱۴/۱	-/۰۰۳۵	۶۶/۱	-/۰۱۴۶	۵۸/۱	-/۰۱۳۹	۵۹/۳	-/۰۰۸۴	۲/۲
امور اقتصادی	۱۴۵,۴۶۴/۰	۳۶/۴۵۰۱	۱۹۷,۲۸۵/۷	۴۳/۷۱۳۳	۲۱۱,۳۸۷/۹	۴۶/۸۳۳۵	۲۵۱,۱۶۱/۰	۳۵/۷۱۷۴	۱۸/۸
فصل انرژی	۷,۹۰۴/۸	۱/۹۸۰۸	۱۹,۸۴۹/۴	۴/۳۹۸۰	۱۱,۹۱۹/۸	۲/۶۴۱۱	۱۲,۶۴۲/۳	۱/۷۹۷۹	۶/۱
فصل ارتباطات و فناوری اطلاعات	۱۲۲/۴	-/۰۳۰۷	۳۲,۶۶۹/۹	۷/۲۳۸۶	۳۰,۴۰۵/۶	۶/۷۳۶۹	۳۲,۵۹۱/۵	۴/۶۳۴۸	۷/۲
فصل حمل و نقل	۸۴,۷۵۲/۳	۲۱/۲۳۷۱	۷۰,۳۳۸/۶	۱۵/۵۸۴۸	۸۳,۵۷۹/۰	۱۸/۵۱۸۵	۱۱۲,۶۷۴/۴	۱۶/۰۲۳۴	۳۴/۸
فصل صنعت و معدن	۲,۰۶۵/۹	-/۵۱۷۷	۹,۵۵۶/۶	۲/۱۱۷۴	۱۱,۸۱۵/۹	۲/۶۱۸۰	۱۵,۲۲۸/۴	۲/۱۶۵۶	۲۸/۹
فصل بازرگانی	۲۰۹/۶	-/۰۵۲۵	۳,۶۲۱/۰	-/۸۰۲۳	۴,۹۴۱/۵	۱/۰۹۴۹	۱,۰۲۶/۹	-/۱۴۶۰	-۷۹/۲
فصل کشاورزی و منابع طبیعی	۲۰,۲۰۳/۲	۵/۰۶۲۵	۲۲,۷۷۳/۳	۵/۰۴۵۹	۲۰,۸۳۷/۵	۴/۶۱۶۹	۲۴,۰۲۷/۲	۳/۴۱۶۹	۱۵/۳
فصل منابع آب	۲۹,۳۵۰/۰	۷/۳۵۴۵	۳۷,۴۵۶/۴	۸/۲۹۹۱	۴۶,۵۴۷/۱	۱۰/۳۱۳۴	۵۱,۴۹۱/۱	۷/۳۲۲۵	۱۰/۶
فصل روابط کار	-/۰	-/۰۰۰۰	-/۰	-/۰۰۰۰	۲۰/۰	-/۰۰۰۰	۱۳/۳	-/۰۰۱۹	-۳۳/۷
فصل تعاون	-/۰	-/۰۰۰۰	-/۰	-/۰۰۰۰	-/۰	-/۰۰۰۰	-/۰	-/۰۰۰۰	-
فصل تحقیق و توسعه در امور اقتصادی	۸۵۵/۷	-/۲۱۴۴	۱,۰۲۰/۶	-/۲۲۶۱	۱,۳۲۱/۵	-/۲۹۲۸	۱,۴۶۵/۹	-/۲۰۸۵	۱۰/۹
امور محیط زیست	۷۷۹/۵	-/۱۹۵۳	۱,۸۰۳/۵	-/۳۹۹۶	۲,۶۱۵/۶	-/۵۷۹۵	۲,۷۷۲/۸	-/۳۹۴۳	۶/۰
فصل مدیریت پسماند	-/۰	-/۰۰۰۰	-/۰	-/۰۰۰۰	۲۰/۰	-/۰۰۴۴	-/۰	-/۰۰۰۰	-۱۰۰/۰
فصل مدیریت پساب های شهری، روستایی و صنعتی	-/۰	-/۰۰۰۰	-/۰	-/۰۰۰۰	-/۰	-/۰۰۰۰	-/۰	-/۰۰۰۰	-
فصل کاهش آلودگی	۲۹۷/۶	-/۰۷۴۶	۶۲۵/۰	-/۱۳۸۵	۵۷۵/۰	-/۱۲۷۴	۳۷۸/۱	-/۰۵۳۸	-۳۴/۳
فصل حفاظت از گونه های زیستی	۴۲۶/۹	-/۱۰۷۰	۱,۰۸۸/۵	-/۲۴۱۲	۱,۸۲۹/۶	-/۴۰۵۴	۱,۹۱۵/۲	-/۳۷۲۴	۴/۷
فصل تحقیق و توسعه در امور محیط زیست	۵۵/۰	-/۰۱۳۸	۹۰/۰	-/۰۱۹۹	۱۹۱/۰	-/۰۴۲۳	۴۷۹/۶	-/۰۶۸۲	۱۵۱/۱
امور مسکن، عمران شهری و روستایی	۲۶,۱۰۶/۶	۶/۵۴۱۷	۳۷,۰۹۷/۲	۸/۲۱۹۶	۵۲,۲۷۰/۵	۱۱/۵۸۱۵	۵۲,۹۷۵/۸	۷/۶۷۵۹	۳/۳
فصل مسکن	۱۷۰/۰	-/۰۴۲۶	۱,۲۰۰/۰	-/۲۶۵۹	۱,۰۸۹/۴	-/۲۴۱۴	۱۹۶/۰	-/۰۲۷۹	-۸۲/۰
فصل توسعه خدمات شهری، روستایی و عشایری	۱۱,۶۳۳/۶	۲/۹۱۵۱	۱۸,۸۳۶/۶	۴/۱۷۳۶	۲۷,۷۷۱/۴	۶/۱۵۳۳	۳۰,۰۳۹/۸	۴/۲۷۱۹	۸/۲
فصل آب و فاضلاب	۱۴,۲۰۲/۷	۳/۵۵۸۹	۱۶,۵۲۱/۵	۳/۶۵۰۷	۲۲,۵۴۰/۶	۴/۹۹۴۳	۲۲,۸۷۰/۰	۳/۲۵۲۳	۱/۵
فصل تحقیق و توسعه در امور مسکن، عمران شهری و روستایی	۱۰۰/۳	-/۰۲۵۱	۵۳۹/۱	-/۱۱۹۵	۸۶۹/۱	-/۱۹۲۶	۸۷۰/۰	-/۱۲۳۷	-/۱

جدول (۷) اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای دولت بر حسب امور و فصل ۱۳۹۵-۱۳۹۹



عنوان امور و فصل	عملکرد ۱۳۹۶	سهم (%)	قانون ۱۳۹۷	سهم (%)	قانون ۱۳۹۸	سهم (%)	لایحه ۱۳۹۹	سهم (%)	رشد (%)
امور سلامت	۷,۰۹۸/۸	۱/۷۷۸۸	۱۳,۷۶۷/۹	۳/۰۵۰۵	۱۳,۵۵۸/۴	۳/۰۰۴۱	۱۲,۸۱۷/۱	۱/۸۲۲۷	-۵/۵
فصل بهداشت	۱۴/۰	۰/۰۰۳۵	۷۲/۴	۰/۰۱۶۰	۸۳/۵	۰/۰۱۸۵	۱۴۸/۲	۰/۰۲۱۱	۷۷/۵
فصل درمان	۷,۰۸۴/۸	۱/۷۷۵۳	۱۳,۵۶۵/۵	۳/۰۰۵۷	۱۳,۳۶۹/۹	۲/۹۶۳۳	۱۲,۵۶۹/۱	۱/۷۸۱۴	-۶/۰
فصل تحقیق و توسعه در امور سلامت	۰/۰	۰/۰۰۰۰	۱۳۰/۰	۰/۰۲۸۸	۱۰۵/۰	۰/۰۲۳۳	۹۹/۸	۰/۰۱۴۲	-۵/۰
امور فرهنگ و هنر، تربیت بدنی و گردشگری	۱۱,۲۲۹/۸	۲/۸۱۳۹	۱۷,۶۷۳/۴	۳/۹۱۵۹	۲۲,۴۸۳/۱	۴/۹۸۱۵	۲۱,۱۶۹/۵	۳/۰۱۰۵	-۵/۸
فصل دین و مذهب	۱,۴۳۶/۴	۰/۳۵۹۹	۳,۶۲۴/۲	۰/۸۰۳۰	۳,۹۳۴/۴	۰/۸۷۱۷	۲,۲۰۳/۷	۰/۳۱۳۴	-۴۴/۰
فصل ورزش و تفریحات	۳,۵۱۷/۲	۰/۸۸۱۳	۵,۴۳۳/۱	۱/۲۰۳۸	۶,۵۶۳/۵	۱/۴۵۴۳	۵,۸۳۴/۸	۰/۸۲۹۸	-۱۱/۱
فصل فرهنگ و هنر	۲,۱۳۷/۵	۰/۵۳۵۶	۲,۴۳۶/۹	۰/۵۳۹۹	۳,۲۳۳/۵	۰/۷۳۶۴	۴,۱۱۴/۲	۰/۵۸۵۱	۲۳/۸
فصل میراث فرهنگی	۲,۵۰۲/۵	۰/۶۲۷۳	۲,۸۸۹/۴	۰/۶۴۰۲	۳,۹۹۴/۱	۰/۸۸۵۰	۴,۱۲۹/۱	۰/۵۸۷۲	۳/۴
فصل رسانه	۹۰۰/۲	۰/۲۲۵۶	۱,۲۶۲/۰	۰/۲۷۹۶	۱,۵۱۱/۳	۰/۳۳۴۹	۱,۳۶۸/۴	۰/۱۹۴۶	-۹/۵
فصل گردشگری	۶۰۴/۵	۰/۱۵۱۵	۱,۹۱۳/۸	۰/۴۲۴۰	۳,۰۲۳/۲	۰/۶۶۹۶	۳,۳۷۵/۰	۰/۴۸۰۰	۱۱/۷
فصل صنایع دستی	۱۳۰/۰	۰/۰۳۲۶	۱۰۰/۰	۰/۰۲۲۲	۱۱۰/۰	۰/۰۲۴۴	۱۰۰/۰	۰/۰۱۴۲	-۹/۱
فصل تحقیق و توسعه در امور فرهنگ، تربیت بدنی و گردشگری	۰/۵	۰/۰۰۰۱	۱۴/۰	۰/۰۰۳۱	۲۴/۱	۰/۰۰۵۳	۴۴/۴	۰/۰۰۶۳	۸۴/۶
امور آموزش و پژوهش	۲۱,۷۰۷/۳	۵/۴۳۹۴	۳۴,۶۷۴/۶	۷/۶۸۲۸	۵۴,۰۷۳/۲	۱۱/۹۸۰۹	۵۴,۶۴۵/۴	۷/۷۷۱۱	۱/۱
فصل آموزش و پرورش عمومی	۴,۹۷۲/۱	۱/۲۴۵۹	۱۷,۸۹۰/۰	۳/۹۶۳۹	۳۰,۰۰۷/۹	۶/۶۴۸۸	۲۹,۳۴۳/۸	۴/۱۷۳۰	-۲/۲
فصل آموزش فنی و حرفه ای و مهارت آموزی	۲,۶۷۶/۴	۰/۶۷۰۷	۲,۱۶۵/۲	۰/۴۷۹۷	۳,۰۸۴/۸	۰/۶۸۳۵	۳,۲۱۵/۷	۰/۴۵۷۳	۴/۲
فصل آموزش عالی	۱۱,۸۶۰/۹	۲/۹۷۲۱	۱۲,۱۰۰/۰	۲/۶۸۱۰	۱۷,۴۰۰/۲	۳/۸۵۵۳	۱۸,۳۵۹/۵	۲/۶۱۰۹	۵/۵
فصل پژوهش های پایه ای	۲۴۴/۳	۰/۰۶۱۲	۴۲۷/۰	۰/۰۹۴۶	۵۳۳/۰	۰/۱۱۸۱	۱,۰۶۹/۸	۰/۱۵۲۱	۱۰۰/۷
فصل پژوهش های توسعه ای	۱,۷۲۲/۴	۰/۴۳۱۶	۱,۹۲۹/۰	۰/۴۲۷۴	۲,۷۱۲/۲	۰/۶۰۰۹	۲,۶۵۶/۶	۰/۳۷۷۸	-۲/۰
فصل تحقیق و توسعه در امور آموزش و پژوهش	۲۳۱/۳	۰/۰۵۸۰	۱۶۳/۳	۰/۰۳۶۲	۳۳۵/۰	۰/۰۷۴۲	۰/۰	۰/۰۰۰۰	-۱۰۰/۰
امور رفاه اجتماعی	۳۵۰/۹	۰/۰۸۷۹	۹۷۵/۱	۰/۲۱۶۰	۳,۱۹۴/۳	۰/۲۶۴۶	۲,۲۵۲/۵	۰/۳۲۰۳	-۲۹/۵
فصل امداد و نجات	۱۱/۲	۰/۰۰۲۸	۳۰/۰	۰/۰۰۶۶	۶۷/۰	۰/۰۱۴۸	۴۵/۰	۰/۰۰۶۴	-۳۲/۸
فصل بیمه های اجتماعی	۰/۰	۰/۰۰۰۰	۰/۰	۰/۰۰۰۰	۲,۰۰۰/۰	۰/۰۰۰۰	۱,۱۴۰/۰	۰/۱۶۲۱	-۴۳/۰
فصل حمایتی	۳۱۶/۰	۰/۰۷۹۲	۹۰۲/۱	۰/۱۹۹۹	۱,۰۱۴/۳	۰/۲۲۴۷	۹۱۹/۱	۰/۱۳۰۷	-۹/۴
فصل توانبخشی	۲۳/۶	۰/۰۰۵۹	۴۳/۰	۰/۰۰۹۵	۱۱۳/۰	۰/۰۲۵۰	۱۴۶/۰	۰/۰۲۰۸	۲۹/۲
فصل تحقیق و توسعه در امور رفاه اجتماعی	۰/۰	۰/۰۰۰۰	۰/۰	۰/۰۰۰۰	۰/۰	۰/۰۰۰۰	۲/۴	۰/۰۰۰۳	-
جمع اعتبارات ۱۰ امور	۲۲۳,۲۵۱/۳	۵۵/۹۴۱۹	۳۳۹,۴۸۳/۲	۷۵/۲۱۸۸	۴۰۳,۲۰۹/۸	۶۰/۳۰۹۰	۴۴۶,۴۴۳/۶	۶۳/۴۸۸۵	۱۰/۷
متفرقه	۱۰۵,۴۱۲/۰	۲۶/۴۱۳۹	۰/۰	۰/۰۰۰۰	۱۳۹,۴۸۱/۷	۲۰/۸۶۳۶	۱۲۸,۱۰۴/۰	۱۸/۲۱۷۶	-۸/۲
منابع و مصارف دستگاه های اجرایی محلی در استانها	۷۰,۴۱۴/۱	۱۷/۶۴۴۲	۱۱۱,۸۴۴/۴	۲۴/۷۸۱۲	۱۲۵,۸۸۱/۲	۲۷/۸۹۱۳	۱۲۸,۶۴۱/۰	۱۸/۲۹۴۰	۲/۲
جمع کل	۳۹۹,۰۷۷/۵	۱۰۰/۰۰۰۰	۴۵۱,۳۲۷/۶	۱۰۰/۰۰۰۰	۶۶۸,۵۷۲/۷	۱۰۹/۰۶۳۰	۷۰۳,۱۸۸/۶	۱۰۰/۰۰۰۰	

در چارچوب اصلاحات ساختار بودجه ریزی و در جهت شفاف سازی نظام یارانه های بودجه، در سال ۱۳۹۹ برخی از منابع و مصارف بودجه دولت که ماهیت یارانه دارند از جداول اصلی بودجه حذف و در جدول (۱۴)، علاوه بر منابع و مصارف فعلی منظور شده اند و حجم منابع و مصارف جدول به ۲,۵۰۷,۲۱۰ میلیارد ریال بالغ شده است که نسبت به رقم مشابه سال ۱۳۹۸ معادل ۷۸ درصد افزایش نشان می دهد.

منابع و مصارف جدول (۱۴) به شرح جداول زیر می باشد.

منابع حاصل از هدفمندی یارانه ها در لایحه بودجه سال ۱۳۹۹

ردیف	عنوان منابع	مبالغ (میلیارد ریال)
۱	دریافتی حاصل از فروش داخلی فرآورده های نفتی	۷۷۰,۷۳۷
۲	دریافتی حاصل از فروش صادراتی فرآورده های نفتی پس از کسر مابه التفاوت خوراک تحویلی و فرآورده های نفتی دریافتی از پالایشگاه	۸۸۸,۰۰۰
۴	دریافتی حاصل از فروش داخلی گاز طبیعی با احتساب عوارض گازرسانی و عوارض و مالیات ارزش افزوده	۳۰۹,۵۹۳
۵	دریافتی حاصل از فروش برق به مشترکین و با احتساب عوارض موضوع ماده (۵) قانون حمایت از صنعت برق و عوارض و مالیات بر ارزش افزوده	۲۴۳,۷۶۶
۶	خوراک میعانات گازی پتروشیمی ها- سهم دولت	۲۵۹,۹۰۶
۷	سوخت نیروگاه ها	۴,۲۵۸
۸	منابع حاصل از فروش آب	۳۱,۰۰۰
	جمع کل دریافتی ها	۲,۵۰۷,۲۶۰



مصارف کلان هدفمندی یارانه ها در لایحه بودجه ۱۳۹۹

عنوان	مبلغ (میلیارد ریال)
بخش پالایش و فراورده های نفتی	۱۲۴,۵۹۶
بخش نفت	۲۲۰,۲۶۶
بخش گاز	۱۴۱,۴۸۳
صنعت برق	۲۲۵,۰۳۰
صنعت آب	۳۰۹۰۰
جمع	۷۴۲,۲۷۵
بخش خزانه داری کل کشور، صندوق توسعه ملی و سایر بخش ها	۲۴۴,۷۲۲
سایر مصارف هدفمندی	۱,۵۲۰,۲۶۳
جمع کل	۲,۵۰۷,۲۶۰

مصارف هدفمندی در لایحه بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور

«ارقام به میلیارد ریال»

ردیف	عنوان	جمع
	جمع کل مصارف تبصره (۱۴)	۲,۵۰۷,۲۶۰
	مصارف شرکتهای آب، برق، نفت، گاز	۹۸۶,۹۹۷
	سایر مصارف هدفمندی (به شرح ذیل)	۱,۵۲۰,۲۶۳
۱	یارانه نقدی	۴۲۸,۰۰۰
۲	کمک های جبرانی	۳۱۰,۰۰۰
۳	کاهش فقر + کمیته امداد	۱۵۵,۵۰۰
۴	۱۰٪ بهداشت	۵۲,۰۰۰
۵	ردیف های متفرقه یارانه ای (خرید تضمینی چای، نهاده های کشاورزی، شیر مدارس، مسکن مهر، کمک زیان و ...)	۵۵,۲۵۰
۶	یارانه نان و خرید تضمینی گندم	۱۲۱,۰۰۰
۷	تغذیه و امور رفاهی دانشجویان	۴,۰۰۰
۸	یارانه تولید (تبصره ۱۸)	۱۰۲,۰۰۰
۹	سایر مصارف هدفمندی به شرح مندرج در جداول ۷ و ۹ لایحه	۲۹۲,۵۱۳

