

شماره: ۶۱/۲۰۲۶۷

تاریخ: ۱۴۰۲/۴/۷

به نام خدا

دستورالعمل موضوع جزء (۱-۳) بند «د» تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور

در راستای اجرای جزء (۱-۳) بند «د» تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور:

۱. هیئت مدیره/ هیئت عامل شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و موسسات انتفاعی وابسته به دولت مندرج در پیوست شماره (۳) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، شامل شرکت‌هایی که شمول قانون و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر یا تصریح نام است، شرکت‌های تابعه وزارت نفت از جمله شرکت ملی نفت ایران، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران و شرکت‌های تابعه، سازمان نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران و شرکت‌های تابعه آنها و شرکت‌های تابعه و ذی‌ربط نهادهای عمومی غیر دولتی مکلفند در مهلت قانونی مربوط به ارائه صورت‌های مالی به حسابرس مستقل و بازرس قانونی، گزارش تطبیق عملکرد شرکت با بودجه مصوب/اصلاحی ۱۴۰۱ را منطبق بر بودجه تفصیلی (مندرج در ضمیمه شماره (۲) پیوست صورتجلسات بودجه مجامع عمومی/شورای عالی)، در چارچوب جدول شماره (۱) پیوست و همچنین گزارش انطباق نتایج عملیات شرکت با بودجه مصوب/اصلاحی برحسب اهداف کمی پیش‌بینی شده (مقداری/ریالی) در بودجه مصوب/اصلاحی را در چارچوب جدول شماره (۲) و (۳) پیوست، متضمن شرح کامل و دقیق علل انحرافات احتمالی تهیه و برای بررسی به بازرس قانونی شرکت ارائه نمایند. ضمناً عملکرد مندرج در گزارش مذکور باید با اطلاعات مندرج در صورت‌های مالی مطابقت کامل داشته باشد.

۲. بازرسان قانونی اشخاص حقوقی موضوع بند «۱» این دستورالعمل مکلفند ضمن تطبیق عناوین و ارقام عملکرد مندرج در گزارش مزبور با صورت‌های مالی، دلایل انحراف نتایج عملکرد شرکت با بودجه مصوب/اصلاحی و نیز دلایل انحراف نتایج عملیات شرکت با اهداف کمی مصوب (مقداری/ریالی) موضوع جدول شماره (۱)، (۲) و (۳) بند «۱» فوق را رسیدگی کرده و اظهار نظر روشن و صریح خود را به تفکیک هر عنوان/هدف و در مهلت قانونی مقرر به مجامع عمومی یا شوراهای عالی، گزارش و همچنین یک نسخه از گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی را برای وزارت امور اقتصادی و دارایی (معاونت امور بانکی، بیمه و شرکت‌های دولتی)، دیوان محاسبات کشور و سازمان برنامه و بودجه کشور (معاونت اقتصادی) ارسال نمایند.

۳. به موجب جزء «۳» بند «د» تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، اتخاذ تصمیم مجامع عمومی یا شوراهای عالی اشخاص حقوقی موضوع بند «۱» این دستورالعمل نسبت به صورت‌های مالی سالانه و گزارش تطبیق عملکرد با بودجه، بدون استماع گزارش حسابرس و بازرس قانونی شرکت فاقد اعتبار می‌باشد. مسئولیت هرگونه آثار مالی بر صورت‌های مالی مصوب فاقد اعتبار با رؤسای مجامع عمومی می‌باشد.

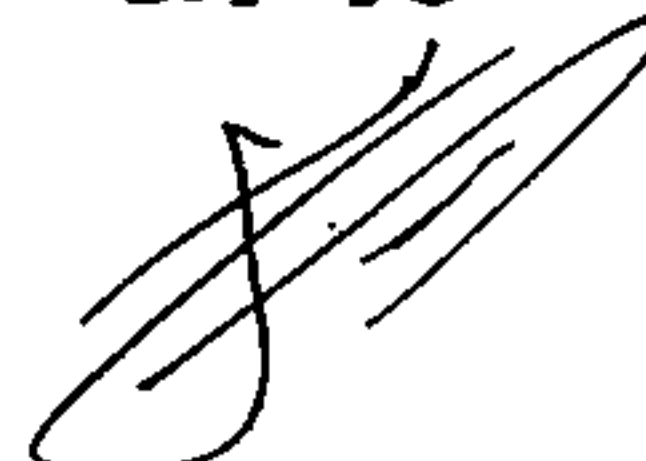
داود منظور

معاون رئیس جمهور و رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور



سید احسان خاندوزی

وزیر امور اقتصادی و دارایی



شماره: ۶۷۲۰۲۰۲۷
تاریخ: ۱۴۰۲/۰۴/۷

جدول شماره (۲) - گزارش تطبیق مقادیر کمی اهداف پیش شده در بودجه مصوب / اصلاحی با عملکرد سالانه سال مالی ...

نام شرکت / موسسه:

دلائل انحراف (۷)	انحراف مقدار عملکرد نسبت به مقدار هدف مصوب / اصلاحی (۶)		مقدار عملکرد واقعی هدف (۵)	مقدار هدف پیش اصلاحی شده در بودجه (۴)	مقدار هدف پیش مصوب شده در بودجه (۳)	واحد سنجش (۲)	نام کالا / خدمت تولیدی یا عنوان هدف (۱)	ردیف
	درصد	میزان انحراف						
								۱
								۲
								۳
								۴
								۵

ستون (۷): در صورت وجود انحراف، ذکر دلیل / دلائل انحراف الزامی می باشد.

شماره: ۲۶۷۰۷۰۷۲
تاریخ: ۱۴۰۳/۴/۲۷

جدول شماره (۱) - گزارش تطبیق عملکرد با بودجه مصوب / اصلاحی (اقلام جاری / سرمایه ای) سال مالی ...

نام شرکت / موسسه:

ردیف	عناوین بودجه تفصیلی (۱)	بودجه مصوب (۲)	بودجه اصلاحی (۳)	عملکرد (۴)	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه مصوب / اصلاحی (۵)		دلایل انحراف (۶)	عطف به یادداشت های همراه صورت های مالی (۷)
					درصد	مبلغ		
۱								
۲								
۳								
۴								
۵								

ستون (۵): در صورت وجود بودجه اصلاحی، تغییرات نسبت به بودجه اصلاحی ملاک محاسبه می باشد.

ستون (۶): در صورت وجود انحراف، ذکر دلیل / دلایل انحراف الزامی می باشد.

ستون (۷): عملکرد هر یک از سرفصل های بودجه تفصیلی در یک یا چند یادداشت همراه صورت های مالی منعکس می شود که لازم است شماره یادداشت های

مربوط در این ستون آورده شود.

شماره: ۲۱/۲۰۲۲۷
تاریخ: ۱۴۰۲/۴/۷

جدول شماره (۳) - گزارش تطبیق عملکرد ریالی با اهداف کمی برنامه ریزی شده (ریالی) در بودجه مصوب / اصلاحی سال مالی ...

نام شرکت / موسسه

ردیف	نام کالا/ خدمت تولیدی یا عنوان هدف (۱)	سنجه عملکرد (۲)	هزینه ریالی هر واحد تولید/ خدمت/هدف طبق بودجه مصوب (۳)	هزینه ریالی هر واحد تولید/ خدمت/هدف طبق بودجه اصلاحی (۴)	عملکرد ریالی واقعی هر واحد تولید/ خدمت/هدف (۵)	بودجه ریالی مصوب هدف (۶)	عملکرد ریالی هدف (۷)	دلایل انحراف (۸)
۱								
۲								
۳								
۴								

ستون (۴): در صورت وجود بودجه اصلاحی ملاک محاسبه، بودجه اصلاحی می باشد.

ستون (۶): (۲)×(۴)

ستون (۷): (۲)×(۵)

ستون (۸): در صورت وجود انحراف، ذکر دلیل/دلایل انحراف الزامی می باشد.