

بخشنامه بودجه سال 1397

شهرداری تهران

معاونت برنامه ریزی، توسعه شهری و امور شورا

اداره کل برنامه و بودجه

مقدمه

نظرات و تحلیل های کارشناسان اقتصادی و نهادهای پژوهشی تخصصی و دانشگاهی در خصوص وضعیت اقتصادی کشور در شرایط پسا برجام، نشان دهنده آن است که رکود حاکم بر اقتصاد کشور، که به دلیل بروز آثار و نتایج اقتصادی برجام و رفع بخشی از تحریم های ظالمانه بین المللی در دو سال اخیر بهبود یافته، ادامه خواهد یافت. حسب پیش بینی های مذکور رونق ایجاد شده عمدتاً در سایر بخش های اقتصادی بویژه نفت و گاز و پتروشیمی و برخی بخش های حوزه صنعت می باشد. شاخص های پیش نگر بازار مسکن همچون قیمت مسکن تعداد معاملات و تعداد پروانه های ساختمانی در سال 1395 از نرخ رشد مثبتی برخوردار بوده اند ولی در شش ماهه اول سال 1396 نرخ رشد این متغیرها به طور نسبی چشمگیرتر بوده است که این مساله نشان دهنده تداوم روند خروج از رکود و ورود تدریجی بازار مسکن به رونق نسبی در مقایسه با سال های گذشته است. لیکن با توجه به حجم بالای خانه های خالی و همچنین بالابودن نسبی نرخ سود بانکی در مقایسه با نرخ رشد قیمت مسکن، نمی توان شاهد افزایش قابل توجه تقاضا در بازار مسکن بود و به تبع آن احتمال گسترش رونق به بخش مسکن ناچیز می باشد. تبعات منفی ناشی از تصویب قانون برنامه ششم توسعه کشور، بخش عمده ای از مهمترین منابع درآمدهای پایدار شهرداری تهران (عوارض کالا و خدمات) را کاهش داده است.

از جمیع موارد انتظار می رود منابع پیش بینی شده در سال 1396 مطابق بودجه مصوب سال جاری تحقق پیدا نکند. هر چند موارد فوق الذکر، شهرداری تهران را از نظر درآمدی در سال آینده دچار چالش خواهد نمود لیکن انجام اقداماتی مانند اصلاح فرآیندهای وصول منابع و هزینه کرد در شهرداری تهران، پیش بینی منابع درآمدی جدید و متنوع سازی آن ها و همچنین کمک گرفتن از اقتصاد شهر به عنوان منبع درآمدی نظیر اقتصاد گردشگری و اقداماتی از قبیل افزایش بهره وری، افزایش انضباط مالی و ... می تواند راهکار و فرصتی مناسب برای خروج از این وضعیت تلقی شود.

افزایش اعتبارات هزینه ای و کاهش درآمدها (کاهش سهم مالیات بر ارزش افزوده، کاهش درآمدهای ناپایدار و) منجر به کاهش تراز عملیاتی بودجه عمومی شهرداری تهران در سه سال اخیر شده است. بر اساس روند مذکور پیش بینی می شود این تراز در تفریح بودجه سال 1396 و همچنین بودجه پیشنهادی سال 1397 منفی باشد که نشان دهنده مصرف بخشی از منابع حاصل از واگذاری دارایی های سرمایه ای و مالی در تامین هزینه های جاری است. کسری خالص واگذاری دارایی های سرمایه ای در سال 1394 و افزایش آن به میزان 35 درصد

در سال 1395 نشان دهنده تامین اعتبارات تملک دارایی های سرمایه‌ای از محل واگذاری دارایی های مالی و مقروض نمودن شهرداری تهران می‌باشد. افزایش نامتعارف خالص واگذاری دارایی های مالی در سال 1395 مؤید این نکته است. در بخش مصارف، افزایش 16 درصدی اعتبارات هزینه‌ای در سال 1395 نسبت به سال 1394 نشان دهنده تغییر ترکیب سهم مصارف شهرداری تهران به سمت اعتبارات هزینه‌ای بوده بطوری که سهم اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی از 70 درصد در سال 1394 به 69 درصد در سال 1395 و به کمتر از 60 درصد در تفریح سال جاری کاهش پیدا کرده است.

با عنایت به موارد مذکور و با توجه به شرایط اقتصادی و محیط پیرامونی مدیریت شهری و همچنین لزوم استقرار اصول مدیریت هزینه در شهرداری تهران، بودجه سال 1397 با رویکرد **انقباضی** و در جهت پاسخگویی هر چه بهتر به تمامی نیازهای شهروندان و ارتقای کیفیت زندگی آنان در بستر سیاست های کلی اقتصاد مقاومتی، سیاست های کلی اصل 44 قانون اساسی و اولویت های اساسی برنامه پنج ساله دوم شهرداری تهران تدوین خواهد شد. از این رو کلیه واحدهای اجرایی، سازمان ها و شرکت‌های تابعه شهرداری تهران مکلفند در چارچوب سیاست های مندرج در این بخشنامه، خطوط راهنما، دستورالعمل ها و برنامه زمانبندی ابلاغی و با درایت و شناخت هر چه بهتر شرایط کنونی بخصوص الزام افزایش سهم درآمدهای پایدار از مجموع منابع قابل پیش بینی و با بکار بستن هر چه بیشتر اصول بهره‌وری و حس مسئولیت‌پذیری در راستای نیل به اهداف برنامه پنج ساله دوم و با مد نظر قرار دادن مسائل، چالشها و برنامه ارائه شده اینجانب به شورای اسلامی شهر تهران و ایجاد بستر لازم جهت تدوین برنامه سوم، پیشنهاد بودجه سال 1397 خود را تدوین نمایند.

مسئولیت ارائه بودجه پیشنهادی در قالب مفاد این بخشنامه و دستورالعمل های مربوطه با بالاترین مقام واحد اجرایی خواهد بود. بدیهی است در صورت عدم دریافت پیشنهاد بودجه هریک از واحدهای اجرایی، سازمان ها و شرکت های تابعه در زمان مقرر و یا عدم رعایت راهبردها و سیاست های ابلاغی، معاونت برنامه ریزی، توسعه شهری و امور شورا (اداره کل برنامه و بودجه) موظف است راسا نسبت به تنظیم بودجه واحد اجرایی مربوطه در سامانه جامع تدوین و اجرای بودجه اقدام نماید.

بخش اول: اهم راهبردها و جهت گیری‌های اساسی در تهیه و تنظیم لایحه بودجه سال 1397 شهرداری تهران

1. مدیریت بهینه منابع و مصارف

- 1-1- ایجاد و افزایش درآمدهای پایدار با استفاده حداکثری از ظرفیت‌های قانونی؛
- 1-2- بهینه کردن نظام تشخیص و وصول درآمد؛
- 1-3- اخذ بهای واقعی خدمات شهری و بازنگری نظام کسب درآمد از فعالیت‌های اقتصادی شهر؛
- 1-4- بهره‌گیری از ابزارهای نوین تامین مالی؛
- 1-5- بهره‌گیری موثر از ظرفیت‌های قانونی به منظور وصول مطالبات مدیریت شهری از دولت و بخش خصوصی.
- 1-6- پیش‌بینی مصارف با اولویت پرداخت حقوق و مزایای کارکنان، نگهداشت شهر، بازپرداخت بدهی، توسعه حمل و نقل عمومی با تاکید بر حمل و نقل ریلی، ایمنی و مدیریت بحران، آسیب‌های اجتماعی؛
- 1-7- توانمندسازی، ارتقاء شفافیت مالی و عملکردی و افزایش بهره‌وری سازمان‌ها، شرکت‌ها و موسسات وابسته به شهرداری؛
- 1-8- کاهش هزینه‌های غیرضروری و صرفه‌جویی در مصارف؛
- 1-9- استقرار مدیریت هزینه از طریق تهیه طرح‌های دقیق ارزیابی و امکان‌سنجی فنی، اقتصادی، زیست‌محیطی، سلامت، ایمنی، اتاف، پدافند غیرعامل و بهره‌گیری از تکنیک‌های نوین برآورد هزینه و استفاده از فناوری‌های نوین برای اجرای پروژه‌ها (نظیر مواد 32 و 76 برنامه پنج‌ساله دوم شهرداری تهران)؛
- 1-10- شناسایی اموال منقول و غیرمنقول مازاد بر نیاز واحدهای اجرایی در تملک شهرداری به منظور تعیین تکلیف نهایی و تحقق اهداف ماده 156 برنامه پنج‌ساله دوم شهرداری تهران؛
- 1-11- توجه جدی به تسویه حساب‌ها به ویژه دیون سنواتی و تدوین برنامه مشخص برای مدیریت بدهی‌ها و پیش‌بینی راهکارهای اجرایی به منظور پرداخت دیون شهرداری تهران بر اساس برنامه زمان‌بندی مدون؛

1-12-1- اهتمام به تسویه حسابهای پرداختنی از طریق پیش بینی ساز و کارهای قانونی و عدم ایجاد حساب پرداختنی جدید.

2. توجه و اهتمام جدی به ارتقاء نظام بودجه ریزی (تداوم استقرار بودجه ریزی بر مبنای عملکرد)

2-1- توجه ویژه به بخش هزینه‌ای در چارچوب ریز فعالیت های استاندارد شده ، دامنه قیمتی مشخص و سقف اعتباری معین برای هر فعالیت؛

2-2- توزیع هزینه های پشتیبانی، اداری و سربار واحد مربوطه روی فعالیت ها با هدف محاسبه قیمت تمام شده هر فعالیت.

3. اولویت بندی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای در جهت افزایش بازدهی سرمایه گذاری های شهرداری و مدیریت اثربخش منابع موجود

3-1- ساماندهی پروژه های تملک دارایی سرمایه ای از طریق شناسایی پروژه های متوقف، نیمه تمام و خاتمه یافته و اولویت بندی آنها؛

3-2- تدقیق، بازنگری و بروز رسانی اهداف کمی پروژه های موجود به صورت کمی پذیر (مترمربع، کیلومتر و...) منطبق بر احکام و اهداف کمی برنامه پنج ساله دوم شهرداری تهران؛

3-3- پیش بینی اعتبارات با اولویت های تعمیرات اساسی، ایمن سازی شهر در برابر مخاطرات، گسترش حمل و نقل عمومی به ویژه مترو، تکمیل پروژه های نیمه تمام، تسویه دیون و بدهی ها؛

3-4- ممنوعیت تعریف هر گونه پروژه جدید و در صورت ضرورت اخذ مصوبه کمیسیون برنامه ، بودجه و محاسبات و اقدام طبق " نظامنامه پذیرش پروژه های جدید ". پروژه های سرمایه گذاری و مشارکت های مردمی از این قاعده مستثنی می باشند.

4. پیش بینی اعتبارات واحدهای اجرایی در جهت تحقق اهداف ماموریتی پیش بینی شده در برنامه پنج ساله دوم شهرداری تهران با اولویت های ذیل

4-1- ارتقاء کیفیت زندگی شهروندان با تاکید بر سبک زندگی اسلامی- ایرانی موضوع ماده 105؛

4-2- ارتقاء شاخص های کیفیت زندگی و محیط زیست شهری؛

- 3-4- توسعه حمل و نقل عمومی متکی بر حمل و نقل ریلی موضوع ماده 6؛
- 4-4- ارتقاء ایمنی شهر و شهروندان در برابر بحران طبیعی و انسان ساز موضوع مواد 53، 54، 60 و 61؛
- 5-4- نوسازی، بهسازی و بازسازی بافت های فرسوده موضوع ماده 92؛
- 6-4- تاکید بر توسعه فرهنگی و اجتماعی موضوع ماده 98؛
- 7-4- کاهش ناهنجاری ها و آسیب های اجتماعی (اعتیاد، کودکان کار، زنان در معرض آسیب) موضوع ماده 104؛
- 8-4- توجه به اثر بخشی آموزشهای شهروندی در حوزه زیست محیطی با استفاده با تاکید بر بهرمندی از ظرفیت سازمانهای مردم نهاد.

5. مدیریت بهینه منابع انسانی، هوشمند سازی و ایجاد شهر مجازی و شهرداری الکترونیک

- 1-5- بهبود خدمات رفاهی ارایه شده به کارکنان شهرداری در راستای ارتقاء سطح معیشت، کمک به حل مشکلات مسکن، بهداشت و درمان و سایر موضوعات مرتبط با رفاه کارکنان؛
- 2-5- اهتمام در جهت هوشمندسازی و چابک سازی ساختار سازمانی به منظور افزایش بهره‌وری سرمایه‌های انسانی و فیزیکی (بر اساس مواد مرتبط در بخش‌های 23 و 25 برنامه پنج ساله دوم شهرداری تهران)؛
- 3-5- توسعه فناوری اطلاعات و ارتباطات به منظور تحقق شهر مجازی و شهرداری الکترونیک جهت ارائه خدمات غیرحضور و الکترونیکی به شهروندان.

6. تمرکز زدایی در مدیریت شهری و گسترش و بهبود کیفیت ارائه خدمات عمومی

- 1-6- تمرکز زدایی از واحدهای ستادی و مناطق ، توسعه سیاست ناحیه محوری ، رویکرد محله گرایی و تقویت نظام مدیریت محله به ویژه از طریق مشارکت شورایی‌ها (در راستای تحقق ماده 142 برنامه پنج ساله دوم شهرداری تهران)؛

2-6- توزیع متناسب ارائه خدمات و دسترسی شهروندان به فضاها و زیرساخت های خدماتی، فرهنگی، مذهبی، ورزشی و اجتماعی.

7. حمایت از حضور فعال شهروندان، بخش خصوصی و نهادهای عمومی غیر دولتی در اجرای پروژه های سرمایه ای

1-7- پیش بینی ساز و کار لازم و تعیین پروژه های تملک دارایی های سرمایه ای قابل واگذاری (نیمه تمام، تکمیل شده، آماده بهره برداری و طرح های سرمایه گذاری شرکت های وابسته از محل منابع داخلی) به منظور تشویق واگذاری پروژه ها به پیمانکاران، سرمایه گذاران بخش خصوصی و تعاونی (در راستای اهداف مواد 136 و 137 برنامه پنج ساله دوم شهرداری تهران)؛

2-7- تامین منابع مالی پروژه های تملک دارایی های سرمایه ای اولویت دار دارای توجیه فنی و اقتصادی از طریق منابع بخش خصوصی، مشارکت های مردمی، بانک ها، موسسات و شرکت های تامین سرمایه (موضوع مواد 151 و 152 برنامه پنج ساله دوم شهرداری تهران) و بازارهای مالی داخلی و خارجی؛

3-7- شناسایی و معرفی فرصت های سرمایه گذاری، ایجاد فضای رقابتی برای سرمایه گذاران در حوزه های مختلف شهری، کاهش هزینه مبادله و افزایش بهره وری در اقتصاد شهر، ارتقاء شاخص فضای کسب و کار و رقابت پذیری در شهر تهران از طرق ممکن؛

4-7- اتخاذ سیاست های موثر با هماهنگی نهادهای ملی و استانی به منظور افزایش تولید شهری و فراهم شدن زمینه مناسب برای تحقق حداکثر بازدهی نسبت به مقیاس و کاهش هزینه های ازدحام در برخورداری شهروندان از انواع خدمات شهری.

8. تحقق شهر عدالت محور و کاهش شکاف در برخورداری از امکانات شهری

1-8- توجه ویژه به مناطق کم برخوردار به منظور توزیع متعادل و عادلانه منابع درآمدی در بودجه سالانه و تلاش برای توزیع خدمات عمومی شهر بر مبنای عدالت فضایی به منظور کاهش فاصله و شکاف میان مناطق شمال و جنوب (مبتنی بر ماده 140 برنامه پنج ساله دوم شهرداری تهران)؛

2-8- تملک املاک معارض طرح های عمرانی و بهسازی بافت های فرسوده و باز زنده سازی بافت های تاریخی و ارزشمند، ایجاد رونق مجدد در کالبد و هویت اجتماعی و فرهنگی دینی و روانسازی عبور و مرور.

9. تقویت جنبه های حاکمیتی شهرداری تهران از منظر سیاستگذاری، برنامه ریزی، استانداردسازی، پالایش و ارزیابی و برون سپاری وظایف قابل واگذاری

- 1-9- استقرار مدیریت هماهنگ شهری (برنامه ریزی، تأمین زیرساخت و تعاملات نهادی هماهنگ) و ایفای نقش شهرداری به عنوان محور هماهنگی مدیریت در شهر؛
- 2-9- تهیه برنامه عملیاتی برای برون سپاری فعالیت ها اعم از تهیه دستورالعمل ها، روش های مشارکت، تقویت سیستم های نظارتی و تأمین منابع؛
- 3-9- توسعه و تکمیل نظام جامع مدیریت عملکرد و ارزیابی عملکرد واحدهای سازمانی.

10. استقرار نظام فنی و اجرایی در تمامی حوزه های ماموریتی

- 1-10- استقرار کامل نظام فنی و اجرایی شهرداری تهران و بکارگیری مشاوران و پیمانکاران و تأمین کنندگان ذیصلاح؛
- 2-10- اجرای کلیه پروژه های تملک دارایی سرمایه ای منحصر در قالب نظام فنی و اجرایی؛
- 3-10- رعایت ضوابط و دستورالعمل های ابلاغی نظام فنی و اجرایی توسط مناطق، معاونت های تخصصی و سازمان ها و شرکت های وابسته برای کلیه پروژه ها.

11. اصلاح نظام مالی سازمان ها و شرکت های وابسته و افزایش بهره‌وری آنها

- 1-11- تنظیم بودجه بر اساس بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد و محاسبه قیمت تمام شده خدمات و محصولات؛
- 2-11- رعایت کامل ضوابط صرفه جویی در هزینه ها طبق مواد برنامه پنج ساله دوم شهرداری تهران و سیاست های ابلاغی؛
- 3-11- تلاش جهت ارتقاء درآمدهای عملیاتی شرکت و سازمان از طریق مشارکت در پروژه های شهری مرتبط با وظایف سازمانی یا فروش محصولات در بازارهای هدف.

بخش دوم: سیاست های اجرایی تدوین بودجه سال 1397

با عنایت به رویکرد مدیریت شهری در زمینه افزایش مشارکت اجتماعی، به کارگیری سرمایه های انسانی، بهره گیری از فناوری و استفاده بهینه از منابع، صرفه جویی در هزینه ها و کاهش تصدی ها و واگذاری امور به بخش خصوصی و تعاونی رعایت سیاست های اجرایی و الزامات زیر در پیشنهاد بودجه سال 1397 مورد انتظار است.

1- منابع:

- 1-1- افزایش سهم درآمدهای پایدار به میزان 25 درصد از کل منابع شهرداری به منظور کاهش وابستگی به درآمدهای ناپایدار؛
- 2-1- اصلاح ساز و کار تحقق منابع موجود درآمدی از طریق ارتقاء ضمانت های اجرایی لازم با همکاری دولت؛
- 3-1- ارائه لوایح لازم در خصوص واقعی نمودن بهای خدمات توسط واحدهای اجرایی شهرداری و سازمان ها و شرکت های تابعه تا سقف بهای تمام شده تا پایان آذر ماه به شورای اسلامی شهر؛
- 4-1- پیش بینی حداکثری منابع نقدی و کاهش سهم منابع غیرنقد با رعایت قوانین و مقررات؛
- 5-1- پیش بینی ساز و کار مناسب جهت اجاره دادن املاک و مستغلات شهرداری تهران و استفاده بهینه به منظور افزایش درآمدهای پایدار؛
- 6-1- ایجاد تنوع در روش های تأمین مالی پروژه های شهری نظیر BOT، PPP، فاینانس، یوزانس، اوراق صکوک، اوراق مالی اسلامی ارزی و ریالی و ...

2- مصارف:

- 1-2- کاهش هزینه های جنبی و غیرذاتی نامتناسب با مأموریت های شهرداری تهران؛
- 2-2- تقویت ساز و کارهای مدیریت و نظارت بر هزینه کرد اعتبارات و کاهش هزینه های غیرضروری با استقرار نظام مدیریت پروژه در چارچوب استانداردهای مرسوم بین المللی؛
- 3-2- کاهش تصدی گری ها و کاهش اعتبارات هزینه ای و تملک دارایی سرمایه ای از طریق واگذاری و مشارکت حداکثری بخش خصوصی و تعاونی در پروژه های نیمه تمام و مجموعه های در حال بهره برداری؛
- 4-2- پیش بینی ساز و کارهای لازم به منظور پرهیز از افزایش میزان بدهی های شهرداری تهران، سازمان ها، شرکت ها و موسسات زیرمجموعه شهرداری و جلوگیری از ایجاد هرگونه هزینه و تعهد بجز در چارچوب ردیف های مصوب بودجه؛

- 2-5- پیش بینی ساز و کارهای لازم به منظور پرهیز از افزایش میزان بدهی‌های قطعی سنواتی شهرداری به همراه پیشنهاد چگونگی بازپرداخت با تاکید بر استفاده از ابزارهای مالی مبتنی بر بازار سرمایه و اوراق بدهی؛
- 2-6- پیش بینی ساز و کارهای لازم به منظور کاهش اتکای مجموعه‌های تابعه شهرداری به منابع شهرداری نسبت به عملکرد سال 1395، به میزان ده درصد؛
- 2-7- شناسایی و اعلام دیون و بدهی‌های قطعی سنواتی شهرداری به همراه پیشنهاد برنامه چگونگی بازپرداخت؛
- 2-8- در مواردی که قانونگذار در مورد مصرف برخی از درآمدها تعیین و تکلیف نموده، شهرداری مکلف است درآمد را در محل خود هزینه نماید؛
- 2-9- پیش بینی هزینه‌های نگهداشت شهر باتوجه به مدیریت هزینه‌های تمام شده و تاکید بر تعمیر و نگهداری پیشگیرانه در پروژه‌های نگهداشت ابنیه فنی با رعایت صرفه جویی و پرهیز از موازی کاری.

3- مدیریت عملکرد:

- 3-1- توجه ویژه به حسابرسی و اصلاح گردش عملیات مالی منطبق با استانداردهای حسابرسی و اخذ گزارشات مطلوب؛
- 3-2- پرهیز از استخدام و بکارگیری نیروی انسانی جدید؛
- 3-3- هرگونه برون سپاری و واگذاری امور به بخش خصوصی در چارچوب قوانین و مقررات منوط به تعیین تکلیف منابع موجود اعم از نیروی انسانی، ماشین آلات و تجهیزات باشد، به نحوی که هزینه برون سپاری، بار مالی مجددی را علاوه بر فعالیت قبل به شهرداری تحمیل نکند و باعث کاهش هزینه‌ها گردد؛
- 3-4- طبقه‌بندی و عناوین اعتبارات پیشنهادی اعم از هزینه‌ای، تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی به نحوی باشد که نشان دهنده ماهیت کار و عملیات مربوط باشد.

بخش سوم: دستورات اجرایی

1. کلیه معاونت‌ها موظفند سیاست‌های اجرایی تنظیم بودجه سال آینده در حوزه تخصصی خود را بر اساس مفاد این بخشنامه و رعایت کلیه اسناد فرادستی به معاونت ذیربط در مناطق شهرداری و شرکت‌ها و سازمان‌های زیرمجموعه ابلاغ نمایند. معاونت‌های ذیربط در مناطق نیز مکلف به اجرای سیاست‌های مذکور در قالب ردیف‌های اعتباری پیشنهادی می‌باشند.

2. کلیه مناطق موظفند در تعیین نیازهای نواحی و محلات، نظرات شورایاران محلات را در پیش بینی بودجه، پیشنهادات مطرح شده را مد نظر قرار دهند.
3. کلیه معاونت‌ها، شهرداری‌های مناطق بیست و دوگانه (از طریق معاونت هماهنگی و امور مناطق) و سازمان‌ها و شرکت‌ها از طریق معاونت مالی و اقتصاد شهری (اداره کل امور مجامع و شوراهای سازمان‌ها) موظفند در چارچوب دستورالعمل تهیه و تنظیم لایحه بودجه سال 1397 (پیوست بخشنامه)، بودجه پیشنهادی سال آتی خود را با مدنظر قراردادن سیاست‌های اجرایی این بخشنامه تکمیل و پس از اخذ تاییدیه‌های پیش‌بینی شده، حداکثر تا تاریخ 1396/9/25 در قالب سامانه جامع تدوین و اجرای بودجه شهرداری تهران به معاونت برنامه‌ریزی، توسعه شهری و امور شورا ارائه نمایند.
4. معاونت برنامه‌ریزی، توسعه شهری و امور شورا موظف است حداکثر بر اساس سقف پیش‌بینی منابع قابل تحقق و با رعایت سیاست‌ها و جهت‌گیری‌های مندرج در برنامه پنج‌ساله دوم شهرداری تهران و موارد مذکور در این بخشنامه نسبت به تعدیل پیشنهادهای ارائه شده، با هماهنگی معاونت‌های مربوطه اقدام و اعتبارات هزینه‌ای، تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی را متناسب با تعدیل‌های انجام شده نهایی نماید. همچنین در صورت لزوم هرگونه اصلاح در فرم‌ها و جداول نهایی در فرآیند تدوین بودجه، رعایت دستورالعمل‌ها و شیوه‌نامه‌های ابلاغی معاونت مزبور الزامی می‌باشد.
5. تدوین بودجه پیشنهادی سال 1397 شهرداری تهران مشتمل بر بودجه پیشنهادی واحدهای ستادی، مناطق و سازمان‌ها و شرکت‌ها بوده که به صورت همزمان به شورای محترم اسلامی شهر تهران ارائه خواهد شد.
6. معاونت برنامه‌ریزی، توسعه شهری و امور شورا موظف است ضمن نظارت بر حسن اجرای فرآیند تدوین بودجه، با تأیید ستاد عالی بودجه نسبت به ابلاغ دستورالعمل‌های مورد نیاز اقدام نماید. به نحوی که حداکثر تا بیستم دی ماه سال جاری فرآیند تنظیم بودجه در شهرداری به اتمام رسیده و لایحه بودجه آماده ارسال به شورای محترم اسلامی شهر تهران گردد.
7. کمیسیون برنامه، بودجه و محاسبات به عنوان ستاد عالی بودجه پیشنهادی سال 1397 تعیین می‌شود.

(د) پیوست‌ها :

- 1- ضوابط مالی تهیه و تنظیم بودجه؛
- 2- دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه پیشنهادی سال 1397 مناطق و واحدهای شهرداری تهران؛
- 3- دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه پیشنهادی سال 1397 سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه شهرداری تهران.