

پیوست شماره (۶)

دستورالعمل اولویت‌بندی و بازنگری اعتبارات هزینه‌ای لایحه بودجه ۱۴۰۵

مقدمه

در راستای اجرای سیاست‌های کلی برنامه هفتم پیشرفت، ارتقای کارایی هزینه‌های عمومی، اصلاح ساختار بودجه، تقویت انضباط مالی دولت و همچنین مدیریت محدودیت‌های منابع در سال ۱۴۰۵، ضرورت دارد دستگاه‌های اجرایی نسبت به اولویت‌بندی، بازنگری و تدقیق اعتبارات هزینه‌ای خود اقدام نمایند. این دستورالعمل اولویت‌بندی و بازنگری اعتبارات هزینه‌ای لایحه بودجه ۱۴۰۵ و با هدف افزایش بهره‌وری هزینه‌ها، کاهش هزینه‌های کم‌اثر و هدایت اعتبارات به سمت برنامه‌های دارای اولویت بالاتر و بازدهی بیشتر اجتماعی و اقتصادی تدوین شده است.

ساختار اجرایی و تکمیل فرمهای اولویت بندی

با توجه به شاخص‌های اقتصادی، محدودیت‌های تحقق منابع، ضرورت کنترل هزینه‌های جاری و لزوم تمرکز دولت بر مأموریت‌های اصلی و حاکمیتی، تمامی دستگاه‌های اجرایی موظفند توزیع اعتبارات هزینه‌ای را بر اساس اصول و ضوابط زیر مورد بازنگری قرار دهند و مستندات لازم را مطابق فرم‌های پیوست در زمان مقرر به سازمان برنامه و بودجه کشور/ استان ارسال نمایند.

۱) اولویت بندی زیربرنامه‌های اجرایی

دستگاه‌های اجرایی موظفند زیربرنامه‌های اجرایی را برای اجرا در سال ۱۴۰۵ اولویت بندی و نسبت به تسهیم اعتبارات آن‌ها در قالب ستونهای مربوطه اقدام نمایند.

الف) اولویت‌بندی زیربرنامه‌ها نسبت به کل زیربرنامه‌های دستگاه

در این بخش می‌بایست تمامی زیربرنامه‌های مورد نظر در جدول شماره ۱ ذکر شوند و به ترتیب اولویت اجرا شماره گذاری شوند. نکته حائز اهمیت در این بخش، تکراری نبودن شماره اولویت زیربرنامه‌ها است. به عبارتی در یک دستگاه نباید دو زیربرنامه با اولویت یکسان ذکر شود.

ب) تسهیم اعتبارات هر زیربرنامه به تفکیک اقلام کلان

در این بخش نیز هر زیربرنامه می‌بایست بر اساس موارد زیر تسهیم‌بندی شود و برحسب درصد در جدول مربوطه ذکر شود. به طوریکه مجموع سهم‌های درج شده به ۱۰۰٪ برای هر زیربرنامه برسد.

۱. حقوق و مزایای کارکنان و بازنشستگان (اعم از رسمی، پیمانی، قراردادی و ...) و کسورات قانونی

۲. هزینه های جاری و نگهداشت (خدمات قراردادی و پشتیبانی و ...)
۳. برون سپاری خدمات (موارد منجر به خدمت رسانی به ذینفعان بیرونی)
۴. پرداختهای حمایتی
۵. سایر هزینه ها

۲) شاخص های ارزیابی و اولویت بندی خروجی / خدمت های دستگاه های اجرایی

دستگاه های اجرایی موظف اند اعتبارات هر یک از خروجی / خدمت های خود را بر اساس اولویت آن در هر زیر برنامه اعلام نمایند. شماره اولویت نباید در یک زیر برنامه تکراری باشد.

همچنین برای هر خروجی / خدمت دستگاه موظف است بر اساس معیارهای زیر، امتیاز (۰ تا ۵) درج نماید:

۱. ضرورت حاکمیتی
۲. اثرگذاری اجتماعی و اقتصادی
۳. همسویی با سیاست های ملی و برنامه هفتم
۴. قابلیت برون سپاری
۵. شفافیت، قابلیت نظارت و گزارش دهی

این بخش برای ارزیابی و اولویت بندی خروجی های (خدمت / طرح) دستگاه اجرایی در لایحه بودجه ۱۴۰۵ طراحی شده است. امتیازدهی هر خروجی توسط دستگاه اجرایی به توزیع بهینه منابع محدود به خروجی های اولویت دار و با بازده بالا منجر خواهد شد.

شاخص	توضیح	مقیاس امتیاز
ضرورت حاکمیتی	نشان‌دهنده اهمیت خروجی برای وظایف قانونی و سیاست‌گذاری دولت است. اگر بدون اجرای خروجی، حقوق عمومی یا حاکمیت دولت به خطر بیفتد، امتیاز بالاتر داده می‌شود.	۰ = فاقد ضرورت، ۵ = حیاتی و غیرقابل جایگزین
اثرگذاری اجتماعی و اقتصادی	میزان تأثیر خروجی بر جامعه، اقتصاد، عدالت اجتماعی و رفاه عمومی. خروجی‌های با اثر مستقیم بر مردم یا رشد اقتصادی امتیاز بالاتری می‌گیرند.	۰ = کم‌اثر، ۵ = اثرگذاری بسیار بالا
هم‌سویی با قوانین بالادستی با اولویت برنامه هفتم	میزان انطباق خروجی با سیاست‌های بالادستی، اسناد بالادستی و اهداف کلان کشور با اولویت برنامه هفتم.	۰ = مغایر، ۵ = کاملاً همسو
قابلیت برونسپاری / واگذاری	امکان واگذاری فعالیت به بخش خصوصی یا سایر نهادها بدون کاهش کیفیت. خروجی قابل واگذاری به بخش خصوصی انطباق بیشتری به سیاست‌های دولت برای کاهش هزینه‌ها دارد.	۰ = غیر قابل واگذاری / برونسپاری، ۵ = کاملاً قابل واگذاری / برونسپاری
شفافیت و قابلیت نظارت	میزان امکان رصد و پایش عملکرد خروجی و شفافیت اطلاعات آن. خروجی‌های قابل پایش و گزارش‌دهی کمی و شفاف‌تر، امتیاز بالاتری دارند.	۰ = غیرقابل پایش، ۵ = کاملاً شفاف و قابل اندازه‌گیری

جدول شماره ۱- اولویت‌بندی زیربرنامه‌های دستگاه‌های اجرایی در سال ۱۴۰۵

توضیحات	تسهیم اعتبارات هر زیربرنامه به تفکیک ستون‌های زیر بر حسب درصد (مجموع اعداد ستونهای زیر در هر زیربرنامه می‌بایست به ۱۰۰٪ برسد)					اولویت هر زیربرنامه نسبت به کل زیربرنامه‌های دستگاه (شماره اولویت نباید تکراری باشد)	عنوان زیر برنامه	کد زیربرنامه	عنوان دستگاه اجرایی	کد دستگاه اجرایی
	٪ سایر هزینه ها	٪ پرداختهای حمایتی	٪ برون‌سپاری خدمات (موارد منجر به خدمت‌رسانی به ذینفعان بیرونی)	٪ هزینه های جاری و نگهداشت (خدمات قراردادی و پشتیبانی و ...)	٪ حقوق و مزایای کارکنان و بازنشستگان (اعم از رسمی، پیمانی، قراردادی و ... و کسورات قانونی)					
	٪۱۵	٪۴۰	٪۱۰	٪۲۰	٪۱۵	۲	زیربرنامه اجرایی شماره ۱	۱۰۰۱	دستگاه شماره ۱	
						۵	زیربرنامه اجرایی شماره ۲	۱۰۰۲	دستگاه شماره ۱	
						۶	زیربرنامه اجرایی شماره ۳	۱۰۰۳	دستگاه شماره ۱	
						۳	زیربرنامه اجرایی شماره ۴	۱۰۰۴	دستگاه شماره ۱	
						۱	زیربرنامه اجرایی شماره ۵	۱۰۰۵	دستگاه شماره ۱	
						۴	زیربرنامه اجرایی شماره ۶	۱۰۰۶	دستگاه شماره ۱	

جدول شماره ۲- اولویت بندی خروجی / خدمت های دستگاه های اجرایی در سال ۱۴۰۵

کد دستگاه تابعه	عنوان دستگاه تابعه	کد زیر برنامه	عنوان زیر برنامه	کد خروجی/ خدمت	عنوان خروجی/ خدمت	اولویت هر خروجی در زیربرنامه ذیربط (شماره اولویت نباید در یک زیربرنامه تکراری باشد)	ضرورت حاکمیتی (۵ تا ۰)	اثرگذاری اجتماعی و اقتصادی (۵ تا ۰)	هم‌سویی با قوانین بالادستی با اولویت برنامه هفتم (۵ تا ۰)	قابلیت برونسپاری / واگذاری (۵ تا ۰)	شفافیت و قابلیت نظارت (۵ تا ۰)	توضیحات
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۱	زیربرنامه اجرایی شماره ۱	۱۱۱۱	خروجی شماره ۱-۱	۴	۴	۳	۴	۱	۲	
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۱	زیربرنامه اجرایی شماره ۱	۱۱۱۲	خروجی شماره ۲-۱	۳						
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۱	زیربرنامه اجرایی شماره ۱	۱۱۱۳	خروجی شماره ۳-۱	۱						
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۱	زیربرنامه اجرایی شماره ۱	۱۱۱۴	خروجی شماره ۴-۱	۲						
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۲	زیربرنامه اجرایی شماره ۲	۱۱۱۵	خروجی شماره ۱-۲	۲						
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۲	زیربرنامه اجرایی شماره ۲	۱۱۱۶	خروجی شماره ۲-۲	۱						
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۲	زیربرنامه اجرایی شماره ۲	۱۱۱۷	خروجی شماره ۳-۲	۳						