پیوست شماره(۶)

دستورالعمل اولویت‌بندی و بازنگری اعتبارات هزینه‌ای لایحه بودجه ۱۴۰۶

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 ۱۴۰۶، ضرورت دارد دستگاه‌های اجرایی نسبت به اولویت‌بندی، بازنگری و تدقیق اعتبارات هزینه‌ای خود اقدام نمایند. این دستورالعمل اولویت‌بندی و بازنگری اعتبارات هزینه‌ای لایحه بودجه ۱۴۰۶و 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، محدودیت های تحقق منابع، ضرورت کنترل هزینه های 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 برنامه‌وبودجه کشور/ استان ارسال نمایند.

۱) اولویت بندی زیربرنامه‌های اجرایی

دستگاه های اجرایی موظفند زیربرنامه‌های اجرایی را برای اجرا در سال ۱۴۰۶ اولویت بندی و نسبت به تسهیم اعتبارات آن ها 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 زیربرنامه ها 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 می بایست 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. برون‌سپاری خدمات (موارد منجر به خدمت‌رسانی به ذینفعان بیرونی)

۴. پرداختهای حمایتی
۵. سایر هزینه ها

۲) شاخص‌های ارزیابی و اولویت‌بندی خروجی / خدمت های دستگاههای اجرایی

دستگاه های اجرایی موظف اند اعتبارات هر یک از خروجی / خدمت های خود را بر اساس اولویت آن در هر زیربرنامه اعلام نمایند. شماره اولویت نباید در یک زیربرنامه 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 سیاست‌های ملی و برنامه هفتم**
۴. **قابلیت برونسپاری**
۵. **شفافیت، قابلیت نظارت و گزارش‌دهی**

این بخش برای **ارزیابی و اولویت‌بندی خروجی‌های (خدمت/ طرح) دستگاه اجرایی** در لایحه بودجه ۱۴۰۶ طراحی شده است. امتیازدهی هر خروجی توسط دستگاه اجرایی به توزیع بهینه منابع محدود به خروجی‌های **اولویت‌دار 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. خروجی های 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 کشو 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 هزینه ها 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. خروجی های قابل پایش و گزارش‌دهی کمّی و شفاف‌تر، امتیاز بالاتری دارند.	۰ = غیرقابل پایش، ۵ = کاملاً شفاف و قابل اندازه‌گیری

جدول شماره ۱- اولویت‌بندی زیربرنامه‌های دستگاه های اجرایی در سال ۱۴۰۶

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

جدول شماره ۲- اولویت بندی خروجی / خدمت های دستگاه های اجرایی در سال ۱۴۰۶

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 (۰تا ۵)	اثرگذاری اجتماعی و اقتصادی (۰تا ۵)	هم‌سویی با قوانین بالادستی با اولویت برنامه هفتم (۰تا ۵)	قابلیت برونسپاری / واگذاری (۰تا ۵)	شفافیت و قابلیت نظارت (۰تا ۵)	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 ۱-۲	۳						
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۱	زیربرنامه اجرایی شماره ۱	۱۱۱۳	خروجی شماره ۱-۳	۱						
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۱	زیربرنامه اجرایی شماره ۱	۱۱۱۴	خروجی شماره ۱-۴	۲						
	دستگاه شماره ۱	۱۰۰۲	زیربرنامه اجرایی شماره ۲	۱۱۱۵	خروجی شماره ۲-۱	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 ۲-۳	۳						