





الزلمات

استقرار بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد

محمد کردبچه

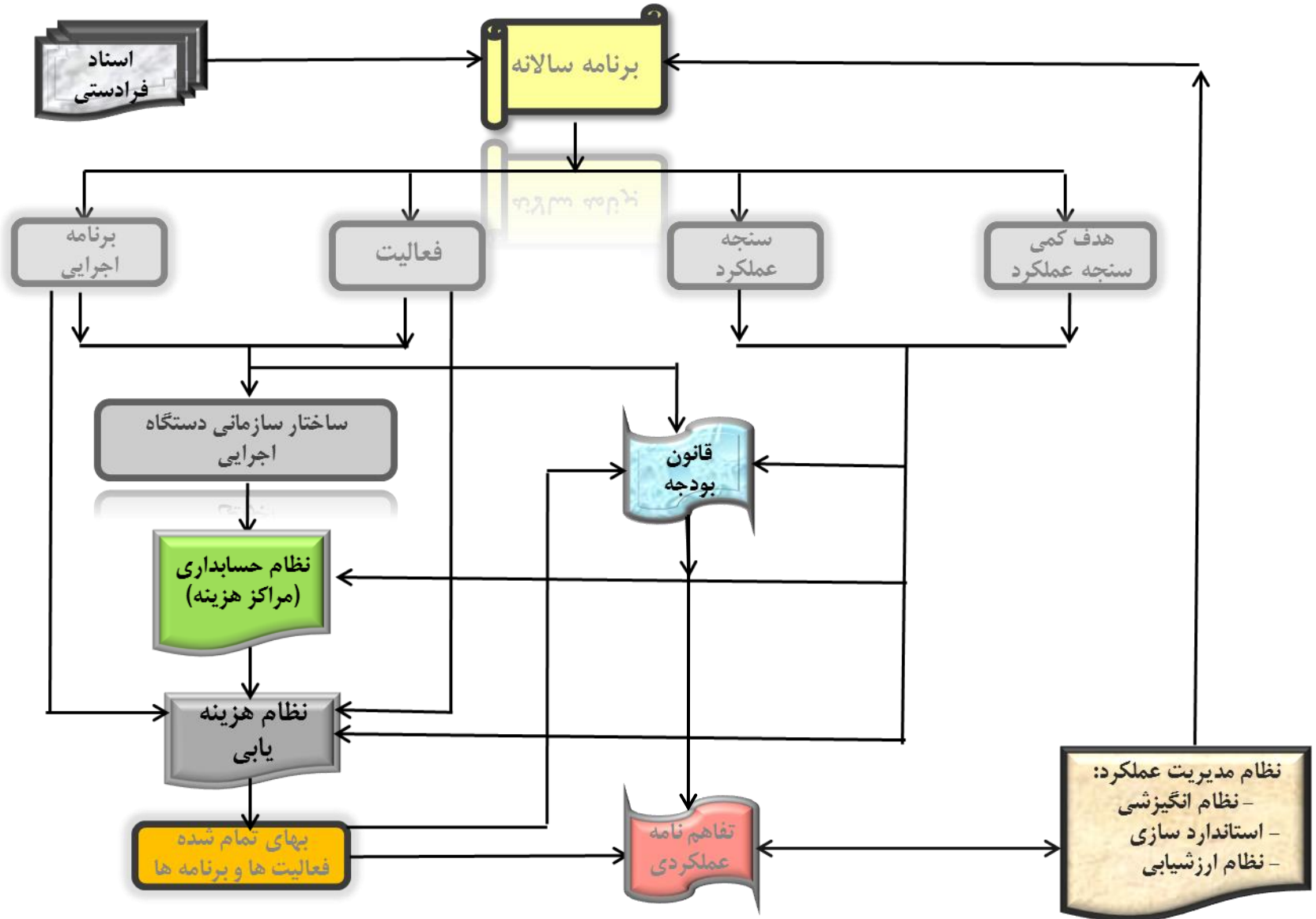
مهرماه ۱۳۹۹



مفایم کلی
بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد



نمودار گردش عملیات نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد





روند استقرار بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد

به کارگیری نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد در ایران در سال ۱۳۸۰ و در چارچوب پروژه اصلاح نظام بودجه ریزی کشور مطرح گردید. تا سال ۱۳۸۴ اقدامی جدی در این زمینه صورت نگرفت. با روی کار آمدن دولت نهم و تاکید رئیس وقت سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور مقدمات اجرای این نظام فراهم گردید. قرار شد استقرار نظام در سه مرحله: شفاف سازی، افزایش اثربخشی و ارتقای بهره وری انجام گیرد. در اجرای مرحله اول فرآیند یادشده، یعنی شفاف سازی، اقدام های زیر در قالب بودجه سال های ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶ انجام گرفت:

- بررسی برنامه های ذیل دستگاه های اجرایی
- تعیین اهداف کمی برنامه های اجرایی ذیل دستگاه های اجرایی
- تعیین و احصای فعالیت ها و طرح های ذیل برنامه های اجرایی و تعیین اهداف کمی ذی ربط
- توزیع و تخصیص هزینه ها برحسب فعالیت ها
- برآورد هزینه واحد فعالیت ها و طرح ها



روند استقرار بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد

به رغم پیشرفت به نسبت مطلوبی که در اجرای نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد در ۲ سال یادشده به دست آمد، از سال ۱۳۸۷ با تغییر مدیریت سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور، همه اقدامات در دست اجرا برای استقرار نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد منوقف شد و نه تنها اقدام دیگری در این راستا انجام نگرفت بلکه اقدامات انجام گرفته از آن پس مغایرت کامل با سه اصل مهم شفافیت، پاسخگویی و قانونمندی داشت. اقدامات انجام گرفته طی این دوره (۱۳۸۷-۱۳۹۱) را می توان به شرح زیر خلاصه کرد:

- ◀ حذف فرم ها و دستورالعمل بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد از بخشنامه های بودجه سالانه
- ◀ حذف اطلاعات مربوط به فعالیت ها و اهداف کمی ذی ربط از موافقتنامه ها
- ◀ افزایش تعداد و اعتبارات ردیف های متفرقه و متمرکز بدون برنامه
- ◀ استقرار بودجه ریزی مبتنی بر عدم شفافیت، عدم پاسخگویی، عدم التزام به قانون و بی انضباطی مالی به جای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد



روند استقرار بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد

از سال ۱۳۹۲ و با استقرار دولت جدید و با تأکیدی که رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور نسبت به اصلاح روش بودجه بندی و استقرار نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد داشتند، اقدامات فشرده ای در این زمینه آغاز شد که مهم ترین اقدامات در این زمینه به شرح زیر است:

✓ برگزاری دو هم اندیشی و تعدادی کارگاه های آموزشی به میزان ۱۵۰۰۰ نفر ساعت برای کارشناسان دستگاه های

اجرایی در سطح ملی و استانی

✓ تهیه برنامه های سالانه سال های ۱۳۹۳، ۱۳۹۴، ۱۳۹۵، ۱۳۹۶، ۱۳۹۷، ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و تقدیم آن به همراه لوایح

بودجه سال های مذکور

✓ برآورد بهای تمام شده تمام فعالیت های ذیل ۹۵ درصد از دستگاه ها و ردیفهای دارای اعتبارات هزینه ای با

تعیین اهداف کمی مربوط به هریک از فعالیت ها و انعکاس نتایج آن در پیوست شماره (۴) سند بودجه سالانه

همانطور که ملاحظه می شود، تا کنون سه مرحله از چهار مرحله بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد، برای اکثر دستگاه

های اجرایی به مرحله اجرا درآمده است و برای بقیه در دست اقدام است. البته با توجه به اینکه در ابتدای اجرای

کامل نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد هستیم اشکالاتی وجود دارد که انشاءالله با تداوم تلاش های انجام شده به

تدریج مرتفع خواهد شد. در کشورهای پیشرفته در این زمینه پس از سالها اجرا هنوز با مشکلاتی روبه رو هستند. .



مفاهیم کلی

ویژگی کلیدی نظام بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد جدید، تلفیق اهداف نظام مدیریت بودجه با پاسخگویی مناسب است. به بیان دیگر عملکرد خوب مورد تشویق قرار می‌گیرد و عملکرد نامطلوب تنبیه می‌شود. تجربیات به عمل آمده در این زمینه نشان می‌دهد که موفقیت این نظام مبتنی بر تداوم آن توسط دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط و کاربرد تدریجی استانداردهای عملکرد خدمات ارایه شده می‌باشد. برای تحقق این امر لازم است:

- (1) شاخص‌های عملکرد مشخص شده و به گونه‌ای گزارش شود که قابل عملیاتی شدن توسط مدیران بودجه باشد،
- (2) دستگاه‌های اجرایی از استقلال بیشتر برخوردار شوند به نحوی که قادر باشند بهترین و کارآترین روش ارایه خدمات را تعیین کنند، و
- (3) تغییرات لازم در عوامل انگیزشی و تنبیهی برای مدیران دستگاه‌های اجرایی پیش‌بینی شود.

بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد عوامل "**صرفه‌جویی**" و "**اثربخشی**" را به ابعاد سنتی بودجه‌ریزی اضافه می‌کند. این نظام بین "کارایی" و "اثربخشی" تمایز قایل می‌شود. در "کارایی" استفاده مفید از منابع مورد نظر است، درحالی‌که "اثربخشی" با عملکرد مرتبط است. در بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد طبقه‌بندی عملیات به نحوی است که هدفها شفافتر بیان می‌شوند، ارزیابی بودجه آسان‌تر بوده و در روش هزینه‌یابی آن ارتباط بین داده و ستانده مورد توجه قرار می‌گیرد. **مهمترین هدف نظام بودجه‌ریزی مبتنی عملکرد اصلاح نظام مدیریت بخش عمومی و افزایش اثربخشی مخارج این بخش است.**



ضرورت استقرار بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد

در قوانین مختلف و همچنین سیاست های کلی برنامه های توسعه، از جمله بند ۱۶ سیاست های کلی اقتصاد مقاومتی 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 ۷۰ 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.



پیش شرط های موفقیت در اجرای نظام بودجه ریزی بر مبنای عملکرد

موفقیت این نظام مبتنی بر تداوم آن توسط دستگاه های اجرایی ذی ربط و کاربرد تدریجی استانداردهای خدمات ارائه شده می باشد. برای تحقق این امر لازم است:

✓ یک نظام یکپارچه برنامه ریزی و ارزشیابی همراه با مدیران اجرایی قادر به تهیه برنامه و بودجه هماهنگ و کنترل و نظارت و ارزشیابی آن وجود داشته باشد.

✓ برنامه ها، فعالیت ها و کارکنان و اعتبارات مورد نیاز اجرای وظایف دستگاه وجود داشته باشد.

✓ ارتباط لازم بین هزینه تولید کالاها و خدمات با عملکرد در فرآیند تهیه و تنظیم و اجرای بودجه وجود داشته باشد.



مراحل اجرای نظام بودجه ریزی بر مبنای عملکرد

✓ بازمینی و احصای برنامه های اجرایی و فعالیت های دستگاه های اجرایی

✓ تعیین شاخص های عملکرد و اهداف کمی مربوط به هر یک.

✓ هزینه یابی برنامه ها و فعالیت ها و تعیین قیمت تمام شده کالا ها و خدمات ارائه شده از سوی دولت.

✓ مدیریت فرآیند بودجه ریزی بر مبنای عملکرد (نظارت، گزارشگیری، و ارزشیابی)

حکم بند (پ) ماده (۷) قانون برنامه ششم توسعه

دولت موظف است از سال اول اجرای قانون برنامه، سالانه اعتبارات بیست درصد (۲۰٪) دستگاه های اجرایی مندرج در قوانین بودجه سنواتی را به صورت بودجه ریزی بر مبنای عملکرد تنظیم نماید. به نحوی که در سال پایانی اجرای قانون برنامه، صد درصد (۱۰۰٪) دستگاه ها، دارای بودجه مبتنی بر عملکرد باشند. مفاد این بند شامل مدارس دولتی نمی شود.

اقدامات انجام گرفته در بودجه سال های اخیر:

- (۱) حذف ستون حقوق و مزایای مستمر در جدول شماره (۷) و ردیف ۵-۵۵۰۰۰۰۰ جدول شماره (۹) به منظور دادن اختیارات بیشتر به مدیران واحدهای مجری در مصرف اعتبارات هزینه ای
- (۲) انتقال بعضی از اعتبارات درآمد-هزینه ای ذیل ردیف ۵۳۰۰۰۰۰ و اعتبارات موردی ردیف ۵۵۰۰۰۰۰ جدول شماره (۹) که مربوط به دستگاه های خاص می شدند (معادل ۲۱۴ ردیف با اعتبار ۲۵۵ هزار میلیارد ریال) به جدول شماره (۷) برای شفاف سازی و لحاظ کل اعتبارات هزینه ای مبنای بهای تمام شده هر دستگاه



(۳) اضافه شدن یک جدول جدید به سند اصلی بودجه مربوط به اعتبارات هزینه ای برحسب فصول هفت گانه برای نظارت و کنترل بهتر اجرای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد در اعتبارات هزینه ای

(۴) تصویب و اجرای بند (ج) تبصره (۲۰) قوانین بودجه با ویژگی های زیر:

✓ اعطای اختیار بیشتر به مدیران واحد مجری که اعتبارات هزینه ای خود را بر مبنای بهای تمام شده ارائه می کنند. از جمله اختیار جا به جایی بین اعتبارات هفت فصل هزینه

✓ نگهداری اعتبارات واحد مجری به صورت جداگانه در سامانه حسابداری دستگاه اجرایی

✓ اختیار جا به جایی کارکنان غیر کارآمد و مازاد به واحد دیگر در همان دستگاه، به دستگاه های اجرایی دیگر در همان شهر بدون رضایت مستخدم و به سایر شهرها با رضایت مستخدم و موافقت سازمان اداری و استخدامی کشور و در صورت عدم موافقت مستخدم، بازنشستگی، بازخریدی و فسخ قرارداد بر حسب نوع استخدام مستخدم ذی ربط.

✓ مبادله تفاهم نامه عملکردی بین مدیران واحد های مجری و مسوولان دستگاه های اجرایی برای تحکیم اجرای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد



- ✓ ایجاد انگیزه در دستگاه های اجرایی برای استقرار بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد، از جمله: از صرفه جویی احتمالی در بهای تمام شده فعالیت ها، **۲۰ درصد** در اختیار مدیران واحد مجری قرار می گیرد و **۸۰ درصد** صرف اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای می شود.
- ✓ نظارت کارآ تر خزانه بر مصرف اعتبارات هزینه ای.
- ✓ هدفمند کردن تخصیص اعتبارات هزینه ای (مرتبط کردن تخصیص با عملکرد مدیران)
- ✓ فراهم کردن زمینه های لازم برای استقرار نظام حسابداری تعهدی

(۵) روند عملکرد اجرای نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد:

- ◀ کل دستگاه ها و ردیف های ملی دارای اعتبارات هزینه ای در ابتدای سال ۱۳۹۷ = ۱۰۲۵
- ◀ دستگاه ها و ردیف های اجرا شده در سال ۱۳۹۷ = ۲۸۸ (۲۸٪)
- ◀ دستگاه ها و ردیف های اجرا شده در سال ۱۳۹۸ = ۵۹۲ (۵۸٪)
- ◀ دستگاه ها و ردیف هایی که قرار است برای سال ۱۳۹۹ انجام گیرد = ۱۴۵ (۱۴٪).

مقایسه بهای تمام شده فعالیت های بعضی دستگاه های ملی

بهای تمام شده فعالیت پیشگیری، کنترل و مراقبت بیماری های واگیر



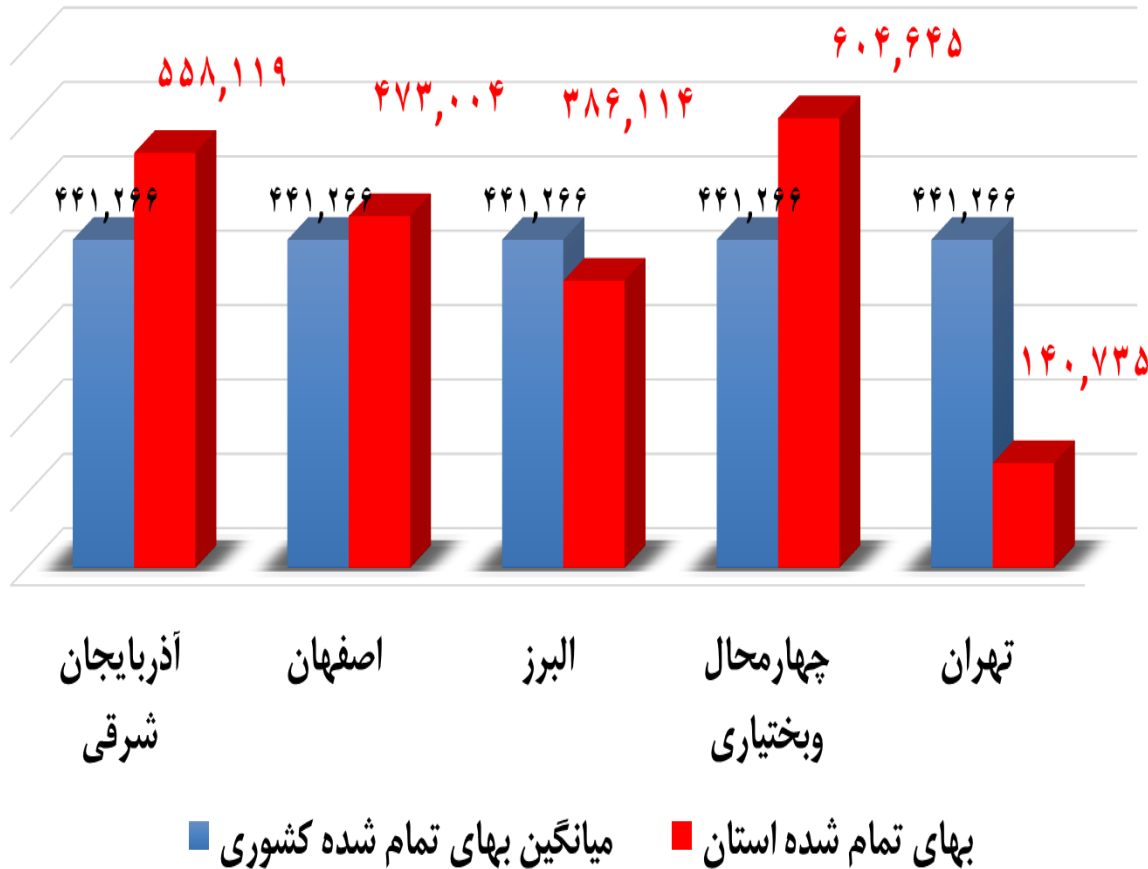
کنترل اپیدمی ها و واکسیناسیون



آموزش گروه پزشکی دکترای حرفه ای



مقایسه بهای تمام شده فعالیت های بعضی از استانها



اداره کل انتقال خون

عنوان خدمت

تامین و توزیع خون و

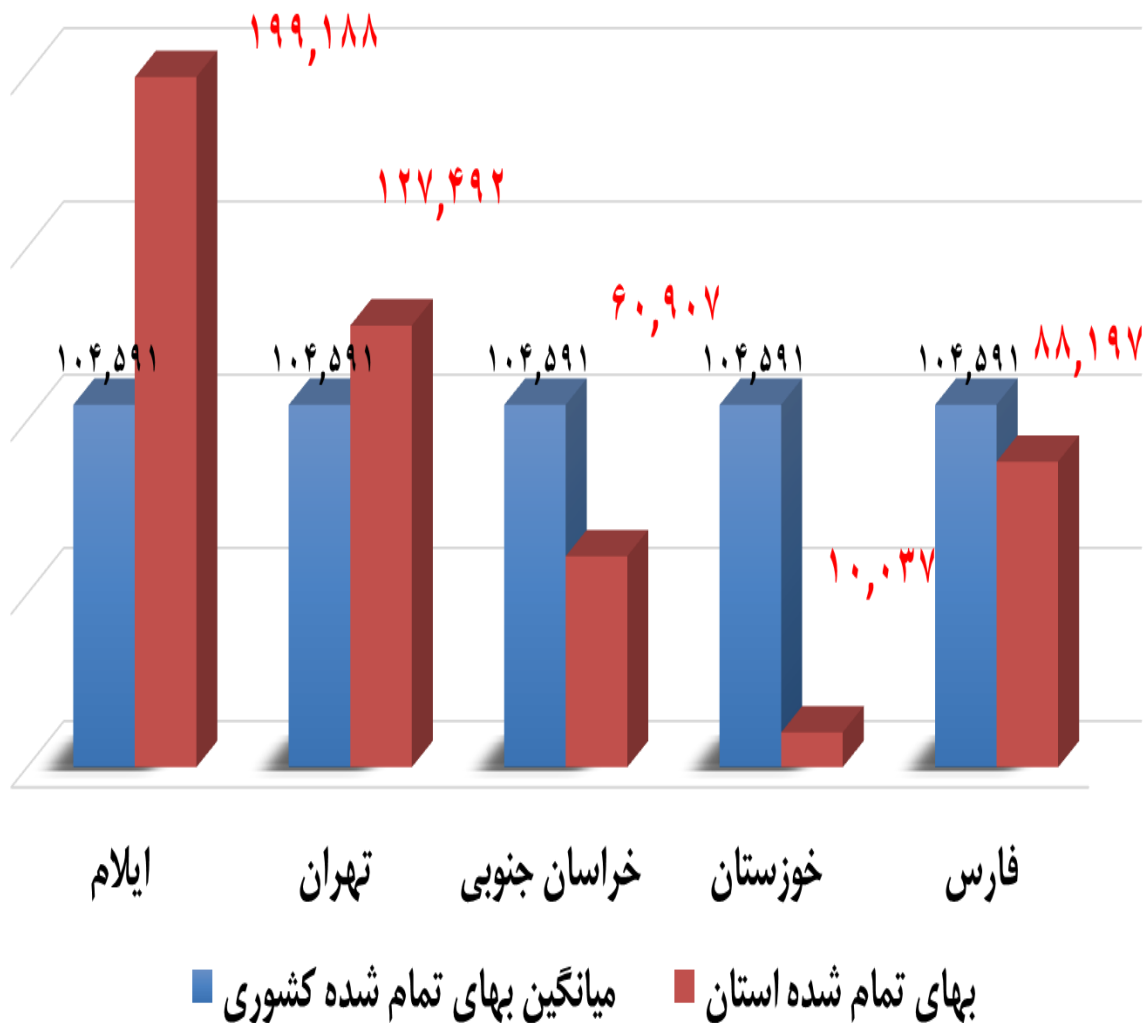
فرآورده های خونی

واحد سنجش

کیسه

تعداد خدمت در کل کشور

۴,۲۴۶,۶۰۵



اداره کل هواشناسی

عنوان خدمت

پیش بینی هواشناسی

آلودگی هوا و گرد و خاک

واحد سنجش

گزارش

تعداد خدمت در کل کشور

۵۴۹,۴۹۲

اداره کل بهزیستی

عنوان خدمت

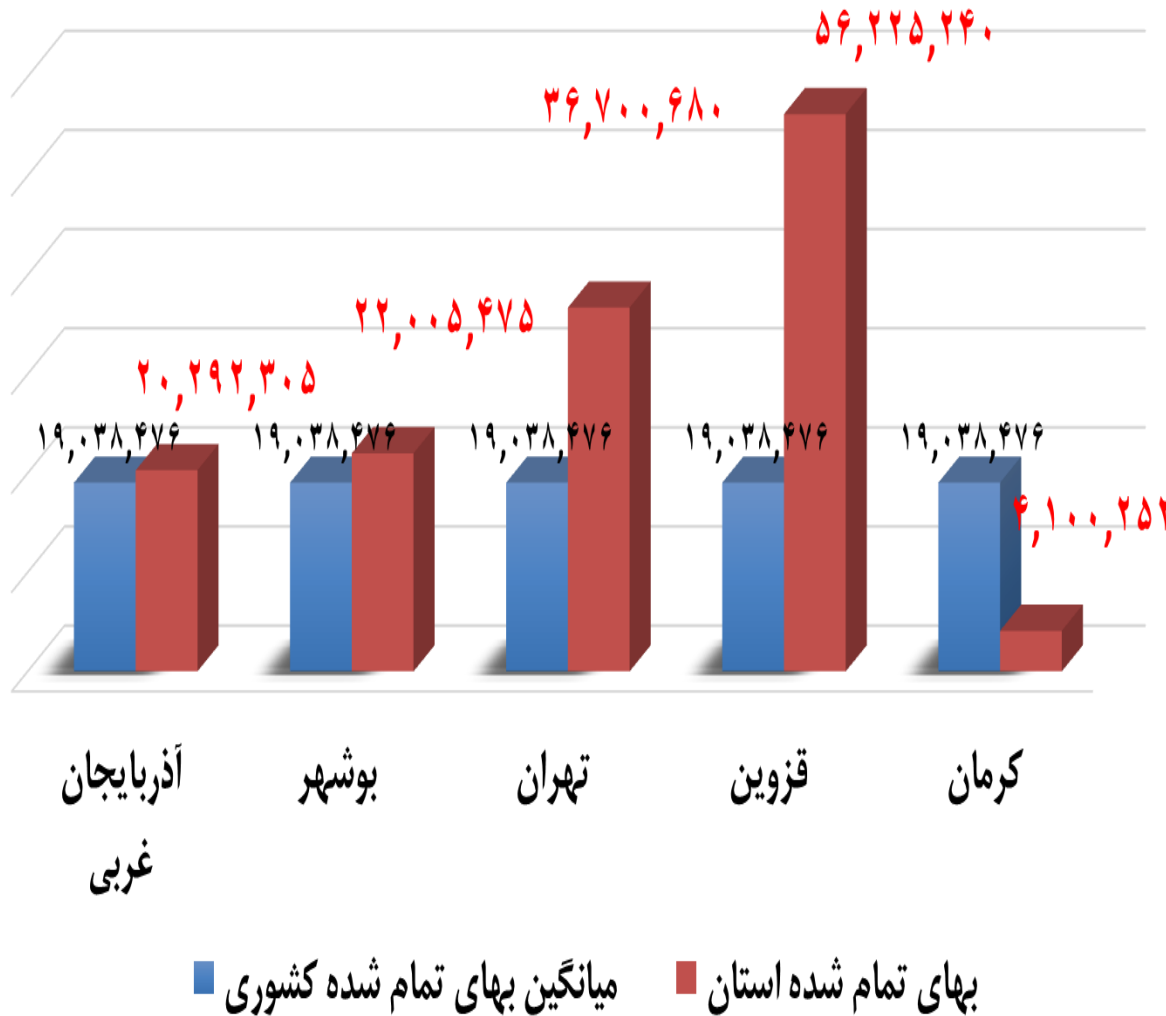
کمک هزینه تهیه جهیزیه
مددجویان تحت پوشش

واحد سنجش

نفر

تعداد خدمت در کل کشور

۱۲.۱۲۷



اداره کل

حفاظت محیط زیست

عنوان خدمت

صدور مجوز استقرار واحدهای

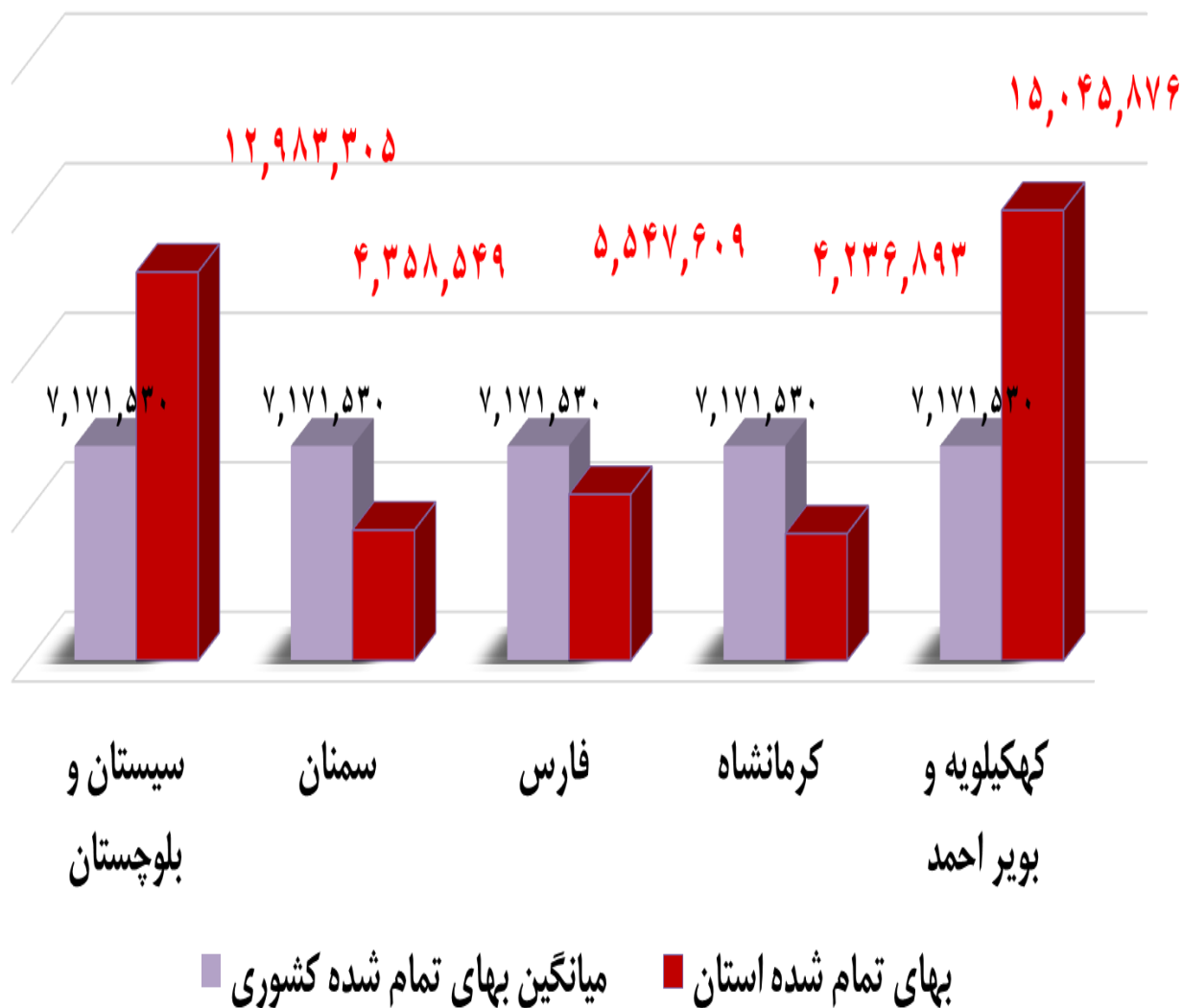
صنعتی تولیدی و خدماتی

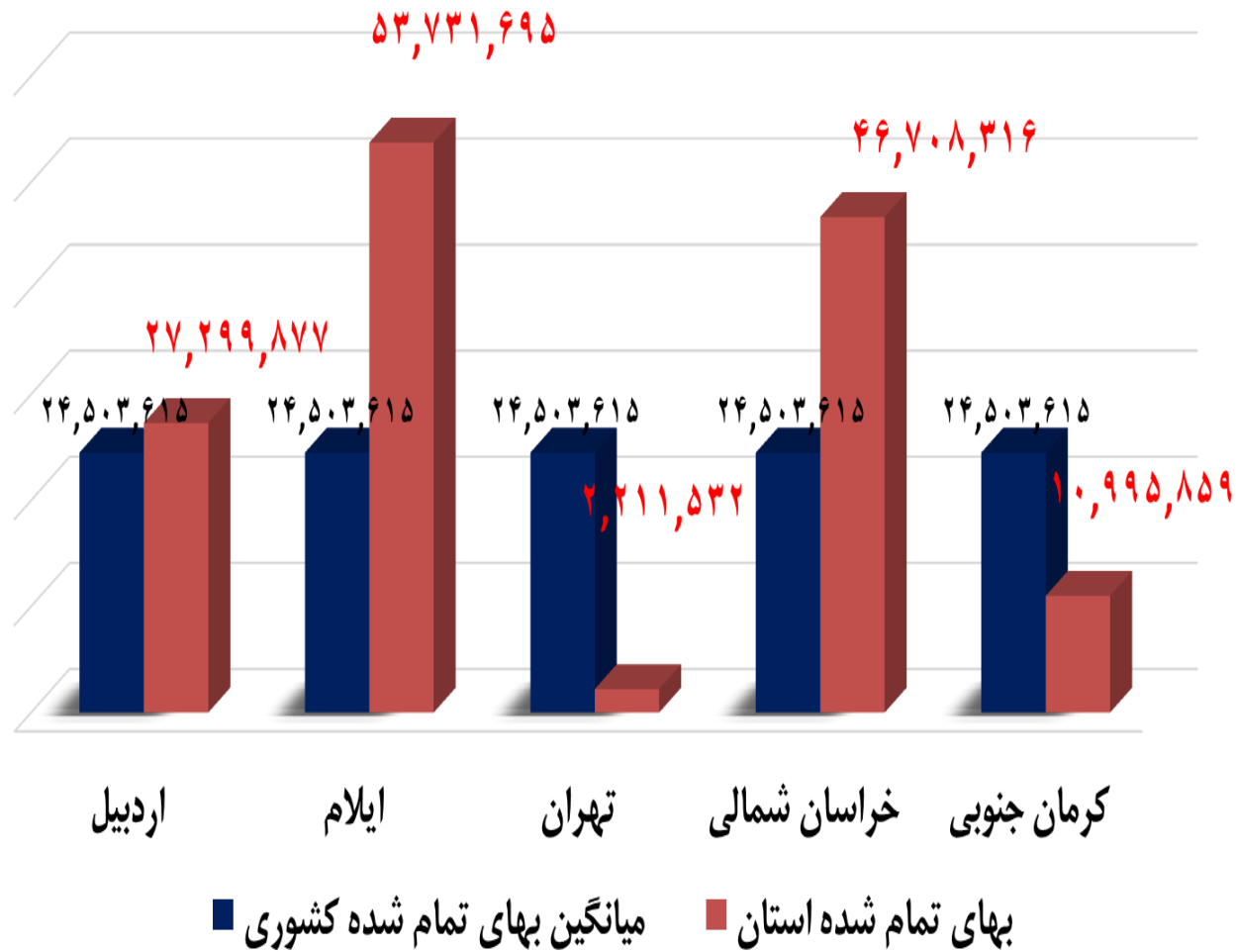
واحد سنجش

واحد

تعداد خدمت در کل کشور

۳۸.۷۸۵





اداره کل فرهنگ و ارشاد
اسلامی

عنوان خدمت

صدور مجوز تاسیس

کیوسک مطبوعاتی

واحد سنجش

تعداد مجوز

تعداد خدمت در کل کشور

۱.۵۲۱



بند (ج) تبصره ۲۰ قانون بودجه سال های ۱۳۹۷-۱۳۹۹

در اجرای حکم بند (پ) ماده (۷) قانون برنامه ششم توسعه:

۱- اعتبارات واحد مجری (عملیاتی) براساس توافقنامه مربوط در سامانه حسابداری دستگاه اجرایی به صورت جداگانه نگهداری شده و تشخیص انجام خرج در این موارد با مدیر واحد مجری خواهد بود. رویدادهای مالی واحد مجری به نحوی در حسابها نگهداری خواهد شد که امکان گزارشگیری رویدادهای مالی واحد مجری به طور مجزا وجود داشته باشد.

۲- به دستگاه ها و واحدهای مجری که بر اساس تفاهم نامه عملکردی اداره می شوند اجازه داده می شود با موافقت سازمان برنامه و بودجه کشور نسبت به جابجایی اعتبارات فصول هر یک از ردیف های هزینه ای در سقف اعتبارات همان ردیف اقدام نمایند. آیین نامه اجرایی این جزء با پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه کشور به تصویب هیات وزیران می رسد.

۳- دستگاه های اجرایی مکلف اند تمام اطلاعات مربوط به حقوق کارکنان رسمی و پیمانی خود را همانند سال های گذشته در اختیار وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور قرار دهند. اعتبارات فصول اول و ششم این دستگاه ها در سقف تخصیص با اولویت توسط خزانه داری کل کشور پرداخت می گردد.



۴- اجازه جا به جایی کارکنان ناکارآمد و مازاد به مدیران واحد مجری (حداکثر ۱۰٪)

۵- از صرفه جویی حاصل از تفاضل بین بهای تمام شده مورد توافق در تفاهم نامه عملکردی و هزینه های قطعی فعالیت یا محصول در همان دوره تفاهمنامه، پنجاه درصد (۲۰٪) به منظور ایجاد انگیزه در کارکنان واحد مجری به عنوان پرداخت های غیرمستمر و ارتقای کیفی محصولات براساس دستورالعمل ابلاغی سازمان های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور و پنجاه درصد (۸۰٪) دیگر برای افزایش اعتبارات طرح های تملک دارایی های سرمایه ای دستگاه های ذی ربط، مازاد بر سقف اعتبارات مصوب کمیته تخصیص اعتبار، موضوع ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور، هزینه می گردد.



ماده (30) قانون برنامه و بودجه کشور
(مصوب 1351/12/15)



بر اساس حکم ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه، کلیه اعتبارات جاری و عمرانی که در بودجه عمومی دولت به تصویب می‌رسد، بر اساس گزارش‌های اجرایی بودجه و پیشرفت عملیات در دوره‌های معین شده توسط کمیته ای مرکب از نمایندگان وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان تخصیص داده می‌شود. نحوه تخصیص اعتبارات فوق الذکر و دوره‌های آن به موجب آیین‌نامه ای است که بنا به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان به تصویب هیات وزیران می‌رسد. در آیین‌نامه ماده مذکور نیز در ماده (۵)، گزارش پیشرفت عملیات به صورت "گزارش اجرایی برنامه‌ها، فعالیت‌ها و طرح‌های عمرانی دستگاه‌های اجرایی در دوره‌های معین که شکل و چگونگی آن از طرف سازمان برنامه و بودجه تهیه و به دستگاه‌های اجرایی ابلاغ می‌شوند" تعریف شده است. در ماده (۱۰) نیز سازمان برنامه و بودجه قرار است ضمن اجرای وظایف نظارتی خود بر فعالیت‌ها و طرح‌های عمرانی و تهیه گزارش‌های ارزشیابی عملیات و نتایج حاصله از اجرای بودجه و تطبیق این گزارش‌ها با گزارش دستگاه اجرایی از لحاظ پیشرفت کار و اجرای بودجه، اطلاعات لازم برای تعیین خط مشی‌های تخصیص اعتبار در دوره‌های بعد را فراهم نماید.



تخصیص بر مبنای عملکرد

۱- بخشنامه مورخ ۱۳۹۹/۴/۱ ریاست محترم سازمان
برنامه و بودجه کشور به دستگاه های اجرایی

۲- بخشنامه مورخ ۱۳۹۹/۷/۱۳ معاون محترم امور
اقتصادی و هماهنگی برنامه و بودجه به دستگاه های اجرایی



بخشنامه اول

در اجرای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد که از الزامات اسناد فرادستی نظام و مورد مطالبه مکرر مقام معظم رهبری (مدظله العالی) است، تصویب اعتبارات هردستگاه به تفکیک برنامه به بهای تمام شده واحد خروجی (خدمت یا محصول) و مقدار کمی انجام می شود. تخصیص اعتبارات نیز صرفاً مبتنی بر عملکرد دستگاه و به میزان تحقق اهداف تعیین شده صورت می گیرد. با عنایت به این که پس از مساعی بی وقفه طی سال های اخیر، در قانون بودجه سال ۱۳۹۹ اعتبارات کلیه دستگاه های اجرایی با روش عملیاتی و بادر نظر گرفتن دو مؤلفه هزینه واحد خروجی (خدمت یا محصول) و مقدار هدف مورد نظر محاسبه و در پیوست شماره چهار قانون در دو جلد به تصویب مجلس شورای اسلامی رسیده است، برای اجرای کامل بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد می بایست تخصیص اعتبارات هزینه ای نیز مشابه اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای که به میزان پیشرفت عملیاتی و تایید صورت وضعیت ها انجام می گیرد، اقدام شود. لذا پرداخت های سه ماهه اول به دستگاه ها به مثابه نوعی پیش پرداخت و علی الحساب تلقی شده و هرگونه تخصیص در سه ماهه دوم منوط به **ارائه گزارش عملکرد و تایید میزان تحقق اهداف تعیین شده برای آن دستگاه در پیوست شماره ۴** خواهد بود.

مقتضی است دستگاه های اجرایی برای اخذ تخصیص در سه ماهه دوم، گزارش عملکرد خود را حداکثر تا ۱۳۹۹/۴/۱۵ به امور ذی ربط در سازمان برنامه و بودجه کشور و حسب مورد به سازمان های مدیریت و برنامه ریزی استان ها ارایه نمایند.



بدیهی است تخصیص های بعدی دستگاه های اجرایی ملی پس از تأیید گزارش میزان دستیابی به اهداف مصوب دستگاه از سوی امور مربوط به امور تلفیق سازمان و تخصیص دستگاه های اجرایی استانی پس از تأیید سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان انجام خواهد شد. در صورت عدم همکاری در اجرای بخشنامه، مسئولیت عدم پرداخت ها از جمله حقوق کارکنان در زمان مقرر با آن دستگاه خواهد بود.



بخشنامه دوم

در اجرای قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور به اطلاع می‌رساند هرگونه ابلاغ تخصیص اعتبارات هزینه ای در سه ماهه سوم سال جاری پس از تایید گزارش عملکرد آن دستگاه برای دستیابی به اهداف مصوب از سوی امور بخشی ذی ربط مربوطه در این سازمان قابل اقدام می‌باشد. لذا کلیه دستگاه های اجرایی موظفند گزارش عملکرد شش ماهه اول اعتبارات هزینه ای خود را بر اساس پیوست شماره (۴) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و در قالب جداول پیوست که نسخه الکترونیک آن از سایت سازمان برنامه و بودجه کشور به آدرس WWW.mporg.ir قابل دریافت است، تکمیل و در قالب فایل مذکور حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۶ به امور بخشی مربوطه در سازمان برنامه و بودجه کشور / سازمان های مدیریت و برنامه ریزی استان ها، حسب مورد ارسال نمایند.

بدیهی است تبعات مغایرت در عناوین برنامه، خروجی، سنج عملکرد، مقدار هدف کمی و مبالغ مصوب و ابلاغی اعتبارات بر عهده دستگاه اجرایی ذی ربط خواهد بود و در صورت عدم همکاری در اجرای این بخشنامه، هرگونه مسئولیت عدم پرداخت حقوق کارکنان در زمان مقرر نیز با آن دستگاه خواهد بود.



عکس‌دار استقرار بودجه ریزی مبتنی بر عکس‌کرد

نامه مورخ ۱۳۹۹/۶/۱۸ معاون محترم امور اقتصادی و
هماهنگی برنامه و بودجه به معاونت‌ها



در این نامه از امور سازمان خواسته شده است گزارش عملکرد دستگاه های اجرایی در اجرای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد را با پاسخ به سؤالات زیر تا ۱۳۹۹/۶/۳۰ به امور تلفیق بودجه سازمان ارسال دارند:

- ۱- آیا خروجی دستگاه (مندرج در پیوست ۴) منطبق با خدمات است؟
- ۲- آیا هزینه یابی تمام خروجی ها انجام شده است؟
- ۳- چه تعداد از خروجی های دستگاه اجرایی با توجه به تبصره ذیل ماده (۵) آیین نامه اجرایی بند (ج) تبصره (۲۰) ماده واحده قانون بودجه ۱۳۹۹ قابل انجام توسط واحد مجری است؟
- ۴- چه تعداد تفاهم نامه با استناد به ماده (۴) آیین نامه اجرایی بند (ج) تبصره (۲۰) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ منعقد شده است؟
- ۵- تدوین شاخص های ارزیابی عملکرد و وزن دهی و هدفگذاری آن ها برای سنجش، پایش و تحلیل عملکرد انجام شده است؟



تفاهم نامه عملکردی

بخشنامه مورخ ۱۳۹۹/۴/۱۱ ریاست محترم سازمان برنامه
و بودجه کشور به دستگاه های اجرایی



بخشنامه به کلیه دستگاه های اجرایی

در اجرای بند (پ) ماده (۷) قانون برنامه ششم توسعه، جزء (۲) بند (ج) تبصره (۲۰) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، موضوع اجرای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد، چارچوب تنظیم شده برای انعقاد تفاهم نامه عملکردی بین دستگاه های اجرایی واحدهای مجری، به شرح پیوست ابلاغ می گردد.

دستگاه اجرایی موظف است با واحدهای مجری خود تفاهم نامه عملکردی در چارچوب مفاد قوانین مذکور و آیین نامه شماره ۲۷۲۵۶/ت/۵۷۷۰۵ مورخ ۱۳۹۹/۳/۱۹ مبادله و نسخه ای از آن را برای اطلاع به سازمان (امور بخشی ذی ربط) / سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان مربوطه، حسب مورد، ارسال نمایند.

لازم به ذکر است مطابق با جزء (۵) ماده (۱) آیین نامه اجرایی مذکور، واحد مجری، واحد سازمانی در دستگاه اجرایی اعم از ستادی و غیرستادی است که تامین تولید و ارائه محصول و خدمات اصلی و نهایی دستگاه اجرایی را از آغاز تا پایان بر عهده دارد. یعنی تمام مراحل فرآیند از درخواست اولیه تا خروجی (محصول یا خدمات نهایی) در آن واحد انجام می گیرد.

ضمناً خروجی های مندرج در جداول تفاهم نامه می بایست برای دستگاه های اجرایی ملی منطبق با پیوست شماره (۴) قانون بودجه و برای دستگاه های اجرائی استانی منطبق با خروجی های مندرج در موافقتنامه های متبادله شده باشد. در صورت نیاز دقیق تر دستگاه اجرایی، خروجی مندرج در تفاهم نامه قابل شکست به فعالیت های اصلی مرتبط خواهد بود.

تفاهم نامه عملکردی

ماده (۱) مشخصات طرفین تفاهم نامه

۱-۱- شماره طبقه بندی و عنوان دستگاه اجرایی

۱-۲- عنوان واحد مجری

ماده (۲) موضوع تفاهم نامه

این تفاهم نامه به منظور انجام اقدامات لازم برای دستیابی به خروجی ها (محصول/خدمت) و تحقق اهداف و برنامه های دستگاه اجرایی، مصوب پیوست شماره (۴) قانون بودجه ۱۳۹۹ کل کشور (دستگاه های اجرایی ملی) یا مندرج در موافقتنامه های متبادله (دستگاه های اجرایی استانی)، به شرح جدول زیر، با شرایط مندرج در این تفاهم نامه و برنامه زمان بندی مشخص و در چارچوب مفاد آیین نامه اجرایی شماره ۲۷۲۵۶/ت ۵۷۷۰۵ هـ مورخ ۱۹/۳/۱۳۹۹ منعقد شده است.

بهای تمام شده	اعتبارات هزینه ای ۱۳۹۹				هدف کمی		سهم واحد مجری از اجرای برنامه و خروجی	عنوان برنامه و خروجی	شماره طبقه بندی برنامه و خروجی
	یارانه	جمع	اختصاصی	هزینه عمومی	مقدار	سنجه عملکرد			
								برنامه ۱	
								خروجی ۱	
								خروجی ۲	
								
								برنامه ۲	
								خروجی ۱	
								خروجی ۲	
								



ماده (۳) - ویژگی های کیفی محصول/خدمت

در این قسمت ویژگی های کیفی محصول/خدمت و برنامه زمان بندی انجام آن که مورد نظر دستگاه اجرایی است با واحد مجری تفاهم می گردد.

برنامه زمان بندی	ویژگی های کیفی	عنوان برنامه و خروجی	شماره طبقه بندی برنامه و خروجی
		برنامه ۱	
		خروجی ۱	
		خروجی ۲	
		
		برنامه ۲	
		خروجی ۱	
		خروجی ۲	
		



ماده (۴) - تعهدات و اختیارات دستگاه اجرایی

۴-۱- نظارت بر بهای تمام شده خروجی ها (محصول/خدمت)، از طریق هزینه یابی خروجی های ارایه شده واحد مجری که اطلاعات آن از تبادل داده با سایر سامانه های دستگاه اجرایی و سامانه یکپارچه بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد (برنامه ریزی، هزینه یابی و مدیریت عملکرد) به دست می آید انجام می گیرد.

۴-۲- نگهداری اعتبارات واحد مجری به صورت جداگانه در سامانه حسابداری دستگاه به گونه ای که امکان گزارش گیری رویدادهای مالی واحد مجری به صورت مجزا وجود داشته باشد.

۴-۳- واگذاری اختیارات لازم مدیریتی، اداری، مالی و پرسنلی به مدیر واحد مجری در چارچوب قوانین و مقررات عمومی کشور و اختصاصی دستگاه اجرایی

۴-۴ تعیین میزان و برنامه زمان بندی انجام تعهدات مالی

۴-۵- تدوین راهکارهایی جهت فراهم نمودن بسترهای نرم افزاری و سخت افزاری لازم برای تولید محصول/خدمت به تفکیک اقلام مورد نیاز

۴-۶- تعیین سیاست های تنبیهی و تشویقی

۴-۷- بازنگری و اصلاح تفاهم نامه با هماهنگی واحد مجری در صورت اجرای حکم جزء (۳) بند (ج) تبصره (۲۰) قانون

بودجه ۱۳۹۹ کل کشور و براساس آئین نامه اجرایی مربوط به شماره ۲۷۲۵۶/ت/۵۷۷۰۵-همورخ ۱۳۹۹/۳/۱۹



ماده (۵) - تعهدات و اختیارات واحد مجری

- ۱-۵- تولید یا تامین محصول/خدمت مورد تفاهم با کمترین هزینه و کیفیت مطلوب
- ۲-۵- پرداخت حقوق و مزایای قانونی و استحقاقی کارکنان طبق قوانین و مقررات مربوطه تبصره (۲۰) قانون بودجه ۱۳۹۹ کل کشور و آیین نامه اجرایی به شماره ۲۷۲۵۶/ت/۵۵۷۷۰۵-هـ مورخ ۱۳۹۹/۳/۱۹ در اختیار دستگاه اجرایی قرار دهد.
- ۳-۵- تا ۱۰٪ کارکنانی که برای انجام ماموریت های خود مازاد تشخیص می دهد را مطابق حکم جزء (۴) بند (ج) جابجا کند
- ۴-۵- پرداخت تمامی هزینه های مربوط به تولید یا تامین محصول/خدمت حداکثر در سقف بهای تمام شده مورد تفاهم
- ۵-۵- هزینه کردن اعتبارات حاصل از صرفه جویی در چارچوب نظام انگیزشی تفاهم شده در ماده (۶)
- ۶-۵- انجام فعالیت ها و تولید محصولات (کالا یا خدمت) طبق برنامه زمان بندی مورد تفاهم
- ۷-۵- حفاظت و مراقبت و نگهداری از منابع نرم افزاری و سخت افزاری در اختیار داده شده
- ۸-۵- رعایت قوانین و مقررات عمومی کشور و اختصاصی حاکم بر دستگاه اجرایی



ماده (۶) - نظام انگیزشی

۳-۵- از صرفه جوئی های حاصل از تفاضل بین بهای تمام شده، مورد توافق در این تفاهم نامه و هزینه قطعی فعالیت یا محصول در دوره تفاهم نامه، پس از تایید سازمان برنامه و بودجه کشور/سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان، پنجاه درصد (۵۰٪) به منظور ایجاد انگیزه در کارکنان واحد مجری به عنوان پرداخت های غیرمستمر و ارتقای کیفی محصولات براساس دستورالعمل ابلاغی سازمان برنامه و بودجه کشور و سازمان اداری و استخدامی کشور و پنجاه درصد (۵۰٪) دیگر برای افزایش اعتبارات طرح های تملک دارایی های سرمایه ای دستگاه های ذی ربط، مازاد بر سقف تخصیص اعتبارات مصوب کمیته تخصیص اعتبارات موضوع ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه، هزینه می گردد.

ماده (۷) - سایر موارد

سایر موارد مورد توجه دستگاه اجرایی در این قسمت با واحد مجری تفاهم می گردد

بالاترین مقام واحد مجری

نام و نام خانوادگی

امضاء

بالاترین مقام دستگاه اجرایی

نام و نام خانوادگی

امضاء



الزامات استقرار نظام بودجه ریزی مبتنی بر عمکرد

