

«پیوست شماره ۴»

**دستور العمل بازنگری و تعیین
فعالیت‌های ذیل برنامه‌های
دستگاه‌های اجرایی**

بسمه تعالی

نظر به شروع فعالیتهای بودجه‌ریزی عملیاتی از سال ۱۳۸۵ و به منظور ادامه اقدامات و فعالیتهای مرتبط با آن و متعاقب مصوبه ستاد راهبری بودجه‌ریزی عملیاتی مبنی بر اینکه برنامه‌های دستگاه‌های اجرایی در چند مرحله بازنگری شده لیکن به منظور ایجاد شفافیت ضروری است فعالیتهای ذیل هر برنامه در سال ۱۳۸۹ مورد بررسی و تجدید نظر قرار گیرد و بدین منظور با قرار دادن پایه و اساس فعالیتهای بر مبنای فعالیتهای دستگاه‌های اجرایی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۸ مقرر گردید بررسی و بازنگری این فعالیتهای در دستور کارگروه قرار گیرد. به همین منظور دستورالعمل تعیین فعالیتهای ذیل دستگاه‌های اجرایی و اقدامات اجرایی پیش‌بینی شده در این رابطه به شرح ذیل تعیین می‌گردد.

در قوانین مالی و محاسباتی ایران مبانی و پایه‌های لازم برای تعیین فعالیتهای و در نتیجه اجرای بودجه‌ریزی عملیاتی پیش‌بینی شده است. طبق مفاد بند «۹» ماده یک قانون برنامه و بودجه "فعالیت‌های هزینه‌ای یک سلسله عملیات و خدمات مشخصی است که برای تحقق بخشیدن به هدف‌های برنامه سالانه طی یکسال اجرا می‌شود و هزینه آن از محل اعتبارات جاری تأمین می‌گردد." همچنین در ماده (۱۹) قانون برنامه و بودجه "... در اجرای بودجه دستگاه اجرایی مکلف است براساس شرح فعالیتهای و طرحها که بین دستگاه و سازمان (معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی) مورد توافق واقع شده است در حدود اعتبارات مصوب عمل نماید."

فعالیت: مجموعه اقدام‌های کمیت‌پذیر با هدف مشخص برای تحقق آرمان‌ها و اهداف برنامه می‌باشد.

وظیفه: مأموریت اصلی و فلسفه وجودی یک دستگاه اجرایی یا برنامه است.

برنامه: تلاش سازمان یافته با اهداف کمیت‌پذیر یک دستگاه اجرایی دارای وظیفه، بودجه و پرسنل

مشخص می‌باشد.

محصول: کالا یا خدمات تولید شده به وسیله یک فعالیت یا برنامه است.

با استناد به دهمین جلسه کارگروه مشترک تخصصی بودجه‌ریزی عملیاتی در مورخ ۱۳۸۸/۶/۳۰ و با عنایت به موارد فوق‌الذکر ضروری است دفاتر تخصصی و دستگاه‌های اجرایی با رعایت موارد ذیل درخصوص بازنگری و تعیین فعالیت‌های ذیل برنامه‌های خود اقدام نموده و پیشنهادهای خود را بر همین اساس در جهت اصلاح، حذف و یا درج فعالیت جدید ارایه نمایند.

۱- فعالیتها باید در چارچوب وظایف و تکالیف قانونی دستگاه اجرایی باشد.

۲- عنوان هر یک از فعالیت‌های دستگاه‌ها باید واضح، روشن و مبیین هدف یا خروجی فعالیت باشد.

۳- فعالیت‌ها کمیت‌پذیر بوده و دارای واحد اندازه‌گیری باشند.

۴- فعالیتها بگونه‌ای تعریف شوند که تعداد یا مقدار معینی از آنها در شکل‌گیری اهداف برنامه‌های اجرایی به کار گرفته شوند.

۵- فعالیتها بنحوی تعریف و تبیین گردند که مجموع یا بخشی از هزینه‌های دستگاه، به آنها

اختصاص یابد. (به عبارتی مجموع هزینه‌های فعالیت‌های دستگاه‌های اجرایی برابر کل هزینه

دستگاه باشد)

۶- فعالیتها باید در چارچوب برنامه‌های دستگاه اجرایی تعریف گردند.

۷- فعالیت‌ها در چارچوب برنامه‌ها بگونه‌ای تعریف گردد که مسئولیت اجرای هر یک از فعالیت‌ها با وظایف و تشکیلات دستگاه منطبق باشد.

۸- مجموعه‌ای از فعالیت‌ها باید به تولید یک یا چند محصول مشخص تعیین شده در اهداف برنامه منجر شود.

۹- فعالیت‌ها می‌بایست به گونه‌ای تعریف گردند که چنانچه در تولید یک محصول ذیل یک برنامه اجرایی دستگاه چند فعالیت دخالت داشته باشند نقش و سهم هر فعالیت در تولید محصول باید مشخص و قابل تعریف باشد.

۱۰- فعالیت‌ها بگونه‌ای تعریف گردند که برآورد هزینه واحد یا قیمت تمام شده آن قابل محاسبه باشد.

الف) دفتر بودجه هزینه‌ای نسبت به بررسی فعالیت‌های ذیل برنامه‌های هر یک از دستگاه‌های اجرایی و براساس این دستورالعمل و اطلاعات ارسالی (فایل پیوست از طریق سیستم *Exchange* ارسال گردید) اقدام خواهد نمود.

ب) نسخه بررسی‌های دفتر بودجه هزینه‌ای در جلسه کار گروه تخصصی ستاد بودجه بررسی و جمع‌بندی خواهد شد.

ج) جمع‌بندی کار گروه تخصصی ستاد بودجه برای بررسی و اعلان نظر دستگاه‌های اجرائی ارسال خواهد شد تا براساس این دستورالعمل اقدام نمایند.

د) موارد اصلاحی و پیشنهادات دستگاه‌های اجرائی مجدداً در کار گروه تخصصی و با حضور نمایندگان دفتر تخصصی و دستگاه اجرائی بررسی، جمع‌بندی و نهایی خواهد شد.

هـ) موارد نهایی شده در سامانه لایحه بودجه مبنای اطلاعات پایه برای بهره‌برداری دستگاه‌های اجرائی و تهیه و تنظیم بودجه سال ۱۳۸۹ آنها قرار داده خواهد شد.