



ریاست جمهوری  
سازمان برنامه و بودجه کشور

شماره نامه: ۹۵/۱۱۰۱۷۵۰  
تاریخ نامه: ۱۳۹۵/۱۲/۲۵  
پوست: ندارد

بسمه تعالی

**موضوع: " راهنمای شرح خدمات استقرار نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد "**

"نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد" به عنوان زیر سیستم نظام "مدیریت مبتنی بر نتایج" و با هدف ارتقای کارایی و اثربخشی مصرف منابع سازمانی مورد توجه جدی دولت می باشد. در این نظام، اعتبارات بر مبنای عملکرد واحدهای سازمانی در راستای تولید محصولات (خدمات) و یا دستیابی به پیامدها تخصیص می یابد و بدین ترتیب سازمانها به سمت افزایش شفافیت در نحوه مصرف منابع برای انجام فعالیتها، تولید خروجیها و دستیابی به اهداف و استراتژیها و نیز پاسخگویی بیشتر سوق می یابند.

در این راستا شرح کلی خدمات استقرار نظام بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد با همکاری امور تلفیق بودجه این سازمان برای استفاده دستگاههای اجرایی تهیه شده است.

چنانچه دستگاههای اجرایی مطابق با قوانین و مقررات مایل به برون سپاری استقرار بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد باشند، باید از مشاوران تشخیص صلاحیت شده خدمات مشاوره ای اقتصادی این سازمان استفاده نمایند. فرآیند ارجاع کار به مشاوران یاد شده مطابق با آیین نامه خرید خدمات مشاوره موضوع تصویب نامه شماره ۱۹۳۵۴۲/ت/۴۲۹۸۶ک مورخ ۱۳۸۸/۱۰/۱ هیات محترم وزیران می باشد.

**شرح خدمات:**

فعالیت های زیر باید مطابق با دستورالعمل اجرایی بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد مندرج در بخشنامه بودجه سالیانه انجام شود:

۱. تهیه و تدوین برنامه ها و فعالیت های دستگاه اجرایی.
۲. تهیه و تدوین سنجه های عملکرد برنامه ها و فعالیت ها.
۳. شناسایی و تدوین مراکز فعالیت و نیز فعالیت های اصلی و پشتیبانی دستگاه اجرایی .
۴. شناسایی و تدوین محرک های هزینه منابع و محرک های هزینه فعالیت های دستگاه اجرایی.
۵. شناسایی هزینه های مستقیم- غیر مستقیم، ثابت- متغیر، اجتناب پذیر- اجتناب ناپذیر در طبقه بندی اقتصادی هزینه های دستگاه اجرایی.
۶. محاسبه قیمت تمام شده هر یک از فعالیت های اصلی و پشتیبانی در هر مرکز فعالیت اصلی و پشتیبانی از طریق تسهیم دو طرفه هزینه ها و بکارگیری محرک های هزینه مذکور.
۷. محاسبه هزینه برنامه ها و قیمت تمام شده واحد هر یک از فعالیت های ذیل برنامه ها.
۸. محاسبه و پیش بینی قیمت تمام شده برنامه ها و قیمت تمام شده واحد هر یک از فعالیت های دستگاه اجرایی برای سال بودجه به تفکیک واحدهای مجری با توجه به محدودیت های بودجه ای، ضوابط مالی بخشنامه بودجه، ظرفیت های بلااستفاده در دستگاه های اجرایی، میزان هزینه های ثابت، اجتناب ناپذیر و متغیر.



ریاست جمهوری  
سازمان برنامه و بودجه کشور

شماره نامه: ۱۱۰۱۷۵۰  
تاریخ نامه: ۱۳۹۵/۱۲/۲۵  
پوست: ندارد

۹. محاسبه و پیش بینی هزینه ها بر اساس فصول ، مواد هزینه و در قالب برنامه ها و فعالیت های دستگاه اجرایی در هر واحد مجری.
۱۰. تهیه ، تدوین و ارزیابی شاخص های عملکرد برنامه ها و فعالیت ها در چهار منظر مالی، مشتریان (ذینفعان)، فرآیندها و رشد و یادگیری.
۱۱. پیش بینی بستر لازم به منظور تولید اطلاعات مورد نیاز برای تخصیص اعتبارات بر مبنای شاخص های عملکرد برنامه ها و فعالیت های دستگاه اجرایی در مقاطع سه ماهه واحدهای مجری.
۱۲. تولید گزارشات متنوع مدیریتی به منظور مدیریت هزینه ها و کاهش قیمت تمام شده واحد هر یک از فعالیت های دستگاه اجرایی به تفکیک واحدهای مجری با هدف افزایش کارایی.
۱۳. تهیه و استقرار سیستم نرم افزاری جامع بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد مشتمل بر "برنامه سالانه ، هزینه یابی و مدیریت عملکرد" در اجرای بندهای این شرح خدمات و رعایت بخشنامه شماره ۷۰۸۶۹۳ مورخ ۱۳۹۵/۶/۱۰ سازمان برنامه و بودجه

غلامحسین حمزه مصطفوی  
رئیس امور نظام فنی و اجرایی