

دستور العمل تکمیل بودجه های تفصیلی:

الف: فرم مربوط به عملکرد بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۰ (هزینه ای)

۱. این فرم که در حکم اصلاحیه بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۰ نیز می باشد غیر از سه ستون اول یعنی ستون های مربوط به نوع فعالیت، عنوان برنامه و عنوان اعتبار دارای ۲۵ ستون می باشد که شماره گذاری گردیده است.
۲. در ستون ۱: مانده وجوه سال ۱۳۸۹ درج خواهد شد. ارقام این ستون بایستی با ارقام ستون ۲۳ عملکرد بودجه تفصیلی سال ۱۳۸۹ که به امضای اعضای محترم هیأت های امناء رسیده منطبق باشد.
۳. در ستون ۲: هر گونه مطالبه ای که دانشگاه یا مؤسسه در اول سال ۱۳۹۰ داشت درج خواهد شد. بدیهی است در این ستون، در ردیفهای بودجه عمومی، مطالبات مربوط به تخصیص هایی است که در آخر سال ۱۳۸۹ داده شده بود و دانشگاه یا مؤسسه در طی سال ۱۳۹۰ آن را دریافت داشته است و در ردیفهای مربوط به درآمد اختصاصی (فروش کالا، خدمات یا سرمایه) مطالبات مانده از سال ۱۳۸۹ از سازمان های بیمه گر و یا هر گونه درآمد وصول نشده ای است که دانشگاه یا مؤسسه در قبال فروش کالا یا ملک می بایست در سال ۱۳۸۹ وصول می کرد اما به هر دلیل نتوانسته وصول نماید، درج خواهد شد. مطالبات مربوط به ماده ۹۲ قانون برنامه چهارم موضوع پذیرش بیماران تصادفی در این ستون درمقابل ردیف مربوطه باید درج گردد. ارقام این ستون بایستی با ارقام ستون ۲۴ عملکرد بودجه تفصیلی سال ۱۳۸۹ که به امضای اعضای محترم هیأت های امناء رسیده منطبق باشد.
۴. در ستون ۳: ارقام مربوط به بودجه ابلاغی سال ۱۳۹۰ درج خواهد گردید.
۵. در ستون ۴: اعتباراتی که از محل اصلاحیه بودجه عمومی در سال ۱۳۹۰ به دانشگاه یا مؤسسه اختصاص یافته درج خواهد شد. همچنین اعتباراتی که از محل مازاد درآمد اختصاصی در طول سال ۱۳۹۰ از طرف وزارتخانه به دانشگاه یا مؤسسه ابلاغ گردیده، در این ستون در مقابل ردیف های مربوطه درج خواهد گردید.
۶. در ستون ۵: هر مقدار از اعتبار ابلاغی سال ۱۳۹۰ که تخصیص داده نشده به صورت یک عدد مثبت درج خواهد شد به عنوان مثال اگر اعتبار ابلاغی برنامه ای معادل ۱۰۰ واحد بود و دانشگاه ۹۰ واحد آن را تخصیص گرفته است در این ستون عدد ۱۰ باید درج گردد.

۷. در ستون ۶ که به عنوان سایر تغییرات (افزایشی) است هر گونه تغییرات دیگری در طی سال ۱۳۹۰ غیر از موارد فوق در بودجه اتفاق افتاده و ماهیت افزایشی داشته، درج خواهد شد. در صورتی که دانشگاه تسهیلاتی در یافت نموده یا منابعی از کمک های مردمی دریافت داشته و یا اموالی را واگذار نموده یا از محل اجاره، منابعی حاصل نموده یا نظایر اینها، منابع مزبور را در بخش هزینه ای مصرف نموده یا مصرف خواهد کرد در این ستون بایستی درج نماید ضمناً در صورتی که ارزش عملکرد دانشگاه در ارائه خدمات بیش از مجموع ارقام ستونهای ۴ و ۳ باشد حسب مورد در مقابل ردیفهای مربوطه درج خواهد شد.

۸. در ستون ۷ که به عنوان سایر تغییرات (کاهشی) است هر گونه تغییرات دیگری در طی سال ۱۳۹۰ غیر از موارد فوق در بودجه اتفاق افتاده و ماهیت کاهشی داشته، درج خواهد شد ضمناً در صورتی که ارزش عملکرد دانشگاه در ارائه خدمات کمتر از مجموع ارقام ستونهای ۴ و ۳ باشد حسب مورد در مقابل ردیفهای مربوطه درج خواهد شد.

توجه : جمع جبری ارقام ستونهای ۳، ۴، ۶ و ۷ در ردیفهای مربوط به درآمد اختصاصی معادل ارزش کل کارکرد دانشگاه (وصول شده یا نشده) طی سال ۹۰ می باشد.

ستون ۸: در این ستون هیچ رقمی درج نخواهد شد و برحسب فرمولی که دارد جمع منابعی که در طول سال ۱۳۹۰ در اختیار دانشگاه یا مؤسسه قرار گرفته محاسبه می گردد.

۹. در ستون ۹ : کلیه بدهی ها و تعهدات دانشگاه منتقله از سال ۱۳۸۹ درج خواهد گردید بدیهی است در ردیف مربوط به بودجه عمومی، کلیه بدهی های پرسنلی و غیرپرسنلی که می بایست از محل بودجه عمومی پرداخت شود در این قسمت درج می گردد و در ردیف مربوط به درآمد اختصاصی (فروش کالا، خدمات یا سرمایه) بدهی هایی که از محل درآمد اختصاص می بایست پرداخت شود درج خواهد شد. اصولاً ارقام مندرج در این ستون با ارقام مندرج در ستون شماره ۲۵ عملکرد بودجه تفصیلی سال ۱۳۸۹ که به امضای اعضای محترم هیأت امناء رسیده بایستی منطبق باشد.

۱۰. ستون های ۱۰ الی ۱۵ (فصول هزینه) کلیه هزینه هایی که به دانشگاه یا مؤسسه در طی سال ۱۳۹۰ تحمیل شده است صرفنظر از اینکه پرداخت نموده یا ننموده، درج خواهد گردید. بدیهی است پرداختهایی که از بابت تعهدات سالهای قبل در طی سال ۱۳۹۰ انجام شده است نباید در این ارقام لحاظ شود.

۱۱. ستون ۱۶ : هیچ رقمی از طرف دانشگاه وارد نمی شود و بر حسب فرمولی که دارد جمع ارقام فصول محاسبه خواهد شد.

۱۲. ستون ۱۷ : در این ستون هرگونه اعتباری از محل در آمد های اختصاصی که با مصوبه اعضای محترم هیأت‌های امناء برای تملک دارایی اختصاص یافته، درج خواهدگردید
۱۳. ستون ۱۸ : در این ستون هیچ رقمی از طرف دانشگاه وارد نمی شود و بر حسب فرمولی که دارد جمع هزینه ها (جمع ارقام ستونهای ۱۶ و ۱۷) محاسبه خواهد شد.
۱۴. ستون ۱۹ : در این ستون جمع ارقامی که از بابت پرداخت تعهدات سالهای قبل انجام گرفته، درج می گردد. بدیهی است ارقام هر ردیف از این ستون از ارقام ردیفهای متناظرش در ستون ۹ نباید بیشتر باشد.
۱۵. ستون ۲۰ : مانده وجوه آخر اسفند ماه سال ۱۳۹۰ که ناگزیر به سال ۱۳۹۱ منتقل شده، درج می گردد.
۱۶. ستون ۲۱ : کلیه مطالبات آخر سال دانشگاه درج خواهد شد بدیهی است در ردیفهای بودجه عمومی مطالباتی که مربوط به خزانه است، درج می گردد، یعنی مبالغی که از منابع عمومی تخصیص داده شده بود ولی دانشگاه یا مؤسسه تا پایان سال موفق به اخذ آن از خزانه نشده است و در ردیف مربوط به درآمد اختصاصی (فروش کالا، خدمات یا سرمایه) نیز مطالبات از سازمان های بیمه گر یا هر منبع دیگری که دانشگاه یا مؤسسه به عنوان درآمد اختصاصی می توانست اخذ نماید ولی وصول نکرده است درج خواهد شد. مطالبات مربوط به ماده ۹۲ قانون برنامه چهارم موضوع پذیرش بیماران تصادفی در این ستون درمقابل ردیف مربوطه باید درج گردد.
۱۷. در ستون ۲۲ : کلیه تعهدات دانشگاه که از سال ۱۳۹۰ به سال ۱۳۹۱ منتقل می گردد درج خواهد شد. این ستون نیز دارای فرمول می باشد و از جمع جبری کلیه دریافتها و پرداختها مبلغ مزبور محاسبه می گردد و در این ستون هیچ رقمی از طرف دانشگاه وارد نمی شود
۱۸. توضیح : رقم مندرج در ستون ۲۲ صحت ارقام ستونهای قبل را نیز کنترل می کند. بدین ترتیب که اگر رقم مزبور با تعهداتی که دفاتر حسابداری دانشگاه یا مؤسسه نشان می دهد منطبق باشد ارقام وارد شده قبلی صحت دارند و الا باید در ارقام ستون های قبلی با دقت بیشتر تجدید نظر گردد و اشتباه احتمالی آنها کشف و اصلاح شود.
۱۹. ارقام چهار ستون اخیر (ستون های ۲۰، ۲۱، ۲۲ و ۲۵ بودجه تفصیلی ۱۳۹۰) عیناً به ستون های ۱، ۲، ۹ و ۲۳ فرم بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۱ منتقل خواهد شد. (ستون های ۲۰، ۲۱، ۲۲ و ۲۵ بودجه تفصیلی ۱۳۹۰ با ستونهای ۱، ۲، ۹ و ۲۳ بودجه تفصیلی ۱۳۹۱ لینک می باشد).

۲۰. در ستون ۲۳ اعتباری که از محل بند ب ماده ۳۴ در آخر سال ۱۳۹۰ ابلاغ گردید درج خواهد شد.

۲۱. در ستون ۲۴ اگر احیاناً مبلغی از اعتبار بند ب ماده ۳۴ در فرصت آخر سال ۱۳۹۰ هزینه شده درج می گردد.

۲۲. در این ستون هیچ رقمی از طرف دانشگاه وارد نمی شود و بر حسب فرمولی که دارد جمع هزینه ها (تفاضل ارقام ستونهای ۲۳ و ۲۴) محاسبه خواهد شد.

ب: فرم مربوط به بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۱ (هزینه ای)

۱. این فرم غیر از سه ستون اول یعنی ستون های مربوط به نوع فعالیت، عنوان برنامه و عنوان اعتبار دارای ۲۶ ستون می باشد که شماره گذاری گردیده است

۲. همانطور که در تکمیل ستون های ۲۰، ۲۱، ۲۲ و ۲۵ عملکرد بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۰ گفته شد چهار ستون ۱، ۲، ۹ و ۲۳ بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۱ متناظر ارقام ستون های ۲۰، ۲۱، ۲۲ و ۲۵ عملکرد بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۰ می باشد که عیناً منتقل خواهد شد.

۳. در ستون ۳ ارقام مربوط به بودجه ابلاغی سال ۱۳۹۱ درج خواهد شد.

۴. ستونهای ۴، ۵، ۶ و ۷ اصولاً خالی می ماند. در صورتی که دانشگاه پیش بینی می نماید که از محل تسهیلات یا کمک های مردمی منابعی اخذ خواهد نمود و در بخش هزینه ای صرف خواهد کرد در ستون ۶ درج می گردد.

۵. در ستون ۸ هیچ رقمی درج نخواهد شد و بر حسب فرمولی که دارد محاسبه می گردد.

۶. ستون های ۱۰ الی ۱۵ کلیه هزینه هایی که پیش بینی می گردد به دانشگاه یا مؤسسه در طی سال ۱۳۹۱ تحمیل شود صرفنظر از اینکه دانشگاه بر حسب منابعی که دارد توان پرداخت دارد یا ندارد، درج خواهد گردید. بدیهی است پرداختهایی که از بابت تعهدات سالهای قبل در طی سال ۱۳۹۱ انجام خواهد شد نباید در این ارقام لحاظ شود.

۷. در ستون ۱۶ هیچ رقمی درج نخواهد شد و بر حسب فرمولی که دارد محاسبه می گردد.

۸. در ستون ۱۷ اگر اعضای محترم هیأت های امنا دانشگاه یا مؤسسه تصویب نموده باشند که در صد یا مبلغی از در آمد اختصاصی یا مانده وجوه سال قبل تبدیل به تملک دارایی گردد درج خواهد شد.

۹. در ستون ۱۸ هیچ رقمی درج نخواهد شد و بر حسب فرمولی که دارد (جمع ستونهای ۱۶ و ۱۷) محاسبه می گردد.

۱۰. در ستون ۱۹ مبالغی که دانشگاه پیش بینی می نماید از بابت تعهدات سال های قبل پرداخت خواهد نمود درج خواهد شد بدیهی است رقم مندرج در هر ردیف از این ستون نباید بیشتر از رقم هر ردیف متناظرش در ردیف ۹ باشد.
۱۱. در ستون های ۲۰ و ۲۱ نیز نباید رقمی درج شود. این ستون ها در عملکرد بودجه تفصیلی سال ۹۱ دارای رقم خواهند شد
۱۲. ستون ۲۲ دارای فرمول می باشد و از جمع جبری کلیه دریافتها و پرداختها که در ستونهای قبل ارقام آنها پیش بینی و درج گردیده، محاسبه می گردد. نهایتاً ارقام این ستون بیانگر کلیه تعهدات دانشگاه یا مؤسسه است که از سال ۱۳۹۰ به سال ۱۳۹۱ منتقل می گردد
۱۳. ستون ۲۳: در این ستون مانده اعتبار مربوط به بند ب ماده ۳۴ درج خواهد شد. البته این ستون با ستون ۲۵ عملکرد بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۰ لینک می باشد بنابراین خود بخود همان رقم به این ستون منتقل می گردد.
۱۴. ستون ۲۴: فعلا در این ستون رقمی درج نشود ومنتظر خواهیم بود تا از محل شش هزار میلیارد ریال رقمی ابلاغ گردد.
۱۵. در ستون ۲۵ برآورد هزینه از محل بند ب ماده ۳۴ را درج کنید.
۱۶. ستون ۲۶ خودش فرمول دارد و بر اساس فرمول عددی درج می گردد.

توضیحات

- رقم مندرج در ستون ۲۲ صحت ارقام ستونهای قبل را نیز کنترل می کند. بدین ترتیب که اگر رقم مزبور با تعهداتی که دفاتر حسابداری دانشگاه یا مؤسسه نشان می دهد منطبق باشد ارقام وارد شده قبلی صحت دارند و الا باید در ارقام ستون های قبلی با دقت بیشتر تجدید نظر گردد تا اشتباه احتمالی آنها کشف و اصلاح شود.
- این فرم ها روکش نهایی بودجه تفصیلی هزینه ای است بدیهی است تفاهماتی که مرکز بودجه و پایش عملکرد در مورد مواد هزینه ای یا پروژه های مربوط به تملک دارایی ملحوظ می دارد کماکان به قوت خود باقی است.
- کلیه ارقامی که در عملکرد بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۰ درج می گردد قطعی و تغییر ناپذیر است اما ارقامی که در بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۱ منظور می شوند برآورد بوده و در عملکرد بودجه سال ۱۳۹۱ که در سال آتی تنظیم خواهد شد اصلاح و قطعی خواهد گردید.

۴. خانه هایی از فرم ها که به رنگ زرد می باشد دارای فرمول است در این خانه ها هیچ رقمی وارد نشود و یا فرمول آن تغییر داده نشود.
۵. با توجه به اینکه در دبیرخانه هیأت های امناء ارقام مربوط به بودجه های تفصیلی کلیه دانشگاهها و مؤسسات متناظراً جمع می گردد مقتضی است در فرم ها هیچگونه تغییری داده نشود. تعداد ستونها و ردیفها کم یا زیاد نگردد.
۶. هرگونه ابهامی در فرمها وجود داشته باشد همکاران محترم در دفتر بودجه و دبیرخانه آماده راهنمایی و پاسخگویی می باشند.

مسعود ابوالحلاج :

رییس مرکز بودجه و پایش عملکرد

دکتر حسن امین لو :

مشاور وزیر در امر برنامه و بودجه

و دبیر هیأت های امناء دانشگاهها