

بخشنامه بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۷

به استناد بند «د» ماده ۷ مصوب جلسات ۱۸۱ و ۱۸۳ مورخ ۹ و ۶۷/۱۲/۲۳ شورای عالی انقلاب فرهنگی در مورد تشکیل هیأت‌های امناء دانشگاهها و موسسات آموزش عالی و پژوهشی و ماده ۱ «قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور» تصویب بودجه تفصیلی دانشگاهها و مؤسسات فوق الذکر از وظایف و اختیارات هیأت امنای مربوطه می باشد. با توجه به اینکه مقرر است بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۷ تا پایان سال ۱۳۹۶ به تصویب برسد دانشگاهها/دانشکده ها/مؤسسات/مراکز علوم پزشکی و خدمات بهداشتی و درمانی کشور دارای ردیف در قانون بودجه که در این بخشنامه مؤسسات نامیده می شوند، موظفند پیش نویس بودجه تفصیلی خود را با رعایت ضوابط و مقررات مشروحه ذیل با هماهنگی مرکز بودجه و پایش عملکرد وزارت متبوع در اسرع وقت تهیه و پس از بررسی و تأیید کمیسیون دائمی مربوطه در جلسه هیأت امنای خود که برنامه زمانبندی آن از طرف دبیرخانه مرکزی هیأت امنای اعلام خواهد شد به تصویب برسانند.

الف: ضوابط کلی

با توجه به محدودیت منابع مالی و لزوم مدیریت درآمدها و هزینه ها در مؤسسات، موارد زیر در تدوین بودجه تفصیلی و برآورد هزینه ها اعمال گردد.

۱. سقف نیروی انسانی سال ۱۳۹۷ حداکثر معادل سال ۱۳۹۶ پیش بینی شود. بکارگیری نیروی انسانی جدید با هر عنوان رابطه استخدامی موضوع ماده ۳۱ آیین نامه اداری استخدامی و تبصره های ذیل آن^۱ و همچنین جایگزینی نیروهای خروجی منوط به اخذ مجوز از معاونت توسعه مدیریت و منابع وزارت متبوع و مشروط به تأمین اعتبار می باشد.
۲. سقف ریالی حق مدیریت موضوع جدول نحوه تعیین میزان فوق العاده مدیران مشمول، براساس سقف ریالی عملکرد بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۵ پیش بینی شود.
۳. سقف ریالی تبصره ۳ ماده ۱۴ آیین نامه مالی و معاملاتی^۲ در سطح دانشگاهها به میزان عملکرد بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۵ پیش بینی شود.
۴. توسعه سازمانی و راه اندازی رشته ها و دانشکده ها و مراکز تحقیقاتی جدید صرفاً با رعایت تبصره ۳ ماده ۳۱ آیین نامه اداری استخدامی کارکنان غیر هیأت علمی^۳ مصوب هیأت امنای و تأمین مالی از محل منابع عمومی امکان پذیر می باشد.

^۱ - ماده ۳۱. مجوزهای استخدام سالیانه پیمانی و یا تبدیل وضع نیروهای قراردادی شاغل به پیمانی و یا قراردادی صرفاً توسط معاونت توسعه مدیریت و منابع وزارتخانه در قالب تبصره های ذیل تعیین و ابلاغ می شود.

^۲ - تبصره ۳ ماده ۱۴: حداکثر سه درصد از اعتبارات ابلاغی از بودجه عمومی دولت و درآمد اختصاصی مؤسسه و سایر منابع بدون الزام به رعایت مفاد این آیین نامه و سایر مقررات عمومی در اختیار رییس مؤسسه بوده و حسب صلاحدید ایشان به هزینه گرفته می شود.



۵. ملاک محاسبه کارانه کارکنان و پزشکان بر اساس مبالغ قطعی شده سازمانهای بیمه گر می باشد.
۶. خرید تجهیزات، دارو و لوازم مصرفی براساس آیین نامه زنجیره تأمین کالا موضوع بخشنامه شماره ۲۶۰۰/۲۰۵/د مورخ ۹۶/۱۱/۱۶ و خدمات امکان پذیر می باشد.
۷. پرداخت های رفاهی در سقف ریالی عملکرد بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۵ مجاز می باشد.
۸. سقف ریالی کلیه فصول هزینه بیش از عملکرد ریالی بودجه تفصیلی سال ۱۳۹۵ بجز در موارد زیر مجاز نمی باشد.

- ✓ حداکثر افزایش ده درصدی سقف ریالی کمک هزینه های تحصیلی بهورزان، کارورزان و دستیاران نسبت به سقف ریالی سال ۱۳۹۶
- ✓ افزایش های قانونی فصول یک و شش هزینه ها

ب: برآورد درآمدها

۹. مانده وجوه (نقدینگی) منتقله از سال قبل (از سال ۹۶ به ۹۷) براساس تجربه و روند مانده وجوه سالهای گذشته پیش بینی و در بودجه تفصیلی درج گردد.
۱۰. مطالبات از سازمان های بیمه گر به تناسب مطالبات ده ماهه اول سال برای دوازده ماه پیش بینی و در بودجه تفصیلی درج شود.
۱۱. در صورتی که تا زمان تهیه پیش نویس بودجه تفصیلی، تصویب قانون بودجه در مجلس نهایی گردد ارقام مندرج در قانون، در بودجه تفصیلی درج شود در غیر این صورت ارقام لایحه بودجه منظور شود.
۱۲. اعتباراتی که از محل طرحهای تحول سلامت و یا ردیف های متمرکز در اختیار معاونت های ستادی مطابق معمول و در طی سال ابلاغ می گردد معادل مبلغ ریالی سال ۱۳۹۶ پیش بینی و در بودجه تفصیلی درج گردد.
۱۳. اعتبار مربوط به کمک اشخاص حقیقی و حقوقی بر اساس ظرفیت موجود در استان و مطابق روند عملکرد سالهای گذشته پیش بینی و در بودجه تفصیلی درج گردد.
۱۴. با توجه به اینکه در آخر هر سال منابعی به سال بعد (از سال ۹۷ به ۹۸) به صورت نقدینگی یا مطالبات منتقل می شود ارقام مربوط به این موارد نیز براساس روند همه ساله پیش بینی و در بودجه تفصیلی درج گردد.

^۳ - تبصره ۳ ماده ۳۱. موسسه موظف است پس از اخذ مجوز ایجاد، توسعه یا تغییر واحدهای بهداشتی و درمانی همزمان با مهیا نمودن فضای فیزیکی و تجهیزات و ملزومات پزشکی در مورد تأمین بودجه مورد نیاز و تصویب تشکیلات و مجوزهای استخدامی اقدامات و پیگیری های لازم را از مبادی ذیربط به عمل آورده، به گونه ای که در آغاز فعالیت واحدهای مذکور، کلیه مراحل اداری، استخدامی و تشکیلاتی انجام شده باشد.

تبصره: تعهدات منتقله به سال بعد (از سال ۹۷ به ۹۸) از جمع جبری منابع و مصارف حاصل می گردد و برای محاسبه مقدار آن فرمولی در ستون مربوط در فرم بودجه تفصیلی وجود دارد فرمول مزبور مانده بدهی ها را محاسبه می کند.

ج: تعهدات (هزینه ها)

۱۵. ده درصد مجموع اعتبارات عمومی و اختصاصی که در بندهای ۱۱، ۱۲ و ۱۳ برآورد گردیده به عنوان ذخیره احتیاطی محاسبه و در ذیل روکش بودجه تفصیلی معادل همین رقم و با همین عنوان درج گردد.

۱۶. مؤسسات مجازند در سقف نود درصد اعتبارات عمومی و اختصاصی که در بندهای ۱۱، ۱۲ و ۱۳ برآورد گردیده است در فصول هزینه ای هشتگانه با رعایت بندهای یک تا هشت این بخشنامه و با ملحوظ نمودن موارد زیر عمل نمایند.

✓ سهم تملک دارایی از درآمد اختصاصی حداکثر معادل پنج درصد کل درآمد اختصاصی پس از کسر درآمد اختصاصی دارو

✓ سهم پژوهش برابر خواهد بود با درآمد اختصاصی منظور شده برنامه های تحقیقاتی مندرج در قانون بودجه بعلاوه حد اقل یک درصد کل درآمد اختصاصی پس از کسر درآمد اختصاصی دارو. اختصاص دو درصد از کل درآمد اختصاصی پس از کسر در درآمد اختصاصی دارو نیز مجاز می باشد.

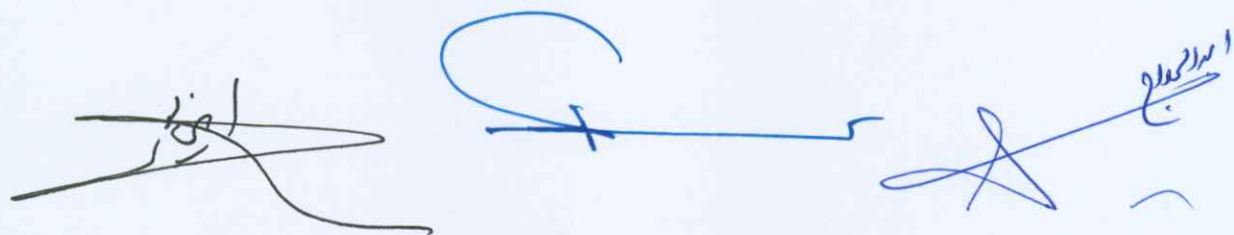
✓ سهم آموزش برابر خواهد بود با درآمد اختصاصی منظور شده برنامه های آموزشی مندرج در قانون بودجه بعلاوه حد اقل یک درصد کل درآمد اختصاصی پس از کسر درآمد اختصاصی دارو. اختصاص سه درصد از کل درآمد اختصاصی پس از کسر درآمد اختصاصی دارو نیز مجاز می باشد.

✓ مؤسسات مجازند در حدود سقف هایی که در آیین نامه مالی و معاملاتی برای جابجایی ها پیش بینی گردیده در قسمت هزینه ای بین برنامه های یک فصل جابجایی انجام دهند. (با عنایت به این اجازه ای که داده می شود پس از تصویب بودجه تفصیلی، در سال ۱۳۹۷ هیچگونه اجازه جابجایی داده نخواهد شد. بنابراین تأکید می شود با توجه به روند هزینه ها در هر برنامه دقت لازم به عمل آید و هرگونه جابجایی که مد نظر می باشد در همین مرحله انجام شود).

✓ با توجه به اینکه بودجه تفصیلی میثاق بین هیأت امناء و مؤسسه مربوطه می باشد، مؤسسات مکلفند در سقف اعتبارات مندرج در بودجه تفصیلی در هزینه های خود مدیریت نمایند. ایجاد تعهدات مازاد بر بودجه تفصیلی به هیچ وجه مجاز نمی باشد.

✓ جابجایی اعتبار از هزینه ای به تملک دارایی و برعکس به جز مانده اعتبارات سنواتی مجاز نمی باشد.

✓ چنانچه با اعمال مدیریت در هزینه ها و درآمدها مشروط به عدم کاهش کمی و کیفی خدمات نسبت به سال ۱۳۹۶ در موسسه صرفه جویی نماید بخشی از منابع صرفه جویی شده با مصوبه هیأت امنا به عنوان پاداش برای کارکنان موسسه منظور خواهد شد.



The image shows three handwritten signatures. The first signature on the left is in black ink and appears to be 'افزاد'. The middle signature is in blue ink and is a stylized, cursive 'S'. The signature on the right is also in blue ink and is a stylized 'A' or 'X' shape. There is a small handwritten note in blue ink above the rightmost signature that reads 'افزاد'.