



شماره: ۲۵، ۲۰
تاریخ: ۹۶، ۲، ۳
پیوست: ۳

بسمه تعالی

کمیته بررسی

«بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های سازمان»

واحد ممیزی:

- واحد دانشگاهی
- دبیرخانه‌های شوراهای نظارت سما استان‌ها
- معاونت سما
- آموزشکده‌ها
- مدارس
- حوزه ستادی سازمان

دبیر محترم شورای نظارت و هماهنگی سما استان
معاون محترم دانشگاه و رئیس مرکز آموزشی و فرهنگی
سما واحد

موضوع: درخواست عملکرد ادواری بودجه مدارس برای سال
تحصیلی ۹۵-۹۶

سلام علیکم؛

با احترام، با توجه به ابلاغ بودجه مصوب سال تحصیلی ۹۶-۹۵ مدارس تابعه طی بخشنامه شماره ۲۵/۱۵ مورخ ۹۶/۰۲/۱۱، مقتضی است "دستورالعمل عملکرد ادواری بودجه سال تحصیلی ۹۶-۹۵ مدارس" را به همراه فرم‌های مربوطه از سایت سازمان، موجود در پورتال اداره کل برنامه و بودجه و نظارت راهبردی (اداره برنامه و بودجه - بخش مدارس) دریافت کرده و با مطالعه دقیق دستورالعمل مزبور، فرم‌های عملکرد بودجه مدارس را تکمیل و حداکثر تا دو هفته بعد از اتمام دوره مربوطه (برای عملکرد شش ماهه تا ۹۶/۰۲/۱۵ و برای عملکرد دوازده ماهه تا ۹۶/۰۷/۱۵) و پس از تأیید معاون دانشگاه و رئیس مرکز آموزشی و فرهنگی سما، از طریق آدرس الکترونیکی: tarhobarnameh@sazman-sama.org به اداره کل برنامه و بودجه و نظارت راهبردی سازمان ارسال نمایند.

سیدمحمد ابریشمی نیا
معاون اداری و مالی

نشانی: تهران، ولنجک بلوار
دانشجو، خیابان البرز یکم،
سازمان سما
صندوق پستی:

۱۹۳۹۵-۴۴۴۳

تلفن: ۲۲۱۷۴۳۲۷-۳۰

فاکس: ۲۲۴۲۶۱۸۱

WEB:
WWW.SAZMAN-SAMA.COM

E-MAIL:
INFO@SAZMAN-SAMA.COM



بسمه تعالی

دستورالعمل عملکرد ادواری (شش و دوازده ماهه) بودجه سال تحصیلی ۹۶-۹۵

کنترل برنامه و بودجه، بخش مهمی از فرآیند برنامه‌ریزی است. هر سیستم بودجه بندی نیز بدون پیش‌بینی مکانیزم‌های کنترلی، ناقص است. بخش مهمی از وظیفه کنترل بودجه، از طریق مقایسه ارقام بودجه‌بندی شده با نتایج واقعی عملکرد (وصولی)، صورت می‌گیرد. از این رو فایل عملکرد بودجه مدارس که تحت نرم‌افزار Excel می‌باشد به منظور مقایسه عملکرد واقعی با بودجه مصوب مدارس در سال تحصیلی ۹۶-۹۵ و تجزیه و تحلیل انحرافات بوجود آمده، به شرح زیر تهیه گردیده است.

۱. فرم مشخصات
۲. فرم شماره ۱- درآمد
۳. فرم شماره ۲- حساب‌های مستقل
۴. فرم شماره ۳- هزینه‌ها
۵. فرم شماره ۴- منابع و مصارف
۶. فرم شماره ۵- درآمد و هزینه
۷. فرم شماره ۶- دلایل انحراف

نحوه تکمیل فرم‌های ۱، ۲، ۳

در تمامی این کاربرگ‌ها اطلاعات مربوط به بودجه مصوب سال تحصیلی ۹۶-۹۵، پیش‌بینی (انتظار) چندماهه سال تحصیلی ۹۶-۹۵ و عملکرد یا وصولی چندماهه سال تحصیلی ۹۶-۹۵ با توجه به شرایط زیر تکمیل می‌شود:

۱. در مرحله اول: در ستون بودجه مصوب، بودجه مدرسه که طی بخشنامه شماره ۲۵/۱۵ مورخ ۹۶/۰۲/۱۱ ابلاغ شده است را در ستون مربوطه وارد نمایید.
۲. در مرحله دوم: برای کنترل بودجه چند ماهه، تنها باید یکی از ارقام ۶ و ۱۲ در فرم مشخصات به صورت عددی درج گردد تا ستون مربوطه به صورت خودکار محاسبه شود.
۳. در مرحله سوم: عملکرد (وصولی) چندماهه مطابق با تراز مدارس در پایان دوره‌های مورد رسیدگی بودجه (۶ و ۱۲ ماهه) تکمیل شود. (مثلا در پایان دوره شش ماهه اول، تراز ۹۵/۰۷/۰۱ لغایت ۹۵/۱۲/۲۷ در ستون عملکرد (وصولی) محاسبه و نوشته شود)
۴. پس از تکمیل ستون‌های ذکر شده در بندهای قبل، با مقایسه ستون عملکرد و پیش‌بینی بودجه ابلاغی (بسته به مقطع زمانی مورد نظر) میزان اضافی و کسری بودجه محاسبه و در ستون اضافی بودجه/کسری بودجه به شرح زیر قید می‌شود:

- ۴.۱. در بخش منابع مالی در صورتی که عملکرد، کمتر از بودجه مصوب باشد بدین معنی است که منابع تحصیل شده از میزان پیش‌بینی بودجه، کمتر است و لذا مقدار اختلاف به عنوان «کسری بودجه» قید عملکرد بیشتر از بودجه مصوب باشد بدین معنی است که منابع تحصیل شده، بیش از میزان

نشانی: تهران، ولنجک بلوار
دانشجو، خیابان البرز یکم،
سازمان سما
صندوق پستی:

۱۹۳۹۵-۴۳۶۳

تلفن: ۳۰-۲۲۱۷۴۳۲۷

فاکس: ۲۲۴۲۶۱۸۱

WEB:
WWW.SAZMAN-SAMA.COM
E-MAIL:
INFO@SAZMAN-SAMA.COM



بسمه تعالی

پیش‌بینی است و از این رو، مقدار اختلاف به عنوان «اضافی بودجه» قید می‌شود. (به استثنای مانده مصرف نشده سال گذشته).

۴،۲. در بخش مصارف مالی در صورتی که عملکرد کمتر از بودجه مصوب باشد بدین معنی است که مصارف انجام شده از میزان پیش‌بینی شده کمتر است و لذا مقدار اختلاف به عنوان «اضافی بودجه» قید می‌شود و در صورتی که عملکرد بیشتر از بودجه مصوب باشد بدین معنی است که مصارف انجام شده بیش از میزان پیش‌بینی است و در نتیجه، مقدار اختلاف به عنوان «کسری بودجه» قید می‌شود.

فرم شماره ۴- منابع و مصارف

در این کاربرگ اطلاعات مربوطه به صورت لینک شده از فرم‌های شماره‌ی ۱ الی ۳ تکمیل خواهد شد.

فرم شماره ۵- درآمد و هزینه

در این کاربرگ اطلاعات مربوطه به صورت لینک شده از فرم‌های شماره‌ی ۱ الی ۴ تکمیل خواهد شد و در صورت کسری بودجه مصوب در این دوره، محل تأمین کسری بودجه را مشخص و تکمیل نمایید.

فرم شماره ۶- درج دلایل انحراف

در کاربرگ دلایل انحراف بایستی دلایل کسری یا مازاد بودجه به طور کامل ذکر شود و با بررسی دلایل مذکور بایستی چنانچه نیاز بود تا بودجه مصوب سال تحصیلی جاری اصلاح شود، با هماهنگی اداره کل برنامه و بودجه و نظارت راهبردی سازمان اقدام لازم صورت پذیرد.

نحوه ارسال اطلاعات:

الف: پس از اطمینان از صحت محاسبات، تصویر فرم شماره ۴ و ۵ را پس از تأیید حسابدار و مدیر مدرسه به همراه فرم شماره ۶ (دلایل انحراف) برای معاونت سمای واحد جهت نظارت و تأیید حسابدار و معاون سمای واحد ارسال گردد.

ب: فایل تکمیل شده بصورت Excel برای هر دوره در زمان تعیین شده در بخشنامه، پس از تأیید معاونت سمای واحد، به ایمیل اداره برنامه و بودجه به آدرس: tarhobarnameh@sazman-sama.org ارسال شود.

ج: حسابدار حوزه معاونت سما واحدها ملزم هستند جمع عملکرد ادواری بودجه مدارس را به صورت یک معاونت واحد (تحت عنوان "موافقت‌نامه عملکرد ادواری بودجه مدارس واحد...") تهیه و تصویر فرم جمع مدارس را پس از تأیید معاون سمای واحد به همراه فایل Excel به ادرس ایمیل ذکر شده ارسال نمایند.

در صورت نیاز با شماره تلفن مستقیم اداره کل برنامه و بودجه و نظارت راهبردی: ۲۲۱۷۶۳۳۱ یا شماره‌های سازمان داخلی خانم محبعلی - ۱۱۹۳ و خانم حسین زاده - ۱۰۹۴ تماس گرفته شود.

نشانی: تهران، ولنجک بلوار
دانشجو، خیابان البرز یکم،
سازمان سما
صندوق پستی:

۱۹۳۹۵-۴۴۶۳

تلفن: ۲۲۱۷۴۳۲۷-۳۰

فاکس: ۲۲۴۲۶۱۸۱

WEB:
WWW.SAZMAN-SAMA.COM
E-MAIL:
INFO@SAZMAN-SAMA.COM