

## مروری بر آیین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه

**ماده ۴ -** مقام مجاز: فردی است که رئیس موسسه تمام یا بخشی از اختیارات مالی خود را به وی تفویض می کند. تفویض اختیارات قائم به شخص بوده و نمی توان اختیارات تفویض شده از سوی رئیس موسسه را به غیر تفویض کرد.

**ماده ۸ -** تشخیص: عبارت است از تعیین و انتخاب کالا، خدمات، حقوق و فعالیت هایی که منجر به پرداخت هایی می شود که تحصیل یا انجام آنها برای نیل به اهداف موسسه ضروری است.

### دخالت برخی از حوزه ها در این موضوع

**رعایت صرفه و صلاح دانشگاه ( کلیه معاملات از طریق مناقصه صورت می گیرد. )**

**ماده ۴۲ -** معاملات از نظر مبلغ به سه دسته جزئی، متوسط و عمده به شرح زیر طبقه بندی می شوند:

الف- معاملات جزئی، معاملاتی است که مبلغ آن در سال ۱۴۰۱ تا یک میلیارد ریال باشد.

ب- معاملات متوسط، معاملاتی است که مبلغ آن از معاملات جزئی بیشتر است لیکن از ده برابر آن بیشتر نشود.

پ- معاملات عمده، معاملاتی است که مبلغ آن از ده برابر معاملات جزئی بیشتر است.

**تبصره ۲-** مبنای نصاب در خرید برای معاملات جزئی و متوسط «مبلغ معامله» و برای معاملات عمده «مبلغ برآورد» است.

**تبصره ۳-** مبنای نصاب در فروش برای معاملات جزئی به تشخیص «کارشناس منتخب موسسه» و برای معاملات متوسط و عمده به تشخیص «کارشناس رسمی دادگستری» و یا «کارشناس منتخب موسسه» و تایید رئیس موسسه یا مقام مجاز است.

**تبصره ۴- مبلغ معاملات متوسط یا برآورد معاملات عمده، نباید با تفکیک اقلامی که به طور متعارف یک مجموعه واحد تلقی می‌شوند، به نصاب پایین‌تر برده شود.**

**ماده ۴۳-** مناقصه در معاملات، به طریق زیر انجام می‌شود:

الف- معاملات جزئی به کمترین بهای ممکن به تشخیص و مسئولیت کارپرداز (مأمور خرید) با قید آن که معامله به کمترین بهای ممکن انجام شده است.

ب- معاملات متوسط به کمترین بهای ممکن به تشخیص و مسئولیت کارپرداز (مأمور خرید) با اخذ حداقل سه فقره استعلام با قید آن که معامله به کمترین بهای ممکن انجام شده است، با تایید مسئول مافوق و رئیس موسسه یا مقام مجاز.

پ- معاملات عمده با انتشار آگهی مناقصه عمومی یا ارسال دعوت نامه (مناقصه محدود) به تشخیص رئیس موسسه یا مقام مجاز.

**تبصره -** برای معاملات عمده‌ای که از محل اعتبار برنامه تحقیقات موسسه انجام می‌شود، انتشار آگهی و رعایت تشریفات مناقصه الزامی نیست و معامله می‌تواند صرفاً با تشخیص رئیس موسسه یا مقام مجاز انجام شود.

**ماده ۴۵-** در مواردی که انجام مناقصه یا مزایده بر اساس گزارش توجیهی واحد مربوط و به تشخیص کمیسیون معاملات میسر یا به مصلحت نباشد، می‌توان معامله را به طریق ترک تشریفات انجام داد. در این صورت کمیسیون مزبور با رعایت صرفه و صلاح **موسسه** نحوه انجام معاملات را مشخص می‌کند که پس از تأیید رئیس **موسسه** معتبر خواهد بود.

**ماده ۴۷-** در کلیه معاملات گرفتن فاکتور، مدارک مثبت و یا تنظیم قرارداد الزامی است. مگر در موارد اضطراری و استثنایی که با گزارش رئیس واحد مربوطه و تأیید رئیس **موسسه** یا مقام مجاز مبادرت به تنظیم **صورت مجلس می‌شود.**

**ماده ۹-** **تأمین اعتبار:** عبارت است از تخصیص تمام یا قسمتی از اعتبار مصوب برای انجام فعالیت معین.

**از وظایف مدیر مالی است.**

**گزارش‌گیری مستمر از عامل مالی و امور مالی**

**ماده ۱۰-** **تعهد:** از نظر این آیین‌نامه عبارت است از ایجاد دین بر ذمه **موسسه** ناشی از:

الف- خرید کالا، تحویل کار یا انجام دادن خدمت؛

ب- اجرای قراردادهایی که با رعایت مقررات منعقد شده باشد؛

پ- احکام صادره از مراجع قانونی و ذی‌صلاح؛

ت- پیوستن به قراردادهای بین‌المللی و عضویت در سازمان‌ها یا مجامع بین‌المللی؛

ث- کمک و اعانه به اشخاص حقیقی یا حقوقی، سمینارها و کنفرانس‌ها.

### اطمینان از وجود اعتبار برای هر مورد تشخیص

### عدم ایجاد تعهد مزاد بر اعتبار تخصیص داده شده

**ماده ۳۱-** کلیه پرداخت‌ها و هزینه‌ها پس از طی مراحل تشخیص، تأمین اعتبار، تعهد، تسجیل و دستور پرداخت انجام می‌شود.

**تبصره ۲-** امضای سند حسابداری منضم به مدارک اثبات‌کننده مراحل موضوع این ماده از طرف رئیس موسسه یا مقام مجاز از طرف وی به منزله انجام مراحل تشخیص، تعهد، تسجیل و دستور پرداخت و امضای سند مذکور توسط مدیر امور مالی یا فرد مجاز از طرف وی به منزله انجام مرحله تأمین اعتبار و اعمال نظارت مالی است.

### ماده ۱۴- عناوین حسابها:

**۱۴-۳-** تنخواه گردان: عبارت است از وجهی که توسط مدیر امور مالی با دستور رئیس موسسه و یا مقام مجاز، برای انجام هزینه‌ها و سایر پرداخت‌ها در اختیار واحدها و یا مأمورینی که مجاز به دریافت تنخواه‌گردان هستند، قرار می‌گیرد. نحوه تسویه حساب با تنخواه‌گردان طبق دستورالعملی است که به تأیید هیئت رئیسه می‌رسد.

### (نظارت مستمر بر تنخواه - تسویه به موقع - تسویه آخر سال)

**۱۴-۴-** پیش پرداخت: عبارت است از پرداخت‌هایی که از محل اعتبارات مربوط بر اساس قوانین و مقررات، مانند شرایط عمومی پیمان، احکام و قراردادهای تشخیص رئیس موسسه یا مقام مجاز قبل از اجرای تعهد (طبق ماده ۳۳: در قبال دریافت تضمین) انجام می‌شود.

**ماده ۱۵ - تضمین:** عبارت است از وجه نقد، انواع ضمانت‌نامه‌های بانکی، چک‌های تضمینی و بانکی، وثیقه ملکی و سایر موارد (مانند چک و سفته) به تشخیص رئیس **موسسه** که به موجب آن و در ارتباط با فعالیت‌های مختلف، تعهد پرداخت مبلغ معینی وجه نقد توسط اشخاص حقوقی و حقیقی در رابطه با انجام تکالیف و تعهدات فیما بین، به **موسسه** پرداخت می‌شود.

**تبصره ۵-** صدور هر نوع تضمین توسط **موسسه** صرفاً در چارچوب قوانین و مقررات و به تشخیص رئیس **موسسه** یا مقام مجاز امکان‌پذیر است.

**تبصره ماده ۳۳ -** **موسسه** مجاز است در خریدهای خارجی که به علت عدم وجود نماینده فروشنده در کشور امکان اخذ ضمانت وجود ندارد، تا سقف «۲۵» درصد مبلغ قرارداد و یا در موارد استثنائی کل مبلغ قرارداد را به تشخیص رئیس **موسسه** یا مقام مجاز و قبل از انجام تعهد، تحت عنوان «پیش‌پرداخت»، پرداخت کند.

**۱۴-۵ - علی الحساب:** عبارت است از پرداختی که به ازای ادای قسمتی از تعهد از محل اعتبار به تشخیص رئیس **موسسه** یا مقام مجاز انجام می‌شود و باید در پایان دوره مالی تسویه شود.

**ماده ۳۷ -** پرداخت‌های **موسسه** بایستی صرفاً از طریق حساب‌های بانکی مجاز انجام شود و گواهی بانک به عنوان رسید گیرنده وجه تلقی شده و پرداخت محسوب می‌شود.  
(پرداخت‌های کارپردازی از حساب‌های ویژه هر کارپرداز انجام گیرد.)

**تبصره ۱-** در موارد استثنایی که با تشخیص رئیس **موسسه** یا مقام مجاز، اخذ امضا از گیرنده وجه مقدور و یا به مصلحت نیست، تأیید یکی از مقامات مذکور، دایر بر پرداخت وجه به ذی‌نفع (به صورت چک و یا نقد) رسید دریافت‌کننده وجه تلقی می‌شود.

**ماده ۳۸-** پرداخت هرگونه وجهی به اشخاص حقیقی و حقوقی تحت عناوین مددکاری

دانشجویان، اعضای هیئت علمی و غیرهیئت علمی و کمک هزینه‌های دانشجویی، مطالعاتی و پژوهشی، آموزشی و یا نظایر آن، مشروط بر آن است که به تشخیص رئیس **موسسه** یا مقام مجاز، فعالیت اشخاص حقیقی و حقوقی دریافت‌کننده وجه در جهت اهداف **موسسه** باشد. وجوه پرداختی از این بابت با اخذ رسید از دریافت‌کننده وجوه، به حساب هزینه منظور می‌شود.

**ماده ۴۰-** به منظور ایجاد هماهنگی در امور اجرا، کنترل و نظارت توسط مراجع ذی‌ربط و

همچنین تسریع و تسهیل در انجام پرداخت‌ها، **موسسه** می‌تواند در موارد ضروری، بخشی از اعتبارات مصوب سالانه خود به شرح بندهای زیر را **بدون رعایت مقررات** این آیین‌نامه و صرفاً با تشخیص و مسئولیت رئیس **موسسه** هزینه کند:

الف- کل اعتبارات بخش تحقیقات و پژوهش (یا عناوین مشابه) در قالب بودجه تفصیلی سالانه.

ب- بخشی از اعتبارات هزینه‌ای مطابق جدول زیر:

ردیف	بازه درآمد اختصاصی موسسه	از محل درآمد اختصاصی موسسه	از محل درآمد عمومی موسسه
۱	کمتر از «۱۰۰» میلیارد ریال	«۵» درصد	«۲» درصد
۲	از «۱۰۰» میلیارد ریال تا «۵۰۰» میلیارد ریال	«۴» درصد	-----
۳	از «۵۰۰» میلیارد ریال تا «۱۰۰۰» میلیارد ریال	«۳» درصد	-----
۴	«۱۰۰۰» میلیارد ریال و بیشتر	«۲» درصد	-----

**تبصره - رئیس موسسه می تواند تمام یا قسمتی از اختیارات موضوع بند «الف» این ماده را به مقام مجاز تفویض کند.**

**ماده ۴۱ -** معاملات موسسه اعم از خرید، فروش یا اجاره، پیمانکاری، اجرت کار و غیره به استثنای مواردی که مشمول آیین نامه های استخدامی و مقررات جایگزین است، حسب مورد از طریق مناقصه یا مزایده انجام می شود، مگر در موارد زیر:

الف - معاملاتی که طرف معامله وزارتخانه ها یا موسسه ها یا شرکت های دولتی یا نهادهای عمومی غیردولتی یا ارگان ها و موسسه های وابسته به آنها است.

ب - معاملاتی که انجام آنها به تشخیص و مسئولیت رئیس موسسه با موسسه ها و نهادهای عمومی غیردولتی و موسسه های تابعه که بیش از «۵۰» درصد سهام یا

مالکیت آنها متعلق به موسسه‌ها و نهادهای مذکور است و نیز با شرکت‌های تعاونی  
مصرف و توزیع و یا چندمنظوره کارکنان وزارتخانه‌ها و موسسه‌ها و شرکت‌های  
دولتی.

پ- معاملاتی که از محل اعتبارات بخش تحقیقات **موسسه** انجام می‌شود.

ت- معاملاتی که از طریق بورس اوراق بهادار، فرابورس و یا بورس کالا انجام می‌شود.

ث- خرید اموال، خدمات و حقوقی (تا سقف معاملات متوسط) که به تشخیص رئیس  
**موسسه** یا مقام مجاز به صرفه و صلاح **موسسه** است.

ج- اجاره اموال غیرمنقول، منوط به تشخیص رئیس **موسسه** یا مقام مجاز (برای مبالغ  
در حد معاملات عمده نظر کارشناس رسمی و یا منتخب کمیسیون معاملات  
**موسسه** نیاز است).

چ- خرید، فروش یا واگذاری حق بهره‌برداری از مالکیت‌های فکری و فناوری، به  
تشخیص کارشناس یا کارشناسان منتخب **موسسه**.

ح- خرید یا فروش انواع محصولات یا خدمات علمی و فرهنگی، هنری، آموزشی،  
پژوهشی، مطالعاتی، مشاوره‌ای و نظایر آن از قبیل کتب، نشریات علمی- پژوهشی،  
بانک‌های اطلاعاتی الکترونیکی، خدمات هنری و صنایع دستی و خدمات کارشناسی،  
پژوهشی، آموزشی و اجرایی غیر موظف و همچنین خدمات مشاوره و خدمات  
**موسسه‌های علمی به تشخیص رئیس موسسه یا مقام مجاز.**

خ- خرید کالاها و خدمات و حقوقی مورد مصرف که نرخ ثابتی از طرف دولت یا مراجع  
ذی صلاح برای آنها تعیین شده است.



د- خرید کالاها و خدمات و حقوقی که دارای فروشنده انحصاری است و یا از طریق بازار بورس انجام می‌شود.

ذ- کرایه حمل و نقل هوایی، دریایی و زمینی، هزینه مسافرت و نظایر آن اعم از این که نرخ ثابتی برای آن‌ها تعیین شده و یا نشده است.

ر- خرید قطعات یدکی برای تعویض یا تکمیل لوازم و تجهیزات و ماشین‌آلات ثابت و متحرک موجود و همچنین خرید ادوات و ابزار و وسایل اندازه‌گیری دقیق و لوازم آزمایشگاهی علمی و فنی و سمعی و بصری و نظایر آن، به تشخیص رئیس **موسسه** یا مقام مجاز.

ز- تعمیر ماشین‌آلات ثابت و متحرک به تشخیص رئیس **موسسه** یا مقام مجاز.

ژ- امور مربوط به چاپ و صحافی به تشخیص رئیس **موسسه** یا مقام مجاز.

س- خریدهای ارزی با گشایش اعتبار، پس از اخذ اعلامیه بانک و مدارک ترخیص کالا از گمرک و در شرایط غیرمتعارف، مستند به مصوبه هیئت رئیسه.

ش- خریدهایی که بنا به ضرورت و موافقت کتبی رئیس **موسسه** به صورت متمرکز توسط وزارتخانه‌ها و موسسه‌های دولتی انجام می‌شود.