

دانشگاه کاشان

هزینه یابی بر مبنای فعالیت

A.B.C

Activity based costing

محاسبه بهای تمام شده:

1. اسکان دانشجو در خوابگاههای دانشگاه

2. تربیت بدنی

3. نگهداری تأسیسات

4. خدمات اداری و پشتیبانی

5. خدمات (نظافت و پذیرایی)

6. خدمات درمانگاه

7. مشاوره دانشجویی

8. فضای سبز

9. آموزش

10. پژوهش

11. پژوهشکده اسانس

12. پژوهشکده انرژی

13. پژوهشکده نانو

14. پژوهشکده فرش

15. رصدخانه

16. مرکز رشد

17. کتابخانه

Contents

فهرست

4.....	مقدمه
4.....	هزینه یابی بر مبنای فعالیت
4.....	مزایای استفاده از مدل A.B.C
5.....	فرآیند انجام هزینه یابی بر مبنای فعالیت
6.....	اسکان دانشجوی در خوابگاه‌های دانشگاه
24.....	تربیت بدنی
48.....	نگهداری تأسیسات
73.....	خدمات اداری و پشتیبانی
121.....	خدمات (نظافت و پذیرایی)
137.....	خدمات درمانگاه
147.....	مشاوره دانشجویی
167.....	فضای سبز
182.....	آموزش
203.....	پژوهش
220.....	پژوهشکده اسانس
245.....	پژوهشکده انرژی
253.....	پژوهشکده علوم و فناوری نانو
264.....	پژوهشکده فرش
275.....	رصدخانه
288.....	مرکز رشد
305.....	کتابخانه

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

مقدمه:

با توجه به اهمیت دسترسی به اطلاعات و نقش آن در تصمیم‌گیری و نیز با عنایت به پیچیدگی و تنوع فعالیت‌ها، درک این فعالیت‌ها، تغییرات آن‌ها و سنجش میزان تاثیر آن‌ها بر هزینه‌های سازمانی اهمیت زیادی دارد. اهمیت این امر برای واحدهای خدماتی با توجه به اینکه میزان تنوع و تغییرات در آنها، نسبت به فعالیتهای تولیدی بیشتر است، مضاعف می‌باشد. بدیهی است که شناخت این فعالیت‌ها و سنجش تاثیرات آن بر بهای تمام شده خدمات، مستلزم طراحی و بکارگیری یک سیستم هزینه‌یابی هوشمند و توانمند است تا با شناخت فعالیت‌ها و هزینه‌های ذیربط آن قیمت تمام شده فعالیت را محاسبه و ارائه نماید.

یکی از سیستمهای هزینه‌یابی که کاربردهای گوناگون داشته و روز به روز در حال گسترش است، سیستم "هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت" یا اصطلاحاً سیستم A.B.C است. این سیستم اثرات هزینه را در قالب فعالیت‌ها محاسبه و بهای تمام شده آن را نمایان می‌سازد.

در این بررسی، با عنایت به تنوع فعالیت‌های مشاوره‌ای مدل هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت A.B.C مناسب و کارا بوده و بر آن اساس هزینه فعالیت‌های مختلف دانشگاه کاشان محاسبه شده که ذیلاً به اجمال ارائه می‌شود. شایان ذکر است که مدل A.B.C علاوه بر هزینه‌یابی، در زمینه‌های مدیریت بر هزینه‌ها و نیز بودجه‌ریزی عملیاتی نیز کاربرد دارد. امید است که کار انجام شده با توجه به اینکه تجربه اول دانشگاه می‌باشد و قطعاً دارای نواقصی هم هست بتواند مفید فائده و اثربخش واقع گردد.

هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت

روش هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت، ضمن شناسایی فعالیت‌های ارزشمند، فعالیت‌های کم ارزش و یا بی ارزش را، شناسایی می‌کند. این روش بین حسابداری و مدیریت ارتباط برقرار نموده و زمینه مدیریت بر هزینه‌ها را فراهم می‌نماید. بکارگیری روش هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت می‌تواند به کاهش هزینه‌ها از طریق حذف فعالیت‌های اضافی و غیر سودمند و یافتن راههای جدید و اقتصادی برای انجام فعالیت‌های با ارزش و اثر بخش بیانجامد.

روش هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت، زمینه انجام بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد و دقت در تخصیص هزینه‌ها را فراهم می‌کند و میزان تاثیر نتایج به دست آمده را به منظور قضاوت و تصمیم‌گیری، مشخص می‌نماید.

مزایای استفاده از مدل A.B.C

نتایج بدست آمده از این مدل می‌تواند در خصوص موارد زیر مورد استفاده قرار گیرد.

1. خصوصی سازی خدمات
2. مهندسی مجدد و اصلاح فرآیندها
3. ارزیابی عملکرد
4. جبران هزینه‌ها و قیمت گذاری خدمات
5. تهیه اطلاعات مورد نیاز برای شرکت در مناقصه‌ها
6. محاسبه مبالغ قابل صرفه جویی برای تصمیم‌گیری در ادغام دو یا چند فعالیت
7. تهیه اطلاعات مورد نیاز برای ارزیابی عملکرد و پاسخگویی مالی
8. بهینه سازی مصرف منابع به ویژه در زمان کاهش بودجه
9. برنامه ریزی برای مخارج آینده براساس تقاضا و حجم فعالیت
10. اصلاح فعالیت‌ها و همسو ساختن آنها با برنامه راهبردی دانشگاه
11. پیش بینی بودجه
12. تعیین بهای تمام شده و قیمت گذاری به صورت منطقی و دقیق تر

13. کنترل عملیات واحد سازمانی و برنامه ریزی و تصمیم گیری کار

14. حذف فعالیتهای بدون ارزش افزوده

فرآیند انجام هزینه یابی بر مبنای فعالیت

با توجه به اصول و مبانی سیستم ABC و با عنایت به ساختار حوزه مورد بررسی، محاسبه قیمت تمام شده طی فرآیند زیر انجام می شود:

گام اول: مطالعه و شناسایی حوزه های مرتبط

گام دوم: تفکیک و تبیین فعالیتهای حوزه های مرتبط

گام سوم: شناسایی فعالیتهای

گام چهارم: شناسایی منابع هزینه ای.

گام پنجم: انتخاب مبنای تسهیم هزینه جهت تخصیص هزینه ها به فعالیت.

گام ششم: محاسبه هزینه به تفکیک فعالیت.

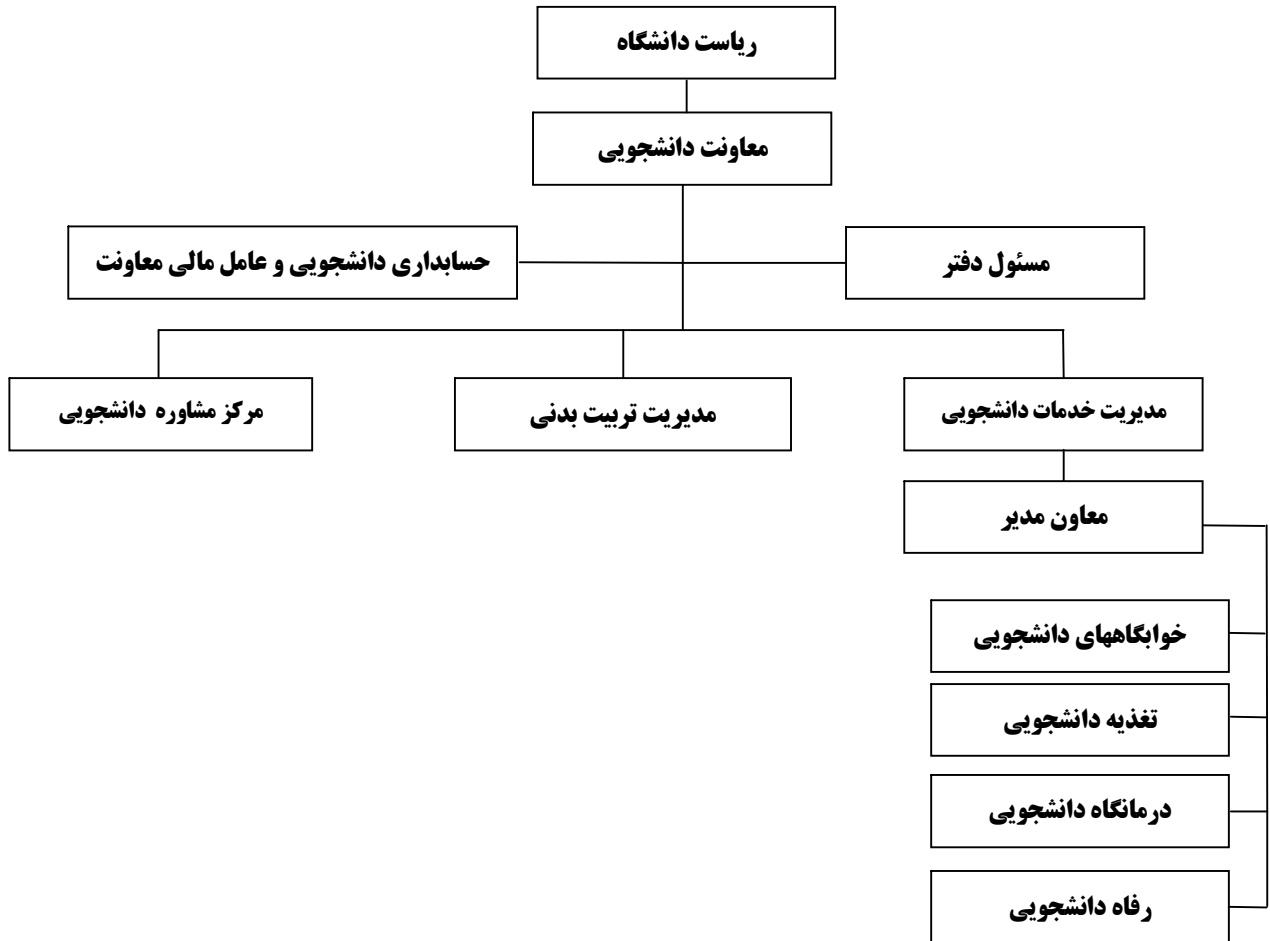
گام هفتم: جمع بندی هزینه و تعیین هزینه تمام شده .

اسکان دانشجویو در خوابگاه‌های دانشگاه

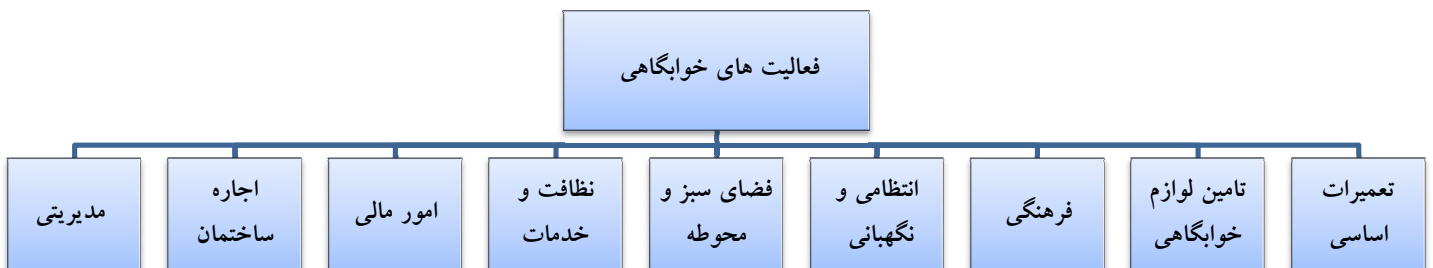
مراحل هزینه یابی اسکان در خوابگاه:

شناخت حوزه دانشجویی: واحد های تحت نظر معاونت دانشجویی (شامل مدیریت دانشجویی، مدیریت تربیت بدنی، مرکز مشاوره دانشجویی، حسابداری و عامل مالی و مسئول دفتر) به شرح نمودار زیر می باشد.

الف) نمودار سازمانی



ب) نمودار شکست کار:



ج) تعداد خوابگاه‌ها:

جدول (1): مشخصات خوابگاه‌ها

ردیف	نام خوابگاه	تعداد دانشجوی	متر از هر خوابگاه
1	بلوک 4 (سپیده کاشانی)	235	2,250
2	بلوک 5 (پروین اعتصامی)	233	2,250
3	بلوک 6 (هاجر)	262	2,250
4	بلوک 7 (بهار)	323	3,000
5	بلوک 8 (مریم)	306	3,300
6	امامی	100	1,350
7	معصومیه (واحد خواهران)	99	1,600
8	بابا خلیل	118	1,110
9	بلوک 1 (شهریار)	235	2,250
10	بلوک 2 (حسین پور)	238	2,250
11	بلوک 3 (کلیم کاشانی)	242	2,250
12	خوابگاه احمدی روشن	253	3,200
13	خوابگاه متاهلین	15	1,200
	جمع	2,659	28,260

بر اساس اطلاعات جدول (1) مجموعه خوابگاه‌های دانشگاه کاشان از 13 بلوک خوابگاهی تشکیل شده و در مجموع 2659 دانشجو در این خوابگاه‌ها ساکن هستند. همچنین مجموع متر از خوابگاه‌ها 28260 متر مربع می باشد.

د) نیروهای تحت پوشش:

جدول (2): کلیه پرسنل فعال در زمینه امور خوابگاه‌ها

ردیف	نام خانوادگی	نام	وضعیت استخدام	سمت
1	دکتر شبانی	مهدی	پیمانی	معاون دانشجویی
2	دکتر قضاوی	رضا	پیمانی	مدیر دانشجویی
3	اسلامی	اعظم	قرارداد معین	تغذیه
4	افشان	مهدی	خرید خدمات	رفاه دانشجویی
5	باقری	زهره	قرارداد معین	رفاه دانشجویی
6	جلالی	جمیله	رسمی	معاون مدیر دانشجویی
7	حسینی	سید حسین	رسمی	مرکز مشاوره
8	درمسجدی آرائی	محمد	رسمی	رفاه دانشجویی
9	رجب زاده	احمد رضا	قرارداد معین	تغذیه
10	رسول زاده	سوسن	پیمانی	پژشک دانشگاه
11	رضا زاده میراب	جواد	قرارداد معین	تربیت بدنی
12	رضایی زارع	حمیدرضا	پیمانی	مسئول دفتر معاون دانشجویی
13	زارع دوست	علی	قرارداد معین	تربیت بدنی
14	سروش	زهرا	خرید خدمات	مرکز مشاوره
15	سعادت	عبداله	قرارداد معین	تربیت بدنی
16	صالحی مقدم	مریم	قرارداد معین	تربیت بدنی
17	صدیقی	مهدی	قرارداد معین	حسابداری دانشجویی

ادامه جدول (2)

ردیف	نام خانوادگی	نام	وضعیت استخدام	سمت
18	طاهرزاده	حمیدرضا	رسمی	مسئول حسابداری دانشجویی
19	فرزاد	احمد علی	رسمی	مسئول دفتر مدیر دانشجویی
20	فیضی	ملوک	خرید خدمات	مرکز مشاوره
21	کاردان	فاطمه	قرارداد معین	تربیت بدنی
22	مزدیان فر	محمد	قرارداد معین	حسابداری دانشجویی
23	مکاری	علیرضا	قرارداد معین	تغذیه
24	ملاقنبری	علیرضا	رسمی	مرکز مشاوره
25	ناصری منش	سمیرا	پیمانی	تغذیه
26	نقیبی	اعظم السادات	رسمی	مرکز مشاوره
27	وصالی	فاطمه	پیمانی	رئیس اداره رفاه دانشجویی
28	هیزمی آرانی	حیدرعلی	رسمی	تغذیه
29	رمضانی	محمد	خرید خدمات	مدیر تربیت بدنی
30	آخوندی	اکرم	شرکتی	نیروی خدمات
31	آقا بابایی	رضا	شرکتی	نیروی خدمات
32	اخوان حجازی	مریم سادات	شرکتی اداری	ناظمه بلوک 8
33	اسکندر پور	مسعود	شرکتی	نیروی خدمات
34	اسلامبولی	فخری السادات	شرکتی	نیروی خدمات
35	اشعریون	اعظم	قرارداد معین	نگهبانی
36	اقبالی	مرتضی	شرکتی	نیروی تاسیسات
37	امینی خواه	علی اکبر	قرارداد معین	متصدی خوابگاه
38	بنی هاشمی	سید حسین	شرکتی	نیروی تاسیسات
39	پروار	محمد رضا	شرکتی	نیروی تاسیسات
40	پیوسته	صدیقه	شرکتی	نیروی خدمات
41	توسلی	منصوره	خرید خدمات	متصدی ثابت شیفت شب
42	ثابتی	معصومه	شرکتی	نیروی خدمات
43	چراغ سپهر	مریم	قرارداد معین	متصدی خوابگاه باباخلیل
44	چراغی	نسترن	شرکتی اداری	ناظمه بلوک 7
45	چوپانی	ناهد	شرکتی	نیروی فضای سبز
46	حاجی قدیری	آسیه	قرارداد معین	متصدی درب نگهبانی
47	حسینی	حسین	رسمی	مسئول خوابگاه برادران
48	حسینی	نصیبه سادات	شرکتی اداری	ناظمه بلوک 5
49	حیدری	علیرضا	قرارداد معین	سرابدار خوابگاه معصومه
50	حیدری	روح ا..	شرکتی	نیروی تاسیسات
51	حیدریان	سلیمه	خرید خدمات	متصدی خوابگاه باباخلیل
52	دنیا دیده	محمد علی	شرکتی	نیروی تاسیسات
53	زارع	اکرم	شرکتی	نیروی خدمات
54	ساداتی نژاد	سید مجتبی	شرکتی اداری	متصدی خوابگاه
55	سلطانی	رقیه	شرکتی	نیروی خدمات
56	سلمانی	فاطمه	قرارداد معین	مسئول خوابگاه خواران
57	سلیمانی	حمید	شرکتی	نیروی خدمات
58	شاکریان	زهرا	شرکتی	نیروی خدمات
59	شاه حمزه	احسان	شرکتی	نیروی خدمات
60	شریفی	زهرا	شرکتی اداری	ناظمه خوابگاه معصومه
61	شعبانی	هادی	شرکتی	نیروی تاسیسات
62	شیخی	زینب	شرکتی اداری	ناظمه بلوک 6
63	صادق زاده	معصومه	شرکتی	نیروی تاسیسات
64	صفری	ملوک	خرید خدمات	متصدی خوابگاه معصومه

ادامه جدول (2)

ردیف	نام خانوادگی	نام	وضعیت استخدام	سمت
65	صورتی	فاطمه	شرکتی	نیروی خدمات
66	عرب	غلامعلی	شرکتی	نیروی خدمات
67	علیخانی	محسن	قرارداد معین	متصدی خوابگاه
68	فرازنده	زهره	شرکتی	نیروی خدمات
69	کدخدایی	علیرضا	شرکتی	نیروی فضای سبز
70	کریمیان	شیما	قرارداد معین	متصدی شیفت شب
71	کمالی	عباس	قرارداد معین	متصدی خوابگاه
72	لطیفی	زهره سادات	خرید خدمات	متصدی ثابت شیفت صبح
73	محمودزاده	فاطمه	شرکتی	نیروی خدمات
74	کوهکن	سعید	قرارداد معین	نگهبان خوابگاه معصومیه
75	ماندی	مهدی	شرکتی	نیروی خدمات
76	امانی پور	احمد	شرکتی	نیروی خدمات
77	مسگری	نرجس	قرارداد معین	متصدی شیفت شب
78	مطهری	علی	شرکتی	نیروی فضای سبز
79	معصومی	فاطمه	شرکتی	نیروی فضای سبز
80	معصومی ثانی	فاطمه	شرکتی	نیروی خدمات
81	مکاری زاده	ابوالقاسم	خرید خدمات	متصدی خوابگاه
82	ملتیان	مهدی	شرکتی	نیروی خدمات
83	موسوی زاده	سیدرضا	شرکتی اداری	متصدی خوابگاه
84	مهدی پور	معصومه	خرید خدمات	نیروی خدمات خوابگاه معصومیه
85	نصرالهی	صفیه	شرکتی اداری	ناظمه بلوک 4
86	نقوی	فاطمه سادات	خرید خدمات	متصدی ثابت شیفت عصر
87	واحدزاده	رضا	شرکتی	نیروی فضای سبز
88	وطنخواه	سمیه	خرید خدمات	متصدی ثابت شیفت صبح
89	اسکندرپور	حسن	شرکتی	نیروی خدمات
90	عابد هنجی	اکرم	شرکتی	نیروی خدمات
91	طباطبایی	سید محمود	شرکتی	نیروی خدمات

د) فضای سبز و محوطه: مجموع فضای سبز خوابگاه ها و محوطه برابر با 3/4 هکتار می باشد.

شناسایی فعالیت هایی که در زمینه خوابگاهی انجام می شود:

با عنایت به تشکیلات و بررسی های به عمل آمده در فرآیند اداره خوابگاهها فعالیت های زیر نمایان است :

1. ثبت نام و اولویت بندی متقاضیان خوابگاه،
2. انجام امور نظافتی
3. انجام امور انتظامی و حفاظتی
4. انجام فعالیتهای فرهنگی داخل خوابگاه
5. رفع مشکلات فنی و نواقص جزئی در خوابگاهها
6. انجام امور تعمیرات اساسی ساختمان و تاسیسات خوابگاهها

7. انجام امور فضای سبز و نظافت محوطه
8. تامین لوازم خوابگاهی
9. مدیریت و اداره کردن خوابگاه
10. انجام امور مالی و تسویه حساب دانشجویان

منابع هزینه ای خوابگاهها:

با عنایت به بررسی به عمل آمده منابع هزینه یا اقلام هزینه اداره امور خوابگاههای دانشجویی به شرح زیر شناسایی گردیده است:

1. حقوق و دستمزد
2. هزینه مدیریت
3. آب
4. برق
5. گاز
6. تلفن
7. اینترنت
8. هزینه مواد شوینده و مصرفی
9. هزینه اجاره بها
10. هزینه های فرهنگی (اقامه نماز - مشاوره های مذهبی - مناسبتها)
11. هزینه آبیاری
12. هزینه اصلاح فضای سبز
13. هزینه دفع آفات و تقویت فضای سبز
14. هزینه تجهیزات خوابگاهی
15. هزینه تعمیرات اساسی

محاسبه هزینه های خوابگاهی به تفکیک فعالیت های شناسایی شده:

تعمیرات اساسی ساختمان و تاسیسات:

با عنایت با اینکه تعمیرات اساسی ساختمان و تاسیسات خوابگاهها هر 5 سال یکبار و معادل 1/5 میلیارد ریال بابت نقاشی، ایزولاسیون، شوفاز، تعویض شیرآلات و... هزینه به نرخ سال جاری می باشد. برای محاسبه هزینه سرانه تعمیرات اساسی به متوسط مترآژ اختصاص داده شده به یک دانشجوی و همچنین میانگین تعداد دانشجوی ساکن در یک بلوک نیاز می باشد.

نحوه محاسبه متوسط مترآژ اختصاص داده شده به یک دانشجو در جدول (3) آمده است. همانطور که در بخش قبل عنوان گردید در سال جاری نصف ظرفیت خوابگاه متأهلین به دانشجویان اختصاص داده شده است (600 متر مربع)؛ لذا مجموع مترآژ زیر بنای خوابگاههای اختصاص داده شده به دانشجویان 27660 متر مربع و تعداد کل دانشجویان ساکن خوابگاه 2659 نفر می باشند لذا متوسط مترآژ هر دانشجو نزدیک به 10 متر مربع برآورد می گردد.

جدول (3):

متوسط متراژ اختصاص داده شده به هر دانشجو (متر مربع)	کل دانشجویان ساکن خوابگاه	متراژ خوابگاه های اختصاص داده شده به دانشجویان (متر مربع)	متراژ کل خوابگاه ها (متر مربع)
10	2659	28260-600=27660	28260

هزینه تعمیرات اساسی به شرح جدول شماره (4) معادل 1,379,945 ریال برای یک سال برآورد می گردد .

جدول شماره (4)

هزینه سالانه تعمیرات اساسی (ریال)	متوسط زیر بنای یک بلوک (متر مربع)	متوسط متراژ اختصاص داده شده به هر دانشجو (متر مربع)	متوسط تعداد دانشجوی ساکن در یک بلوک	سرانه سالانه (ریال)
300,000,000	2174	10	217	1,379,945

انرژی و ارتباطات:

هزینه اینترنت بر اساس قرارداد منعقد شده بین دانشگاه و شرکت ارائه دهنده خدمات برای اینترنت دانشجویان و کارمندان ماهانه 130 میلیون ریال می باشد که بر اساس اطلاعات بدست آمده از مرکز رایانه و فناوری مصرف اینترنت در یک بازه زمانی بصورت نمونه در نظر گرفته و سهم دانشجویان و کارمندان بصورت جدول (5) محاسبه گردید.

جدول (5): سهم دانشجویان و کارمندان در مصرف اینترنت

سهم	میزان مصرف (گیگا بایت)	شرح
95%	2280	دانشجو
5%	125	کارمند
100%	2405	مجموع

از آنجایی که امکان محاسبه مصرف اینترنت بر اساس مکان استفاده مقدور نمی باشد و از طرفی دانشجویان این امکان را دارند که هم از داخل خوابگاه و نیز از داخل دانشگاه به اینترنت متصل شوند بنابراین محاسبه مصرف اینترنت مشخصا برای خوابگاه ها امکان پذیر نیست لذا هزینه اینترنت بصورت سرانه هر دانشجو برای یک سال طبق جدول (6) برآورد شده است.

جدول (6): هزینه سرانه اینترنت کل دانشجویان

هزینه سرانه ماهانه (ریال)	تعداد دانشجویان*	هزینه سرانه سالانه (ریال)	هزینه سرانه ماهانه (ریال)
123,249,808	6,320	1,478,997,692	19,502
			هزینه سرانه سالانه (ریال)
			234,019

*تعداد دانشجویان بدون در نظر گرفتن دانشجویان دانشکده مجازی می باشد.

در جدول (7) هزینه های انرژی، تلفن و اینترنت خوابگاه معصومیه و هزینه سرانه اینترنت آمده است هزینه های بدست آمده بر اساس قبوض صادر شده، برآورد گردیده است. طبق نتایج بدست آمده هزینه های برق، گاز، آب، تلفن خوابگاه معصومیه برای هر دانشجو، سالانه به ترتیب 99,507، 111,437، 317,137 و 28,266 ریال و هزینه اینترنت معادل با 234,019 ریال می باشد. در مجموع هزینه مربوطه برای هر دانشجو بطور سالانه 790,365 ریال برآورد گردیده است.

جدول شماره (7): هزینه انرژی و ارتباطات خوابگاه معصومیه

شرح	تعداد روز	هزینه دوره (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	سرانه دانشجویان (ریال)
برق	236	6,369,519	9,851,163	99,507
گاز	235	7,102,952	11,032,245	111,437
آب	129	11,096,332	31,396,598	317,137
تلفن	240	1,840,000	2,798,333	28,266
اینترنت	365	-	-	234,019
جمع کل				790,365

تعمیرات جزئی و مواد مصرفی:

در این بخش هزینه های مربوط به تعمیرات جزئی و مواد مصرفی شوینده بر اساس اطلاعات اخذ شده به شرح جدول (8) برآورد شده است. همانطور که ملاحظه می شود این هزینه های برای هر دانشجو سالانه 195879 ریال می باشد.

جدول شماره (8): هزینه تعمیرات جزئی خوابگاه معصومیه

شرح	ماهانه (ریال)	سالانه (ریال)	سرانه سالانه هر دانشجو (ریال)
تعمیرات جزئی	1,100,000	13,200,000	133,333
مواد شوینده	516,000	6,192,000	62,545
جمع	1,616,000	19,392,000	195,879

فعالیت های فرهنگی:

هزینه های فرهنگی کل خوابگاه ها بر اساس اطلاعات دریافتی از دفتر نهاد مقام معظم رهبری برابر با 180 میلیون ریال در سال می باشد. این هزینه ها برای اقامه نماز جماعت، مشاوره دینی و بزرگداشت مناسبت ها در خوابگاه ها، انجام شده است. با توجه به اسکان 2659 نفر دانشجوی در کل خوابگاه ها، هزینه سرانه هر دانشجو 67,695 ریال برای هر سال برآورد می گردد.

جدول شماره (9): هزینه های فرهنگی

فعالیت	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	سرانه سالانه (ریال)
اقامه نماز جماعت	7,500,000	90,000,000	33,847
مشاوره	5,400,000	64,800,000	24,370
مناسبت ها	2,100,000	25,200,000	9,477
جمع	15,000,000	180,000,000	67,695

تجهیزات:

با عنایت به اینکه ثبت اطلاعات اموال در خوابگاهها به روز نبود و در عین حال اطلاعات اموال تجهیزات خوابگاه معصومیه به روز و در اختیار قرار گرفت و بنا به اظهار مسئول امور خوابگاهها که امکانات در اختیار دانشجویان در خوابگاهها علی السویه می باشد لذا هزینه تجهیزات در خوابگاه معصومیه مبنای محاسبه هزینه های تجهیزات در خوابگاهها قرار گرفت که شرح جزئیات آن در جدول (10) آمده است.

به منظور محاسبه هزینه استفاده دانشجویان از این تجهیزات از روش استهلاک خطی مستقیم با توجه به طول عمر آنها و با در نظر گرفتن ارزش اسقاط استفاده شده است.

عمر مفید / (ارزش اسقاط - قیمت تمام شده دارایی) = هزینه استهلاک سالانه

قیمت تمام شده: یعنی قیمت دارایی

ارزش اسقاط: یعنی ارزش قراضه ی دارایی در پایان عمر مفید

عمر مفید: یعنی کل سالهایی که دارایی می تواند عملکرد مفید داشته باشد

ارزش تجهیزات با توجه به تعداد و ارزش روز هر کالا محاسبه شده که در مجموع 288 میلیون ریال برآورد شده است. اگر ارزش اسقاط تمامی تجهیزات 1 درصد در نظر گرفته شود هزینه سرانه هر دانشجو در مجموع 310,870 ریال برای یک سال تحصیلی خواهد بود.

جدول شماره (10): هزینه های تجهیزات خوابگاه معصومیه

ردیف	کالاهای در اختیار دانشجویان	فی (ریال)	تعداد	مبلغ (ریال)	عمر مفید	هزینه سالانه بر حسب طول عمر	هزینه سرانه سالانه بر حسب طول عمر بدون ارزش اسقاط (ریال)	هزینه سرانه سالانه بر حسب طول عمر به همراه ارزش اسقاط (ریال)
1	هاب 16 پورت	1,100,000	1	1,100,000	15	73,333	741	733
2	میز مطالعه صندلی متصل	850,000	1	850,000	10	85,000	859	850
3	تلویزیون رنگی پارس 29 اینچ	1,000,000	1	1,000,000	10	100,000	1,010	1,000
4	تلویزیون رنگی 21 اینچ LG	3,300,000	1	3,300,000	10	330,000	3,333	3,300
5	مونیتور 17 اینچ LG	500,000	7	3,500,000	5	700,000	7,071	7,000
6	کیس کامپیوتر	6,950,000	7	48,650,000	5	9,730,000	98,283	97,300
7	یخچال	3,300,000	12	39,600,000	15	2,640,000	26,667	26,400
8	دستگاه تصفیه آب	3,000,000	1	3,000,000	10	300,000	3,030	3,000
9	آب سرد کن	1,850,000	1	1,850,000	15	123,333	1,246	1,233
10	جاروبرقی	3,000,000	1	3,000,000	5	600,000	6,061	6,000
11	میکروفون دستی	400,000	1	400,000	5	80,000	808	800
12	کمد فلزی 2 درب	2,185,000	48	104,880,000	15	6,992,000	70,626	69,920
13	کمد تکی لباس	1,200,000	3	3,600,000	15	240,000	2,424	2,400
14	تخت خواب	400,000	99	39,600,000	15	2,640,000	26,667	26,400
15	میز بزرگ	800,000	10	8,000,000	15	533,333	5,387	5,333
16	میز کوچک	400,000	24	9,600,000	5	1,920,000	19,394	19,200
17	صندلی	200,000	24	4,800,000	3	1,600,000	16,162	16,000
18	اجاق گاز	1,200,000	10	12,000,000	5	2,400,000	24,242	24,000
	جمع			288,730,000		31,087,000	314,010	310,870

مدیریت:

در این بخش هزینه های مدیریت در 2 بخش: الف) حقوق و مزایا و ب) یارانه محاسبه شده است.

الف) با عنایت به ساختار اداری امور خوابگاهها و با توجه به میزان نقش هریک از مسئولان، هزینه های مدیریت امور خوابگاهی به شرح جدول (12) محاسبه شده است. برای محاسبه هزینه سرانه مدیریت لازم است تا درصد وقت گذاری افراد مرتبط تعیین شود که نحوه تعیین آن در جدول (11) آمده است.

فعالیت های عمده معاونت دانشجویی:

- رفاه دانشجویی
- خوابگاهی

جدول شماره (13): درصد وقت گذاری خوابگاه معصومیه

فعالیت	تعداد فعالیت های عمده حوزه کاری	سهم خوابگاه (A)	سهم خوابگاه معصومیه (B)	درصد وقت گذاری (A*B)
معاون دانشجویی	5	1/5	99/2659	1%
مدیر دانشجویی	5	1/5	99/2659	1%
معاون مدیر	5	1/5	99/2659	1%
رئیس اداره خوابگاهها	1	1/1	99/2659	4%
مسئول دفتر معاونت	5	1/5	99/2659	1%
مسئول خوابگاه خواهران	1	1/1	99/1667	6%
خدمات	1	1/1	99/2659	4%
هزینه مدیریت دفتر فنی	4	1/4	2258/33...	2%
هزینه مدیریت فضای سبز	1	1/1	2258/33...	7%
هزینه نظارتی در بخش قرارداد فضای سبز	1	1/1	2258/33...	7%
حسابداری دانشجویی	-	1/2	99/2659	1.9%
حسابداری دانشجویی	-	2/5	99/2659	2.2%

براساس درصد وقت گذاری افراد (طبق جدول (13)) هزینه سرانه برای خوابگاه معصومیه محاسبه شده است که قابل تعمیم به کل دانشجویان می باشد. با توجه به اطلاعات بدست آمده هزینه سرانه یارانه برای یک سال 55,171 ریال محاسبه شده است.

جدول شماره (14): هزینه یارانه

شرح	درصد	تعداد پرسنل	میزان یارانه	تعداد روز کاری	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (سالانه ریال)
معاون دانشجویی	0.7%	1	15,000	*220	27,477	278
مدیر دانشجویی	0.7%	1	15,000	220	27,477	278
معاون مدیر	0.7%	1	15,000	220	27,477	278
رئیس اداره خوابگاهها	3.7%	1	15,000	220	137,386	1,388
مسئول دفتر معاونت	0.7%	1	15,000	220	27,477	278
مسئول خوابگاه خواهران	6%	1	15,000	220	217,965	2,202
خدمات (رسمی، پیمانی، قرارداد معین و خرید خدمات)	4%	20	15,000	220	2,747,725	27,755
خدمات (شرکتی)	4%	35	15,000	**195	3,811,630	38,501
مدیریت دفتر فنی	1.7%	1	15,000	220	61,265	619
مدیریت فضای سبز	6.6%	1	15,000	220	245,059	2,475
نظارت در بخش قرارداد فضای سبز	6.6%	1	15,000	220	245,059	2,475
حسابداری دانشجویی	1.9%	1	15,000	220	68,693	694
حسابداری دانشجویی	2.2%	1	15,000	220	82,432	833
جمع					5,461,928	55,171

* بر اساس تعداد روزهای کاری در طول سال به جز ماه رمضان

** براساس قرارداد عقده شده بین دانشگاه و پیمانکار

در مجموع هزینه های سرانه مدیریت سالانه برابر با 306,075 ریال می باشد.

فضای سبز:

هزینه های نگهداری فضای سبز و نظافت محوطه ذیربط ابتدا در یک نمونه به مساحت 2250 متر مربع فرض شده، عوامل اجرایی و هزینه های مربوطه به نسبت مقدار زمان رسیدگی مدیران به آن قسمت محاسبه شده که شرح جزئیات آن در جداول (15) و (16) آمده است به این ترتیب هزینه سرانه سالانه فضای سبز معادل 739,860 ریال برآورد شده و قابل تعمیم است.

جدول شماره (15): درصد وقت گذاری

فعالیت	تعداد فعالیت های عمده حوزه کاری	سهم خوابگاه (A)	سهم خوابگاه معصومیه (B)	درصد وقت گذاری (A*B)
هزینه مدیریت دفتر فنی	4	1/4	2250/33...	1.70%
هزینه مدیریت فضای سبز	1	1/1	2250/33...	6.60%
هزینه نظارتی در بخش قرارداد فضای سبز	1	1/1	2250/33...	6.60%

جدول شماره (16): هزینه های فضای سبز خوابگاه معصومیه

ردیف	فعالیت	درصد	هزینه در ماه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه در سال مرتبط با خوابگاه (ریال)	هزینه سرانه سالانه (ریال)	
1	انجام امور آبیاری و وجین و...	40%	0	96,960,000	38,784,000	391,758	
2	انجام اصلاح فضای سبز	100%	0	1,644,000	1,644,000	16,606	
3	هزینه آب مصرفی جهت آبیاری	100%	0	1,250,000	1,250,000	12,626	
4	هزینه خرید کود تقویت کننده	100%	0	275,000	275,000	2,778	
5	هزینه مدیریت دفتر فنی	1.70%	27,989,941	335,879,288	557,658	5,633	
6	هزینه مدیریت فضای سبز	6.60%	16,962,929	203,555,144	1,351,846	13,655	
7	هزینه نظارتی در بخش قرارداد فضای سبز	6.60%		183,673,400	1,219,807	12,321	
جمع						739,860	73,246,115

امور مالی:

امور مالی خوابگاه عمدتاً حول سه فعالیت: 1- محاسبه اجاره بها با توجه به وضعیت دانشجو 2- پیگیری وصول اجاره بها 3- تسویه حساب، انجام می شود در این فرآیند دو نفر از همکاران حسابداری دانشجویی نقش دارند. با توجه به مراتب فوق و نسبت میزان وقت گذاری آنها هزینه انجام فعالیت امور مالی خوابگاهها به شرح جدول زیر معادل 75,799 ریال برآورد می شود.

جدول شماره (17): هزینه های امور مالی

ردیف	اشخاص	درصد	حکم	سایر		
				بازنشستگی و درمان	عیدی و سنوات	اضافه کار
۱	آقای طاهرزاده	۵۰%	12,439,910	1,500,000	3,500,000	3,000,000
۲	آقای مزدیان فر	۶۰%	10,041,570	1,500,000	3,500,000	1,800,000
جمع						
			75,799			201,548,764

اجاره:

با عنایت به اینکه ساختمانهای خوابگاههای دانشگاه جزء دارایی های دانشگاه می باشد . لذا در محاسبه هزینه اجاره خوابگاه از 4 روش استفاده شده است:

روش اول: استهلاک

هزینه اجاره با در نظر گرفتن ارزش فعلی ساختمان و اعمال نرخ استهلاک 5 درصد، و میانگین فضای خوابگاه به ازای هر نفر ساکن (10 متر مربع) محاسبه شده است. در این جا بنا به ضرورت و اطلاعات در دسترس خوابگاه معصومیه ملاک واقع شده است و برای آنکه نتیجه بدست آمده به کلیه دانشجویان خوابگاهی قابل تعمیم باشد در محاسبات انجام شده از ظرفیت بالقوه خوابگاه (160 نفر) استفاده شده است. همانطور که در جدول شماره (18) ملاحظه می شود، هزینه سرانه هر دانشجو ماهیانه 250 هزار ریال و برای یک سال 3 میلیون ریال برآورد گردیده است.

جدول شماره (18): استهلاک خوابگاه معصومیه

مترائز بنا	ارزش هر مترمربع	ارزش بنا	نرخ استهلاک	استهلاک سالانه (ریال)	استهلاک ماهانه (ریال)	ظرفیت خوابگاه	سرانه ماهانه (ریال)	سرانه سالانه (ریال)
1,600	6,000,000	9,600,000,000	0	480,000,000	40,000,000	160	250,000	3,000,000

روش دوم: رهن و اجاره

هزینه اجاره با در نظر گرفتن ارزش فعلی ساختمان و با توجه به مبلغ رهن سالیانه ، و میانگین فضای خوابگاه به ازای هر نفر ساکن (10 متر مربع) محاسبه شده است. در این جا بنا به ضرورت و اطلاعات در دسترس خوابگاه معصومیه (روزبه) ملاک واقع شده است میزان اجاره بها به شرح جدول (19) محاسبه شده است. در این روش هزینه سرانه 360 هزار ریال برای یک سال 4/32 میلیون ریال برآورد گردیده است.

جدول شماره (19): اجاره بهای خوابگاه معصومیه

مترائز بنا	ارزش هر مترمربع (ریال)	ارزش بنا (ریال)	نرخ رهن	رهن سالانه (ریال)	نرخ سود ماهانه	اجاره ماهانه (ریال)	ظرفیت خوابگاه	سرانه ماهانه (ریال)	سرانه سالانه (ریال)
1,600	6,000,000	9,600,000,000	0	1,920,000,000	0	57,600,000	160	360,000	4,320,000

روش سوم: اجاره فرضی

هزینه اجاره با در نظر گرفتن موقعیت و نیز هزینه روز منطقه ، ارزش فعلی و موقعیت ساختمان و استعلام از افراد خبره و منطقه و میانگین فضای خوابگاه به ازای هر نفر ساکن (10 متر مربع) محاسبه شده است. در این جا بنا به ضرورت و اطلاعات در دسترس خوابگاه معصومیه (روزبه) ملاک واقع شده است میزان اجاره بها به شرح جدول (20) محاسبه شده است. در این روش اجاره ساختمان در منطقه مورد نظر با توجه به مترائز استعلام شده و هزینه اجاره برای هر دانشجو ماهانه 268 هزار ریال و برای یک سال 3/216 میلیون ریال برآورد گردیده است .

جدول شماره (20)

شرح	اجاره ماهیانه (ریال)	مترائز	تعداد ساکن	سرانه ماهانه (ریال)	سرانه سالانه (ریال)
نمونه	6,700,000	250	25	268,000	3,216,000

روش چهارم: میانگین

در این روش از میانگین اجاره بهای محاسبه شده در روش های قبل استفاده شده که بر این اساس هزینه سرانه طبق جدول (21) بصورت ماهیانه 292,667 ریال و برای یک سال 3/512 میلیون ریال برآورد گردیده است .

جدول شماره (21)

سرانه سالانه (ریال)	ماهانه (ریال)
3,512,000	292,667

خدمات (نگهبانی، تأسیسات و...)

در این بخش هزینه های خوابگاهی شامل: نگهبانی، تأسیسات، ناظمه، نظافت و فضای سبز محاسبه شده است. در ابتدا کل پرسنل در مجموعه خوابگاه ها شناسایی شده و هزینه های مربوطه بصورت سالانه طبق جدول (22) محاسبه شده که در مجموع رقمی معادل با 5,855 میلیون ریال بوده است.

جدول شماره (22)

ردیف	شرح	تعداد پرسنل	هزینه سالیانه (ریال)	هزینه سرانه سالیانه (ریال)
1	ناظمه	6	387,914,400	145,887
2	نگهبان	3	495,052,238	186,180
3	فضای سبز	5	484,800,000	182,324
4	خدمات	18	1,745,280,000	656,367
5	متصدی	16	2,072,766,248	779,528
6	تأسیسات	7	669,270,000	251,700
	مجموع	55	5,855,082,886	2,201,987

در ادامه هریک از هزینه های ذکر شده در جدول (22) به تفکیک در جداول (23) تا (27) آمده است.

جدول (23): هزینه ناظمه

ردیف	نام خانوادگی	نام	هزینه سالانه (حقوق، عیدی و سایر)
1	شریفی	زهرا	64,652,400
2	نصرالهی	صفیه	64,652,400
3	حسینی	نصیبه سادات	64,652,400
4	شیخی	زینب	64,652,400
5	چراغی	نسترن	64,652,400
6	اخوان حجازی	مریم سادات	64,652,400
	جمع		387,914,400

جدول (24): هزینه خدمات

ردیف	نام خانوادگی	نام	هزینه سالانه (حقوق، عیدی و سایر)
1	سلطانی	رقیه	96,960,000
2	آخوندی	اکرم	96,960,000
3	شاکریان	زهرا	96,960,000
4	پیوسته	صدیقه	96,960,000
5	اسلامبولی	فخری السادات	96,960,000
6	زارع	اکرم	96,960,000
7	صورتی	فاطمه	96,960,000
8	محمودزاده	فاطمه	96,960,000
9	فرازنده	زهرة	96,960,000
10	معصومی ثانی	فاطمه	96,960,000
11	ثابتی	معصومه	96,960,000
12	مهدی پور	معصومه	96,960,000
13	شاه حمزه	احسان	96,960,000
14	عرب	غلامعلی	96,960,000
15	سلیمانی	حمید	96,960,000
16	ملتیان	مهدی	96,960,000
17	آقا بابایی	رضا	96,960,000
18	اسکندر پور	مسعود	96,960,000
جمع			1,745,280,000

جدول (25): متصدی و سرایدار

ردیف	نام خانوادگی	نام	هزینه سالانه (حقوق، عیدی و سایر)
1	چراغ سپهر	مریم	178,741,688
2	حیدریان	سلیمه	81,135,384
3	وطنخواه	سمیه	81,135,384
4	لطیفی	زهرا سادات	81,135,384
5	نقوی	فاطمه سادات	85,037,796
6	توسلی	منصوره	99,493,536
7	کریمیان	شیمیا	182,186,444

ادامه جدول (25):

ردیف	نام خانوادگی	نام	هزینه سالانه (حقوق، عیدی و سایر)
8	مسگری	نرجس	175,703,780
9	صفری	ملوک	81,135,384
10	حیدری	علیرضا	135,735,380
11	امینی خواه	علی اکبر	167,261,600
12	کمالی	عباس	151,672,880
13	علیخانی	محسن	145,707,908
14	مکاری زاده	ابوالقاسم	143,083,700
15	موسوی	سیدرضا	141,800,000
16	ساداتی نژاد	سید مجتبی	141,800,000
جمع			2,072,766,248

جدول (26): تأسیسات

ردیف	نام خانوادگی	نام	هزینه سالانه (حقوق، عیدی و سایر)
1	صادق زاده	معصومه	95,610,000
2	شعبانی	هادی	95,610,000
3	بنی هاشمی	سید حسین	95,610,000
4	دنیا دیده	محمد علی	95,610,000
5	اقبالی	مرتضی	95,610,000
6	پرور	محمد رضا	95,610,000
7	حیدری	روح ا..	95,610,000
جمع			669,270,000

جدول (27): نگهداری

ردیف	نام خانوادگی	نام	هزینه سالانه (حقوق، عیدی و سایر)
1	اشعریون	اعظم	170,380,904
2	حاجی قدیری	آسیه	169,422,884
3	کوهکن	سعید	155,248,450
جمع			495,052,238

با توجه به تعداد کل دانشجویان ساکن خوابگاه (2659 نفر) هزینه سرانه خدمات برای هر دانشجو رقمی معادل با 2,201,987 ریال در سال برآورد می گردد (جدول (28)).

جدول شماره (28): هزینه سرانه خدمات

هزینه سالانه کل (ریال)	تعداد کل دانشجویان ساکن خوابگاه	سرانه سالانه (ریال)
5,855,082,886	2659	2,201,987

جمع بندی هزینه ها

در پایان طبق هزینه های برآورد شده به تفکیک فعالیت های انجام شده، هزینه سرانه یک دانشجوی ساکن خوابگاه براساس 2 سناریو محاسبه شده است.

1- سناریوی اول

در این سناریو فرض می شود که هزینه های اجاره خوابگاه وجود ندارد و یا به عبارتی بر عهده دانشگاه نمی باشد. لذا هزینه سرانه بصورت جدول (29) محاسبه شده است.

جدول شماره (29): مجموع هزینه ها در سناریوی اول

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه سرانه سالانه (ریال)	سهم
1	اجاره	0	0%
2	تعمیرات اساسی	1,379,945	23%
3	خدمات	2,201,987	36%
4	تعمیرات و مواد مصرفی	195,879	3%
5	انرژی و ارتباطات	790,365	13%
6	فرهنگی	67,695	1%
7	تجهیزات خوابگاهی	310,870	5%
8	مدیریت	306,075	5%
9	امور مالی	74,084	1%
10	فضای سبز	739,860	12%
	جمع	6,066,759	100%

بدون در نظر گرفتن هزینه اجاره بها، هزینه اسکان یک دانشجو سالانه برابر با 6,066,759 ریال می باشد.

2- سناریوی دوم

در این سناریو تمامی هزینه های محاسبه شده برای همه فعالیت های شناسایی شده در نظر گرفته می شود. لذا هزینه سرانه بصورت جدول (30) محاسبه شده است.

جدول شماره (30): مجموع هزینه‌ها در سناریوی دوم

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه سرانه سالانه	سهم
1	اجاره	3,512,000	37%
2	تعمیرات اساسی	1,379,945	14%
3	خدمات	2,201,987	23%
4	تعمیرات و مواد مصرفی	195,879	2%
5	انرژی و ارتباطات	790,365	8%
6	فرهنگی	67,695	1%
7	تجهیزات خوابگاهی	310,870	3%
8	مدیریت	306,075	3%
9	امور مالی	74,084	1%
10	فضای سبز	739,860	8%
	جمع	9,578,759	100%

با توجه به محاسبات انجام شده، هزینه اسکان یک دانشجوی سالانه برابر با 9,578,759 ریال می باشد.

محدودیت های هزینه یابی اسکان دانشجوی:

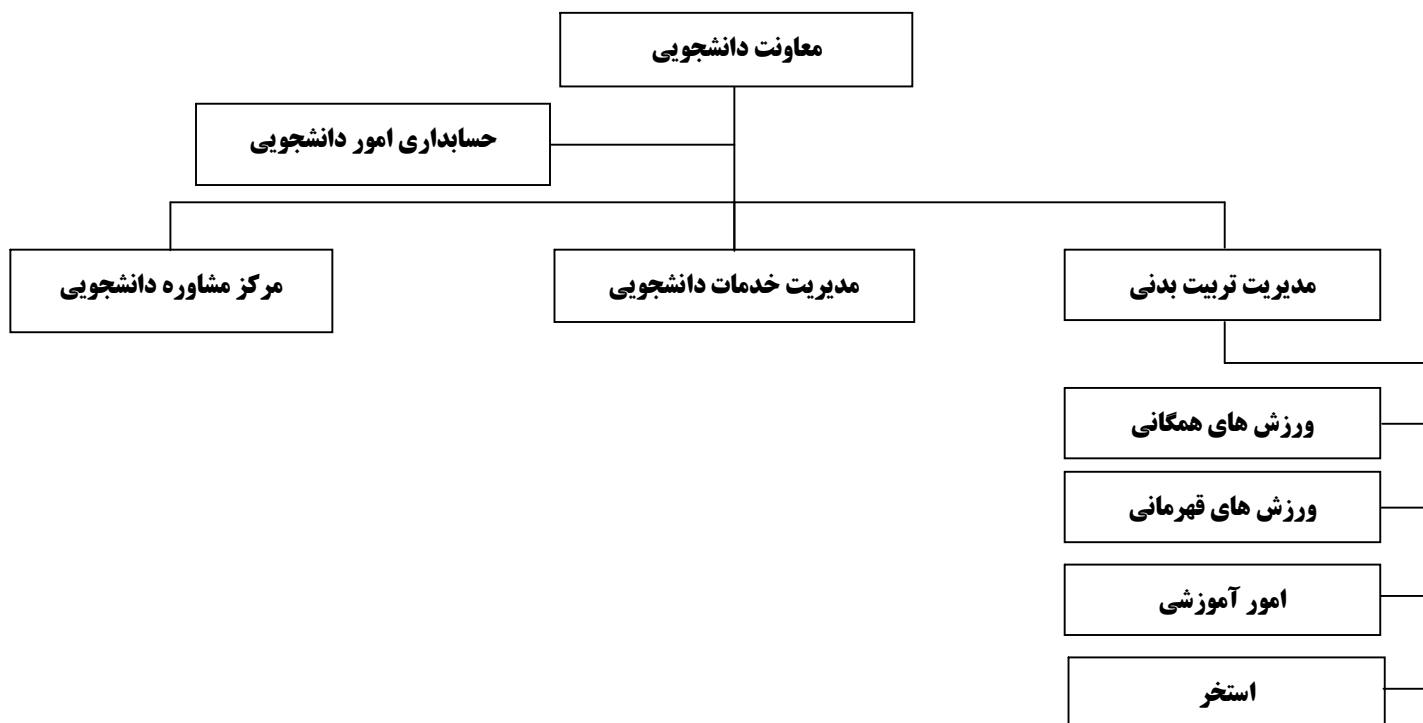
در این مطالعه برخی از فعالیت های نامحسوس و یا در حد نازل که اطلاعات مورد نیاز آن ها جهت هزینه یابی در دسترس نمی باشد ، در هزینه های نهایی برآورد نشده اند از جمله:

- هزینه مأموریت های انجام شده طی یکسال تحصیلی در زمینه خوابگاهها
- هزینه های مدیریت مدیران عالی و میانی و مدیریت های پشتیبانی بعنوان نمونه مدیریت نیروی انسانی ، مالی و پشتیبانی و ..
- هزینه برگزاری جلسات مدیریتی و هزینه های پذیرایی در جلسات و ... مربوط به فعالیت خوابگاهی
- کمک هزینه بیمه تکمیلی کارکنان
- هزینه های بیمه آتش سوزی خوابگاهها
- هزینه های مربوط به پرداخت پاداش موردی به پرسنلی و نیز هزینه های رفاهی سالانه
- هزینه مدیریت و نظارت بر تاسیسات
- هزینه مدیریت و نظارت بر خدمات
- هزینه مدیریت دفتر نهاد بر فعالیتهای فرهنگی درون خوابگاه
- عدم تفکیک هزینه استفاده دانشجویان از اینترنت در سطح خوابگاه و دانشگاه

ٲرٲٲٲ بءنٲ

1- معرفی حوزه مدیریت تربیت بدنی

1-1- چارت سازمانی معاونت دانشجویی



1-2- نمودار شکست کار



1-3- شرح کلی فعالیتها:

- امور آموزشی
- کارگاه آموزشی
- کلاس های داوری
- کلاس های مربی گری
- آموزشی - ورزشی
- همایش های علمی ورزشی
- مشاوره ورزشی (طرح سنجش سلامت جسمانی)
- ورزش های قهرمانی

- تشکیل تیم های ورزشی
- برگزاری تمرینات تیم های مختلف ورزشی
- اعزام تیم های ورزشی
- میزبانی مسابقات قهرمانی
- اردوهای آماده سازی ورزشی
- جشنواره های ورزشی
- ورزش های همگانی
- اردوهای تفریحی
- فعالیت های بومی محلی
- جشنواره ورزشی همگانی
- درون خوابگاهی
- همگانی
- قهرمانی
- عمومی
- استخر
- خدمات بیرونی (خدمات بیرونی در واقع به خدماتی که تربیت بدنی به بخش غیر دولتی ارائه می نماید اطلاق می گردد)
- امور مالی
- مدیریت

1-4- مراکز فعالیت

- سالن چند منظوره ورزشی پویش
- سالن چند منظوره ورزشی
- سایت تیراندازی
- سالن رشته های رزمی
- سالن پینگ پنگ
- سالن ورزشی واحد خواهران (لاجوردی)
- سالن بدنسازی مهر (آرزه گر)
- مجموعه آبی آینه (استخر)

1-5- کاربری مراکز فعالیت:

جدول شماره (1): کاربری مراکز فعالیت

ردیف	نام سالن	کاربری	سهم
1	سالن چند منظوره ورزشی پوشش	ورزش های همگانی	25%
		امور آموزشی	25%
		ورزش های قهرمانی	25%
		خدمات بیرونی	25%
2	سالن ورزشی واحد خواهران (لاجوردی)	ورزش های همگانی	33%
		امور آموزشی	33%
		خدمات بیرونی	33%
3	سالن بدنسازی مهر (آرزه گر)	ورزش های همگانی	33%
		امور آموزشی	33%
		خدمات بیرونی	33%
4	مجموعه آبی آینه (استخر)	استخر	50%
		خدمات بیرونی	50%

1-6- رشته های ورزشی موجود (دامنه فعالیت)

- فوتسال
- والیبال
- بسکتبال
- شنا
- تنیس روی میز
- کشتی
- بد مینتون
- تکواندو
- دارت
- تیراندازی
- تیروکمان
- بدن سازی
- آیروبیک
- کاراته

1-7- جامعه هدف

- دانشجویی
- کارمندی

- هیات علمی
- سایر (متقاضیان استفاده از امکانات ورزشی دانشگاه)

1-8- کارکنان مرتبط با مجموعه تربیت بدنی

جدول شماره (2): نیروی انسانی تربیت بدنی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	دکتر مهدی شبانی	معاون دانشجویی	6	علی زارع دوست	سرپرست استخر
2	حمیدرضا رضایی	مسئول دفتر	7	جواد رضا زاده	مسئول دفتر
3	محمد رضانی علوی	مدیر	8	حمید محتسبی	سرناجی
4	فاطمه کاردان	کارشناس	9	حمیدرضا طاهرزاده	مسئول حسابداری
5	مریم صالحی مقدم	کارشناس	10	محمد مزدیان فر	حسابدار

جدول شماره (3): مربیان تربیت بدنی

ردیف	نام و نام خانوادگی	رشته ورزشی	درجه مربیگری	ردیف	نام و نام خانوادگی	رشته ورزشی	درجه مربیگری
1	ناهید فرخیار	والیبال	3	16	اکبر عظیمی	فوتسال	3
2	سمانه لطیفی	فوتسال	3	17	علی هاشمی طهرانی	شطرنج	1
3	آمنه کندی	بدمیتون	3	18	علیرضا خوش بیان	بسکتبال	3
4	ملیحه گلدار	والیبال	3	19	نسرین محقی	دوومیدانی	3
5	اکرم عزیززاده	فوتسال	3	20	جواد مقامی نژاد	دوومیدانی	بین المللی
6	آیناز اسفندیاری	هندبال	3	21	ضیاء حسن بیگی	بسکتبال	3
7	معصومه میراب	کاراته	2	22	مجید ابراهیمی	بدنساز	2
8	زهرا جلیلی	تکواندو	2	23	زهره جلوداریان	شنا	3
9	علی معیری	دوومیدانی	3	24	الهام باغ شمالی	آمادگی جسمانی	3
10	مجید هوشیار	بدمیتون	3	25	مریم فرنی	تیر اندازی	3
11	ابوالفضل مقامی	تنیس روی میز	3	26	مرضیه کریمیان	تنیس روی میز	3
12	مرتضی حمادی	والیبال	3	27	برات پور	بدنساز	3
13	محسن ولیان	تیراندازی	3	28	خانم زهرا کاظمی	دارت	3
14	مهدی دوست	هندبال	3	29	آقای مهدی رعایایی	دارت	3
15	عبدا.. غلامرضا	تکواندو	3	30	سهیلا عباسی	تکواندو	3

جدول شماره (4): ناجیان استخر

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	نوع قرارداد
1	مهدیه ملک نیا	سرناجی	ناجی گری (عقد قرارداد سه ماهه)
2	زهرا سحاری	ناجی	ناجی گری (عقد قرارداد سه ماهه)
3	سارا سعادتیان	ناجی	ناجی گری (عقد قرارداد سه ماهه)
4	محمد یزدان پناه	ناجی	ناجی گری (عقد قرارداد سه ماهه)
5	سید مهدی فاطمی نیا	ناجی	ناجی گری (عقد قرارداد سه ماهه)
6	مجید ابراهیمی	مربی	مربیگری (عقد قرار داد در ابتدای هر ترم)

جدول شماره (5): داوران تربیت بدنی

ردیف	نام مربی	رشته ورزشی
1	اکبر عظیمی	فوتسال
2	محمد رضا چهارباغی	"
3	محسن کهنه چی	"
4	محسن بختیاری	"
5	علی اکبر زاده	"
6	حمیدرضا شمس	"
7	سید محمد حسینی	"
8	مهدی اکبر زاده	والیبال
9	فرهاد فرهومند	"
10	شمیا نوبختی	والیبال

9-1- نحوه توزیع نیروی انسانی موجود به تفکیک فعالیت

وضعیت پرسنل تربیت بدنی به تفکیک نوع فعالیت در جداول شماره (6 و 7) آمده است. تعداد پرسنل تربیت بدنی در مجموع 4 نفر بوده که سهم هر فعالیت از نیروی انسانی موجود به شرح جدول ذیل می باشد

جدول شماره (6): پرسنل تربیت بدنی به تفکیک نوع فعالیت

ردیف	نام و نام خانوادگی	فعالیت	تعداد	سهم
1	مریم صالحی مقدم	امور آموزشی	0.4	13%
2	مریم صالحی مقدم	ورزش های قهرمانی	0.6	20%
3	فاطمه کاردان	ورزش های همگانی	0.7	23%
4	فاطمه کاردان	فعالیت های درون خوابگاهی	0.2	7%
5	فاطمه کاردان	استخر	0.05	18%
6	علی زارع دوست		0.5	
7	علی زارع دوست	خدمات بیرونی	0.5	18%
	فاطمه کاردان		0.05	
	جمع		3	100%
1	دکتر مهدی شبانی	مدیریت		25%
2	حمیدرضا رضایی			14%
3	محمد رضانی علوی			100%
4	جواد رضا زاده			100%
1	حمیدرضا طاهر زاده	امور مالی		10%
2	محمد مزدیان فر			10%

10-1- شناسایی فعالیتها

- مدیریت
- امور مالی
- امور آموزشی
- ورزش های قهرمانی
- ورزش های همگانی
- درون خوابگاهی
- استخر
- خدمات بیرونی

11-1- منابع هزینه

- مدیریت
- حقوق و مزایا
- اقلام مصرفی
- اردوهای ورزشی
- مسابقات ورزشی
- استهلاك تجهيزات ورزشی
- استهلاك ساختمان
- بیمه
- آب
- برق
- گاز
- کلر مصرفی
- یارانه غذا

2- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت های شناسایی شده

1-2- هزینه فعالیت مدیریت

1-1-2- حقوق و مزایا

اولین فعالیت شناسایی شده در حوزه تربیت بدنی فعالیت مدیریت می باشد با توجه به پرسنل موجود در حوزه مدیریت و نیز درصد وقت گذاری آنان هزینه های حقوق، مزایا و بیمه مدیریت به شرح جدول شماره (7) محاسبه شده است.

جدول شماره (7): حقوق و مزایا فعالیت مدیریت

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالانه مرتبط
							افزافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان و سایر	
1	دکتر مهدی شبانی	معاون دانشجویی	25%	29%	26,201,410	11,529,278	0	3,500,000	3,513,207	68,797,682
2	حمیدرضا رضایی	مسئول دفتر	14%	-	9,131,839	1,550,470	2,800,000	3,500,000	1,612,413	26,376,666
3	محمد رمضانی علوی	مدیر	100%	-	6,384,778	3,000,000	0	0	1,428,757	129,762,420
4	جواد رضا زاده	مسئول دفتر	100%	-	7,201,147	0	182,091	9,800,000	1,463,132	115,956,440
جمع										340,893,208

هزینه سالانه حقوق و مزایا برابر با 340,893,208 ریال می باشد

2-1-2- هزینه یارانه

با توجه به درصد وقت گذاری و همچنین تعداد روزهای کاری و مبلغ یارانه به ازای هر وعده ناهار، هزینه‌های یارانه به شرح جدول (8) محاسبه شده است.

جدول شماره (8): هزینه یارانه فعالیت مدیریت

ردیف	نام و نام خانوادگی	درصد وقت گذاری	میزان یارانه	تعداد روز کاری	هزینه سالانه
1	دکتر مهدی شبانی	25%	15,000	210	787,500
2	حمیدرضا رضایی	14%	15,000	210	450,000
3	محمد رمضانی علوی	100%	15,000	210	3,150,000
4	جواد رضا زاده	100%	15,000	210	3,150,000
جمع					7,537,500

2-1-3- جمع بندی هزینه‌های فعالیت مدیریت

در مجموع هزینه‌های فعالیت مدیریت سالانه برابر با 348,430,708 ریال به شرح جدول شماره (9) می باشد

جدول شماره (9): مجموع هزینه‌های فعالیت مدیریت

ردیف	فعالیت	هزینه
1	مدیریت	340,893,208
2	یارانه	7,537,500
جمع		348,430,708

2-2- هزینه فعالیت امور مالی

2-2-1- حقوق و مزایا

دومین فعالیت شناسایی شده در مدیریت تربیت بدنی، انجام امور مالی می‌باشد. حسابداری معاونت فرهنگی و دانشجویی عهده دار امور مالی حوزه می‌باشد که بالطبع بخشی از وقت آنان نیز جهت انجام امور مالی تربیت بدنی صرف می‌گردد درصد وقت گذاری پرسنل مرتبط با فعالیت امور مالی در جدول شماره (10) محاسبه شده است. در ادامه هزینه های این فعالیت محاسبه می‌گردد.

جدول شماره (10): حقوق و مزایا فعالیت امور مالی

ردیف	نام و نام خانوادگی	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر			
					اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان	
1	حمیدرضا طاهرزاده	10%	12,439,910	1,686,157	2,000,000	3,500,000	1,780,326	
2	محمد مزدیان فر	10%	6,911,213	0	1,777,095	9,800,000	1,509,079	
جمع								35,054,536

2-2-2- هزینه یارانه

با توجه به درصد وقت گذاری و همچنین تعداد روزهای کاری و مبلغ یارانه به ازای هر وعده ناهار، هزینه‌های یارانه به شرح جدول شماره (11) محاسبه شده است.

جدول شماره (11): هزینه یارانه فعالیت امور مالی

ردیف	نام و نام خانوادگی	درصد وقت گذاری	مبلغ	تعداد روز کاری	هزینه سالانه
1	حمیدرضا طاهرزاده	10%	15,000	220	330,000
2	محمد مزدیان فر	10%	15,000	220	330,000
جمع					660,000

2-2-3- جمع بندی هزینه فعالیت امور مالی

در مجموع هزینه‌های فعالیت امور مالی سالانه برابر با 35714536 ریال به شرح جدول شماره (12) می‌باشد.

جدول شماره (12): مجموع هزینه های فعالیت امور مالی

ردیف	فعالیت	هزینه
1	امور مالی	35,054,536
2	یارانه	660,000
جمع		35,714,536

2-3- هزینه فعالیت ورزش های قهرمانی

2-3-1- حقوق و مزایا

با توجه به نیروی انسانی شاغل در بخش ورزش های قهرمانی و حق الزحمه داوران مسابقات قهرمانی انجام شده هزینه های سالانه حقوق و مزایا برابر با 104,094,654 ریال به شرح جداول شماره (13)، (14)، (15) و (16) می‌باشد

جدول شماره (13): هزینه های حقوق و مزایا فعالیت ورزش های قهرمانی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه	حقوق و مزایای مرتبط سالیانه
						افزافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان		
1	فاطمه کاردان	کارشناس	%100	6,911,213	0	283,305	9,800,000	1,938,364	119,394,584	119,394,584
2	مریم صالحی مقدم	کارشناس	%100	6,911,213	0	206,040	9,800,000	1,486,079	113,039,984	113,039,984
3	علی زارع دوست	سرپرست استخر	%100	8,037,514	0	508,326	9,800,000	1,566,866	131,152,472	131,152,472
4	حمید محتسبی	سرناجی	%100	5,995,078	0	0	0	1,026,920	56,175,981	56,175,981
جمع										
									419,763,021	419,763,021

جدول شماره (14): سهم فعالیت ورزش های قهرمانی از حقوق و مزایا

فعالیت	حقوق و مزایای سالیانه	سهم	حقوق و مزایای مرتبط سالیانه
امور آموزشی	419,763,021	%20	83,952,604

جدول شماره (15): حق الزحمه داوران و سایر عوامل اجرایی مسابقات فوتسال دانشجویی

ردیف	نام و نام خانوادگی	مبلغ داوری	ایاب و ذهاب	مالیات	جمع کل
1	محمد رضا چهار باغی	1170000	180000	40,500	1,309,500
2	محسن کهنه چی	780000	200000	29400	950,600
3	اکبر عظیمی	5100000	250000	160500	5,189,500
4	محسن بختیاری	1365000	200000	46950	1,518,050
5	علی اکبر زاده	600000	140000	22200	717,800
6	حمیدرضا شمس	3150000	200000	100500	3,249,500
7	معین سقا حضرتی	4730000	0	141900	4,588,100
8	عارف پناهیان	900000	0	27000	873,000
9	ناصر ساکی	900000	0	27000	873,000
10	قاسم وشاهی	900000	0	27000	873,000
جمع					20,142,050

جدول شماره (16): هزینه های حقوق و مزایا فعالیت ورزش های قهرمانی

ردیف	شرح هزینه	مبلغ (ریال)
1	حقوق و مزایا پرسنل ثابت	83,952,604
2	داوران	20,142,050
جمع		104,094,654

2-3-2- ارقام مصرفی

با توجه به اینکه اغلب مواد مصرفی خریداری شده در سال 91 در بخش مسابقات قهرمانی هزینه شده لذا هزینه های ارقام مصرفی نیز به شرح ذیل شماره (17) می باشد

جدول شماره (17): هزینه های ارقام مصرفی فعالیت ورزش های قهرمانی

ردیف	عنوان هزینه	هزینه
1	عامل مالی - ارقام مصرفی	108,349,000
2	خرید لباس ورزشی	3,360,000
	جمع	111,709,000

2-3-3- استهلاك ساختمان

با توجه به جدول شماره (1) و کاربری سالن ها و اماکن ورزشی موجود سهم هزینه استهلاك برای فعالیت قهرمانی 25% می باشد و با توجه به اینکه نرخ استهلاك در سال برای ساختمانهای ورزشی 5% در نظر گرفته شده است سهم هزینه سالانه استهلاك برای ورزش های قهرمانی برابر 165000000 ریال به شرح جدول شماره (18) می باشد

جدول شماره (18): هزینه های استهلاك ساختمان فعالیت ورزش های قهرمانی

نام سالن	زیربنا(متر)	ارزش هر متر مربع	ارزش بنا	نرخ استهلاك	سهم فعالیت ورزش های قهرمانی	هزینه سالانه
سالن چند منظوره ورزشی پوش	2,640	5,000,000	13,200,000,000	0.05	0.25	165,000,000

2-3-3-4- بیمه

هزینه بیمه مسابقات فوتبال معادل 4,640,000 ریال به شرح جدول شماره (19) می باشد

جدول شماره (19): هزینه بیمه فعالیت ورزش های قهرمانی

بیمه مسابقات فوتبال	4,640,000
---------------------	-----------

2-3-3-5- استهلاك تجهیزات ورزشی

ارزش تجهیزات ورزشی موجود در مدیریت تربیت بدنی 1,475,044,000 ریال برآورد گردیده است از آنجایی که تجهیزات ورزشی کاربری قهرمانی و آموزشی دارد لذا سهم فعالیت قهرمانی از تجهیزات 50% می باشد و نرخ استهلاك تجهیزات در سال 10% منظور شده است از اینرو هزینه استهلاك سالانه تجهیزات ورزشی در فعالیت قهرمانی 73752200 ریال به شرح جدول شماره (20) می باشد

جدول شماره (20): هزینه های استهلاك تجهیزات فعالیت ورزش های قهرمانی

ردیف	نوع فعالیت	سهم	ارزش تجهیزات	نرخ استهلاك	هزینه سالانه
1	ورزش های قهرمانی	50%	737522000	10%	73752200
2	امور آموزشی	50%	737522000	10%	73752200

2-3-3-6- مسابقات

هزینه مسابقات ورزشی برابر 55,058,300 ریال به شرح جدول شماره (21) می باشد

جدول شماره (21) : هزینه های مسابقات فعالیت ورزش های قهرمانی

ردیف	عناوین هزینه	هزینه
1	مسابقات تربیت بدنی	30,360,000
2	مسابقات والیبال کارکنان	2,940,000
3	مسابقات فوتسال اساتید	21,758,300
	جمع	55,058,300

2-3-7- اردوهای ورزشی

هزینه سالانه اردوهای ورزشی برابر 6,451,500 ریال جدول شماره (22) می باشد

جدول شماره (22) : هزینه های اردوهای ورزشی فعالیت ورزش های قهرمانی

اردوهای ورزشی		
ردیف	عناوین هزینه	هزینه
3	اردوهای ورزشی	6,451,500
	جمع	6,451,500

2-3-8- مجموع هزینه های فعالیت ورزش های قهرمانی

مجموع هزینه های محاسبه شده برای فعالیت ورزش های قهرمانی به شرح جدول شماره (23) آمده است.

جدول شماره (23) : مجموع هزینه های فعالیت ورزش های قهرمانی

ردیف	شرح هزینه	مبلغ (ریال)
1	حقوق و مزایا	104,094,654
2	اقلام مصرفی	111,709,000
3	استهلاک ساختمان	165,000,000
4	بیمه مسابقات	4,640,000
6	استهلاک تجهیزات ورزشی	73,752,200
7	مسابقات	55,058,300
8	اردوهای ورزشی	6,451,500
	جمع	520,705,654

مجموع هزینه های محاسبه شده برای فعالیت ورزش های قهرمانی معادل 520,705,654 ریال می باشد.

2-4-4- هزینه فعالیت ورزش های همگانی

2-4-4-1- حقوق و مزایا

باتوجه به نیروی انسانی شاغل در بخش ورزش های همگانی هزینه های حقوق و مزایا ورزش های همگانی برابر 97,944,705 ریال به

شرح جدول شماره (24)، (25) و (26) می باشد.

جدول شماره (24): هزینه های حقوق و مزایا فعالیت ورزش های همگانی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه	حقوق و مزایای سالیانه سالیانه مرتبط
						اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان		
1	فاطمه کاردان	کارشناس	100%	6,911,213	0	283,305	9,800,000	1,938,364	119,394,584	119,394,584
2	مریم صالحی مقدم	کارشناس	100%	6,911,213	0	206,040	9,800,000	1,486,079	113,039,984	113,039,984
3	علی زارع دوست	سرپرست استخر	100%	8,037,514	0	508,326	9,800,000	1,566,866	131,152,472	131,152,472
4	حمید محتسبی	سرناچی	100%	5,995,078	0	0	0	1,026,920	56,175,981	56,175,981
جمع										
									419,763,021	419,763,021

جدول شماره (25): سهم حقوق و مزایا فعالیت ورزش های همگانی

فعالیت	حقوق و مزایای سالیانه	سهم	حقوق و مزایای سالیانه
ورزشهای همگانی	419,763,021	23%	97,944,705

جدول شماره (26): هزینه های حقوق و مزایا فعالیت ورزش های همگانی

شرح	هزینه سالانه (ریال)
حقوق و مزایا	97,944,705

2-4-2- استهلاك ساختمان

سهم ورزش های همگانی از سالن های موجود به ترتیب 25%، 50% و 50% می باشد و با توجه به ارزش بناهای موجود و نرخ استهلاك سالانه 5% جمع هزینه سالانه استهلاك برابر 324,541,667 ریال جدول به شرح شماره (27) می باشد

جدول شماره (27): هزینه های استهلاك ساختمان فعالیت ورزش های همگانی

شرح	زیربنا (متر)	ارزش هر متر مربع	ارزش بنا	نرخ استهلاك	سهم فعالیت ورزش های همگانی	هزینه سالانه
سالن چند منظوره ورزشی پوشش	2640	5000000	13,200,000,000	5%	25%	165,000,000
سالن ورزشی خواهران	1400	5500000	7,700,000,000	5%	33%	128,333,333
سالن بدن سازی مهر	535	3500000	1,872,500,000	5%	33%	31,208,333
جمع						324,541,667

2-4-3- مجموع هزینه های ورزش های همگانی

در جدول شماره (28) مجموع هزینه های محاسبه شده برای فعالیت ورزش های همگانی آمده است.

جدول شماره (28): مجموع هزینه های فعالیت ورزش های همگانی

ردیف	شرح هزینه	هزینه سالانه
1	حقوق و مزایا	97,944,705
2	استهلاك	324,541,667
جمع		422,486,372

مجموع هزینه‌های محاسبه شده برای فعالیت ورزشی های همگانی معادل 422,486,372 ریال می باشد

2-5-2- هزینه فعالیت امور آموزشی

2-5-2-1- حقوق و مزایا

با توجه به نیروی انسانی شاغل در بخش آموزشی هزینه های حقوق و مزایا به شرح جدول شماره (29) (30) و (31) می باشد

جدول شماره (29): هزینه های حقوق و مزایا فعالیت امور آموزشی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر		
						اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان
1	فاطمه کاردان	کارشناس	100%	6,911,213	0	283,305	9,800,000	1,938,364
2	مریم صالحی مقدم	کارشناس	100%	6,911,213	0	206,040	9,800,000	1,486,079
3	علی زارع دوست	سرپرست استخر	100%	8,037,514	0	508,326	9,800,000	1,566,866
4	حمید محتسبی	سرناچی	100%	5,995,078	0	0	0	1,026,920
جمع								
419763021	419,763,021							

جدول (30) سهم فعالیت امور آموزشی از حقوق و مزایا

فعالیت	حقوق و مزایای سالیانه	سهم	حقوق و مزایای مرتبط سالیانه
امور آموزشی	419,763,021	13%	55,968,403

جدول شماره (31): هزینه های حقوق و مزایا فعالیت آموزشی

شرح هزینه	هزینه سالانه
پرسنل ثابت	55,968,403
جمع	55,968,403

2-5-2-2- استهلاك ساختمان

با توجه به جدول شماره (1) و کاربری سالن های ورزشی، سهم فعالیتهای آموزشی از سالن های موجود به ترتیب 25%، 50% و 50% می باشد و با توجه به ارزش بناهای موجود و نرخ استهلاك سالانه جمع هزینه سالانه استهلاك برابر ریال 324,541,667 به شرح جدول شماره (32) می باشد

جدول شماره (32): هزینه های استهلاك ساختمان فعالیت آموزشی

شرح	زیربنا (متر)	ارزش هر متر مربع	ارزش بنا	نرخ استهلاك	سهم فعالیت امور آموزشی	هزینه سالانه
سالن چند منظوره ورزشی پوشش	2640	5,000,000	13,200,000,000	5%	25%	165,000,000
سالن ورزشی خواهران	1400	5,500,000	7,700,000,000	5%	33%	128,333,333
سالن بدن سازی مهر	535	3,500,000	1,872,500,000	5%	33%	31,208,333
جمع						324,541,667

2-5-3- استهلاک تجهیزات ورزشی

ارزش تجهیزات ورزشی موجود در مدیریت تربیت بدنی 1,475,044,000 ریال برآورد گردیده است از آنجایی که تجهیزات ورزشی کاربری قهرمانی و آموزشی دارد لذا سهم فعالیت قهرمانی از تجهیزات 50% می باشد و نرخ استهلاک تجهیزات در سال 10% منظور شده است هزینه استهلاک تجهیزات ورزشی در فعالیت آموزشی 73752200 ریال به شرح جدول شماره (33) می باشد

جدول شماره (33): هزینه های استهلاک تجهیزات ورزشی فعالیت آموزشی

ردیف	نوع فعالیت	سهم	ارزش تجهیزات	نرخ استهلاک	هزینه سالانه
1	امور آموزشی	50%	737,522,000	10%	73,752,200

2-5-4- مجموع هزینه های امور آموزشی

مجموع هزینه های محاسبه شده برای فعالیت آموزشی به شرح جدول شماره (34) آمده است.

جدول شماره (34): مجموع هزینه های فعالیت آموزشی

ردیف	شرح هزینه	مبلغ (ریال)
1	حقوق و مزایا	55,968,403
2	استهلاک ساختمان	324,541,667
3	استهلاک تجهیزات ورزشی	73,752,200
	جمع	454,262,269

مجموع هزینه های محاسبه شده برای فعالیت آموزشی معادل 454,262,269 ریال می باشد

2-6- هزینه فعالیت درون خوابگاهی

2-6-1- حقوق و مزایا

با توجه به نیروی انسانی شاغل در بخش درون خوابگاهی هزینه های حقوق و مزایا برابر 27,984,201 ریال به شرح جدول شماره (35) (36) و (37) می باشد

جدول شماره (35): هزینه های حقوق و مزایا فعالیت درون خوابگاهی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر		
						اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان
1	فاطمه کاردان	کارشناس	100%	6,911,213	0	283,305	9,800,000	1,938,364
2	مریم صالحی مقدم	کارشناس	100%	6,911,213	0	206,040	9,800,000	1,486,079
3	علی زارع دوست	سرپرست استخر	100%	8,037,514	0	508,326	9,800,000	1,566,866
4	حمید محتسبی	سرناجی	100%	5,995,078	0	0	0	1,026,920
				جمع				419,763,021

جدول شماره (36): حقوق و مزایا سهم فعالیت درون خوابگاهی

فعالیت	حقوق و مزایای سالیانه	سهم	حقوق و مزایای سالیانه
درون خوابگاهی	419,763,021	7%	27,984,201

جدول شماره (37): هزینه های حقوق و مزایا فعالیت درون خوابگاهی

شرح هزینه	مبلغ (ریال)
حقوق و مزایا	27,984,201

2-6-2- مجموع هزینه های درون خوابگاهی

در جدول شماره (38) مجموع هزینه های محاسبه شده برای فعالیت درون خوابگاهی آمده است.

جدول شماره (38): مجموع هزینه های فعالیت درون خوابگاهی

ردیف	شرح هزینه	مبلغ (ریال)	سرانه	سهم
1	حقوق و مزایا	27,984,201	3997.743058	%100
	جمع	27,984,201	3,998	%100

مجموع هزینه های محاسبه شده برای فعالیت درون خوابگاهی معادل 27,984,201 ریال می باشد.

2-7- هزینه فعالیت استخر

2-7-1- حقوق و مزایا

حقوق و مزایای فعالیت استخر شامل دو بخش پرسنل ثابت استخر و حق الزحمه ناجیان غریق می باشد 18% از نیروی انسانی موجود در مدیریت تربیت بدنی اختصاص به فعالیت استخر دارد همچنین سهم استخراز حق الزحمه ناجیان غریق 50% می باشد بنا براین های هزینه های حقوق و مزایا به شرح جدول شماره (39) (40)، (41)، (42) و (43) می باشد

جدول شماره (39): هزینه های حقوق و مزایا فعالیت استخر

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر		
						بازنشستگی و درمان	عیدی و سنوات	اضافه کار
1	فاطمه کاردان	کارشناس	%100	6,911,213	0	1,938,364	9,800,000	283,305
2	مریم صالحی مقدم	کارشناس	%100	6,911,213	0	1,486,079	9,800,000	206,040
3	علی زارع دوست	سرپرست استخر	%100	8,037,514	0	1,566,866	9,800,000	508,326
4	حمید محتسبی	سرناجی	%100	5,995,078	0	1,026,920	0	0
								جمع
						419,763,021		

جدول شماره (40): حقوق و مزایا سهم استخر

ردیف	فعالیت	حقوق و مزایای سالیانه	سهم	حقوق و مزایای سالیانه
1	استخر	419,763,021	%18	76,956,554

جدول شماره (41) حق الزحمه ناجیان غریق

حق الزحمه ناجیان غریق سال 91			
جمع	مبلغ هزینه	نام و نام خانودگی	ردیف
7,892,348	3,138,063	حمید محتسبی	1
	2,942,215	مهديه ملك نيا	2
	1,812,070	زهره جلو داریان	3
جمع	مبلغ هزینه	نام و نام خانودگی	ردیف
14,956,980	6,276,126	حمید محتسبی	1
	4,865,970	مهديه ملك نيا	2
	3,814,884	زهره جلو داریان	3
جمع	مبلغ هزینه	نام و نام خانودگی	ردیف
9,706,769	5,491,610	حمید محتسبی	1
	2,546,147	مهديه ملك نيا	2
	1,669,012	زهره جلو داریان	3
جمع	مبلغ هزینه	نام و نام خانودگی	ردیف
18,456,191	7,845,158	حمید محتسبی	1
	6,223,916	مهديه ملك نيا	2
	4,387,117	زهره جلو داریان	3
جمع	مبلغ هزینه	نام و نام خانودگی	ردیف
2,502,410	1,357,945	مهديه ملك نيا	1
	1,144,465	زهره جلو داریان	2
جمع	مبلغ هزینه	نام و نام خانودگی	ردیف
10,683,110	4,896,805	زهره جلو داریان	1
	5,786,305	مهديه ملك نيا	2
جمع	مبلغ هزینه	نام و نام خانودگی	ردیف
17,145,247	4,994,741	زهره جلو داریان	1
	5,786,305	مهديه ملك نيا	2
	1,478,600	سید مهدی فاطمی نژاد	
	4,885,601	اشرف سحاری	3
جمع	مبلغ هزینه	نام و نام خانودگی	ردیف
20,052,503	4,407,125	زهره جلو داریان	1
	5,786,305	مهديه ملك نيا	2
	4,885,601	اشرف سحاری	3
	4,973,472	سید مهدی فاطمی نژاد	4
جمع	مبلغ هزینه	نام و نام خانودگی	ردیف
22,840,923	4,320,389	سید مهدی فاطمی نژاد	1
	3,794,855	محمد یزدان پناه	2
	5,786,305	مهديه ملك نيا	3
	4,694,009	اشرف سحاری	4
	4,245,365	الهه سعادتیان	5
124,236,481			جمع کل

جدول شماره (42) : هزینه های حقوق و مزایا استخر

فعالیت	مبلغ حق الزحمه	سهم	سهم استخر
استخر	124236481	%50	62118241

جدول شماره (43): هزینه های حقوق و مزایا استخراج

ردیف	شرح هزینه	مبلغ (ریال)	سراجه	سهم
1	حقوق و مزایا پرسنل ثابت	76,956,554	5,355	%55
2	ناجیان غریق	62,118,241	4322.170923	%45
	جمع	139,074,794	9,677	%100

هزینه سالانه حقوق و مزایای نیروی انسانی در بخش استخراج 139,074,794 ریال می باشد

2-7-2- آب مصرفی

هزینه آب مصرفی در فعالیت استخراج شامل هزینه های سالانه آب، برق و گاز می باشد از آنجاییکه در طول سال استخراج 10 ماه فعال می باشد لذا محاسبه هزینه های آب ده ماهه محاسبه شده است هزینه های آب مصرفی به تفکیک به شرح جدول شماره (44) محاسبه شده است

جدول شماره (44): هزینه های (آب مصرفی) فعالیت استخراج

مصرف (متر مکعب)	قیمت	هزینه روزانه (ریال)	هزینه ماهانه (ریال)	ماه های فعال	هزینه سالانه
78.5	4840.7643	380,000	11,400,000	10	113,999,999

2-7-2- برق

هزینه برق مصرفی در فعالیت استخراج شامل هزینه های سالانه آب، برق و گاز می باشد از آنجاییکه در طول سال استخراج 10 ماه فعال می باشد لذا محاسبه هزینه های انرژی ده ماهه محاسبه شده است هزینه های برق مصرفی به تفکیک به شرح جدول شماره (45) محاسبه شده است.

جدول شماره (45): هزینه های (برق) فعالیت استخراج

مصرف (KW)	قیمت	هزینه روزانه (ریال)	هزینه ماهانه (ریال)	ماه های فعال	هزینه سالانه
326.40	189.95	62,000	1,860,000	10	18,600,002

2-7-3- گاز

هزینه انرژی در فعالیت استخراج شامل هزینه های سالانه آب، برق و گاز می باشد از آنجاییکه در طول سال استخراج 10 ماه فعال می باشد لذا محاسبه هزینه های انرژی ده ماهه محاسبه شده است هزینه های گاز به تفکیک به شرح جدول شماره (46) محاسبه شده است

جدول شماره (46): هزینه های انرژی (گاز) فعالیت استخراج

مصرف (روزانه)	قیمت	هزینه روزانه (ریال)	هزینه ماهانه (ریال)	ماه های فعال	هزینه سالانه
1540	1000	1,540,000	46,200,000	10	462,000,000

هزینه سالانه انرژی سهم استخراج برابر 9910000 ریال به شرح جدول شماره (47) می باشد

جدول شماره (47): هزینه های انرژی (آب، برق و گاز) فعالیت استخراج

ردیف	مورد هزینه	هزینه سالانه	سهم استخراج
1	آب	113,999,999	57,000,000
2	برق	18,600,002	9,300,001
3	گاز	462,000,000	231,000,000
	جمع	594,600,001	297,300,001

2-7-3- کلر

کلر مصرفی استخر جهت کلرزدایی 600 کیلو در سال می باشد چون کلر مصرفی برای دو فعالیت استخر و خدمات بیرونی هزینه می گردد لذا هزینه کلر مصرفی استخر 50. می باشد از اینرو هزینه سالانه کلر مصرفی استخر برابر 14550000 ریال به شرح جدول شماره (48) می باشد

جدول شماره (48): هزینه های کلر مصرفی فعالیت استخر

ردیف	ماده مصرفی	مصرف ماهیانه	قیمت (ریال)	هزینه ماهیانه	ماههای فعال	هزینه سالانه	سهم استخر
1	کلر	60	48500	2910000	10	29,100,000	14,550,000

2-7-4- استهلاك ساختمان

با توجه به جدول شماره (1) و کاربری سالن های ورزشی موجود ونرخ استهلاك سالانه 5% و سهم استخر از استهلاك ساختمان براساس جدول شماره (33) برابر 4,375,000,000 ریال به شرح جدول شماره (49) محاسبه شده است

جدول شماره (49): هزینه های استهلاك ساختمان فعالیت استخر

شرح	زیر بنا (متر)	ارزش هر متر مربع	ارزش بنا (ریال)	نرخ استهلاك	هزینه سالانه	سهم استخر
مجموعه آبی آینه - استخر	2500	70000000	175,000,000,000.00	5%	8,750,000,000	4,375,000,000

2-7-5- مجموع هزینه های استخر

در جدول شماره (50) مجموع هزینه های محاسبه شده برای فعالیت استخر آمده است.

جدول شماره (50): مجموع هزینه های فعالیت استخر

ردیف	شرح هزینه	هزینه سالانه	سرانه	سهم
1	آب	57,000,000	3,966	6%
2	برق	9,300,001	647	1%
3	گاز	231,000,000	16,073	26%
4	حقوق و مزایا	139,074,794	9,677	16%
5	کلر	14,550,000	1,012	2%
6	استهلاك	437,500,000	30,441	49%
	جمع	888,424,795	61,816	100%

مجموع هزینه های محاسبه شده برای فعالیت استخر معادل 888,424,795 ریال می باشد

2-8- هزینه فعالیت خدمات بیرونی

2-8-1- حقوق و مزایا

حقوق و مزایای فعالیت خدمات بیرونی شامل دو بخش پرسنل ثابت استخر وحق الزحمه ناجیان غریق می باشد 18% از نیروی انسانی موجود در مدیریت تربیت بدنی اختصاص به فعالیت خدمات بیرونی دارد همچنین سهم خدمات بیرونی از حق الزحمه ناجیان غریق 50% می باشد بنا براین های هزینه های حقوق و مزایا خدمات بیرونی به شرح جدول شماره (51)، (52)، (53)، (54) و (55) می باشد

جدول شماره (51): هزینه های حقوق و مزایا فعالیت خدمات بیرونی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه	حقوق و مزایای مرتبط سالیانه
						اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان		
1	فاطمه کاردان	کارشناس	%100	6,911,213	0	283,305	9,800,000	1,938,364	119,394,584	119,394,584
2	مریم صالحی مقدم	کارشناس	%100	6,911,213	0	206,040	9,800,000	1,486,079	113,039,984	113,039,984
3	علی زارع دوست	سرپرست استخر	%100	8,037,514	0	508,326	9,800,000	1,566,866	131,152,472	131,152,472
4	حمید محتسبی	سرناچی	%100	5,995,078	0	0	0	1,026,920	56,175,981	56,175,981
جمع										
419763021	419,763,021									

جدول شماره (52): هزینه های حقوق و مزایا فعالیت خدمات بیرونی

فعالیت	حقوق و مزایای سالیانه	سهم	حقوق و مزایای سالیانه
استخر	419,763,021	%18	76,956,554

جدول شماره (53): هزینه های حقوق و مزایا فعالیت خدمات بیرونی

حق الزحمه ناجیان غریق سال 91			
ردیف	نام و نام خانوادگی	مبلغ هزینه	جمع
فروردین ماه	1 حمید محتسبی	3,138,063	7,892,348
	2 مهدیه ملک نیا	2,942,215	
	3 زهره جلوداریان	1,812,070	
اردیبهشت ماه	1 حمید محتسبی	6,276,126	14,956,980
	2 مهدیه ملک نیا	4,865,970	
	3 زهره جلوداریان	3,814,884	
خرداد ماه	1 حمید محتسبی	5,491,610	9,706,769
	2 مهدیه ملک نیا	2,546,147	
	3 زهره جلوداریان	1,669,012	
تیرماه	1 حمید محتسبی	7,845,158	18,456,191
	2 مهدیه ملک نیا	6,223,916	
	3 زهره جلوداریان	4,387,117	
مردادماه	1 مهدیه ملک نیا	1,357,945	2,502,410
	2 زهره جلوداریان	1,144,465	
مهر ماه	1 زهره جلوداریان	4,896,805	10,683,110
	2 مهدیه ملک نیا	5,786,305	
آبان ماه	1 زهره جلوداریان	4,994,741	17,145,247
	2 مهدیه ملک نیا	5,786,305	
	سید مهدی فاطمی نژاد	1,478,600	

	4,885,601	اشرف سحاری	3	
جمع	مبلغ هزینه	نام و نام خانودگی	ردیف	آذر ماه
20,052,503	4,407,125	زهرة جلوداریان	1	
	5,786,305	مهديه ملك نیا	2	
	4,885,601	اشرف سحاری	3	
	4,973,472	سید مهدی فاطمی نژاد	4	
جمع	مبلغ هزینه	نام و نام خانودگی	ردیف	دی ماه
22,840,923	4,320,389	سید مهدی فاطمی نژاد	1	
	3,794,855	محمد یزدان پناه	2	
	5,786,305	مهديه ملك نیا	3	
	4,694,009	اشرف سحاری	4	
	4,245,365	الهه سعادتیان	5	
124,236,481	جمع کل			

جدول شماره (54): هزینه های حقوق و مزایا خدمات بیرونی

فعالیت	مبلغ حق الزحمه	سهم	سهم استخر
استخر	124236481	%50	62118241

جدول شماره (55): هزینه های حقوق و مزایا خدمات بیرونی

ردیف	شرح هزینه	مبلغ (ریال)	سرانه	سهم
1	حقوق و مزایا پرسنل ثابت	76,956,554	5,355	%55
2	ناجیان غریق	62,118,241	4322.170923	%45
	جمع	139,074,794	9,677	%100

هزینه سالانه حقوق و مزایای نیروی انسانی در بخش خدمات بیرونی 139,074,794 ریال می باشد

2-8-2- استهلاک ساختمان

با توجه به جدول شماره (1) و کاربری سالن های ورزشی موجود و سهم 25 خدمات بیرونی از سالن چند منظوره ورزشی پویا و نرخ 5% استهلاک سالانه هزینه استهلاک سالانه برابر ۷۶۲,۰۴۱,۶۶۷ ریال به شرح جدول شماره (56) می باشد

جدول شماره (56): هزینه های استهلاک ساختمان فعالیت خدمات بیرونی

ساختمان	زیربنا (متر)	ارزش هر متر مربع	ارزش بنا	نرخ استهلاک	هزینه سالانه بر حسب طول عمر	سهم خدمات بیرونی
سالن چند منظوره ورزشی پویا	2640	5,000,000	13,200,000,000	0.05	660,000,000	165,000,000
سالن ورزشی خواهران	1400	5,500,000	7,700,000,000	0.05	385,000,000	128,333,333
سالن بدن سازی مهر	535	3,500,000	1,872,500,000	0.05	93,625,000	31,208,333
مجموعه آبی آینه - استخر	2500	7,000,000	17,500,000,000	0.05	875,000,000	437,500,000
		جمع				762,041,667

2-8-3- کلر مصرفی

کلر مصرفی استخر جهت کلرزدایی 600 کیلو در سال می باشد چون کلر مصرفی برای دوفعالیت استخر و خدمات بیرونی هزینه می گردد لذا هزینه کلر مصرفی استخر 50. می باشد از اینرو هزینه سالانه کلر مصرفی استخر برابر 14550000 ریال به شرح جدول شماره (57) می باشد

جدول شماره (57): هزینه های کلر مصرفی فعالیت خدمات بیرونی

ماده مصرفی	مصرف ماهیانه	قیمت (ریال)	هزینه ماهیانه	ماههای فعال	هزینه سالانه	سهام استخر
کلر	60	48,500	2,910,000	10	29,100,000	14,550,000

2-8-4- انرژی (آب، برق و گاز)

هزینه انرژی در فعالیت استخر شامل هزینه های سالانه آب، برق و گاز می باشد از آنجاییکه در طول سال استخر 10 ماه فعال می باشد لذا محاسبه هزینه های انرژی ده ماهه محاسبه شده است هزینه های انرژی (آب، برق و گاز) به تفکیک به شرح جدول شماره (58) زیر محاسبه شده است

جدول شماره (58): هزینه های انرژی (آب) فعالیت خدمات بیرونی

مصرف (متر مکعب)	قیمت	هزینه روزانه (ریال)	هزینه ماهانه (ریال)	ماه های فعال	هزینه سالانه
78.5	4840.7643	380,000	11,400,000	10	113,999,999

جدول شماره (59): هزینه های انرژی (برق) فعالیت خدمات بیرونی

مصرف (KW)	قیمت	هزینه روزانه	هزینه ماهانه (ریال)	ماه های فعال	هزینه سالانه
326.4	189.951	62,000	1860000	10	18,600,002

جدول شماره (60): هزینه های گاز فعالیت خدمات بیرونی

مصرف	قیمت	هزینه روزانه	ماه های فعال	ماه های فعال	هزینه سالانه
1540	1000	1,540,000	46200000	10	462,000,000

هزینه سالانه انرژی (آب، برق و گاز) سهم خدمات بیرونی برابر 9910000 ریال به شرح جدول شماره (61) می باشد

جدول شماره (61): هزینه های انرژی (آب، برق و گاز) فعالیت خدمات بیرونی

ردیف	مورد هزینه	هزینه سالانه	سهام خدمات بیرونی
1	آب	113,999,999	57,000,000
2	برق	18,600,002	9,300,001
3	گاز	462,000,000	231,000,000
	جمع	594,600,001	297,300,001

2-8-5- مجموع هزینه های خدمات بیرونی

در جدول (62) مجموع هزینه های محاسبه شده برای فعالیت استخر آمده است.

جدول شماره (62): هزینه های فعالیت خدمات بیرونی

ردیف	شرح هزینه	مبلغ (ریال)	سرانه	سهم
1	حقوق و مزایا	139,074,794	9,677	14.35%
2	استهلاک ساختمان	762,041,667	40,992	60.78%
3	کلر	14,550,000	783	1.16%
	آب	57,000,000	3,066	4.55%
	برق	9,300,001	500	0.74%
4	گاز	231,000,000	12,426	18.42%
	جمع	1,212,966,462	67,444	100%

مجموع هزینه های محاسبه شده برای فعالیت خدمات بیرونی معادل 915,666,461 ریال می باشد.

3- مجموع هزینه های فعالیت های تربیت بدنی

هزینه سرانه تربیت بدنی براساس استفاده کننده گان از فعالیت های تربیت بدنی برابر 875,824 ریال به شرح جدول شماره ی (63) می باشد.

جدول شماره (63): مجموع هزینه های فعالیت های تربیت بدنی

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه	تعداد استفاده کنندگان	سرانه
1	مدیریت	348,430,708	62,739	5,554
2	امور مالی	35,714,536	62,739	569
3	ورزش های همگانی	422,486,372	16,951	24,924
4	آموزشی	454,262,269	4,492	101,123
5	ورزش های قهرمانی	520,705,654	1,334	390,432
6	درون خوابگاهی	27,984,201	7,000	3,998
7	استخر	888,424,795	14372	61,816
8	خدمات بیرونی	1,212,966,462	18590	67,444
	جمع	3,910,974,998	62,739	655,860

در پایان بر اساس هزینه های برآورد شده به تفکیک فعالیت های انجام شده و جمعیت دانشجویی 6320 نفر هزینه سرانه یک دانشجو از فعالیت های تربیت بدنی برابر 1,149,333 ریال به شرح جدول شماره (64) می باشد

جدول شماره (64): مجموع هزینه های فعالیت های تربیت بدنی

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه سالانه	تعداد استفاده کنندگان	سرانه
1	تربیت بدنی	7,263,784,996	6,320	1,149,333

جامعه آماری استفاده کنندگان از خدمات تربیت بدنی

ردیف	نوع فعالیت	دانشجو	کارمند	اساتید	آزاد	جمع
1	همگانی	15752	1048	151	0	16951
2	آموزشی	3430	959	103	0	4492
3	قهرمانی	785	445	103	0	1334
4	درون خوابگاهی	7000	0	0	0	7000
5	استخر	11576	2080	716	0	14372
6	خدمات بیرونی	0	0	0	18590	18590
	جمع	38542	4533	1074	18590	62739

درآمدهای تربیت بدنی طی سال 91

ردیف	فعالیت	مبلغ (ریال)
1	استخر	1,039,342,500
3	بدن سازی	50,623,500
4	واحد خواهران	11,655,000
5	سایر	46,440,000
	جمع	1,148,061,000

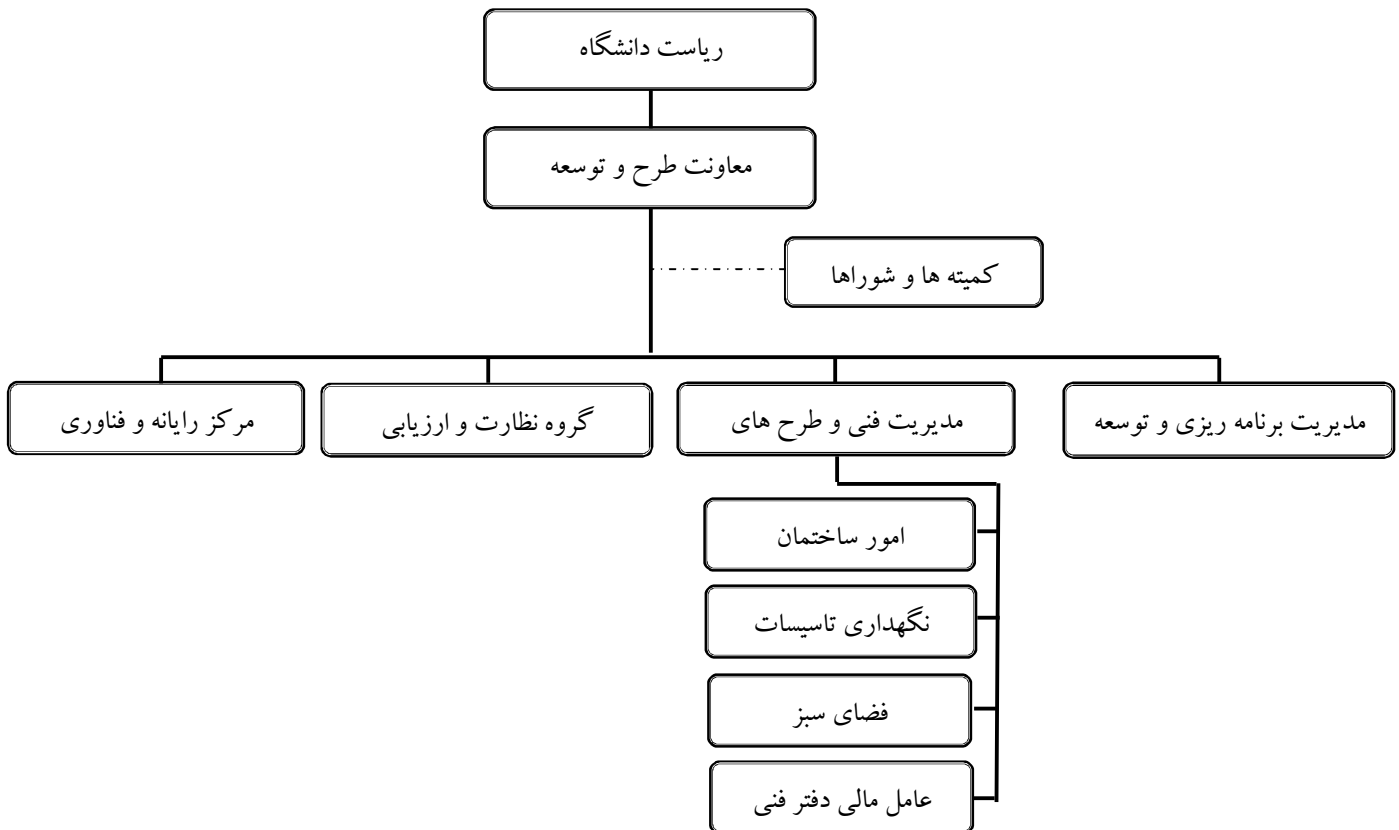
نگهداری تأسیسات

محاسبه بهای تمام شده نگهداری تأسیسات دانشگاه:

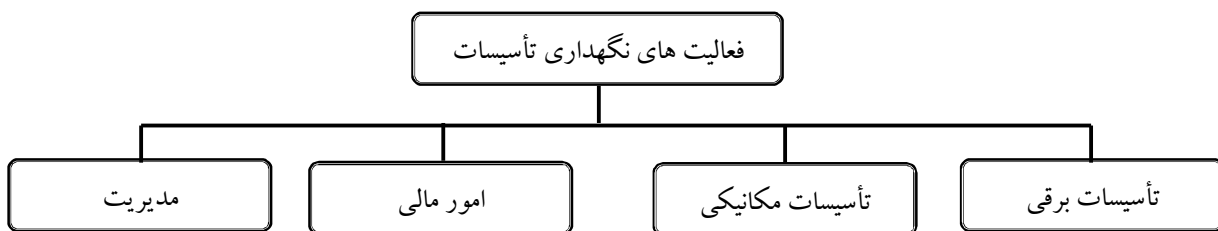
1- شناخت واحد تأسیسات

امور تأسیساتی و برقی تحت نظارت مدیریت فنی و طرح‌های عمرانی و فعالیت مذکور به بخش خصوصی واگذار شده و توسط شرکت افق تابان بافق اداره می‌شود.

الف) نمودار سازمانی



ب) نمودار شکست کار



ج) مراکز هزینه

- دانشکده فیزیک
- دانشکده ریاضی
- دانشکده شیمی
- دانشکده مهندسی
- دانشکده مهندسی مکانیک
- دانشکده مهندسی برق - کامپیوتر

- دانشکده معماری و هنر
- دانشکده علوم انسانی
- دانشکده ادبیات و زبانهای خارجی
- دانشکده منابع طبیعی
- پژوهشکده علوم و فناوری نانو
- پژوهشکده اسانسهای طبیعی
- پژوهشکده انرژی
- پردیس خواهران
- مجموعه آزمایشگاه های شیمی واقع در خیابان امام خمینی
- خانه عطارها
- مرکز رشد
- رصدخانه نیاسر
- مجموعه خوابگاه های برادران
- مجموعه خوابگاه های خواهران
- مجموعه خوابگاه معصومیه

(د) کارکنان مرتبط با نگهداری تأسیسات

جدول (1): کارکنان مرتبط

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	دکتر حمیدرضا محمدی	معاون طرح و توسعه
2	حسین توفیقی	مدیر فنی و طرح های عمرانی
8	مهدی صدیقی	حسابدار
9	حسین صانعی نژاد	متصدی امور مالی
10	سید حسن مصطفوی	مسئول دفتر
11	رضا ابراهیمی	انبار دار
12	تقی دادایی	کمک انباردار
15	حسین شاهرودیان	کارشناس تأسیسات
16	محمد جواد غفارزاده	کارشناس مسئول تأسیسات
17	سید مصطفی یوسف زاده	کارشناس تأسیسات
18	مرتضی اقبالی بیدگلی	کاردان فنی تأسیسات
19	محمود امینی تبار	کارگر فنی تأسیسات
20	غلامرضا باغچه ای	کارگر فنی تأسیسات
21	سید حسین بنی هاشمی	کارگر ارشد فنی تأسیسات
22	محمد رضا پراور	کارگر ارشد فنی تأسیسات
23	یوسف پور ظهیر	کارگر فنی تأسیسات
24	محمد تراشی	کارگر فنی تأسیسات
25	مجتبی ترکیان مفرد	کارگر فنی تأسیسات

26	حسین تمدنی برزکی	مسئول خدمات فنی
27	امیر جوانمرد قصاب	برفکار
28	ابوالفضل چوپانیان	کارگر ارشد فنی تاسیسات
29	مرتضی حسنی	کارگر فنی تاسیسات
30	روح ا... حیدری ارمکی	کارگر ارشد فنی تاسیسات
31	علی حیدریان	کارگر فنی تاسیسات
32	مهدی خیرالنسایی	جوشکار
33	محمد علی دادایی	کارگر ارشد فنی تاسیسات
34	حسین دارا	کارگر فنی تاسیسات
35	محمد علی دنیا دیده	برفکار
36	سعید سعادت	مسئول خدمات فنی
37	هادی شعبانی زاد	کارگر فنی تاسیسات
38	معصومه صادق زاده	کارگر فنی تاسیسات
39	حسین صندوقی	کارگر ارشد فنی تاسیسات
40	مجید فرهادی	برق کار
41	محمد قیصری	کارگر فنی تاسیسات
42	مصطفی کامران منش	کارشناس اداری
43	هانی کچوئیان فینی	کارگر فنی تاسیسات
44	روح ا... لاجوردی فرد فینی	کاردان خدمات فنی
45	مهدی مرادی	کارگر فنی تاسیسات
46	ابوالفضل مرشدی	کارگر فنی تاسیسات
47	سید مهدی نجاتی فینی	کارگر ارشد فنی تاسیسات
48	نماینده شرکت	کارشناس خدمات فنی

وضعیت پرسنل تأسیساتی به تفکیک نوع فعالیت و محل فعالیت در جدول (2) آمده است. تعداد پرسنل تأسیساتی در مجموع 31 نفر بوده که از این تعداد 5 نفر در خوابگاه‌ها و 26 نفر در سایر مراکز مشغول به فعالیت هستند.

جدول (2): وضعیت پرسنل تأسیساتی

جمع	تأسیسات مکانیکی	تأسیسات برقی	نوع فعالیت	
			محل فعالیت	
5	3/1	1/9	خوابگاه	
26	16/4	9/6	غیر خوابگاه	
31	19/5	11/5	تعداد	جمع
% 100	% 63	% 37	سهم	

همچنین بر اساس بررسی بعمل آمده و تفکیک نوع فعالیت پرسنل، 11.5 نفر در تأسیسات برقی و 19.5 نفر در تأسیسات مکانیکی مشغول به فعالیت هستند.

جدول (3): سهم تأسیسات برقی خوابگاهی و غیر خوابگاهی

شرح	تأسیسات برقی کل	تأسیسات برقی غیر خوابگاهی	تأسیسات برقی خوابگاهی
تعداد پرسنل	11/5	9.6	1/9
سهم	%100	%84	%16

در جدول (3) بر اساس تعداد پرسنل تأسیساتی برقی شاغل در بخش خوابگاهی و غیر خوابگاهی، سهم تأسیسات برقی خوابگاهی و غیر خوابگاهی محاسبه شده است.

جدول (4): سهم تأسیسات مکانیکی خوابگاه

شرح	تأسیسات مکانیکی کل	تأسیسات مکانیکی غیر خوابگاهی	تأسیسات مکانیکی خوابگاهی
تعداد پرسنل	19/5	16/4	3/1
سهم	%100	%84	%16

همچنین در جدول (4) بر اساس تعداد پرسنل تأسیساتی مکانیکی شاغل در بخش خوابگاهی و غیر خوابگاهی، سهم تأسیسات مکانیکی خوابگاهی و غیر خوابگاهی محاسبه شده است.

2- شناسایی فعالیت ها

- نگهداری تأسیسات برقی
- نگهداری تأسیسات مکانیکی
- امور مالی
- مدیریت

3- منابع هزینه ای

- حقوق، مزایا و بیمه سهم کارفرما
- مالیات تکلیفی
- بیمه مسئولیت
- خدمات مجزا
- اقلام و وسایل مصرفی
- لباس و کفش کار
- استهلاک
- ایاب و ذهاب
- تلفن
- یارانه غذا
- مالیات بر ارزش افزوده
- مدیریت

4- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت های شناسایی شده

4-1- نگهداری تأسیسات برقی

4-1-1- هزینه حقوق و مزایا

در این بخش، ابتدا هزینه های حقوق و مزایا و بیمه سهم کارفرما برای کل نگهداری تأسیسات برقی اعم از خوابگاهی و غیر خوابگاهی به شرح جدول (5) محاسبه شده است. از آنجا که هدف از این مطالعه محاسبه هزینه تمام شده نگهداری تأسیسات دانشگاه کاشان می باشد و از طرفی هزینه های نگهداری تأسیسات خوابگاهی قبلاً در بخش هزینه یابی اسکان در خوابگاهها لحاظ شده است. در اینجا لازم است تا هزینه های مربوط به نگهداری تأسیسات خوابگاه شناسایی شده و از این هزینه ها کسر گردد.

جدول (5): هزینه حقوق، مزایا و بیمه کل نگهداری تأسیسات برقی

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
حقوق	68,807,540	825,690,477
مزایا	11,671,682	140,060,184
بیمه	12,089,589	145,075,070
جمع	92,568,811	1,110,825,730

هزینه سالانه محاسبه شده برای کل نگهداری تأسیسات برقی برابر با 1,110,825,730 ریال می باشد. در ادامه هزینه نگهداری تأسیسات برقی خوابگاه بر اساس سهم پرسنل تأسیسات برقی شاغل در خوابگاه طبق جدول (3) محاسبه می شود. با اعمال سهم خوابگاهها، هزینه نگهداری تأسیسات برقی خوابگاه به شرح جدول (6) محاسبه شده است.

جدول (6): هزینه حقوق، مزایا و بیمه برای نگهداری تأسیسات برقی خوابگاهها

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
حقوق	11,097,990	133,175,883
مزایا	1,882,529	22,590,352
بیمه	1,949,934	23,399,205
جمع	14,930,453	179,165,440

هزینه سالانه حقوق، مزایا و بیمه برای نگهداری تأسیسات برقی در خوابگاهها برابر با 179,165,440 ریال می باشد که با کسر این مقدار از رقم کلی، هزینه حقوق، مزایا و بیمه نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاهها به شرح جدول (7) محاسبه شده است.

جدول (7): هزینه حقوق، مزایا و بیمه برای نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاهها

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
حقوق	57,709,549	692,514,593	109,575
مزایا	9,789,153	117,469,832	18,587
بیمه	10,139,655	121,675,865	19,253
جمع	77,638,357	931,660,290	147,415

با توجه به محاسبات انجام شده، هزینه سالانه نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها برابر با 931,660,290 ریال می باشد و همچنین هزینه سرانه برابر با 147,415 ریال می باشد. ذکر این مطلب ضروری است از آنجا که هزینه‌های نگهداری تأسیسات ارتباطی به مقاطع دانشجویان ندارد و برای همه مقاطع یکسان است؛ برای محاسبه هزینه سرانه به معادل‌سازی دانشجویان نیازی نیست و سرانه هزینه محاسبه شده براساس تعداد کل دانشجویان (6320 نفر) می باشد. در بخش‌های بعدی نیز هزینه سرانه براساس همین تعداد از دانشجویان محاسبه شده است.

4-1-2- هزینه مالیات تکلیفی

دومین منبع هزینه برای فعالیت نگهداری تأسیسات برقی، مالیات تکلیفی می باشد. هزینه مالیات تکلیفی برای کل نگهداری تأسیسات برقی به تفکیک مواردی که مالیات به آنها تعلق گرفته در جدول (8) محاسبه شده است.

جدول (8): هزینه مالیات تکلیفی برای کل نگهداری تأسیسات برقی

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
مالیات بر حقوق	2,502,007	30,024,085
مالیات بر مزایا	361,004	4,332,051
مالیات بر یارانه	93,370	1,120,440
مالیات بر لباس	14,821	177,846
مالیات بر کفش	14,821	177,846
مالیات بر بیمه مسئولیت	11,474	137,688
مالیات بر استهلاك	50,486	605,829
مالیات بر فعالیت های مجزا	134,546	1,614,552
مالیات بر ایاب و ذهاب	13,769	165,226
مالیات بر تلفن	13,769	165,226
جمع	3,210,066	38,520,790

کل هزینه‌های مالیات تکلیفی سالانه برابر با 38,520,790 ریال می باشد. در ادامه با توجه به سهم 16 درصدی نگهداری تأسیسات برقی خوابگاه (طبق جدول (3)) هزینه‌های مالیات تکلیفی برای خوابگاه در جدول (9) محاسبه شده است.

جدول (9): هزینه مالیات تکلیفی نگهداری تأسیسات برقی خوابگاه

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
مالیات بر حقوق	403,550	4,842,594
مالیات بر مزایا	58,226	698,718
مالیات بر یارانه	15,060	180,716
مالیات بر لباس	2,390	28,685
مالیات بر کفش	2,390	28,685
مالیات بر بیمه مسئولیت	1,851	22,208
مالیات بر استهلاك	8,143	97,714
مالیات بر خدمات مجزا*	0	0
مالیات بر ایاب و ذهاب	2,221	26,649

26,649	2,221	مالیات بر تلفن
5,952,619	496,052	جمع

* خدمات مجزا مربوط به خوابگاه نمی‌شود، لذا مالیات تکلیفی برای خوابگاه‌ها برابر با صفر در نظر گرفته شده است. (توضیحات بیشتر در بخش خدمات مجزا آورده شده است).

هزینه های مالیات تکلیفی برای نگهداری تأسیسات برقی خوابگاه سالانه برابر با 5,952,619 ریال می‌باشد. هزینه های بیمه تکلیفی برای نگهداری تأسیسات برقی غیر خوابگاهی به شرح جدول (10) محاسبه شده است.

جدول (10): هزینه مالیات تکلیفی نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
مالیات بر حقوق	2,098,458	25,181,490	3,984
مالیات بر مزایا	302,778	3,633,334	575
مالیات بر یارانه	78,310	939,724	149
مالیات بر لباس	12,430	149,161	24
مالیات بر کفش	12,430	149,161	24
مالیات بر بیمه مسئولیت	9,623	115,481	18
مالیات بر استهلاک	42,343	508,115	80
مالیات بر فعالیت های مجزا	134,546	1,614,552	255
مالیات بر ایاب و ذهاب	11,548	138,577	22
مالیات بر تلفن	11,548	138,577	22
جمع	2,714,014	32,568,171	5,153

با توجه به اطلاعات بدست آمده، هزینه سالانه مالیات تکلیفی نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها برابر با 32,568,171 ریال و هزینه سرانه برابر با 5153 ریال می‌باشد.

3-1-4- هزینه بیمه مسئولیت

در این بخش هزینه بیمه مسئولیت برای نگهداری تأسیسات برقی غیر خوابگاهی محاسبه خواهد شد. در ابتدا هزینه کل بیمه مسئولیت برای نگهداری تأسیسات برقی براساس قرارداد عقد شده بین دانشگاه و شرکت افق تابان بافق طبق جدول (11) محاسبه شده است.

جدول (11): هزینه بیمه مسئولیت برای کل نگهداری تأسیسات برقی

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
370,968	4,451,613

هزینه محاسبه شده برای کل نگهداری تأسیسات برقی سالانه برابر با 4,451,613 ریال می‌باشد. در ادامه با توجه به سهم نگهداری تأسیسات برقی خوابگاهی از کل نگهداری تأسیسات برقی (16 درصد بر اساس محاسبات جدول (3)) هزینه نگهداری تأسیسات برقی خوابگاه به شرح جدول (12) محاسبه شده است.

جدول (12): هزینه بیمه مسئولیت برای نگهداری تأسیسات برقی خوابگاه‌ها

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
59,834	718,002

هزینه بیمه مسئولیت برای نگهداری تأسیسات برقی خوابگاه‌ها سالانه برابر با 718,002 ریال می‌باشد. با کسر هزینه سالانه نگهداری تأسیسات برقی خوابگاه‌ها از رقم محاسبه شده در جدول (11)، هزینه نگهداری تأسیسات برقی غیر خوابگاهی به شرح جدول (13) محاسبه شده است.

جدول (13): هزینه بیمه مسئولیت برای نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
311,134	3,733,611	591

هزینه سالانه بیمه مسئولیت برای نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها برابر با 3,733,611 ریال می‌باشد و همچنین هزینه سرانه برابر با 591 ریال می‌باشد.

4-1-4- هزینه اقلام مصرفی

در این بخش هزینه‌های مربوط به اقلام مصرفی برای نگهداری تأسیسات برقی محاسبه خواهد گردید. براساس اطلاعات بدست آمده از مدیریت دفتر فنی و طرح‌های عمرانی در سال 91 مجموع هزینه‌های اقلام مصرفی برای تأسیسات اعم از نگهداری و یا ایجاد تأسیسات برابر با 8,930,788,998 ریال می‌باشد. لازم به ذکر است طبق اطلاعات موجود سهم نگهداری تأسیسات از کل هزینه تأسیسات برابر با 50 درصد و همچنین سهم نگهداری تأسیسات برقی از کل نگهداری تأسیسات برابر با 40 درصد می‌باشد. با توجه به موارد ذکر شده هزینه اقلام مصرفی در نگهداری تأسیسات برقی به شرح جدول (14) محاسبه شده است.

جدول (14): هزینه اقلام مصرفی در نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

شرح	تعهد شده (ریال)	پرداخت شده (ریال)	مجموع (ریال)	سهم نگهداری تأسیسات	سهم نگهداری تأسیسات برقی	هزینه سالانه نگهداری تأسیسات برقی (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
پژوهشکده اسانس	500,000	119,052,000	119,552,000	50%	40%	23,910,400	3,783
طرح تعمیرات	2,590,793,547	3,950,007,398	6,540,800,945	50%	40%	1,308,160,189	206,987
دانشکده منابع طبیعی	13,136,200	49,592,650	62,728,850	50%	40%	12,545,770	1,985
پردیس خواهران	92,398,320	1,337,268,495	1,429,666,815	50%	40%	285,933,363	45,243
خانه عطرها	4,490,000	0	4,490,000	50%	40%	898,000	142
آزمایشگاه دکتر نعمتی	12,547,988	0	12,547,988	50%	40%	2,509,598	397
سالن کنفرانس	0	576,766,200	576,766,200	50%	40%	115,353,240	18,252
ساختمان اسلامی	0	184,236,200	184,236,200	50%	40%	36,847,240	5,830
جمع	2,713,866,055	6,216,922,943	8,930,788,998			1,786,157,800	282,620

هزینه سالانه اقلام مصرفی در نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها برابر با 1,786,157,800 ریال و هزینه سرانه برابر با 282,620 ریال می‌باشد.

4-1-5- هزینه لباس و کفش کار

بر اساس اطلاعات اخذ شده سالانه 2 دست لباس کار و 2 جفت کفش به پرسنل تأسیساتی تعلق می‌گیرد. با توجه به تعداد پرسنل شاغل در بخش غیر خوابگاهی (26 نفر) و همچنین تعداد پرسنل تأسیسات برقی غیر خوابگاهی (جدول (3))، هزینه های لباس و کفش به شرح جدول (15) محاسبه شده است.

جدول (15): هزینه لباس و کفش کار پرسنل در نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

شرح	تعداد پرسنل	تعداد کفش/لباس	قیمت (ریال)	سهم برقی	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
لباس	26	2	250,000	۹.۶/۲۶	4,822,581	763
کفش	26	2	250,000	۹.۶/۲۶	4,822,581	763
جمع					9,645,161	1,526

هزینه سالانه لباس و کفش کار برابر با 9,645,161 ریال و همچنین هزینه سرانه برابر با 1526 ریال محاسبه شده است.

4-1-6- هزینه خدمات مجزا

بر اساس قرارداد عقد شده بین دانشگاه و شرکت افق تابان بافق تعدادی از فعالیت‌ها به شرح جدول (16) بصورت مجزا انجام می‌شود. لذا با توجه به ماهیت این فعالیت‌ها، آنها در فعالیت نگهداری تأسیسات برقی قرار گرفته و بعنوان یکی از منابع هزینه در نظر گرفته شده است. همچنین لازم به ذکر است از آنجاییکه این خدمات در خوابگاه مصداق ندارد بعنوان هزینه‌های نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها لحاظ می‌شود.

جدول (16): هزینه خدمات مجزا در نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
سرویس و تعمیر سردخانه	1,000,000	12,000,000	1,899
سرویس و تعمیر آسانسور	1,650,000	19,800,000	3,133
کابل کشی فیبر نوری	500,000	6,000,000	949
سرویس و تعمیر دزدگیرها	1,200,000	14,400,000	2,278
جمع	4,350,000	52,200,000	8,259

هزینه سرانه خدمات مجزا برای نگهداری تأسیسات برقی سالانه برابر با 8259 ریال می‌باشد.

4-1-7- هزینه استهلاک

در این بخش هزینه استهلاک ابزار، تجهیزات و وسایل نقلیه و... که توسط پرسنل تأسیساتی مورد استفاده قرار می‌گیرد محاسبه خواهد شد.

جدول (17): هزینه استهلاک برای کل نگهداری تأسیسات برقی

هزینه استهلاک ماهانه (ریال)	هزینه استهلاک سالانه (ریال)
1,632,258	19,587,097

هزینه سالانه استهلاک برای نگهداری تأسیسات برقی برابر با 19,587,097 ریال می‌باشد. با توجه به سهم پرسنل شاغل در خوابگاه (16) درصد بر اساس جدول (3) و اعمال آن در جدول (17) هزینه سالانه استهلاک به شرح جدول (18) محاسبه شده است.

جدول (18): هزینه استهلاک برای نگهداری تأسیسات برقی خوابگاه‌ها

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
263,267	3,159,209

هزینه سالانه استهلاک برای نگهداری تأسیسات برقی خوابگاه‌ها برابر با 3,159,209 ریال می‌باشد.

جدول (19): هزینه استهلاک برای نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
1,368,991	16,427,888	2,599

هزینه سالانه و سرانه استهلاک برای نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها به ترتیب برابر با 16,427,888 و 2,599 ریال می‌باشد.

4-1-8- هزینه تلفن

هزینه تلفن برای نگهداری تأسیسات برقی به شرح جدول (20) محاسبه شده است.

جدول (20): هزینه تلفن برای کل نگهداری تأسیسات برقی

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
445,161	5,341,935

هزینه تلفن کل نگهداری تأسیسات برقی سالانه برابر با 5,341,935 ریال می‌باشد که با اعمال سهم پرسنل شاغل در خوابگاه‌ها (16 درصد)، هزینه تلفن خوابگاه به شرح جدول (21) برابر با 861,602 می‌باشد.

جدول (21): هزینه تلفن برای نگهداری تأسیسات برقی خوابگاه‌ها

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
71,800	861,602

جدول (22): هزینه تلفن برای نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
373,361	4,480,333	709

با کسر هزینه‌های خوابگاه‌ها از کل هزینه‌ها، هزینه تلفن برای نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها بدست آمده است. با توجه به محاسبات انجام شده هزینه سالانه تلفن برابر با 4,480,333 ریال می‌باشد.

9-1-4- هزینه ایاب و ذهاب

در این بخش هزینه‌های ایاب و ذهاب پرسنل محاسبه خواهد شد. هزینه‌های فوق شامل هزینه های رفت و آمد پرسنل به واحدهای دانشگاهی و خوابگاهی بیرون از پردیس اصلی دانشگاه می باشد.

جدول (23): هزینه ایاب و ذهاب برای کل نگهداری تأسیسات برقی

هزینه سالانه (ریال)	هزینه ماهانه (ریال)
5,341,935	445,161

هزینه ایاب و ذهاب برای کل نگهداری تأسیسات برقی معادل با 5,341,935 ریال می باشد و در ادامه با توجه به سهم خوابگاه‌ها (16 درصد) و اعمال آن در جدول (23)، هزینه فوق برای خوابگاه‌ها محاسبه شده است.

جدول (24): هزینه ایاب و ذهاب برای نگهداری تأسیسات برقی خوابگاه‌ها

هزینه سالانه (ریال)	هزینه ماهانه (ریال)
861,602	71,800

هزینه ایاب و ذهاب محاسبه شده برای نگهداری تأسیسات خوابگاه‌ها سالانه برابر با 861,602 ریال می باشد.

جدول (25): هزینه ایاب و ذهاب برای نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
373,361	4,480,333	709

هزینه سالانه ایاب و ذهاب برای نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها برابر با 4,480,333 ریال و هزینه سرانه برابر با 709 ریال می‌باشد.

10-1-4- هزینه یارانه

بر اساس قرارداد عقد شده بین دانشگاه و شرکت افق تابان باقی به هر یک از پرسنل به ازای هر وعده ناهار مبلغ 15000 ریال بعنوان یارانه پرداخت می‌شود. لذا هزینه یارانه با توجه به تعداد پرسنل تأسیسات برقی غیر خوابگاهی (جدول (2)) و تعداد روزهای کاری بر اساس قرارداد، به شرح جدول (26) محاسبه شده است.

جدول (26): هزینه یارانه برای نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاهها

تعداد پرسنل	میزان یارانه (ریال)	تعداد روز کاری	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
9.6	15,000	210	30,382,258	4,807

هزینه سرانه محاسبه شده برابر با 4807 ریال می باشد.

4-1-11- هزینه مالیات بر ارزش افزوده

مالیات بر ارزش افزوده به هزینه‌های که بر عهده شرکت افق تابان می‌باشد تعلق می‌گیرد. این هزینه‌ها شامل: 1- حقوق، مزایا و بیمه 2- بیمه مسئولیت 3- مایات تکلیفی 4- لباس و کفش 5- خدمات مجزا 6- استهلاک 7- تلفن 8- ایاب و ذهاب و 9- یارانه می‌باشد. بر اساس اسناد پرداختی موجود در واحد حسابداری، مالیات ارزش افزوده در 10 ماه از سال 91 (فروردین ماه تا دی ماه) برای نگهداری تأسیسات برابر با 139,107,589 ریال بوده است. که با تعمیم آن به کل سال رقم 166,929,107 ریال محاسبه شده است. در ادامه با اعمال سهم نگهداری تأسیسات برقی (63 درصد طبق جدول (2)) از کل نگهداری تأسیسات و همچنین اعمال سهم نگهداری تأسیسات برقی غیر خوابگاهی (84 درصد طبق جدول (3))، هزینه مالیات محاسبه شده است.

جدول (27): هزینه مالیات بر ارزش افزوده برای نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاهها

هزینه مالیات بر ارزش افزوده برای نگهداری تأسیسات در 10 ماه از سال 91	هزینه مالیات بر ارزش افزوده برای نگهداری تأسیسات در کل سال 91 (ریال)	هزینه مالیات بر ارزش افزوده نگهداری تأسیسات برقی (ریال)	هزینه مالیات بر ارزش افزوده تأسیسات برقی غیر خوابگاهی (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
139,107,589	166,929,107	61,925,314	51,937,360	8,218

با توجه به محاسبات انجام شده هزینه سرانه مالیات برابر با 8218 ریال می‌باشد.

12-1-4- مجموع هزینه های نگهداری تأسیسات برقی غیر خوابگاهی

در جدول (28) مجموع هزینه های محاسبه شده برای فعالیت نگهداری تأسیسات برقی آمده است.

جدول (28): مجموع هزینه های فعالیت نگهداری تأسیسات برقی غیر خوابگاهی

ردیف	منابع هزینه	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)	سهم
1	حقوق و مزایا	931,660,290	147,415	31.87%
2	مالیات تکلیفی	32,568,171	5,153	1.11%
3	بیمه مسئولیت	3,733,611	591	0.13%
4	اقلام مصرفی	1,786,157,800	282,620	61.09%
5	لباس و کفش کار	9,645,161	1,526	0.33%
6	خدمات مجزا	52,200,000	8,259	1.79%
7	استهلاک	16,427,888	2,599	0.56%
8	تلفن	4,480,333	709	0.15%
9	ایاب و ذهاب	4,480,333	709	0.15%
10	یارانه	30,382,258	4,807	1.04%
11	مالیات بر ارزش افزوده	51,937,360	8,218	1.78%
	جمع	2,923,673,204	462,607	100%

مجموع هزینه های محاسبه شده برای فعالیت نگهداری تأسیسات برقی بدون در نظر گرفتن خوابگاهها سالانه معادل با 2,923,673,204 ریال می باشد.

2-4- نگهداری تأسیسات مکانیکی

1-2-4- هزینه حقوق و مزایا

در این بخش در ابتدا هزینه های حقوق و مزایا و بیمه سهم کارفرما برای کل نگهداری تأسیسات مکانیکی اعم از خوابگاهی و غیر خوابگاهی به شرح جدول (29) محاسبه شده است.

جدول (29): هزینه حقوق، مزایا و بیمه کل نگهداری تأسیسات مکانیکی

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
حقوق	116,673,654	1,400,083,851
مزایا	19,791,113	237,493,356
بیمه	4,242,534	50,910,405
جمع	140,707,301	1,688,487,612

هزینه سالانه محاسبه شده برای کل نگهداری تأسیسات مکانیکی برابر با 1,688,487,612 ریال می باشد. در ادامه هزینه نگهداری تأسیسات مکانیکی خوابگاه بر اساس سهم پرسنل نگهداری تأسیسات مکانیکی شاغل در خوابگاه (16 درصد طبق جدول (4)) محاسبه می شود

جدول (30): هزینه حقوق، مزایا و بیمه برای نگهداری تأسیسات مکانیکی خوابگاه‌ها

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
حقوق	18,818,331	225,819,976
مزایا	3,192,115	38,305,380
بیمه	684,280	8,211,356
جمع	22,694,726	272,336,712

هزینه سالانه حقوق، مزایا و بیمه برای نگهداری تأسیسات مکانیکی در خوابگاه‌ها برابر با 272,336,712 ریال می‌باشد که با کسر این مقدار از رقم کلی، هزینه حقوق، مزایا و بیمه نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها به شرح جدول (31) محاسبه شده است.

جدول (31): هزینه حقوق، مزایا و بیمه برای نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سالانه سرانه (ریال)
حقوق	97,855,323	1,174,263,875	185,801
مزایا	16,598,998	199,187,976	31,517
بیمه	3,558,254	42,699,049	6,756
جمع	118,012,575	1,416,150,900	224,075

با توجه به محاسبات انجام شده، هزینه سالانه نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها برابر با 1,416,150,900 ریال می‌باشد، همچنین هزینه سرانه برابر با 224,075 ریال می‌باشد.

4-2-2- هزینه مالیات تکلیفی

دومین منبع هزینه برای فعالیت نگهداری تأسیسات مکانیکی، مالیات تکلیفی می‌باشد. هزینه مالیات تکلیفی برای کل نگهداری تأسیسات مکانیکی به تفکیک مواردی که مالیات به آنها تعلق گرفته در جدول (32) محاسبه شده است.

جدول (32): هزینه مالیات تکلیفی برای کل نگهداری تأسیسات مکانیکی

شرح	هزینه ماهانه	هزینه سالانه
مالیات بر حقوق	4,242,534	50,910,405
مالیات بر مزایا	612,138	7,345,653
مالیات بر یارانه	158,323	1,899,876
مالیات بر لباس	25,130	301,566
مالیات بر کفش	25,130	301,566
مالیات بر بیمه مسئولیت	19,456	233,472
مالیات بر استهلاك	85,606	1,027,275
مالیات بر فعالیت های مجزا	250,533	3,006,396
مالیات بر ایاب و ذهاب	23,347	280,166
مالیات بر تلفن	23,347	280,166
جمع	5,465,545	65,586,539

کل هزینه‌های مالیات تکلیفی سالانه برابر با 65,586,539 ریال می‌باشد. در ادامه با توجه به سهم 16 درصدی نگهداری تأسیسات مکانیکی خوابگاه (طبق جدول (4)) هزینه‌های مالیات تکلیفی برای خوابگاه در جدول (33) محاسبه شده است.

جدول (33): هزینه مالیات تکلیفی نگهداری تأسیسات مکانیکی خوابگاه

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
مالیات بر حقوق	684,280	8,211,356
مالیات بر مزایا	98,732	1,184,783
مالیات بر یارانه	25,536	306,432
مالیات بر لباس	4,053	48,640
مالیات بر کفش	4,053	48,640
مالیات بر بیمه مسئولیت	3,138	37,657
مالیات بر استهلاك	13,807	165,690
مالیات بر فعالیت های مجزا	40,409	484,903
مالیات بر ایاب و ذهاب	3,766	45,188
مالیات بر تلفن	3,766	45,188
جمع	881,540	10,578,474

هزینه‌های مالیات تکلیفی برای نگهداری تأسیسات مکانیکی خوابگاه سالانه برابر با 10,578,474 ریال می‌باشد. هزینه‌های بیمه تکلیفی برای نگهداری تأسیسات مکانیکی غیر خوابگاهی به شرح جدول (34) محاسبه شده است.

جدول (34): هزینه مالیات تکلیفی نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
مالیات بر حقوق	3,558,254	42,699,049	6,756
مالیات بر مزایا	513,406	6,160,870	975
مالیات بر یارانه	132,787	1,593,445	252
مالیات بر لباس	21,077	252,926	40
مالیات بر کفش	21,077	252,926	40
مالیات بر بیمه مسئولیت	16,318	195,815	31
مالیات بر استهلاك	71,799	861,586	136
مالیات بر فعالیت های مجزا	210,124	2,521,493	399
مالیات بر ایاب و ذهاب	19,581	234,978	37
مالیات بر تلفن	19,581	234,978	37
جمع	4,584,005	55,008,065	8,704

با توجه به اطلاعات بدست آمده، هزینه سالانه مالیات تکلیفی نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها برابر با 55,008,065 ریال می‌باشد، همچنین هزینه سرانه برابر با 8704 ریال می‌باشد.

4-2-3- هزینه بیمه مسئولیت

در این بخش هزینه بیمه مسئولیت برای نگهداری تأسیسات مکانیکی غیر خوابگاهی محاسبه خواهد شد. در ابتدا هزینه کل بیمه مسئولیت برای نگهداری تأسیسات مکانیکی براساس قرارداد عقد شده بین دانشگاه و پیمانکار طبق جدول (35) محاسبه شده است.

جدول (35): هزینه بیمه مسئولیت برای کل نگهداری تأسیسات مکانیکی

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
629,032	7,548,387

هزینه محاسبه شده برای کل نگهداری تأسیسات مکانیکی سالانه برابر با 7,548,387 ریال می‌باشد. در ادامه با توجه به سهم نگهداری تأسیسات مکانیکی خوابگاهی از کل نگهداری تأسیسات مکانیکی (16 درصد) هزینه نگهداری تأسیسات مکانیکی خوابگاه به شرح جدول (36) محاسبه شده است.

جدول (36): هزینه بیمه مسئولیت برای نگهداری تأسیسات مکانیکی خوابگاهها

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
101,457	1,217,482

هزینه نگهداری تأسیسات مکانیکی خوابگاهها سالانه برابر با 1,217,482 ریال می‌باشد. با کسر هزینه سالانه نگهداری تأسیسات مکانیکی خوابگاه از کل نگهداری تأسیسات، هزینه خالص نگهداری تأسیسات مکانیکی به شرح جدول (37) محاسبه شده است.

جدول (37): هزینه بیمه مسئولیت برای نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاهها

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
527,575	6,330,905	1,002

هزینه سالانه بیمه مسئولیت برای نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاهها برابر با 6,330,905 ریال می‌باشد. همچنین هزینه سرانه برابر با 1002 ریال می‌باشد.

4-2-4- هزینه اقلام مصرفی

در این بخش هزینه‌های مربوط به اقلام مصرفی برای نگهداری تأسیسات مکانیکی محاسبه خواهد گردید. در سال 91 مجموع هزینه‌های اقلام مصرفی برای تأسیسات اعم از نگهداری و یا ایجاد تأسیسات برابر با 8,930,788,998 ریال می‌باشد. براساس اطلاعات بدست آمده از مدیریت دفتر فنی و طرح‌های عمرانی سهم نگهداری تأسیسات از کل هزینه تأسیسات برابر با 50 درصد و همچنین سهم نگهداری تأسیسات مکانیکی از کل نگهداری تأسیسات برابر با 60 درصد می‌باشد. با توجه به موارد ذکر شده هزینه اقلام مصرفی در نگهداری تأسیسات مکانیکی به شرح جدول (38) محاسبه شده است.

جدول (38): هزینه اقلام مصرفی در نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاهها

شرح	تعهد شده (ریال)	پرداخت شده (ریال)	مجموع (ریال)	سهم نگهداری تأسیسات	هزینه نگهداری تأسیسات مکانیکی	هزینه نگهداری تأسیسات مکانیکی	هزینه سرانه (ریال)
پژوهشکده اسانس	500,000	119,052,000	119,552,000	50%	60%	35,865,600	5,675
طرح تعمیرات	2,590,793,547	3,950,007,398	6,540,800,945	50%	60%	1,962,240,284	310,481
دانشکده منابع طبیعی	13,136,200	49,592,650	62,728,850	50%	60%	18,818,655	2,978
پردیس خواهران	92,398,320	1,337,268,495	1,429,666,815	50%	60%	428,900,045	67,864
خانه عطرها	4,490,000	0	4,490,000	50%	60%	1,347,000	213
آزمایشگاه دکتر نعمتی	12,547,988	0	12,547,988	50%	60%	3,764,396	596
سالن کنفرانس	0	576,766,200	576,766,200	50%	60%	173,029,860	27,378
ساختمان اسلامی	0	184,236,200	184,236,200	50%	60%	55,270,860	8,745
جمع	2,713,866,055	6,216,922,943	8,930,788,998			2,679,236,699	423,930

هزینه سالانه اقلام مصرفی در نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاهها برابر با 2,679,236,699 ریال و هزینه سرانه برابر با 423,930 ریال می باشد.

4-2-5- هزینه لباس و کفش کار

همانطور که در بخش های قبل عنوان شد سالانه به هریک از پرسنل تأسیساتی 2 دست لباس کار و 2 جفت کفش تعلق می گیرد. با توجه به تعداد پرسنل شاغل در بخش غیر خوابگاهی (26 نفر) و همچنین تعداد پرسنل تأسیسات مکانیکی از کل پرسنل تأسیسات (جدول (2))، هزینه های لباس و کفش به شرح جدول (39) محاسبه شده است.

جدول (39): هزینه لباس و کفش کار پرسنل در نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاهها

شرح	تعداد پرسنل	تعداد کفش/لباس	قیمت (ریال)	سهم مکانیکی	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
لباس	26	2	250,000	۱۶.۴/۲۶	8,177,419	1,294
کفش	26	2	250,000	۱۶.۴/۲۶	8,177,419	1,294
جمع					16,354,839	2,588

هزینه سالانه لباس و کفش کار برابر با 16,354,839 ریال و همچنین هزینه سرانه برابر با 2588 ریال محاسبه شده است.

4-2-6- هزینه خدمات مجزا

لیست خدمات مجزا در نگهداری تأسیسات مکانیکی به شرح جدول (40) آمده و بعنوان یکی از منابع هزینه در نظر گرفته شده است. همچنین لازم به ذکر است که این خدمات در خوابگاهها نیز انجام می شود و باید هزینه آنها محاسبه گردد.

جدول (40): هزینه خدمات مجزا برای کل نگهداری تأسیسات مکانیکی

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
فاضلاب	6,000,000	72,000,000
چربی گیر	1,300,000	15,600,000
تعمیر دریهای سکوریت	800,000	9,600,000
جمع	8,100,000	97,200,000

مجموع هزینه خدمات مجزا در نگهداری تأسیسات مکانیکی (برای خوابگاه‌ها و غیر خوابگاه‌ها) برابر با 97,200,000 ریال می‌باشد.

جدول (41): هزینه خدمات مجزا برای نگهداری تأسیسات مکانیکی در خوابگاه‌ها

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
فاضلاب	967,742	11,612,903
چربی گیر	209,677	2,516,129
تعمیر دریهای سکوریت	129,032	1,548,387
جمع	1,306,452	15,677,419

با اعمال سهم خوابگاه‌ها (16 درصد) در جدول (40)، هزینه خدمات مجزا برای خوابگاه به شرح جدول (41) محاسبه شده است.

جدول (42): هزینه خدمات مجزا در نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	سرانه (ریال)
فاضلاب	5,032,258	60,387,097	9,555
چربی گیر	1,090,323	13,083,871	2,070
تعمیر دریهای سکوریت	670,968	8,051,613	1,274
جمع	6,793,548	81,522,581	12,899

هزینه سرانه خدمات مجزا برای نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها سالانه برابر با 12,899 ریال می‌باشد.

4-2-7- هزینه استهلاک

در این بخش هزینه استهلاک ابزار، تجهیزات و وسایل نقلیه و... که توسط پرسنل تأسیساتی مورد استفاده قرار می‌گیرد، محاسبه خواهد شد.

جدول (43): هزینه استهلاک برای کل نگهداری تأسیسات مکانیکی

هزینه استهلاک ماهانه (ریال)	هزینه استهلاک سالانه (ریال)
2,767,742	33,212,903

هزینه سالانه استهلاک برای نگهداری تأسیسات مکانیکی برابر با 33,212,903 ریال می‌باشد. با توجه به سهم پرسنل شاغل در خوابگاه (16

درصد) و اعمال آن در جدول (43) هزینه سالانه استهلاک به شرح جدول (44) محاسبه شده است.

جدول (44): هزینه استهلاک برای تأسیسات مکانیکی خوابگاه‌ها

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
446,410	5,356,920

هزینه سالانه استهلاک برای نگهداری تأسیسات مکانیکی خوابگاه‌ها برابر با 5,356,920 ریال می‌باشد.

جدول (45): هزینه استهلاک برای نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
2,321,332	27,855,983	4,408

هزینه سالانه و سرانه استهلاک برای نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها به ترتیب برابر با 27,855,983 و 4408 ریال می‌باشد.

4-2-8- هزینه تلفن

هزینه تلفن برای نگهداری تأسیسات مکانیکی به شرح جدول (45) محاسبه شده است.

جدول (46): هزینه تلفن برای کل نگهداری تأسیسات مکانیکی

هزینه سالانه (ریال)	هزینه ماهانه (ریال)
9,058,065	754,839

هزینه تلفن کل تأسیسات مکانیکی سالانه برابر با 9,058,065 ریال می‌باشد که با اعمال سهم پرسنل شاغل در خوابگاه‌ها (16 درصد)، هزینه تلفن خوابگاه به شرح جدول (47) محاسبه شده است.

جدول (47): هزینه تلفن برای نگهداری تأسیسات مکانیکی خوابگاه‌ها

هزینه سالانه (ریال)	هزینه ماهانه (ریال)
1,460,978	121,748

هزینه تلفن خوابگاه سالانه برابر با 1,460,978 ریال می‌باشد.

جدول (48): هزینه تلفن برای نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

هزینه سرانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه ماهانه (ریال)
1,202	7,597,086	633,091

با کسر هزینه‌های خوابگاه‌ها از کل هزینه‌ها، هزینه تلفن برای نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها بدست آمده است. با توجه به محاسبات انجام شده هزینه سالانه تلفن برابر با 7,597,086 ریال و همچنین هزینه سرانه برابر با 1202 ریال می‌باشد.

4-2-9- هزینه ایاب و ذهاب

در این بخش هزینه‌های ایاب و ذهاب پرسنل محاسبه خواهد شد. هزینه‌های فوق شامل هزینه‌های رفت و آمد پرسنل به واحدهای دانشگاهی و خوابگاهی بیرون از پردیس اصلی دانشگاه می‌باشد.

جدول (49): هزینه ایاب و ذهاب برای کل نگهداری تأسیسات مکانیکی

هزینه سالانه (ریال)	هزینه ماهانه (ریال)
9,058,065	754,839

هزینه ایاب و ذهاب برای کل نگهداری تأسیسات مکانیکی معادل با 9,058,065 ریال می‌باشد و در ادامه با توجه به سهم خوابگاه‌ها (16 درصد)، هزینه فوق برای خوابگاه‌ها محاسبه شده است.

جدول (50): هزینه ایاب و ذهاب برای نگهداری تأسیسات مکانیکی خوابگاهها

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
121,748	1,460,978

هزینه ایاب و ذهاب محاسبه شده برای نگهداری تأسیسات مکانیکی خوابگاهها سالانه برابر با 1,460,978 ریال می باشد.

جدول (51): هزینه ایاب و ذهاب برای نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاهها

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
633,091	7,597,086	1,202

هزینه سالانه ایاب و ذهاب برای نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاهها برابر با 7,597,086 ریال و هزینه سرانه برابر با 1202 ریال می باشد.

4-2-10- هزینه یارانه

به هر یک از پرسنل به ازای هر وعده نهار مبلغ 15000 ریال بعنوان یارانه پرداخت می شود. هزینه یارانه با توجه به تعداد پرسنل تأسیساتی مکانیکی غیر خوابگاهی (جدول (2)) و تعداد روزهای کاری بر اساس قرارداد، به شرح جدول (52) محاسبه شده است.

جدول (52): هزینه یارانه برای نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاهها

تعداد پرسنل	میزان یارانه (ریال)	تعداد روز کاری	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
16.4	15,000	210	51,517,742	8,152

هزینه سرانه محاسبه شده برابر با 8152 ریال می باشد.

4-2-11- هزینه مالیات بر ارزش افزوده

همانطور که در مالیات بر ارزش افزوده فعالیت تأسیسات برقی بیان شد هزینه مالیات محاسبه شده در سال 91 برابر با 166,929,107 ریال می باشد. و در ادامه با اعمال سهم نگهداری تأسیسات مکانیکی (63 درصد طبق جدول (2)) از کل نگهداری تأسیسات و همچنین اعمال سهم نگهداری تأسیسات مکانیکی غیر خوابگاهی (84 درصد طبق جدول (4))، هزینه مالیات محاسبه شده است.

جدول (53): هزینه مالیات بر ارزش افزوده برای نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاهها

هزینه مالیات بر ارزش افزوده برای نگهداری تأسیسات در سال 91 (ریال)	هزینه مالیات بر ارزش افزوده نگهداری تأسیسات مکانیکی (ریال)	هزینه مالیات بر ارزش افزوده تأسیسات مکانیکی غیر خوابگاهی (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
166,929,107	105,003,793	88,067,697	13,935

با توجه به محاسبات انجام شده هزینه سرانه مالیات برابر با 13,935 ریال می باشد.

4-2-12- مجموع هزینه های نگهداری تأسیسات مکانیکی

در جدول (54) مجموع هزینه های محاسبه شده برای فعالیت نگهداری تأسیسات مکانیکی آمده است.

جدول (54): مجموع هزینه‌های فعالیت نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

ردیف	منابع هزینه	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)	سهم
1	حقوق و مزایا	1,416,150,900	224,075	31.92%
2	مالیات تکلیفی	55,008,065	8,704	1.24%
3	بیمه مسئولیت	6,330,905	1,002	0.14%
4	اقلام مصرفی	2,679,236,699	423,930	60.38%
5	لباس و کفش کار	16,354,839	2,588	0.37%
6	خدمات مجزا	81,522,581	12,899	1.84%
7	استهلاک	27,855,983	4,408	0.63%
8	تلفن	7,597,086	1,202	0.17%
9	ایاب و ذهاب	7,597,086	1,202	0.17%
10	یارانه	51,517,742	8,152	1.16%
11	مالیات بر ارزش افزوده	88,067,697	13,935	1.98%
	جمع	4,437,239,585	702,095	100%

مجموع هزینه‌های محاسبه شده برای فعالیت نگهداری تأسیسات مکانیکی بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها سالانه معادل با 4,437,239,585 ریال و هزینه سرانه معادل با 702,095 ریال می‌باشد.

4-3- امور مالی

سومین فعالیت شناسایی شده در بخش نگهداری تأسیسات، انجام امور مالی می‌باشد. دفتر فنی و طرح‌های عمرانی دارای واحد مالی می‌باشد که امور مالی مربوط به همان حوزه را انجام می‌دهد. برای محاسبه هزینه‌های این فعالیت در ابتدا لازم است تا درصد وقت گذاری پرسنل مربوطه برای نگهداری تأسیسات تعیین گردد.

درصد وقت گذاری پرسنل مرتبط با فعالیت امور مالی در جدول (55) محاسبه شده است. در ادامه هزینه‌های این فعالیت محاسبه می‌گردد.

جدول شماره (55): درصد وقت گذاری پرسنل مرتبط با فعالیت امور مالی

کارکنان	سهم دفتر فنی و طرح‌های عمرانی (A)	سهم نگهداری تأسیسات (B)	سهم فعالیت غیر خوابگاهی (C)	درصد وقت گذاری (A*B*C)
حسابدار (آقای صدیقی)	50%	25%	۳۶/۳۱	10.5%
متصدی امور مالی (آقای صانعی نژاد)	50%	25%	۳۶/۳۱	10.5%
کارپرداز (آقای کریمیان)	50%	25%	۳۶/۳۱	10.5%
انباردار (آقای ابراهیمی)	50%	25%	۳۶/۳۱	10.5%
کمک انباردار (آقای دادایی)	50%	25%	۳۶/۳۱	10.5%

4-3-1- حقوق، مزایا و بیمه

با توجه به درصد وقت گذاری محاسبه شده در بخش قبل هزینه‌های حقوق، مزایا و بیمه سهم کارفرما به شرح جدول (56) محاسبه شده است.

جدول شماره (56): هزینه حقوق، مزایا و بیمه برای فعالیت امور مالی

ردیف	کارکنان	درصد وقت گذاری (A)	حکم (ریال) (B)	حق مسئولیت (ریال) (C)	سایر (ریال)			حقوق و مزایای سالانه (ریال) $G=(B+C+D+F)*12+E$	حقوق و مزایای سالانه مرتبط (ریال) $A*G$	هزینه سرانه (ریال)
					اضافه کار (D)	عیدی و سنوات (E)	بازنشستگی و درمان (F)			
1	حسابدار (آقای صدیقی)	10.5%	8,547,892	567,000	2,069,688	9,800,000	1,431,344	161,191,088	16,899,066	2,674
2	متصدی امور مالی (آقای صانعی نژاد)	10.5%	7,433,370	0	864,780	9,800,000	1,421,707	126,438,284	13,255,627	2,097
3	کارپرداز (آقای کریمیان)	10.5%	10,262,268	1,180,553	2,200,000	3,500,000	1,526,918	185,536,868	19,451,446	3,078
4	انباردار (آقای ابراهیمی)	10.5%	7,771,470	0	291,552	9,800,000	1,369,505	122,990,324	12,894,147	2,040
5	کمک انباردار (آقای دادایی)	10.5%	7,433,370	0	1,069,024	9,800,000	1,404,123	128,678,204	13,490,457	2,135
جمع										
									75,990,742	12,024

هزینه سرانه محاسبه شده سالانه برابر با 12,024 ریال می باشد.

4-3-2- هزینه یارانه

با توجه به درصد وقت گذاری و همچنین تعداد روزهای کاری و مبلغ یارانه به ازای هر وعده ناهار، هزینه های یارانه به شرح جدول (57) محاسبه شده است.

جدول شماره (57): هزینه یارانه برای فعالیت امور مالی

ردیف	کارکنان	درصد وقت گذاری	تعداد روز	یارانه هر وعده ناهار (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
1	حسابدار (آقای صدیقی)	10.5%	220	15,000	345,968	55
2	متصدی امور مالی (آقای صانعی نژاد)	10.5%	220	15,000	345,968	55
3	کارپرداز (آقای کریمیان)	10.5%	220	15,000	345,968	55
4	انباردار (آقای ابراهیمی)	10.5%	220	15,000	345,968	55
5	کمک انباردار (آقای دادایی)	10.5%	220	15,000	345,968	55
جمع						
					1,729,839	274

تفاوت در مجموع اعداد بعلت رند شدن اعداد است.

هزینه سالانه برابر با 1,729,839 ریال و هزینه سرانه 274 ریال می باشد.

4-3-3- جمع بندی هزینه های فعالیت امور مالی

در مجموع هزینه های فعالیت امور مالی سالانه برابر با 77,720,581 ریال و همچنین هزینه سرانه برابر با 12,298 ریال می باشد.

جدول شماره (58): مجموع هزینه های فعالیت امور مالی

شرح هزینه	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)	سهم
حقوق، مزایا و بیمه	75,990,742	12,024	98%
یارانه	1,729,839	274	2%
جمع	77,720,581	12,298	100%

4-4- مدیریت

آخرین فعالیت شناسایی شده در بخش نگهداری تأسیسات، مدیریت می‌باشد. همانند بخش قبل برای محاسبه هزینه‌های این فعالیت در ابتدا لازم است تا درصد وقت گذاری پرسنل مربوطه برای نگهداری تأسیسات تعیین گردد. درصد وقت گذاری پرسنل مرتبط با فعالیت مدیریت در جدول (59) محاسبه شده است.

جدول شماره (59): درصد وقت گذاری پرسنل مرتبط با فعالیت مدیریت

کارکنان	سهم دفتر فنی و طرح‌های عمرانی (A)	سهم نگهداری تأسیسات (B)	سهم فعالیت غیر خوابگاهی (C)	درصد وقت گذاری (A*B*C)
معاون طرح و برنامه (آقای دکتر محمدی)	25%	20%	36/31	4.2%
مسئول دفتر معاونت (آقای مرشدی)	25%	20%	36/31	4.2%
مدیر فنی (آقای توفیقی)	100%	20%	36/31	16.8%
مسئول دفتر مدیر فنی (آقای مصطفوی)	100%	20%	36/31	16.8%
مسئول نگهداری تأسیسات (آقای غفارزاده)	-	100%	36/31	84%
کارشناس ناظر نگهداری تأسیسات (آقای یوسف زاده)	-	100%	36/31	84%
کارشناس ناظر نگهداری تأسیسات (آقای شاهرودیان)	-	100%	36/31	84%

4-4-1- حقوق، مزایا و بیمه

با توجه به درصد وقت گذاری محاسبه شده در بخش قبل هزینه‌های حقوق، مزایا و بیمه سهم کارفرما به شرح جدول (60) محاسبه شده است.

جدول شماره (60): هزینه حقوق، مزایا و بیمه برای فعالیت مدیریت

ردیف	کارکنان	درصد وقت گذاری (A)	درصد کسر موظفی (B)	حکم (ریال) (C)	حق مسئولیت (ریال) (D)	سایر (ریال)			حقوق و مزایای سالیانه (ریال) $H=(B*C+D+E+G)*12+F)*A$	هزینه سرانه (ریال)
						اضافه کار (E)	عیدی و سنوات (F)	بازنشستگی و درمان و سایر (G)		
1	معاون طرح و برنامه (آقای دکتر محمدی)	4.2%	50%	26,897,605	11,529,278	0	3,500,000	4,624,200	15,043,406	2,380
2	مسئول دفتر معاونت (آقای مرشدی)	4.2%	-	8,716,942	1,294,674	947,568	9,800,000	1,431,344	6,646,201	1,052
3	مدیر فنی (آقای توفیقی)	16.8%	-	14,698,274	4,511,594	3,500,000	3,500,000	2,063,912	50,454,318	7,983
4	مسئول دفتر مدیر فنی (آقای مصطفوی)	16.8%	-	8,450,086	550,925	698,208	9,800,000	1,431,344	24,048,617	3,805
5	مسئول تأسیسات (آقای غفارزاده)	84%	-	11,356,538	1,696,000	731,780	9,800,000	1,558,339	162,635,774	25,734
6	کارشناس ناظر نگهداری تأسیسات (آقای یوسف زاده)	84%	-	10,041,570	250,000	721,140	9,800,000	1,486,079	134,013,618	21,205
7	کارشناس ناظر نگهداری تأسیسات (آقای شاهرودیان)	84%	-	9,939,401	0	1,600,000	3,500,000	2,408,488	143,314,238	22,676
جمع										
									536,156,172	84,835

هزینه سرانه محاسبه شده سالانه برابر با 84,835 ریال می‌باشد.

با توجه به درصد وقت گذاری و همچنین تعداد روزهای کاری و مبلغ یارانه به ازای هر وعده ناهار، هزینه‌های یارانه به شرح جدول (61) محاسبه شده است. هزینه سرانه محاسبه شده سالانه برابر با 1533 ریال می‌باشد.

جدول شماره (61): هزینه یارانه برای فعالیت مدیریت

ردیف	کارکنان	درصد وقت گذاری	تعداد روز	یارانه هر وعده (ناهار) (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)	
1	معاون طرح و برنامه (دکتر محمدی)	4.2%	220	15,000	138,387	22	
2	مسئول دفتر معاونت (آقای مرشدی)	4.2%	220	15,000	138,387	22	
3	مدیر فنی (آقای توفیقی)	16.8%	220	15,000	553,548	88	
4	مسئول دفتر مدیر فنی (آقای مصطفوی)	16.8%	220	15,000	553,548	88	
5	مسئول نگهداری تأسیسات (آقای غفارزاده)	83.9%	220	15,000	2,767,742	438	
6	کارشناس ناظر نگهداری تأسیسات (آقای یوسف زاده)	83.9%	220	15,000	2,767,742	438	
7	کارشناس ناظر نگهداری تأسیسات (آقای شاهرودیان)	83.9%	220	15,000	2,767,742	438	
جمع						9,687,097	1,533

4-4-3- جمع بندی هزینه‌های فعالیت مدیریت

در مجموع هزینه‌های فعالیت مدیریت سالانه برابر با 545,843,269 ریال و همچنین هزینه سرانه برابر با 86,368 ریال می‌باشد.

جدول شماره (62): مجموع هزینه‌های فعالیت مدیریت

شرح هزینه	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)	سهم
حقوق، مزایا و بیمه	536,156,172	84,835	98%
یارانه	9,687,097	1,533	2%
جمع	545,843,269	86,368	100%

5- جمع بندی

در بخش‌های قبل هزینه فعالیت‌های شناسایی شده به تفکیک محاسبه گردید. در جدول (63) مجموع هزینه هر یک از فعالیت‌ها آمده است.

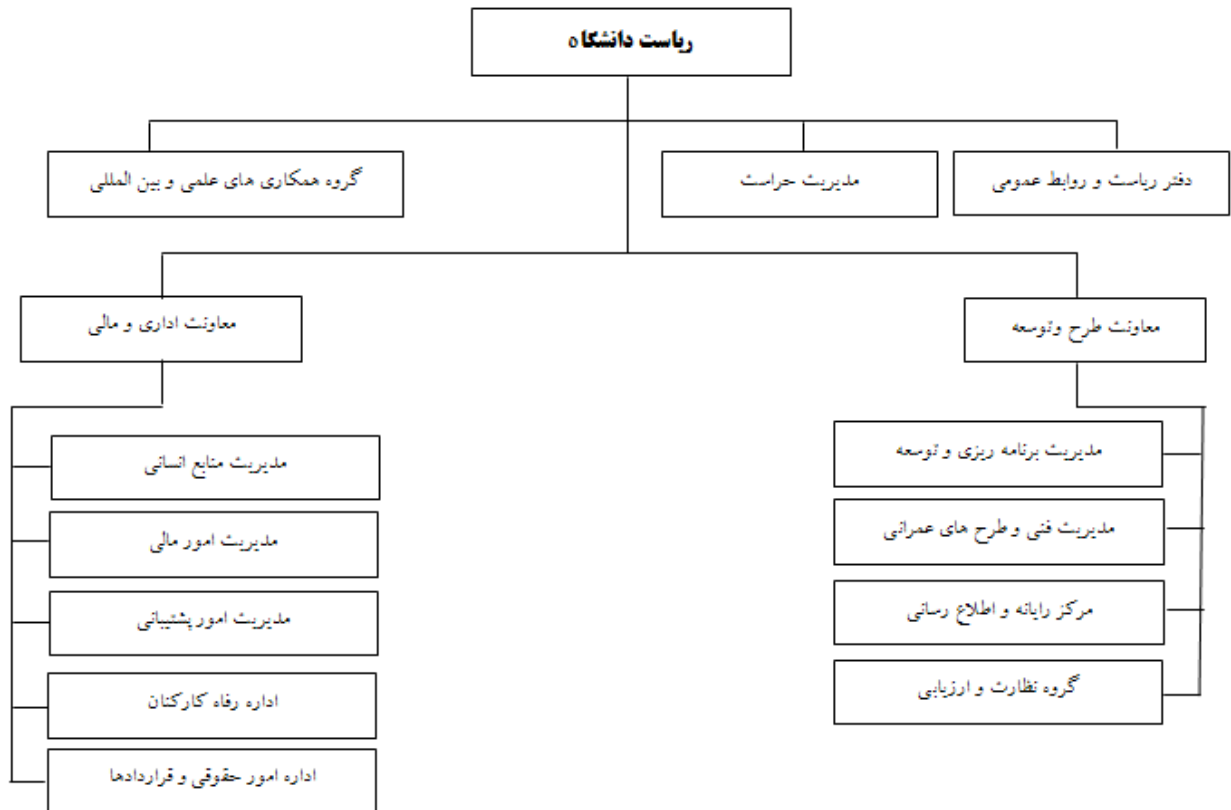
جدول شماره (63): هزینه فعالیت‌های شناسایی شده

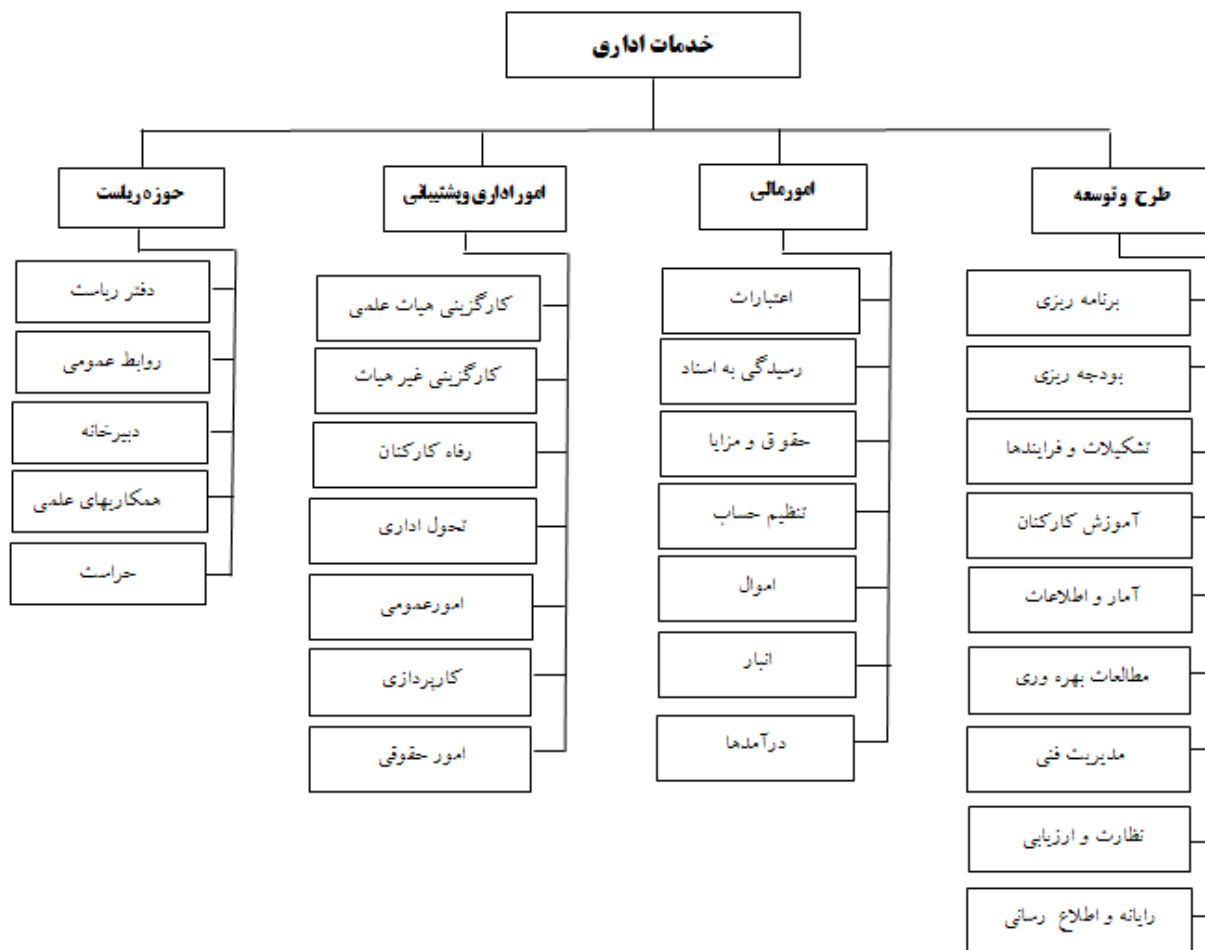
ردیف	فعالیت	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)	سهم
1	نگهداری تأسیسات برقی	2,923,673,204	462,607	37%
2	نگهداری تأسیسات مکانیکی	4,437,239,585	702,095	55%
3	امور مالی	77,720,581	12,298	1%
4	مدیریت	545,843,269	86,368	7%
جمع				100%
		7,984,476,639	1,263,367	

تفاوت در مجموع اعداد بعثت رند شدن اعداد است.

همانطور که مشاهده می‌شود فعالیت نگهداری تأسیسات مکانیکی بیشترین هزینه را در بین فعالیت‌های شناسایی شده به خود اختصاص داده است؛ بطوریکه سهم هزینه این فعالیت نزدیک به 55 درصد می‌باشد. همچنین فعالیت امور مالی با سهم هزینه 1 درصد کمترین هزینه را به خود اختصاص داده است.

خدمات اداری و پشتیبانی

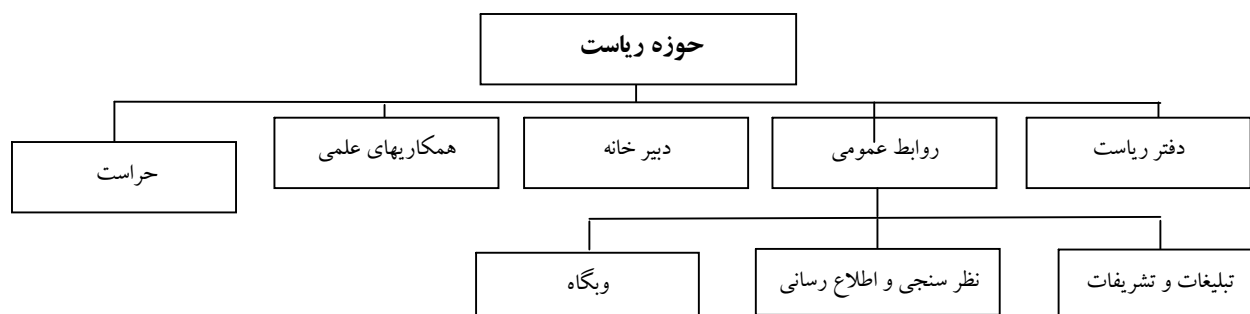




1- حوزه ریاست

1-1- شناخت حوزه

نمودار شکست کار



1-1-1-1- دفتر ریاست و روابط عمومی

1-1-1-1- شناخت حوزه

کارکنان مرتبط با دفتر ریاست و روابط عمومی

جدول شماره (1) نیروی انسانی دفتر ریاست و روابط عمومی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	دکتر عباس کتابی	ریاست دانشگاه
2	محمد نیک سرشت	مسئول دفتر
3	مهدی محمد زاده	مدیر دفتر ریاست
4	محمد خداداد	مسئول روابط عمومی
5	امیر حسین کاشانی نژاد	کارشناس روابط عمومی
6	عباسعلی توتونچی	کارشناس روابط عمومی
7	محسن فرشته	کارشناس روابط عمومی
8	مهدی طالبی	متصدی روابط عمومی
9	آمنه تسلیمی	کارشناس روابط عمومی
10	فاطمه رصافیان	مسئول دفتر
11	مهدی سیدی	مسئول سالن آمفی تئاتر
12	محمد هاشم زاده طبعی	تکنسین سمعی و بصری
13	شهریار سعیدیان	مسئول تالار فیض
14	محمد سیدپور	کارشناس روابط عمومی
15	محمد عباسیان	مسئول دبیرخانه
16	منیر السادات قاضی	کارشناس
17	علیرضا صفوی	کارشناس

1-1-1-2- شناسایی فعالیتها

- مدیریت
- امور مالی
- دفتر رئیس
- دبیرخانه
- روابط عمومی
- تبلیغات و تشریفات
- نظر سنجی و اطلاع رسانی
- وبگاه
- سالن آمفی تئاتر

1-1-1-3- شناسایی منابع هزینه

- حقوق و مزایا
- مدیریت
- یارانه

1-1-1-4- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت

از آنجایی امکان تخصیص منابع هزینه به فعالیت‌های شناسایی شده عملاً وجود ندارد لذا هزینه فعالیت‌ها به تفکیک حوزه ذکر شده است.

الف) حقوق و مزایا

با توجه به پرسنل موجود در دفتر ریاست و روابط عمومی، هزینه‌های حقوق، مزایا و بیمه به شرح جدول شماره (2) محاسبه شده است.

جدول شماره (2): هزینه‌های حقوق و مزایا

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالانه	هزینه سرانه
					اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان		
4	محمد خداداد	مسئول روابط عمومی	10079541	1,456,000	1,800,000	3,500,000	1,543,813	182,052,248	28,806
5	امیر حسین کاشانی نژاد	کارشناس روابط عمومی	5,995,078	0	0	0	1,026,920	84,263,976	13,333
6	عباسعلی تونچی	کارشناس روابط عمومی	11,688,600	500,000	0	9,800,000	1,642,613	175,774,556	27,812
7	محسن فرشته	کارشناس روابط عمومی	5,995,078	0	0	0	1,026,920	84,263,976	13,333
8	مهدی طالبی	متصدی روابط عمومی	8,254,471	0	1,368,276	9,800,000	1,369,505	141,707,024	22,422
9	آمنه تسلیمی	کارشناس روابط عمومی	5,995,078	0	0	0	1,026,920	84,263,976	13,333
10	فاطمه رصافیان	مسئول دفتر	7,433,371	606,017	4,783,158	9,800,000	1,369,505	180,104,612	28,498
11	مهدی سیدی	مسئول سالن آف میزانتا	8,619,136	0	603,912	9,800,000	1,440,975	137,768,276	21,799
12	محمد هاشم زاده	تکنسین سمعی و بصری	9,415,599	0	0	3,500,000	1,331,133	132,460,784	20,959
13	شهریار سعیدیان	مسئول تالار فیض	7,858,410	0	1,567,848	9,800,000	1,404,123	139,764,572	22,115
14	محمد سیدپور	کارشناس روابط عمومی	11,356,538	500,000	653,375	9,800,000	1,558,339	178,619,024	28,263
15	محمد عباسیان	مسئول دبیرخانه	9,552,425	1,555,000	1,800,000	9,800,000	1,450,756	182,098,172	28,813
16	منیر السادات قاضی	کارشناس	9,519,931	250,000	1,339,260	9,800,000	1,486,079	160,943,240	25,466
17	علیرضا صفوی	کارشناس	5,995,078	0	0	0	1,026,920	84,263,976	13,333
جمع									308,283
جمع									1,948,348,412

هزینه سالانه حقوق و مزایا برابر با 1,948,348,412 ریال می باشد

ب) مدیریت

هزینه‌های مدیریت در این حوزه دو بخش هزینه‌های مدیریت ریاست دانشگاه و مدیریت دفتر ریاست و روابط عمومی را شامل می

گردد به منظور سهولت انجام کار، هزینه مدیریت ریاست دانشگاه در این بخش محاسبه شده است. هزینه‌های مدیریت نیز به شرح

جدول شماره (3) می باشد

جدول شماره (3): هزینه‌های فعالیت مدیریت

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	وقت گذاری	کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالانه	هزینه سرانه
							اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان		
1	دکتر عباس کتابی	ریاست دانشگاه	100	90%	40612592	14,411,597	0	3,500,000	5,670,875	683,105,658	108,086
2	محمد نیک سرشت	مسئول دفتر	100		12,593,000	1,652,774	3,150,000	3,500,000	1,805,791	233,918,780	37,012
3	مهدی محمد زاده	مدیر دفتر ریاست	100		13,886,202	4,861,594	3,330,000	3,500,000	1,979,515	292,187,732	46,232
جمع											191,330
جمع											1,209,212,170

هزینه سالانه مدیریت برابر با 1,209,212,170 ریال می باشد

هزینه یارانه براساس تعداد روزهای کاری و مبلغ یارانه به ازای هر وعده ناهار، به شرح جدول (4) محاسبه شده است

جدول شماره (4): هزینه یارانه فعالیت دفتر ریاست و روابط عمومی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	میزانه یارانه	روز کاری	هزینه سالانه	هزینه سرانه	
1	دکتر عباس کتابی	ریاست دانشگاه	%100	15,000	210	3,150,000	498	
2	محمد نیک سرشت	مسئول دفتر	%100	15,000	210	3,150,000	498	
3	مهدی محمد زاده	مدیر دفتر ریاست	%100	15,000	210	3,150,000	498	
4	محمد خداداد	مسئول روابط عمومی	%100	15,000	210	3,150,000	498	
5	امیر حسین کاشانی نژاد	کارشناس روابط عمومی	%100	15,000	210	3,150,000	498	
6	عباسعلی توتونچی	کارشناس روابط عمومی	%100	15,000	210	3,150,000	498	
7	محسن فرشته	کارشناس روابط عمومی	%100	15,000	210	3,150,000	498	
8	مهدی طالبی	متصدی روابط عمومی	%100	15,000	210	3,150,000	498	
9	آمنه تسلیمی	کارشناس روابط عمومی	%100	15,000	210	3,150,000	498	
10	فاطمه رصافیان	مسئول دفتر	%100	15,000	210	3,150,000	498	
11	مهدی سیدی	مسئول سالن آمفی تئاتر	%100	15,000	210	3,150,000	498	
12	محمد هاشم زاده طبقی	تکنسین سمعی و بصری	%100	15,000	210	3,150,000	498	
13	شهریار سعیدیان	مسئول تالار فیض	%100	15,000	210	3,150,000	498	
14	محمد سیدپور	کارشناس روابط عمومی	%100	15,000	210	3,150,000	498	
15	محمد عباسیان	مسئول دبیرخانه	%100	15,000	210	3,150,000	498	
16	منیر السادات قاضی	کارشناس	%100	15,000	210	3,150,000	498	
17	علیرضا صفوی	کارشناس	%100	15,000	210	3,150,000	498	
8,473	جمع						53,550,000	

ت) هزینه استهلاک ساختمان و تجهیزات

هزینه استهلاک ساختمان بر اساس جدول شماره (5) و فضای کالبدی در اختیار دفتر ریاست و روابط عمومی و با توجه به اینکه نرخ استهلاک 5٪ منظور گردیده است سهم هزینه استهلاک سالانه برای این حوزه برابر با 136,000,000 ریال به شرح جدول شماره (5) می باشد

جدول شماره (5): هزینه استهلاک ساختمان دفتر ریاست و روابط عمومی

زیربنا	ارزش هر متر مربع (ریال)	ارزش بنا	نرخ استهلاک	هزینه سالانه	هزینه سرانه
272	10,000,000	2,720,000,000	0.05	136,000,000	21,519

هزینه استهلاک تجهیزات در این حوزه با توجه به اینکه نرخ استهلاک تجهیزات در سال 10٪ منظور گردیده است برابر با 144,545,900 ریال به شرح جدول شماره (6) می باشد

جدول شماره (6): هزینه استهلاک تجهیزات دفتر ریاست و روابط عمومی

نام کالا	ارزش تجهیزات	نرخ استهلاک	هزینه سالانه	هزینه سرانه
کلیه تجهیزات	1,445,459,000	%10	144,545,900	22,871

ث) جمع بندی هزینه های حوزه ریاست و روابط عمومی

مجموع هزینه های محاسبه شده برای فعالیت دفتر ریاست و روابط عمومی برابر با 3,491,656,482 ریال به شرح جدول شماره (7) آمده است

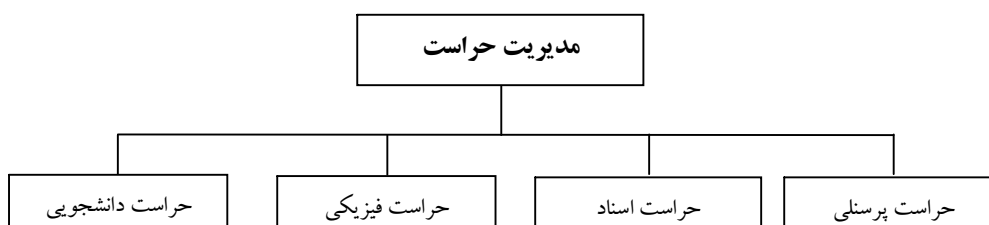
جدول شماره (7): مجموع هزینه های دفتر ریاست و روابط عمومی

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	حقوق مزایا	1,948,348,412	308,283
2	یارانه	53,550,000	8,473
3	مدیریت	1,209,212,170	191,331
4	استهلاک ساختمان	136,000,000	21,519
5	استهلاک تجهیزات	144,545,900	22,871
	جمع	3,491,656,482	552,477

1-1-2- مدیریت حراست

1-1-2-1- شناخت حوزه

الف) نمودار شکست کار



ب) نیروی انسانی

جدول (8): نیروی انسانی مدیریت حراست

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	دکتر عباس کتابی	ریاست دانشگاه
2	محمد رضا منزوی	مدیر حراست
3	سید مهدی سادتفر	مسئول دفتر
4	سید قاسم خادم	حراست دانشجویی - برادران
5	سید رضا نبوی	حراست پرسنلی
6	علیرضا ذبیحی	حراست اسناد و مدارک
7	فاطمه غلامی	حراست دانشجویی - برادران
8	وحیده آقابابایی	انتظامات خواهران
9	ساجده مسافرچی	انتظامات خواهران
10	آسیه حاجی قدیری	انتظامات خواهران
11	فاطمه بارونقی	انتظامات خواهران
12	نرگس اخوان	انتظامات خواهران
13	اعظم اشعریون	انتظامات خواهران

جدول (9): نیروی انسانی انتظامات

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	مصطفی عباس زاده	سرشیفت	26	مصطفی زیارتی	نگهبان
2	امیرحسین آردیان	نگهبان	27	مجتبی حسن پور	نگهبان
3	محمد کریمیان	نگهبان	28	رضا نیکویی کاشانی	نگهبان
4	سید ناصر نبوی	نگهبان	29	محمود شاهین مهر	نگهبان
5	حامد فرجی	نگهبان	30	علیرضا خیر اندیش	نگهبان
6	سید حمید بخشیان	نگهبان	31	محمد رضا نیکویی	نگهبان
7	ابوطالب فرخ تبار	نگهبان	32	حسن صادقیپور	نگهبان
8	محمد فلاحیان	نگهبان	33	مهدی امینی خواه	نگهبان
9	غلامرضا لطفی	نگهبان	34	مهدی قنایی	نگهبان
10	سعید کوهکن	نگهبان	35	ایمان کریم زاده	نگهبان
11	حمید داورزاده	نگهبان	36	حمید رضا توسلی	نگهبان
12	حسن خدیوی فر	سرشیفت	37	حسین صدقی	نگهبان
13	حسین اسلامی	نگهبان	38	حسن قربانپور	نگهبان
14	محمد رضا رضایی	نگهبان	39	رمضان مولای	نگهبان
15	حسن جعفری	نگهبان	40	مجتبی سلیمانان	نگهبان
16	علی اصغر عباسی	نگهبان	41	مرتضی جساس	نگهبان
17	حمید رضا غلامی	نگهبان	42	روح ا. کاظمی	نگهبان
18	مهدی خیرخواه	نگهبان	43	حسین طحانی	نگهبان
19	وحید یاورزاده	نگهبان	44	غلامرضا سهرابی	نگهبان
20	روح ا. غیرتی	نگهبان	45	صادق عربی	نگهبان
21	هادی صادقی	نگهبان	46	محمد کاظمیان	نگهبان
22	حسین خیرخواه	نگهبان	47	حسین آرزو	نگهبان
23	عباسعلی مرادی	سرشیفت	48	سراینداری	نگهبان
24	سیدمسلم فاطمی	نگهبان	49	محمد قانع	نگهبان
25	علی سرنجی	نگهبان			

1-2-2- شناسایی فعالیت ها

- حراست پرسنلی
- حراست اسناد
- حراست فیزیکی
- حراست دانشجویی

1-2-3- شناسایی منابع هزینه

- حقوق و مزایا
- یارانه مدیریت
- استهلاك تجهیزات

- هزینه لباس
- هزینه ابونمان
- آبونمان
- پاداش
- استهلاک ساختمان
- مواد مصرفی

1-1-2-4-محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت

الف) حقوق و مزایا

باتوجه به اینکه نیروی انسانی موجود در مدیریت متشکل از حراست و انتظامات می باشد لذا هزینه حقوق و مزایا به تفکیک محاسبه شده است با توجه به پرسنل موجود مدیریت، هزینه های حقوق، مزایا و بیمه به شرح جداول شماره های (10) و (11) و (12) محاسبه شده است.

جدول شماره (10): هزینه حقوق و مزایا پرسنل حراست

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	حکم	حق مسئولیت	سایر			هزینه سرانه
					افزافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان	
1	سید قاسم خادم	حراست دانشجویی - برادران	9,532,639	1,180,553	2,000,000	3,500,000	1,646,513	27,819
2	سید رضا نبوی	حراست پرسنلی	9,408,354	1,030,000	2,000,000	3,500,000	1,504,736	27,028
3	علیرضا ذبیحی	حراست اسناد و مدارک	5,995,078	0	0	0	1,026,920	13,333
4	فاطمه غلامی	حراست دانشجویی - برادران	9,519,931	250,000	933,009	9,800,000	1,486,079	24,694
5	وحیده آقابابی	انتظامات خواهران	0	0	0	0	0	0
6	ساجده مسافرچی	انتظامات خواهران	5,995,078	0	0	0	1,026,920	13,333
7	آسیه حاجی قدیری	انتظامات خواهران	9,389,520	500,000		9,800,000	1,594,437	23,356
8	فاطمه بارونقی	انتظامات خواهران	9,519,931	250,000	728,230	9,800,000	1,486,079	24,306
9	نرگس اخوان	انتظامات خواهران	9,519,931	250,000	0	9,800,000	1,486,079	22,923
10	اعظم اشعریون	انتظامات خواهران	9,519,931	500,000	0	9,800,000	2,136,226	24,632
			جمع					201,423
								1,272,994,088

جدول شماره (11): هزینه حقوق و مزایا پرسنل انتظامات

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	حکم	حق مسئولیت	سایر			هزینه سرانه
					افزافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان	
1	احمد ابن علی	مسئول انتظامات	7,452,637	1,424,997	2,319,048	9,800,000	1,431,344	25,528
2	امیر ابراهیمی	مسئول دفتر	8,254,471	250,000	2,044,752	9,800,000	1,369,505	24,181
3	مصطفی عباس زاده	سرشیفت	8,254,471	911,000	4,214,184	9,800,000	1,523,182	29,847
4	امیرحسین آردیان	نگهبان	8,521,328	250,000	2,967,384	9,800,000	1,523,182	26,731
5	محمد کریمیان	نگهبان	7,602,420	250,000	3,366,360	9,800,000	1,594,296	25,879
6	سید حمید بخشیان	نگهبان	8,085,421	250,000	2,144,496	9,800,000	1,523,182	24,341
7	ابوطالب فرخ تبار	نگهبان	8,619,136	250,000	4,239,120	9,800,000	1,594,297	29,467
8	محمد فلاحیان	نگهبان	7,858,410	250,000	2,290,545	9,800,000	1,562,992	24,263
9	غلامرضا لطفی	نگهبان	7,771,470	250,000	1,670,712	9,800,000	1,594,297	22,981
10	سعید کوهکن	نگهبان	8,547,892	250,000	2,294,112	9,800,000	1,564,112	25,581

ادامه جدول (11)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	حکم	حق مسئولیت	سایر			هزینه سرانه
					بازنشستگی و درمان	عیدی و سنوات	اضافه کار	
11	حمید داورزاده	نگهبان	7,771,470	250,000	1,943,680	9,800,000	1,562,992	148,137,704
12	حسن خدیوی فر	سرشیفت	8,619,136	250,000	1,795,392	9,800,000	1,594,296	156,905,888
13	حسین اسلامی	نگهبان	8,085,421	250,000	3,840,144	9,800,000	1,523,182	174,184,964
14	محمدرضا رضایی	نگهبان	8,254,471	250,000	3,017,256	9,800,000	1,523,182	166,338,908
15	علی اصغر عباسی	نگهبان	7,771,470	250,000	1,820,328	9,800,000	1,594,296	147,033,128
16	حمید رضا غلامی	نگهبان	8,085,421	911,000	1,895,136	9,800,000	1,523,182	158,776,868
17	مهدی خیرخواه	نگهبان	7,945,350	250,000	3,012,704	9,800,000	1,562,992	163,052,552
18	وحید یاورزاده	نگهبان	8,352,278	250,000	3,316,488	9,800,000	1,523,182	171,103,376
19	روح ا. غیرتی	نگهبان	8,450,086	250,000	2,892,576	9,800,000	1,431,344	166,088,072
20	هادی صادقی	نگهبان	8,085,421	250,000	1,694,952	9,800,000	1,523,182	148,442,660
21	حسین خیرخواه	نگهبان	7,945,350	250,000	1,122,120	9,800,000	1,605,406	140,874,512
22	عباسعلی مرادی	سرشیفت	8,619,136	911,000	3,291,552	9,800,000	1,594,297	182,791,820
23	سیدمسلم فاطمی	نگهبان	8,619,136	250,000	1,471,224	9,800,000	1,594,296	153,015,872
24	علی سرنجی	نگهبان	7,771,470	250,000	1,773,608	9,800,000	1,562,991	146,096,828
25	مصطفی زیارتی	نگهبان	8,254,471	250,000	2,493,600	9,800,000	1,523,182	160,055,036
26	مجتبی حسن پور	نگهبان	7,771,470	250,000	1,496,160	9,800,000	1,431,344	141,187,688
27	محمود شاهین مهر	نگهبان	8,281,036	250,000	4,616,240	9,800,000	1,589,470	186,640,952
28	علیرضا خیر اندیش	نگهبان	8,547,892	250,000	2,418,792	9,800,000	1,594,300	163,531,808
29	مهدی امینی خواه	نگهبان	8,254,471	250,000	2,867,640	9,800,000	1,546,182	164,819,516
30	مهدی قنایی	نگهبان	8,352,278	250,000	1,720,584	9,800,000	1,523,182	151,952,528
31	حمید رضا توسلی	نگهبان	7,433,371	250,000	2,343,984	9,800,000	1,523,182	148,406,444
32	حسین صدقی	نگهبان	9,862,457	1,044,654	2,400,000	3,500,000	1,478,779	180,930,680
33	حسن قربانپور	نگهبان	9,515,100	250,000	2,549,274	9,800,000	1,720,326	178,216,400
34	رمضان مولای	نگهبان	7,771,470	250,000	2,718,024	9,800,000	1,594,296	157,805,480
35	مجتبی سلمانیان	نگهبان	9,684,150	250,000	2,418,792	9,800,000	1,730,741	178,804,196
36	مرتضی جساس	نگهبان	7,689,360	250,000	1,639,548	9,800,000	1,396,135	141,500,516
37	حسین طحانی	نگهبان	8,299,665	250,000	2,942,448	9,800,000	1,594,297	166,836,920
38	صادق عربی	نگهبان	8,255,587	250,000	3,117,000	9,800,000	1,594,296	168,402,596
39	سید رضا عزتی	نگهبان	8,423,521	974,000	6,921,635	9,800,000	1,369,505	222,063,932
40	حسین آرزو	نگهبان	3,500,000	0	0	0	0	42,000,000
41	غلامرضا سهرابی	نگهبان	3,500,000	0	0	0	0	42,000,000
42	عظیمی	نگهبان	3,500,000	0	0	0	0	42,000,000
43	محمد کاظمیان	نگهبان	3,500,000	0	0	0	0	42,000,000
44	محمد قانع	نگهبان	3,500,000	0	0	0	0	42,000,000
1,041,078	6,579,614,904	جمع						

جدول شماره (12): نیروهای انتظامات اداری - شرکتی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	حقوق و سنوات	بیمه (23 درصد)	مالیات (2 درصد)	جمع	سود (2 درصد)	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	سید ناصر نبوی	نگهبان	7,872,859	1,810,758	2,361,858	12,045,474	2,409,095	173,454,824	27,445
2	حامد فرجی	نگهبان	7,844,128	1,804,149	2,353,238	12,001,515	2,400,303	172,821,823	27,345
3	حسن جعفری	نگهبان	7,844,128	1,804,149	2,353,238	12,001,515	2,400,303	172,821,823	27,345
4	رضا نیکویی کاشانی	نگهبان	7,844,128	1,804,149	2,353,238	12,001,515	2,400,303	172,821,823	27,345
5	محمد رضا نیکویی	نگهبان	7,844,128	1,804,149	2,353,238	12,001,515	2,400,303	172,821,823	27,345
6	حسن صادقیپور	نگهبان	8,233,828	1,893,780	2,470,148	12,597,756	2,519,551	181,407,693	28,704
7	ایمان کریم زاده	نگهبان	7,844,128	1,804,149	2,353,238	12,001,515	2,400,303	172,821,823	27,345
8	سید رضا موسوی	نگهبان	7,844,128	1,804,149	2,353,238	12,001,515	2,400,303	172,821,823	27,345
9	عبدالناصر واشهری	نگهبان	7,844,128	1,804,149	2,353,238	12,001,515	2,400,303	172,821,823	27,345
10	مسعود لقب دوست	نگهبان	7,844,128	1,804,149	2,353,238	12,001,515	2,400,303	172,821,823	27,345
11	روح ... کاظمی	نگهبان	7,844,128	1,804,149	2,353,238	12,001,515	2,400,303	172,821,823	27,345
12	داود کاظمی	نگهبان	7,844,128	1,804,149	2,353,238	12,001,515	2,400,303	172,821,823	27,345
13	مجتبی ساداتی	نگهبان	8,233,828	1,893,780	2,470,148	12,597,756	2,519,551	181,407,693	28,704
			جمع						
								2,264,488,436	358,305

جدول شماره (13) مجموع هزینه های حقوق و مزایا

ردیف	حقوق	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	حراست	1,272,994,088	201,423
2	حفاظت فیزیکی	8,844,103,340	1,399,383
		جمع	1,600,807

هزینه حقوق و مزایا مدیریت حراست برابر با 10,117,097,428 ریال می باشد

ب) هزینه یارانه

هزینه یارانه براساس تعداد روزهای کاری و مبلغ یارانه به ازای هر وعده ناهار، به شرح جدول (14) محاسبه شده است

جدول شماره (14) هزینه های یارانه پرسنل حراست

ردیف	نوع یارانه	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	حراست	37,800,000	5,981
2	حفاظت فیزیکی	185,850,000	29,407
		جمع	35,388

پ) هزینه مدیریت

هزینه های مدیریت در این حوزه به شرح جدول شماره (15) می باشد

جدول شماره (15): مجموع هزینه های مدیریت

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر			هزینه سرانه
						اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان	
2	محمد رضا منزوی	مدیر حراست	100%	14,658,608	7,058,268	3,000,000	3,500,000	2,066,809	51,409
3	سید مهدی سادقفر	مسئول دفتر	100%	9,575,476	826,387	3,038,040	9,800,000	1,533,946	29,982
جمع									81,391

هزینه سالانه مدیریت در این حوزه برابر 514,390,408 ریال می باشد

ت) هزینه استهلاک

هزینه استهلاک با توجه به ارزش تجهیزات موجود در حوزه و نرخ استهلاک سالانه 10٪ برابر با 93,073,390 ریال به شرح جدول شماره

(16) می باشد

جدول شماره (16): هزینه های استهلاک تجهیزات

نام حوزه	ارزش تجهیزات	نرخ استهلاک	هزینه سالانه	هزینه سرانه
حراست	638,842,000	10%	63,884,200	10,108
انتظامات	291,891,900	10%	29,189,190	4,619
جمع	930,733,900	10%	93,073,390	14,727

با توجه فضای کالبدی در اختیار مدیریت و نرخ استهلاک 5٪ سهم هزینه استهلاک سالانه برای این حوزه برابر با 32,000,000، به شرح

جدول شماره (17) می باشد

جدول شماره (17): هزینه های استهلاک ساختمان

زیربنا	ارزش هر متر مربع (ریال)	ارزش بنا	نرخ استهلاک	هزینه سالانه	هزینه سرانه
64	10,000,000	640,000,000	0.05	32,000,000	5,063

ث) هزینه لباس

هزینه لباس یکی دیگر از اقلام هزینه در این مدیریت می باشد که سالانه به پرسنل انتظامات اعطا می شود که با توجه به 47 نفر پرسنل تمام وقت و به

ازای هر نفر 2,500,000 ریال، برابر یا 117,500,000 ریال به شرح جدول شماره (18) می باشد

جدول شماره (18): هزینه های لباس

تعداد پرسنل	هزینه لباس هر شخص	مجموع هزینه لباس	هزینه سرانه
47	2,500,000	117,500,000	18,592

ج) هزینه آبونمان

هزینه آبونمان در واقع هزینه ای است که شرکت فرکانس رادیویی هر سه ماه یکبار از طریق قبوض صادره بابت شبکه اخذ می نماید هزینه آبونمان برابر 680,000 ریال با شرح جدول شماره (19) می باشد.

جدول شماره (19): هزینه های آبونمان

تعداد	تعداد شارژ	هزینه شارژ	هزینه سالانه	هزینه سالانه
15	4	170,000	680,000	108

چ) هزینه پاداش کارکنان

هزینه پاداش پرسنل مدیریت با توجه به تعداد نیروی انسانی در بخش حراست و انتظامات برابر 15,000,000 ریال به شرح جدول شماره (20) می باشد

جدول شماره (20): هزینه های پاداش کارکنان

تعداد	مبلغ	هزینه سالانه	هزینه سرانه
63	238,095.2	15,000,000	2,373

ح) مواد مصرفی

هزینه سالانه مواد مصرفی برابر با 7650000 ریال به شرح جدول شماره (21) می باشد

جدول شماره (21): هزینه های مواد مصرفی

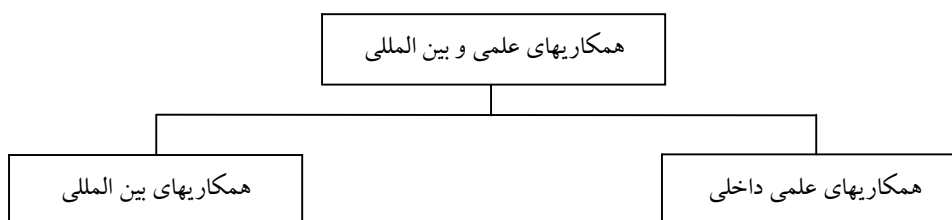
نام کالا	تعداد	ارزش	هزینه سالانه	هزینه سرانه
باتری بی سیم	17	450,000	7650000	1,210

د) مجموع هزینه های مدیریت حراست

مجموع هزینه های محاسبه شده برای حراست برابر با 11,121,041,226 ریال به شرح جدول شماره (22) می باشد

جدول (22): مجموع هزینه های مدیریت حراست

جدول کل هزینه ها			
ردیف	عنوان فعالیت	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	حقوق مزایا	10,117,097,428	1,600,807
2	پارانه	223,650,000	35,388
3	مدیریت	514,390,408	81,391
4	استهلاک تجهیزات	93,073,390	14,727
5	استهلاک ساختمان	32,000,000	5,063
6	هزینه لباس	117,500,000	18,592
7	هزینه آبونمان	680,000	108
8	پاداش	15,000,000	2,373
9	مواد مصرفی	7,650,000	1,210
	جمع	11,121,041,226	1,759,658



ب) نیروی انسانی گروه

جدول (23): نیروی انسانی گروه همکاری های علمی و بین المللی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	دکتر عباس کتابی	ریاست دانشگاه
2	دکتر جواد صفایی قمی	مدیری گروه همکاری های علمی
3	مصطفی باغمیرانی	کارشناس
4	محمد رضانی	کارشناس

1-1-3-2- شناسایی فعالیتها

- همکاریهای علمی داخلی
- همکاریهای علمی بین المللی

1-1-3-3- شناسایی منابع هزینه

- حقوق و مزایا
- مدیریت
- یارانه
- استهلاک ساختمان

1-1-3-4- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت

از آنجایی امکان تخصیص منابع هزینه به فعالیتهای شناسایی شده عملاً وجود ندارد لذا هزینه فعالیت ها به مجموع ذکر شده است.

الف) حقوق و مزایا

هزینه حقوق و مزایا با توجه به پرسنل موجود گروه به شرح جدول شماره (24) محاسبه شده است.

جدول (24): هزینه حقوق و مزایا

هزینه سرانه	حقوق و مزایای سالیانه	سایر			حق مسئولیت	حکم	سمت	نام و نام خانوادگی	ردیف	
		بازنشستگی و درمان	عیدی و سنوات	اضافه کار						
25,339	160,141,208	1,615,269	3,500,000	0	985,648	10,452,517	کارشناس	مصطفی باغمیرانی	1	
35,831	226,451,084	2,118,599	3,500,000	1,350,000	0	15,110,658	کارشناس	محمد رضانی	2	
61,170	386,592,292	جمع								

هزینه حقوق و مزایا سالیانه گروه برابر با 386,592,292 ریال می باشد

(ب) مدیریت

هزینه سالیانه مدیریت گروه برابر با 355,556,761 به شرح جدول شماره (25) می باشد

جدول (25): هزینه مدیریت

هزینه سرانه	حقوق و مزایای سالیانه	سایر			حق مسئولیت	حکم	کسر موظفی	درصد وقت گذاری	نام و نام خانوادگی
		بازنشستگی و درمان و سایر	عیدی و سنوات	اضافه کار					
56,259	355,556,761	6721205	3,500,000	0	2736648	48,488,318	%41	%100	دکتر جواد صفایی قمی

(پ) یارانه

هزینه یارانه براساس تعداد روزهای کاری و مبلغ یارانه به ازای هر وعده ناهار، به شرح جدول (26) محاسبه شده است

جدول (26): هزینه یارانه

هزینه سرانه	هزینه سالانه	روز کاری	میزان یارانه	درصد وقت گذاری	سمت	نام و نام خانوادگی	ردیف
498	3,150,000	210	15,000	%100	مدیر گروه	دکتر جواد صفایی قمی	1
498	3,150,000	210	15,000	%100	کارشناس	مصطفی باغمیرانی	2
498	3,150,000	210	15,000	%100	کارشناس	محمد رضانی	3
1,495	9,450,000	جمع					

(ت) استهلاك تجهيزات

باتوجه به ارزش تجهيزات موجود در گروه و نیز نرخ استهلاك سالیانه 10٪ برابر با 4,128,000 ریال می باشد

جدول (27): استهلاك تجهيزات

هزینه سرانه	هزینه سالانه	نرخ استهلاك	ارزش تجهيزات
653	4,128,000	%10	41,280,000

(ث) استهلاك ساختمان

هزینه استهلاك ساختمان با توجه به زیربنای فضای کالبدی در اختیار گروه و نرخ استهلاك سالیانه 5٪ برابر با 11,000,000 ریال به شرح جدول شماره

(27) می باشد

جدول (27): استهلاك ساختمان

هزینه سرانه	هزینه سالانه	نرخ استهلاك	ارزش بنا	ارزش هر متر مربع (ریال)	زیربنا
1,741	11,000,000	0.05	220,000,000	10,000,000	22

(ث) جمع بندی هزینه ها

مجموع هزینه های محاسبه شده برای گروه نظارت و ارزیابی برابر با 762,599,053 ریال به شرح جدول شماره (28) می باشد

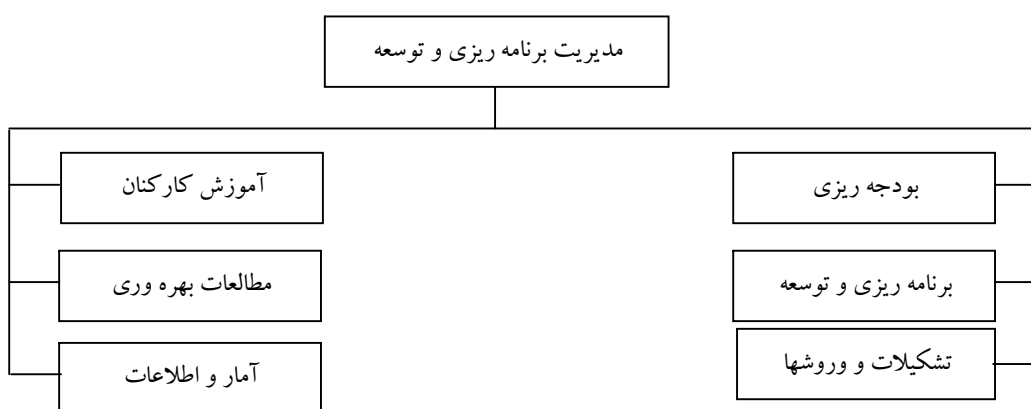
جدول (28): مجموع هزینه های همکاریهای علمی بین المللی

ردیف	عنوان هزینه	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	حقوق و مزایا	386,592,292	61,170
2	یارانه	9,450,000	1,495
3	مدیریت	355,556,761	56,259
4	استهلاک ساختمان	11,000,000	1,741
5	استهلاک تجهیزات	4,128,000	653
	جمع	762,599,053	120,664

2- مدیریت برنامه ریزی و توسعه

1-2- شناخت حوزه

الف) نمودار شکست کارمدیریت



ب) نیروی انسانی مدیریت

جدول (29): نیروی انسانی برنامه ریزی و توسعه

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	دکتر حمیدرضا محمدی	معاونت طرح و توسعه
2	سید محسن صفوی	مدیر برنامه ریزی و توسعه
3	علیرضا مرشدی	مسئول دفتر
4	اصغر زنجیرزن	کارشناس مسئول بودجه
5	حمیدرضا نجفی پور	کارشناس بودجه
6	ابوذر وفایی	کارشناس مسئول برنامه ریزی و توسعه
7	سید هادی بهشتیان	کارشناس برنامه ریزی و توسعه
8	محسن کوهی	کارشناس بهره وری و مطالعات
9	سید عبدالکریم سیادت	کارشناس بهره وری و مطالعات
10	محسن خاکی	کارشناس آموزش کارکنان
11	علی ساعتی	کارشناس مسئول جمع اوری اطلاعات
12	عبدا... رضانی علوی	کارشناس مسئول تشکیلات و آموزش کارکنان

2-2- شناسایی فعالیتهای

- برنامه ریزی و توسعه
- بودجه ریزی
- تشکیلات و روشها
- آموزش کارکنان
- مطالعات بهره وری
- آمار و اطلاعات

3-2- شناسایی منابع هزینه

- حقوق و مزایا
- یارانه
- مدیریت
- دوره های آموزشی
- امور مطالعاتی
- استهلاك ساختمان
- استهلاك تجهيزات

4-2- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت

از آنجایی امکان تخصیص منابع هزینه به فعالیتهای شناسایی شده عملاً وجود ندارد لذا هزینه فعالیت ها به مجموع ذکر شده است.

الف) حقوق و مزایا

هزینه حقوق و مزایا با توجه به پرسنل موجود مدیریت به شرح جدول شماره (30) محاسبه شده است.

جدول (30): هزینه حقوق و مزایا

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر			هزینه سرانه
						اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان	
1	عبدا...رمضانی علوی	کارشناس مسئول تشکیلات و آموزش	100%	13,120,410	1,416,663	2,350,000	3,500,000	1,875,997	36,180
2	اصغر زنجیر زن	کارشناس مسئول بودجه	100%	11,529,339	1,200,229	2,150,000	3,500,000	1,655,347	31,949
3	علی ساعتی	کارشناس مسئول آمار	100%	11,587,505	1,298,608	2,000,000	3,500,000	1,679,095	32,007
4	محسن کوهی	کارشناس مطالعات بهره وری	100%	12,779,356	0	1,000,000	3,500,000	1,766,404	25,152
5	سید عبدالکریم سیادت	کارشناس مطالعات بهره وری	100%	5,995,078	0	100,000	3,500,000	1,026,920	10,142
6	محسن خاکی	کارشناس آموزش کارکنان	100%	5,995,078	0	100,000	3,500,000	1,026,920	10,142
7	حمیدنجفی پور	کارشناس بودجه	100%	5,995,078	0	100,000	3,500,000	1,026,920	10,142
8	ابوذر وفایی	کارشناس مسئول برنامه ریزی	100%	10867500	500,000	1,961,973	9,800,000	1,614,048	22,831
8	سیدهادی بهشتیان	کارشناس برنامه ریزی	100%	5,995,078	0	100,000	3,500,000	1,026,920	10,142
جمع									188,687
									1,192,499,533

هزینه حقوق و مزایا سالیانه مدیریت برابر با 1,192,499,533 ریال می باشد

ب) یارانه

هزینه یارانه براساس تعداد روزهای کاری، درصد وقت گذاری پرسنل و نیز مبلغ یارانه به ازای هر وعده ناهار، به شرح جدول (31) محاسبه

شده است

جدول (31): هزینه یارانه

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	میزان یارانه	روز کاری	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	دکتر حمیدرضا محمدی	معاونت طرح و توسعه	25%	15,000	210	787,500	125
2	سید محسن صفوی	مدیر برنامه ریزی و توسعه	100%	15,000	210	3,150,000	498
3	علیرضا مرشدی	مسئول دفتر	35%	15,000	210	1,102,500	174
4	عبد... رضانی علوی	کارشناس مسئول تشکیلات و آموزش	100%	15,000	210	3,150,000	498
5	اصغر زنجیر زن	کارشناس مسئول بودجه	100%	15,000	210	3,150,000	498
6	علی ساعتی	کارشناس مسئول آمار	100%	15,000	210	3,150,000	498
7	محسن کوهی	کارشناس مطالعات بهره وری	100%	15,000	210	3,150,000	498
8	سید عبدالکریم سیادت	کارشناس مطالعات بهره وری	100%	15,000	210	3,150,000	498
9	محسن خاکی	کارشناس آموزش کارکنان	100%	15,000	210	3,150,000	498
10	حمیدنجفی پور	کارشناس بودجه	100%	15,000	210	3,150,000	498
	ابوذر وفایی	کارشناس مسئول برنامه ریزی	200%	15,000	210	6,300,000	997
11	سیدهادی بهشتیان	کارشناس برنامه ریزی	100%	15,000	210	3,150,000	498
	جمع					36,540,000	5,782

(پ) مدیریت

هزینه سالیانه مدیریت در این حوزه برابر با 252,925,019 به شرح جدول شماره (32) می باشد

جدول (32): هزینه مدیریت

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			هزینه سرانه
							اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان و سایر	
1	دکتر حمیدرضا محمدی	معاون طرح و توسعه	25%	50%	26,897,605	115,292,78	0	3,500,000	462,420	14,190
2	سید محسن صفوی	مدیر	100%	0	16,719,898	5,948,375	3,500,000	3,500,000	2,291,968	22,846
3	علیرضا مرشدی	مسئول دفتر	35%	0	8,716,942	1,294,674	947,568	9,800,000	1,431,344	2,984
	جمع									40,020
										252,925,019

(ت) دوره های آموزشی

هزینه سالیانه برگزاری دوره های آموزشی برابر با 49,230,000 ریال به شرح جدول شماره (33) می باشد

جدول (33): هزینه دوره های آموزشی

ردیف	عنوان دوره	مبلغ هزینه	هزینه سرانه
1	شگردهای شناسایی و بهره گیری از نشریات الکترونیکی رایگان	6,000,000	949
2	آیین تشریفات اداری	2,000,000	316
3	تهیه صورت های مالی	1,450,000	229
4	دوره اطفای حریق	11,800,000	1,867
5	وان نوت	5,000,000	791
6	ارتباط موثر با محیط	20,000,000	3,165
7	مالیات بر ارزش افزوده	1,000,000	158
8	مهارت کارگاهی	1,980,000	313
	جمع	49,230,000	7,790

ث) امور مطالعاتی

هزینه سالیانه امور مطالعاتی مدیریت برابر با 85,700,000 ریال به شرح جدول شماره (34) می باشد

جدول (34): هزینه های مطالعاتی

ردیف	موضوع	مبلغ هزینه	هزینه سرانه
1	محاسبه ضریب ماندگاری	700,000	111
2	عوامل پژوهشی افت تحصیلی	85,000,000	13,449
	جمع	85,700,000	13,560

ج) هزینه استهلاک

هزینه استهلاک ساختمان با توجه به زیربنای فضای کالبدی در اختیار مدیریت و نرخ استهلاک سالیانه 5٪ برابر با 62,000,000 ریال به شرح جدول

شماره (35) می باشد

جدول (35): هزینه استهلاک ساختمان

زیربنا	ارزش هر متر مربع (ریال)	ارزش بنا (ریال)	نرخ استهلاک	هزینه سالانه	هزینه سرانه
124	10,000,000	1,240,000,000	0.05	62,000,000	9,810

هزینه استهلاک تجهیزات با توجه به ارزش تجهیزات موجود در مدیریت و نیز نرخ استهلاک سالیانه 10٪ برابر با 11536400 ریال به شرح جدول شماره

(36) می باشد

جدول (36): هزینه استهلاک تجهیزات

ارزش تجهیزات	نرخ استهلاک	هزینه سالانه	هزینه سرانه
115364000	0.1	11536400	1825.3797

5-2- جمع بندی هزینه ها

مجموع هزینه های محاسبه شده برای مدیریت برنامه ریزی و توسعه برابر با 1,690,430,952 ریال به شرح جدول شماره (37) می باشد

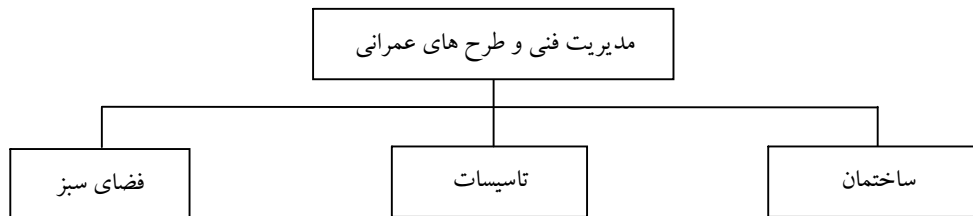
جدول (37): جمع بندی هزینه ها

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	مدیریت	252,925,019	40,020
2	حقوق و مزایا	1,192,499,533	188,687
3	یارانه	36,540,000	5,782
4	دوره های آموزشی	49,230,000	7,790
5	امور مطالعاتی	85,700,000	13,560
6	استهلاک تجهیزات	11,536,400	1,825
7	استهلاک ساختمان	62,000,000	9,810
	جمع	1,690,430,952	267,473

3- مدیریت فنی و طرح های عمرانی

3-1- شناخت حوزه

الف) نمودار شکست کار



ب) نیروی انسانی مدیریت

جدول (38): نیروی انسانی مدیریت فنی و طرح های عمرانی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	دکتر حمیدرضا محمدی	معاونت طرح و توسعه
2	علیرضا مرشدی	مسئول دفتر
3	حسین توفیقی	مدیر فنی و طرح های عمرانی
4	سید حسن مصطفوی	مسئول دفتر
5	حمیدرضا کریمیان	کارپرداز
6	مهدی صدیقی	حسابدار
7	عبدالحسین صانعی نژاد	متصدی امور مالی
8	سید شهاب الدین بنی طبا	کارشناس مسئول ساختمان
9	سید حسین سادات الحسینی	کارشناس ساختمان
10	محمد رضا جساس	کارشناس ساختمان
11	محمد جواد غفار زاده	کارشناس مسئول تاسیسات
12	مصطفی یوسف زاده	کارشناس تاسیسات
13	امیر حسین رضوانی	کارشناس برق
14	حسین شاهرودیان	کارشناس برق
16	قرآنی نیا	کارشناس فضای سبز
17	علی محمد بوستان افروز	متصدی امور اداری

2-3- شناسایی فعالیتها

- ساختمان
- تاسیسات
- فضای سبز

3-3- شناسایی منابع هزینه

- حقوق و مزایا
- مدیریت
- یارانه
- استهلاك ساختمان
- استهلاك تجهیزات

4-3- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت

از آنجایی امکان تخصیص منابع هزینه به فعالیتهای شناسایی شده عملاً وجود ندارد لذا هزینه فعالیت ها به مجموع ذکر شده است.

الف) حقوق و مزایا

هزینه حقوق و مزایا با توجه به پرسنل موجود مدیریت به شرح جدول شماره (39) محاسبه شده است.

جدول (39): هزینه حقوق و مزایا

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر			مزایای سالیانه مرتبط	هزینه سرانه
						اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان		
1	حمیدرضا کریمیان	کارپرداز	87.5%	10,262,268	1,180,553	2,200,000	3,500,000	1,526,918	162,344,760	61,728
2	مهدی صدیقی	حسابدار	87.5%	8,547,892	567,000	2,069,688	9,800,000	1,431,344	141,042,202	53,628
3	عبدالحسین صانعی نژاد	متصدی امور مالی	87.5%	7,433,370	0	864,780	9,800,000	1,421,707	110,633,499	42,066
4	سید شهاب الدین بنی طباطبائی	کارشناس مسئول ساختمان	100%	12,321,403	1,377,311	1,890,000	3,500,000	1,776,966	211,888,160	80,566
5	سید حسین سادات الحسینی	کارشناس ساختمان	100%	12,330,511	1,160,877	1,710,000	3,500,000	1,761,280	207,052,016	78,727
6	محمد رضا جساس	کارشناس ساختمان	100%	12,637,048	1,377,312	1,800,000	3,500,000	2,431,790	222,453,800	84,583
7	محسن قرائنی نیا	کارشناس فضای سبز	100%	11,671,262	1,475,691	1,710,000	3,500,000	1,599,123	200,972,912	76,416
8	علی محمد بوستان افروز	متصدی امور اداری	87.5%	7,520,310	0	930,316	9,800,000	1,412,105	112,133,676	42,636
9	محمد تقی دادایی	متصدی امور فنی	100%	7,433,370	0	1,069,024	9,800,000	1,404,123	128,678,204	48,927
جمع										
										569277.27

هزینه سالیانه حقوق و مزایا مدیریت برابر با 1497199228 ریال می باشد

ب) یارانه

هزینه یارانه براساس تعداد روزهای کاری، درصد وقت گذاری پرسنل و نیز مبلغ یارانه به ازای هر وعده ناهار، به شرح جدول (40) محاسبه

شده است

جدول (40): هزینه یارانه

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	میزانه یارانه	روز کاری	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	معاونت طرح و توسعه	دکتر حمیدرضا محمدی	20%	15,000	210	630,000	100
2	مسئول دفتر	علیرضا مرشدی	22%	15,000	210	693,000	110
3	مدیر فنی و طرح های عمرانی	حسین توفیقی	100%	15,000	210	3,150,000	498
4	مسئول دفتر	سید حسن مصطفوی	100%	15,000	210	3,150,000	498
5	کارپرداز	حمیدرضا کریمیان	100%	15,000	210	3,150,000	498
6	حسابدار	مهدی صدیقی	100%	15,000	210	3,150,000	498
7	متصدی امور مالی	عبدالحسین صانعی نژاد	100%	15,000	210	3,150,000	498
8	کارشناس مسئول ساختمان	سید شهاب الدین بنی طباطبائی	100%	15,000	210	3,150,000	498
9	کارشناس ساختمان	سید حسین سادات الحسینی	100%	15,000	210	3,150,000	498
10	کارشناس ساختمان	محمد رضا جساس	100%	15,000	210	3,150,000	498
11	کارشناس مسئول تاسیسات	محمد جواد غفارزاده	100%	15,000	210	3,150,000	498
12	کارشناس تاسیسات	مصطفی یوسف زاده	100%	15,000	210	3,150,000	498
13	کارشناس برق	امیر حسین رضوانی	100%	15,000	210	3,150,000	498
14	کارشناس برق	حسین شاهرودیان	100%	15,000	210	3,150,000	498
15	کارشناس فضای سبز	قراانی نیا	100%	15,000	210	3,150,000	498
16	متصدی امور اداری	علی محمد بوستان افروز	100%	15,000	210	3,150,000	498
جمع							7,187
						45,423,000	

هزینه سالیانه مدیریت برابر با 143,366,756 به شرح جدول شماره (41) می باشد

جدول (41): هزینه مدیریت

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر		
							بازنشستگی و درمان و سایر	عیدی و سنوات	اضافه کار
1	دکتر حمیدرضا محمدی	معاون طرح و توسعه	20%	50%	26,897,605	11,529,278	4,624,200	3,500,000	0
2	علیرضا مرشدی	مسئول دفتر	22%	0	8716942	1,294,674	1431344	9,800,000	947,568
3	حسین توفیقی	مدیر	100%	0	14698274	4,511,594	2,063,912	3,500,000	3,150,000
4	سید حسن مصطفوی	مسئول دفتر	100%	0	8450086	550,925	1,431,344	9,800,000	698,208
جمع									

ت) استهلاك

هزینه استهلاك ساختمان با توجه به زیربنای فضای کالبدی در اختیار مدیریت و نرخ استهلاك سالیانه 5٪ برابر با 68,000,000 ریال به شرح جدول شماره (42) می باشد

جدول (42): هزینه استهلاك ساختمان

زیربنا	ارزش هر متر مربع (ریال)	ارزش بنا	نرخ استهلاك	هزینه سالانه	هزینه سرانه
136	10,000,000	1,360,000,000	0.05	68,000,000	10,759

هزینه استهلاك تجهیزات با توجه به ارزش تجهیزات موجود در مدیریت و نیز نرخ استهلاك سالیانه 10٪ برابر با 18,031,747 ریال به شرح جدول شماره (43) می باشد

جدول (43): هزینه استهلاك تجهیزات

ارزش تجهیزات	نرخ استهلاك	هزینه استهلاك	هزینه سرانه
180317468	10%	18,031,747	2,853

3-5- جمع بندی هزینه ها

مجموع هزینه های محاسبه شده برای مدیریت فنی و طرح های عمرانی برابر با 5,573,137,553 ریال به شرح جدول شماره (44) می باشد

جدول (44): جمع بندی هزینه ها

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	حقوق و مزایا	1,497,199,228	569,277
2	یارانه	45,423,000	7,187
3	مدیریت	3,944,483,578	624,127
4	استهلاك ساختمان	68,000,000	10,759
5	استهلاك تجهیزات	18,031,747	2,853
جمع		5,573,137,553	1,214,204

4- گروه نظارت و ارزیابی

4-1- شناخت حوزه

الف) نمودار شکست کارگروه



ب) نیروی انسانی

جدول (45): نیروی انسانی گروه ارزیابی عملکرد

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	دکتر حمیدرضا محمدی	معاونت طرح و توسعه
2	دکتر سید عبدالجابر قدرتیان	مدیر گروه
11	محسن حجازیان	کارشناس نظارت و ارزیابی

4-2- شناسایی فعالیتها

- ارزیابی درونی
- ارزیابی راهبردی
- ارزیابی عملکرد
- ارزیابی برنامه

4-3- شناسایی منابع هزینه

- حقوق و مزایا
- یارانه
- مدیریت
- استهلاک ساختمان
- استهلاک تجهیزات

4-4- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت

از آنجایی امکان تخصیص منابع هزینه به فعالیتهای شناسایی شده عملاً وجود ندارد لذا هزینه فعالیت ها به مجموع ذکر شده است.

الف) حقوق و مزایا

هزینه حقوق و مزایا با توجه به پرسنل موجود گروه به شرح جدول شماره (46) محاسبه شده است.

جدول (46): هزینه حقوق و مزایا

نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه	هزینه سرانه
					اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان		
محسن حجازیان	کارشناس نظارت و ارزیابی	100%	10,287,856	943,704	2,019,090	3,500,000	1,552,354	181,136,048	28,661
جمع									
								181,136,048	28,661

هزینه سالیانه حقوق و مزایا گروه برابر با 181,136,048 ریال می باشد

(ب) یارانه

هزینه یارانه براساس تعداد روزهای کاری، درصد وقت گذاری پرسنل و نیز مبلغ یارانه به ازای هر وعده ناهار، به شرح جدول (47) محاسبه شده است

جدول (47): هزینه یارانه

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	میزان یارانه	روز کاری	هزینه سالانه	هزینه سرانه	
1	دکتر حمیدرضا محمدی	معاونت طرح و توسعه	25%	15,000	210	787,500	125	
2	دکتر عبدالجابر قدرتیان	مدیر گروه نظارت	100%	15,000	210	3,150,000	498	
3	محسن حجاریان	کارشناس	100%	15,000	210	3,150,000	498	
	علیرضا مرشدی	مسئول دفتر	22%	15,000	210	682,605	108	
جمع							3,937,500	623

(ج) مدیریت

هزینه سالیانه مدیریت در گروه برابر با 494,500,891 ریال شرح جدول شماره (48) می باشد

جدول (48): هزینه مدیریت

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			هزینه سرانه	
							بازنشستگی و درمان و سایر	عیدی و سنوات	اضافه کار		
1	دکتر حمیدرضا محمدی	معاون طرح و توسعه	25%	50%	26,897,605	11529278	0	3,500,000	4624200	89,681,842	14,190
2	علیرضا مرشدی	مسئول دفتر	22%	0	8716942	1,294,674	947,568	9,800,000	1431344	34,343,989	5,434
3	دکتر عبدالجابر قدرتیان	مدیر گروه نظارت	100%	0	23326470	3,891,131	0	3,500,000	3,363,654	370,475,060	58,619
جمع										494,500,891	78,244

(د) استهلاك

هزینه استهلاك ساختمان با توجه به زیربنای فضای کالبدی در اختیار گروه و نرخ استهلاك سالیانه 5٪ برابر با 14,000,000 ریال به شرح جدول شماره (49) می باشد

جدول (49): استهلاك ساختمان

زیربنا	ارزش هر متر مربع (ریال)	ارزش بنا	نرخ استهلاك	هزینه سالانه	هزینه سرانه
28	10,000,000	280,000,000	0.05	14,000,000	2,215

هزینه استهلاك تجهیزات با توجه به ارزش تجهیزات موجود در گروه و نیز نرخ استهلاك سالیانه 10٪ برابر با 2,434,000 ریال به شرح جدول شماره (50) می باشد

جدول (50): استهلاك تجهیزات

ارزش تجهیزات	نرخ استهلاك	هزینه سالانه	هزینه سرانه
24,340,000	10%	2,434,000	385

5-4- جمع بندی هزینه ها

مجموع هزینه های محاسبه شده برای گروه نظارت و ارزیابی برابر با 693,574,439 ریال به شرح جدول شماره (51) می باشد

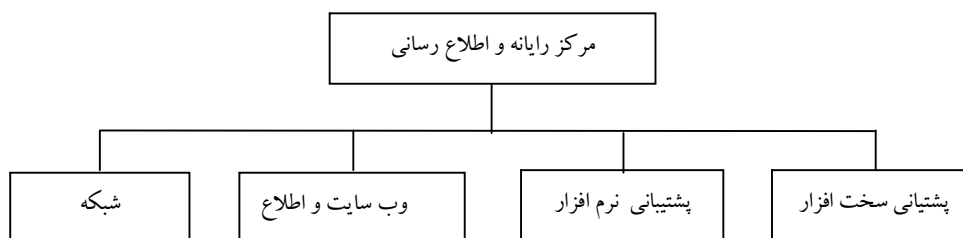
جدول (51): جمع بندی هزینه ها

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	مدیریت	494,500,891	78,244
2	حقوق و مزایا	181,136,048	28,661
3	یارانه	3,937,500	623
4	استهلاک ساختمان	14,000,000	2,215
5	استهلاک تجهیزات	2,434,000	385
	جمع	693,574,439	109,743

5- مرکز رایانه و اطلاع رسانی

5-1- شناخت حوزه

الف) نمودار شکست کار



ب) نیروی انسانی

جدول (52): نیروی انسانی مرکز رایانه و اطلاع رسانی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	دکتر حمیدرضا محمدی	معاونت طرح و توسعه
2	دکتر ابوالفضل حلوائی	رئیس مرکز
3	ولی ا... شیخیان	مسئول دفتر
4	ابوالفضل خدمتی	کارشناس نرم افزار
5	آقابابایی	کارشناس نرم افزار
6	حسین خداشناس	کارشناس مسئول سخت افزار
7	محمد ناظمی	کارشناس سخت افزار
8	امیر حسین نیکو کار	سیستم اتوماسیون
9	غلامرضا طهماسبی	نرم افزار پژوهشی
10	سیدرضا حمصی	مسئول شبکه
11	محمد حسن ملکیان	کارشناس شبکه
12	سید مهدی مصطفوی الحسینی	سیتم اتوماسیون
13	محمد رضا آدینه	کارشناس

2-5- شناسایی فعالیتها

- پشتیبانی سخت افزار
- پشتیبانی نرم افزار
- وب سایت و اطلاع رسانی
- شبکه

3-5- شناسایی منابع هزینه

- حقوق و مزایا
- مدیریت
- یارانه
- اینترنت
- نرم افزار
- استهلاک ساختمان
- استهلاک تجهیزات

4-5- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت

از آنجایی امکان تخصیص منابع هزینه به فعالیتهای شناسایی شده عملاً وجود ندارد لذا هزینه فعالیت ها به مجموع ذکر شده است.

الف) حقوق و مزایا

هزینه حقوق و مزایا با توجه به پرسنل موجود مرکز به شرح جدول شماره (53) محاسبه شده است.

جدول (53): هزینه حقوق و مزایا

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	حکم	حق مسئولیت	سایر			هزینه سرانه
					اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان	
1	کارشناس نرم افزار	ابوالفضل خدمتی	12,280,296	1,337,960	2,070,000	3,500,000	1,771,875	33,706
2	کارشناس نرم افزار	محمد آقابابایی	14,082,149	2,606,805	5,557,526	3,500,000	1,971,464	46,537
3	کارشناس مسئول سخت افزار	حسین خداشناس	11,300,391	0	1,575,000	3,500,000	1,599,208	28,037
4	کارشناس سخت افزار	محمد ناظمی	9,248,930	0	1,440,000	3,500,000	1,549,062	23,790
5	سیستم اتوماسیون	امیر حسین نیکو کار	10,432,801	250,000	214,032	9,800,000	1,565,866	25,214
6	نرم افزار پژوهشی	غلامرضا طهماسبی	5,995,078	0	100,000	0	1,026,920	13,523
7	مسئول شبکه	سیدرضا حمصی	8,691,559	1,156,942	1,800,000	3,500,000	1,384,394	25,300
8	کارشناس شبکه	محمد حسن ملکبان	5,995,078	0	100,000	0	1,026,920	13,523
9	سیستم اتوماسیون	سید مهدی مصطفوی	10,510,081	250,000	231,795	9,800,000	1,486,079	25,243
10	آموزش و وب سایت	محمد رضا آدینه	10,302,390	250,000	703,782	9,800,000	1,538,889	25,845
11	آموزش و وب سایت	مهدی خیرخواه	7,945,350	250,000	3,012,704	9,800,000	1,562,992	25,799
جمع								286,518

هزینه سالیانه حقوق و مزایا مرکز برابر با 1,810,791,816 ریال می باشد

ب) یارانه

هزینه یارانه براساس تعداد روزهای کاری، درصد وقت گذاری و نیز مبلغ یارانه به ازای هر وعده ناهار، به شرح جدول (54) محاسبه شده است

جدول (54): هزینه یارانه

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	میزانه یارانه	روز کاری	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	معاونت طرح و توسعه	دکتر حمیدرضا محمدی	25%	15,000	210	787,500	125
2	مسئول دفتر	علیرضا مرشدی	22%	15,000	210	693,000	110
3	رئیس مرکز	دکتر ابولفضل حلوائی	100%	15,000	210	3,150,000	498
4	مسئول دفتر	ولی ا... شیخیان	100%	15,000	210	3,150,000	498
5	کارشناس نرم افزار	ابوالفضل خدمتی	100%	15,000	210	3,150,000	498
6	کارشناس نرم افزار	آقابابایی	100%	15,000	210	3,150,000	498
7	مسئول سخت افزار	حسین خداشناس	100%	15,000	210	3,150,000	498
8	کارشناس سخت افزار	محمد ناظمی	100%	15,000	210	3,150,000	498
9	سیستم اتوماسیون	امیر حسین نیکو کار	100%	15,000	210	3,150,000	498
10	نرم افزار پژوهشی	غلامرضا طهماسبی	100%	15,000	210	3,150,000	498
11	مسئول شبکه	سیدرضا حمصی	100%	15,000	210	3,150,000	498
12	کارشناس شبکه	محمد حسن ملکیان	100%	15,000	210	3,150,000	498
13	سیتم اتوماسیون	سید مهدی مصطفوی	100%	15,000	210	3,150,000	498
14	آموزش و وب سایت	محمد رضا آدینه	100%	15,000	210	3,150,000	498
15	آموزش و وب سایت	مهدی خیر خواهی	200%	15,000	210	3,150,000	498
		جمع				42,430,500	6,714

پ) مدیریت

هزینه سالیانه مدیریت در مرکز برابر 473,130,189 ریال شرح جدول شماره (55) می باشد

جدول (55): هزینه مدیریت

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			مزایای سالیانه مرتبط	هزینه سرانه
							اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان و سایر		
1	دکتر حمیدرضا محمدی	معاون طرح و توسعه	25%	50%	26,897,605	11529278	0	3,500,000	4624200	89,681,842	14,190
2	مسئول دفتر	علیرضا مرشدی	22%	0	8716942	1,294,674	947,568	9,800,000	1431344	34,343,989	5,434
3	رئیس مرکز	دکتر ابولفضل حلوائی	100%	30%	25505215	4,755,827	0	3,500,000	4,624,200	207,879,098	32,892
4	مسئول دفتر	ولی ا... شیخیان	100%	0	8,547,892	834,258	148,248	9,800,000	1,421,707	141,225,260	22,346
		جمع								473,130,189	74,862

ت) اینترنت

هزینه سالیانه استفاده از اینترنت توسط کلیه کاربران (دانشجو، کارمند و هیات علمی) برابر با 2,520,000,000 ریال به شرح جدول شماره

(56) می باشد

جدول (56): هزینه اینترنت

ردیف	موضوع	هزینه ماهانه	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	دانشجو	130,000,000	1,560,000,000	246,835
	کارمند			
3	هیئت علمی	80,000,000	960,000,000	151,899
	جمع	210,000,000	2,520,000,000	398,734

ث) نرم افزار

هزینه سالیانه نرم افزار ها ، برنامه های و خدمات پشتیبانی نرم افزار ها و برنامه ها برابر با 457,724,690 ریال به شرح جدول شماره (57) می باشد

جدول (57): هزینه نرم افزار

ردیف	نام برنامه	دوره زمانی	خرید	خدمات پشتیبانی	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	نرم افزار جامع کتابخانه	4 ماهه	0	97,780,230	293,340,690	46,415
2	وب سایت دانشگاه	یکساله	0	13,568,000	13,568,000	2,147
3	کارگزینی	6 ماهه	0	10,080,000	20,160,000	3,190
4	حقوق و مزایا	6 ماهه	0	9,828,000	19,656,000	3,110
5	کنترل کاربران	*	63,000,000	0	63,000,000	9,968
6	NOD32	*	18,000,000	0	18,000,000	2,848
7	سامانه رزو تیلغات و تشریفات	*	30,000,000	0	30,000,000	4,747
8	سیستم آموزش (صدف)		0	0	0	0
9	سامانه پاسخگویی به شکایات		0	0	0	0
10	سیستم انتخابات الکترونیک		0	0	0	0
11	سیستم سلامت کارکنان		0	0	0	0
12	سیستم ثبت نام دانشجویان		0	0	0	0
13	سیستم پژوهشی دانشگاه		0	0	0	0
	جمع			131,256,230	457,724,690	72,425

ج) هزینه استهلاک

از آنجایی که مرکز رایانه و اطلاع رسانی در دو فضای مختلف مستقر می باشد لذا در محاسبه هزینه استهلاک ساختمان مرکز باتوجه به زیر بنا و ارزش بنا در دو ساختمان دانشکده علوم سابق و سازمان مرکزی هزینه استهلاک محاسبه گردیده است هزینه استهلاک ساختمان با توجه به زیربنای فضای کالبدی در اختیار مرکز و نرخ استهلاک سالیانه 5٪ برابر با 34,000,000 ریال به شرح جداول شماره (58) و (59) می باشد

جدول (58): استهلاک ساختمان در سازمان مرکزی

زیربنا	ارزش هر متر مربع (ریال)	ارزش بنا	نرخ استهلاک	هزینه سالانه	هزینه سرانه
18	10,000,000	180,000,000	0.05	9,000,000	1,424

جدول (59): استهلاك ساختمان در دانشكده فزيك

هزينه سرانه	هزينه سالانه	نرخ استهلاك	ارزش بنا	ارزش هر متر مربع (ريال)	زيربنا
3,956	25,000,000	0.05	500,000,000	5,000,000	100

هزينه استهلاك تجهيزات با توجه به ارزش تجهيزات موجود در مركز و نيز نرخ استهلاك سالانه 10٪ برابر با 269,471,550 ريال به شرح جدول شماره (60) مي باشد

جدول (60): استهلاك تجهيزات

هزينه سرانه	هزينه سالانه	نرخ استهلاك	ارزش تجهيزات
42,638	269,471,550	10%	2,694,715,500

5-5- جمع بندي هزينه ها

مجموع هزينه هاي محاسبه شده براي مركز رايانه و اطلاع رساني برابر با 5,607,548,745 ريال به شرح جدول شماره (61) مي باشد

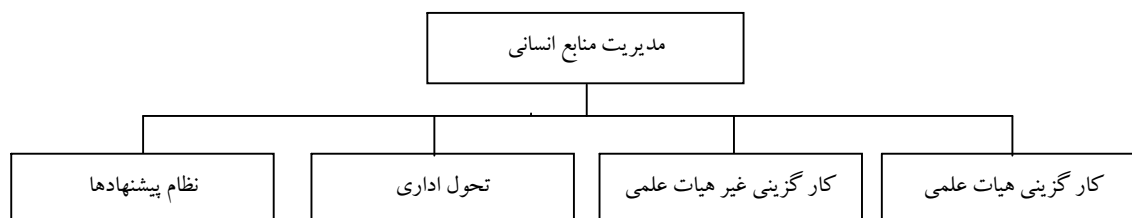
جدول (61): جمع بندي هزينه ها

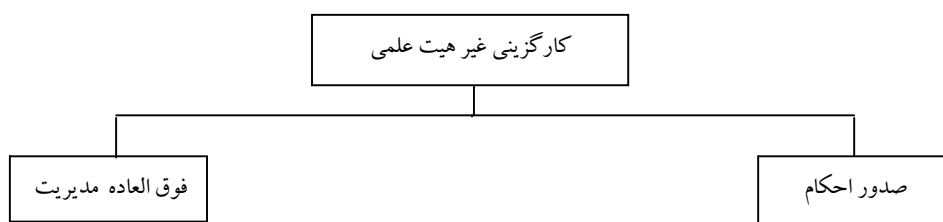
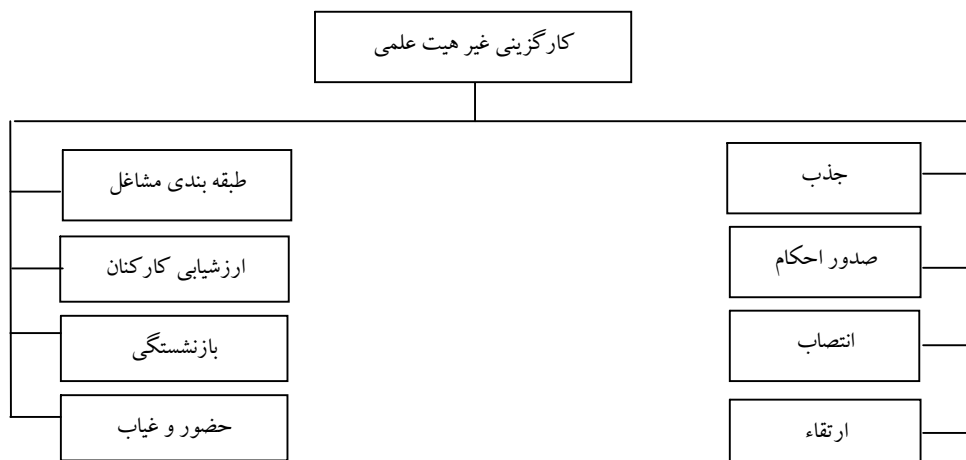
رديف	عنوان فعاليت	هزينه سالانه	هزينه سرانه
1	حقوق و مزايا	1,810,791,816	286,518
2	يارانه	42,430,500	6,714
3	مديريت	473,130,189	74,862
4	نرم افزار	457,724,690	72,425
5	اينترنت	2,520,000,000	398,734
6	استهلاك ساختمان	34,000,000	5,380
7	استهلاك تجهيزات	269,471,550	42,638
	جمع	5,607,548,745	887,270

6- مديریت منابع انسانی

6-1- شناخت حوزه

الف) نمودار شکست کار





ب) نیروی انسانی

جدول (62): نیروی انسانی مدیریت منابع انسانی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	دکتر حسن بخشنده امنیه	معاونت اداری و مالی
2	سید هادی رضوی	مدیر منابع انسانی
3	عباس رئیسی	کارگزین هیات علمی
4	محمد رضا رثوفی مهر	کارشناس تحول اداری
5	حسینعلی ترنجی مفرد	کارگزین
6	محسن رسولی	کارگزین مسئول هیات علمی
8	حسن غیرتی	کارگزین مسئول غیر هیات علمی
9	فاطمه اسماعیلی	کارگزین مسئول حضور و غیاب
10	لیلا چاپی	بایگانی پرسنلی
11	سید رضا علوی	مسئول دفتر

2-6- شناسایی فعالیتهای

- جذب
- صدور احکام
- انتصاب
- ارتقاء
- طبقه بندی مشاغل

- ارزشیابی کارکنان
- حضور و غیاب
- فوق العاده مدیریت
- مدیریت
- 3-6- شناسایی منابع هزینه
- حقوق و مزایا
- مدیریت
- یارانه
- استهلاک ساختمان
- استهلاک تجهیزات

مأموریت های اداری

4-6- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت

از آنجایی امکان تخصیص منابع هزینه به فعالیتهای شناسایی شده عملاً وجود ندارد لذا هزینه فعالیت ها به مجموع ذکر شده است.

الف) حقوق و مزایا

هزینه حقوق و مزایا با توجه به پرسنل موجود مدیریت به شرح جدول شماره (63) محاسبه شده است.

جدول (63): هزینه حقوق و مزایا

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالانه	هزینه سرانه
					افزافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان		
1	عباس رئیسی	کارگزين هيات علمي	8,973,367	1,377,000	1,710,000	3,500,000	1,546,186	166,778,636	26,389
2	محمد رضا رنوفی مهر	كارشناس تحول اداری	5,995,078	0	0	0	1,026,920	84,263,976	13,333
3	حسینعلی ترنجی مفرد	كارگزين	12,984,938	2,082,409	2,601,940	3,500,000	1,843,748	237,656,420	37,604
4	محسن رسولی	كارگزين مسئول هيات علمي	13,796,094	2,315,535	1,300,000	3,500,000	1,957,327	235,927,472	37,330
5	حسن غیرتی	كارگزين مسئول غير هيات علمي	13,324,620	2,597,000	1,800,000	3,500,000	1,902,220	238,986,080	37,814
6	فاطمه اسماعیلی	كارگزين مسئول حضور و غیاب	9,780,751	1,430,000	508,326	9,800,000	1,565,866	169,219,316	26,775
7	لیلا چاپی	بایگانی پرسنلی	9,270,917	568,622	0	3,500,000	1,624,633	141,070,064	22,321
جمع								1,273,901,964	201,567

هزینه سالیانه حقوق و مزایا مدیریت برابر با 1,273,901,964 ریال می باشد

ب) یارانه

هزینه یارانه براساس تعداد روزهای کاری، درصد وقت گذاری پرسنل و نیز مبلغ یارانه به ازای هر وعده ناهار، به شرح جدول (64) محاسبه

شده است

جدول (64): هزینه یارانه

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	میزانه یارانه	روز کاری	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	معاونت اداری و مالی	دکتر حسن بخشنده امنیه	25%	15,000	210	787,500	125
2	مدیریت منابع انسانی	سید هادی رضوی	100%	15,000	210	3,150,000	498
3	کارگزين هیات علمی	عباس رئیسی	100%	15,000	210	3,150,000	498
4	کارشناس تحول اداری	محمد رضا رثوفی مهر	100%	15,000	210	3,150,000	498
5	کارگزين	حسینعلی ترنجی مفرد	100%	15,000	210	3,150,000	498
6	کارگزين مسئول هیات علمی	محسن رسولی	100%	15,000	210	3,150,000	498
7	کارگزين مسئول غیر هیات علمی	حسن غیرتی	100%	15,000	210	3,150,000	498
8	کارگزين مسئول حضور و غیاب	فاطمه اسماعیلی	100%	15,000	210	3,150,000	498
9	بایگانی پرسنلی	لیلا چایی	100%	15,000	210	3,150,000	498
10	مسئول دفتر	محمد مهدی عسگر نژاد	100%	15,000	210	3,150,000	498
جمع						29,137,500	4,610

پ) مدیریت

هزینه سالیانه مدیریت، مدیریت منابع انسانی برابر با 483,432,45 ریال به شرح جدول شماره (65) می باشد

جدول (65): هزینه مدیریت

ردیف	سمت	نام و نام خانوادگی	وقت گذاری	کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			هزینه سرانه
							افزافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان	
1	معاونت اداری و مالی	دکتر حسن بخشنده امنیه	25%	80%	29,906,597	11,529,278	0	3,500,000	4,398,484	19,056
2	مسئول دفتر	محمد خدایی	25%	-	681,1447	882,000	296,7384	350,000	1,369,505	5,724
3	مدیریت منابع انسانی	سید هادی رضوی	-	-	9,128,410	5,770,000	2,970,000	3,500,000	1,548,762	37,422
4	مسئول دفتر	محمد مهدی عسگر نژاد	50%	-	10,510,081	1,132,000	1,107,467	9,800,000	1,486,079	14,290
جمع										76,492

ت) استهلاک

هزینه استهلاک ساختمان با توجه به زیربنای فضای کالبدی در اختیار مدیریت و نرخ استهلاک سالیانه 5٪ برابر با 62,000,000 ریال به شرح جدول شماره (66) می باشد

جدول (66): هزینه استهلاک ساختمان

زیربنا	ارزش هر متر مربع (ریال)	ارزش بنا	نرخ استهلاک	هزینه سالانه	هزینه سرانه
124	10,000,000	1,240,000,000	0.05	62,000,000	9,810

هزینه استهلاک تجهیزات با توجه به ارزش تجهیزات موجود در مدیریت و نیز نرخ استهلاک سالیانه 10٪ برابر با 18,641,933 ریال به شرح جدول شماره (67) می باشد

جدول (67): هزینه استهلاک تجهیزات

ارزش تجهیزات	نرخ استهلاک	هزینه استهلاک	هزینه سرانه
186,419,333	10%	18,641,933	2,950

ث) مأموریت های اداری

جدول (68): هزینه مأموریت های اداری

عنوان هزینه	هزینه سالانه	هزینه سرانه
مأموریت های اداری	66,946,018	10,593

هزینه مأموریت های اداری برابر با 66,946,018 ریال به شرح جدول شماره (68) می باشد

6-5- جمع بندی هزینه ها

مجموع هزینه های محاسبه شده برای مدیریت منابع انسانی برابر با 1,540,941,177 ریال به شرح جدول شماره (69) می باشد

جدول (69): جمع بندی هزینه ها

ردیف	عنوان	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	حقوق و مزایا	1,273,901,964	201,567
2	یارانه	29,137,500	4,610
3	مدیریت	90,313,762	14,290
4	استهلاک ساختمان	62,000,000	9,810
5	استهلاک تجهیزات	18,641,933	2,950
6	مأموریت های اداری	66,946,018	10,593
	جمع	1,540,941,177	243,820

7- اداره رفاه کارکنان

7-1- شناخت حوزه

الف) نمودار شکست کار



ب) نیروی انسانی

جدول (70): نیروی انسانی اداره رفاه کارکنان

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	حسن بابازاده	رئیس اداره
2	محمد آهنگریان	کارشناس
3	علی نجفی	مسئول دفتر تهران
4	وحید لقب دوست	متصدی
5	عبدالناصر واشهری	متصدی
6	داوود کاظمی	متصدی

2-7- شناسایی فعالیتها

- اسکان
 - مراسم ها
 - رفاهی
 - تغذیه
 - وام
 - یارانه
 - مدیریت
- 3-7- شناسایی منابع هزینه

- حقوق و مزایا
- یارانه
- مدیریت
- استهلاک

4-7- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت

از آنجایی امکان تخصیص منابع هزینه به فعالیتهای شناسایی شده عملاً وجود ندارد لذا هزینه فعالیت ها به مجموع ذکر شده است.

الف) حقوق و مزایا

هزینه حقوق و مزایا با توجه به پرسنل موجود اداره رفاه کارکنان به شرح جداول شماره (71) و (72) و (73) محاسبه شده است.

جدول (71): هزینه حقوق و مزایای کارکنان رسمی و پیمانی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه	هزینه سرانه
						افزافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان		
1	محمد آهنگریان	کارشناس اداره رفاه کارکنان	100%	9,428,928	965,000	2,880,000	3,500,000	1,422,016	190,101,328	30,079
2	علی نجفی	مسئول دفتر تهران	100%	7,771,487	0	5,875,680	9,800,000	2,064,229	198,336,752	31,382
جمع										61,462

جدول (72): هزینه حقوق و مزایای کارکنان شرکتی - اداری

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	گروه	حقوق ماهانه	افزافه کار	عیدی و سنوات	بن + مسکن + اولاد	حقوق و مزایای سالیانه	هزینه سرانه	
										1
2	عبدالناصر واشهری	متصدی	6	4,111,693	2,522,375	10,305,096	839,700	99,990,312	15,821	
3	داوود کاظمی	متصدی	7	4,111,693	2,522,375	10,305,096	839,700	99,990,312	15,821	
جمع										45,905

جدول (73): جدول مجموع حقوق و مزایای کارکنان اداره رفاه

ردیف	وضعیت همکاری	حقوق و مزایای سالیانه	هزینه سرانه
1	رسمی	388,438,080	61,462
2	شرکتی - اداری	290,121,576	45,905
جمع			107,367

هزینه سالیانه حقوق و مزایا اداره رفاه کارکنان برابر با 678559596 ریال می باشد

(ب) یارانه غذا

یارانه غذا شامل دو قسم است 1- یارانه غذا کل: که عبارتست از هزینه سالانه یارانه غذایی پرداخت شده به کلیه کارکنان اعم از هیات

علمی رسمی، قرارداد کار معین، شرکتی - اداری و متفرقه و 2- یارانه غذای پرسنل حوزه رفاه کارکنان

هزینه یارانه غذا کل برابر با 969,477,000 ریال به شرح جدول شماره (74) می باشد

جدول (74): یارانه غذایی کل پرسنل دانشگاه

هزینه یارانه غذا کارکنان			
ردیف	ماه	هزینه ماهانه	هزینه سرانه
1	فروردین	46,860,000	7,415
2	اردیبهشت	76,549,000	12,112
3	خرداد	73,392,000	11,613
4	تیر	53,614,000	8,483
5	شهریور	41,932,000	6,635
6	مهر	123,375,000	19,521
7	ابان	117,780,000	18,636
8	آذر	113,775,000	18,002
9	دی	98,850,000	15,641
10	بهمن	108,615,000	17,186
11	اسفند	114,735,000	18,154
جمع		969,477,000	153,398

هزینه یارانه غذا پرسنل اداره رفاه کارکنان برابر با 30,310,008 ریال به شرح جدول شماره (75) می باشد

جدول (75): یارانه غذا کارکنان اداره رفاه کارکنان

یارانه غذا								
ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	یارانه ایام تعطیل	میزان یارانه	روز کاری	هزینه سالانه	مجموع هزینه	هزینه سرانه
1	دکتر بخشنده	معاون اداری و مالی	0	15,000	210	3,150,000	3,150,000	498
2	محمد خدایی	مسئول دفتر	0	15,000	210	3,150,000	3,150,000	498
3	حسن بابازاده	رئیس اداره رفاه	0	15,000	210	3,150,000	3,150,000	498
4	محمد آهنگریان	کارشناس اداره رفاه	0	15,000	210	3,150,000	3,150,000	498
5	علی نجفی	متصدی دفتر تهران	0	15,000	210	3,150,000	3,150,000	498
7	ناصر واشهری	متصدی	0	15,000	210	3,150,000	3,150,000	498
8	داوود کاظمی	متصدی	2555004	15,000	210	3,150,000	5,705,004	903
9	مسعود لقب دوست	متصدی	2555004	15,000	210	3,150,000	5,705,004	903
جمع							30,310,008	4,796

جدول (76): مجموع یارانه غذا

ردیف	نوع یارانه	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	یارانه کل	969,477,000	153,398
2	یارانه حوزه	30,310,008	4,796
جمع		999,787,008	158,194

مجموع یارانه غذا برابر با 999,787,008 ریال به شرح جدول شماره (76) می باشد

(ب) سایر یارانه ها

سایر یارانه ها عبارتست از مجموع یارانه ها یی که در طول سال به کارکنان دانشگاه اعطا می گردد هزینه سایر یارانه به شرح جدول (77) محاسبه شده است

جدول (77): هزینه سایر یارانه

ردیف	عنوان	مجموع هزینه	هزینه سرانه
2	یارانه ارزاق	1,725,600,000	273,038
3	یارانه سفر	518,100,000	81,978
4	یارانه مهدکودک	41,500,000	6,566
5	یارانه لباس	257,512,500	40,746
مجموع		2,542,712,500	402,328

(پ) مدیریت

هزینه سالیانه مدیریت اداره رفاه کارکنان برابر با 215,536,557 ریال به شرح جدول شماره (78) می باشد

جدول (78): هزینه مدیریت

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			هزینه سرانه	
							بازنشستگی و درمان و سایر	عیدی و سنوات	اضافه کار		
1	دکتر حسن بخشنده	معاون اداری و مالی	5%	80%	29,906,597	11529278	0	3,500,000	4398484	24,086,824	3,811
2	محمد خدایی	مستول دفتر	5%	0	6404372	882,000	2,967,384	9,800,000	1,786,311	7,372,409	1,167
3	حسن با بازاده	ریس اداره رفاه	100%	0	9,824,023	2,046,292	1,710,000	3,500,000	1,616,962	184,077,324	29,126
جمع										215,536,557	34,104

(ت) استهلاك

هزینه استهلاك ساختمان با توجه به زیربنای فضای کالبدی در اختیار اداره رفاه کارکنان و نرخ استهلاك سالیانه 5٪ برابر با 15,500,000 ریال به شرح جدول شماره (79) می باشد

جدول (79): هزینه استهلاک ساختمان

هزینه سرانه	هزینه سالانه	نرخ استهلاک	ارزش بنا	ارزش هر متر مربع (ریال)	زیربنا
2,453	15,500,000	0.05	310,000,000	10,000,000	31

هزینه استهلاک تجهیزات با توجه به ارزش تجهیزات موجود در اداره رفاه کارکنان و نیز نرخ استهلاک سالانه 10٪ برابر با 13,617,900 ریال به شرح جدول شماره (80) می باشد

جدول (80): هزینه استهلاک تجهیزات

هزینه سرانه	هزینه استهلاک	نرخ استهلاک	ارزش تجهیزات
2,155	13,617,900	10%	136,179,000

5-7- جمع بندی هزینه ها

مجموع هزینه های محاسبه شده برای اداره رفاه کارکنان برابر با 5,182,610,813 ریال به شرح جدول شماره (81) می باشد

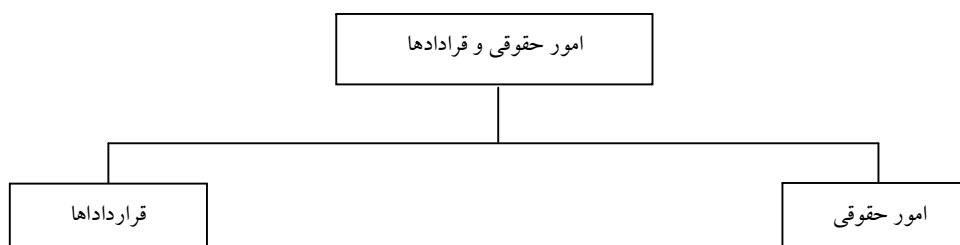
جدول (81): جمع بندی هزینه ها

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	مدیریت	215,536,557	34,104
2	حقوق و مزایا	678,559,656	107,367
3	یارانه غذا	999,787,008	158,194
4	سایر یارانه ها	2,542,712,500	402,328
5	برنامه های رفاهی	1,716,684,200	271,627
6	استهلاک ساختمان	15,500,000	2,453
7	استهلاک تجهیزات	13,617,900	2,155
	جمع	6,182,397,821	978,228

8- اداره امور حقوقی و قراردادها

8-1- شناخت حوزه

الف) نمودار شکست کار



جدول (82): نیروی انسانی اداره امور حقوقی و قراردادها

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	حمیدرضا پیوندی	رئیس اداره
2	هومن خرازیان	کارشناس
3	محمد راحمی	کارشناس

2-8- شناسایی فعالیتها

- امور حقوقی
- قراردادها
- مدیریت

3-8- شناسایی منابع هزینه

- حقوق و مزایا
- یارانه
- استهلاك

4-8- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت

از آنجایی امکان تخصیص منابع هزینه به فعالیتهای شناسایی شده عملاً وجود ندارد لذا هزینه فعالیت ها به مجموع ذکر شده است.

الف) حقوق و مزایا

هزینه حقوق و مزایا با توجه به پرسنل موجود اداره امور حقوقی و قراردادها به شرح جدول شماره (83) محاسبه شده است.

جدول (83): هزینه حقوق و مزایای کارکنان

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	حکم	حق مسئولیت	سایر			هزینه سرانه
					بازنشستگی و درمان	عیدی و سنوات	اضافه کار	
1	هومن خرازیان	کارشناس	5,995,078	0	0	0	13,333	
2	محمد راحمی	کارشناس	9,762,463	637,729	1,700,000	3,500,000	26,988	
جمع								40,321

هزینه سالیانه حقوق و مزایا اداره امور حقوقی و قراردادها برابر با 254,831,276 ریال می باشد

ب) یارانه

هزینه یارانه براساس تعداد روزهای کاری و مبلغ یارانه و نیز درصد وقت گذاری پرسنل به ازای هر وعده ناهار، به شرح جدول (84)

محاسبه شده است

جدول (84): یارانه

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	میزان یارانه	روز کاری	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	دکتر حسن بخشنده	معاونت اداری و مالی	13%	15,000	210	409,500	65
2	حمیدرضا پیوندی	رئیس	100%	15,000	210	3,150,000	498
3	هومن خرازیان	کارشناس	100%	15,000	210	3,150,000	498
4	راحمی	کارشناس	100%	15,000	210	3,150,000	498
جمع							997

پ) مدیریت

هزینه سالیانه مدیریت اداره امور حقوقی و قراردادها برابر با 370,753,269 ریال به شرح جدول شماره (85) می باشد

جدول (85): هزینه مدیریت

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			هزینه سرانه
							اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان	
1	دکتر حسن بخشنده	معاون اداری و مالی	13%	80%	29,906,597	11,529,278	0	3,500,000	4,398,484	9,528
2	محمد خدایی	مسئول دفتر	13%	-	6811447	882000	2967384	350000	1369505	2,862
3	حمیدرضا پیوندی	رئیس	100%	-	15,817,882	2,855,108	3,200,000	3,500,000	2,205,923	46,273
جمع										
										58,663
										370,753,269

ت) استهلاك

هزینه استهلاك ساختمان با توجه به زیربنای فضای کالبدی در اختیار اداره امور حقوقی و قراردادها و نرخ استهلاك سالیانه 5٪ برابر با 10,000,000 ریال به شرح جدول شماره (86) می باشد

جدول (86): هزینه استهلاك ساختمان

زیربنا	ارزش هر متر مربع (ریال)	ارزش بنا	نرخ استهلاك	هزینه سالانه	هزینه سرانه
20	10,000,000	200,000,000	0.05	10,000,000	1,582

هزینه استهلاك تجهیزات با توجه به ارزش تجهیزات موجود در اداره امور حقوقی و قراردادها و نیز نرخ استهلاك سالیانه 10٪ برابر با 2,680,540 ریال به شرح جدول شماره (87) می باشد

جدول (87): هزینه استهلاك تجهیزات

ارزش تجهیزات	نرخ استهلاك	هزینه استهلاك	هزینه سرانه
26,805,400	10%	2,680,540	424

8-5- جمع بندی هزینه ها

مجموع هزینه های محاسبه شده برای اداره امور حقوقی برابر با 644,565,085 ریال به شرح جدول شماره (88) می باشد

جدول (88): جمع بندی هزینه ها

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	حقوق و مزایا	254,831,276	40,321
2	یارانه	6,300,000	997
3	مدیریت	370,753,269	58,663
4	استهلاك ساختمان	10,000,000	1,582
5	استهلاك تجهیزات	2,680,540	424
جمع		644,565,085	101,988

9- مدیریت پشتیبانی

9-1- شناخت حوزه

الف) نمودار شکست کار



ب) نیروی انسانی

جدول (89): نیروی انسانی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	دکتر حسن بخشنده امنیه	معاونت اداری و مالی
2	غلامرضا صفری	مدیر امور پشتیبانی
3	محمد عربی	رئیس اداره تدارکات
4	حسن باغ شیخی	کارپرداز
5	محمد میزا بیگی	کارپرداز - صندوق دار
6	حمید شرافتیان	کارپرداز
7	نبی ا... غلامی ارچنگی	کارپرداز
8	حسین کاوه	مسئول مخابرات
9	حسن نخعی	اپراتور
10	مهدی پور افشین	رئیس اداره امور عمومی
11	رضا قزائی	مسئول نقلیه
12	محمد مهدی عسگر نژاد	ناظر خدمات
13	سید رضا قاسم زاده	تکنسین مخابرات
14	علی مهتری	اپراتور
15	مریم حقیقیان	تایپیست
16	سید رضاعلوی	مسئول دفتر

9-2- شناسایی فعالیتها

- تدارکات
- نقلیه
- مخابرات
- امور عمومی

9-3- شناسایی منابع هزینه

- حقوق و مزایا
- یارانه
- ایاب و ذهاب

• حمل زباله

• استهلاک

4-9- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت

از آنجایی امکان تخصیص منابع هزینه به فعالیتهای شناسایی شده عملاً وجود ندارد لذا هزینه فعالیت ها به مجموع ذکر شده است.

الف) حقوق و مزایا

هزینه حقوق و مزایا با توجه به پرسنل موجود مدیریت به شرح جدول شماره (90) محاسبه شده است.

جدول (90): هزینه حقوق و مزایای کارکنان

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	حکم	حق مسئولیت	سایر			هزینه سرانه
					اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان	
1	رئیس اداره تدارکات	محمد عربی	8,378,842	1,973,800	1,678,512	9,800,000	1,452,240	27,152
2	کارپرداز	حسن باغ شیخی	7,569,777	566,666	3,393,745	9,800,000	1,431,344	26,161
3	کارپرداز - صندوق دار	محمد میزابیگی	7,858,410	566,666	3,007,074	9,800,000	1,421,707	25,957
4	کارپرداز	حمید شرافتیان	7,602,420	1,407,220	4,097,877	9,800,000	311,707	27,030
5	کارپرداز	نبی ا... غلامی	8,008,864	767,360	1,530,000	3,500,000	1,519,663	23,008
6	مسئول مخابرات	حسین کاوه	9,139,137	1,062,498	1,080,000	3,500,000	1,465,151	24,757
7	اپرتور	حسن نخعی	11,929,289	1,071,679	1,300,000	3,500,000	1,744,316	31,020
8	رئیس اداره امور عمومی	مهدی پور افشین	11,430,863	1,850,000	2,610,000	3,500,000	2,044,506	34,608
9	مسئول نقلیه	رضا قرآنی	9,548,679	1,082,000	1,620,000	3,500,000	1,390,515	26,455
10	ناظر خدمات	کامران خسروی	7,597,590	1,457,760	1,457,760	9,800,000	1,349,014	24,074
11	تکنسین مخابرات	سید رضا قاسم زاده	10,163,319	917,006	2,100,000	3,500,000	1,512,306	28,451
12	اپرتور	علی مهتری	8,716,942	250,000	1,496,160	9,800,000	1,594,296	24,444
جمع								323,116

هزینه سالیانه حقوق و مزایا مدیریت برابر با 2,042,096,160 ریال می باشد

ب) یارانه

هزینه یارانه براساس تعداد روزهای کاری و درصد پاسخگوییان و نیز مبلغ یارانه به ازای هر وعده ناهار، به شرح جدول (91) محاسبه شده

است

جدول (91): یارانه

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	میزانه یارانه	روز کاری	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	معاونت اداری و مالی	دکتر حسن بخشنده امنیه	25%	15,000	210	787,500	125
2	مسئول دفتر	محمد خدایی	25%	15,000	210	787,500	125
3	مدیر امور پشتیبانی	غلامرضا صفری	100%	15,000	210	3,150,000	498
4	رئیس اداره تدارکات	محمد عربی	100%	15,000	210	3,150,000	498
5	کارپرداز	حسن باغ شیخی	100%	15,000	210	3,150,000	498
6	کارپرداز - صندوق دار	محمد میزابیگی	100%	15,000	210	3,150,000	498
7	کارپرداز	حمید شرافتیان	100%	15,000	210	3,150,000	498
8	کارپرداز	نبی ا... غلامی ارچنگی	100%	15,000	210	3,150,000	498
9	مسئول مخابرات	حسین کاوه	100%	15,000	210	3,150,000	498
10	اپرتور	حسن نخعی	100%	15,000	210	3,150,000	498
11	رئیس اداره امور عمومی	مهدی پور افشین	100%	15,000	210	3,150,000	498

ادامه جدول (91)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	میزانه یارانه	روز کاری	هزینه سالانه	هزینه سرانه
12	مسئول نقلیه	رضا قزائنی	100%	15,000	210	3,150,000	498
13	ناظر خدمات	کامران خسروی	100%	15,000	210	3,150,000	498
14	تکنسین مخابرات	سید رضا قاسم زاده	100%	15,000	210	3,150,000	498
15	اپراتور	علی مهتری	100%	15,000	210	3,150,000	498
16	مسئول دفتر	محمد مهدی عسگر نژاد	50%	15,000	210	1,575,000	249
جمع							
						44,100,000	6,978

پ) مدیریت

هزینه سالیانه مدیریت، مدیریت امور پشتیبانی برابر با 582,855,783 ریال به شرح جدول شماره (92) می باشد

جدول (92): هزینه مدیریت

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	وقت گذاری	کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			هزینه سرانه
							اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان	
1	معاونت اداری و مالی	دکتر حسن بخشنده امنیه	25%	80%	29,906,597	11,529,278	0	350,000	4,398,484	18,931
2	مسئول دفتر	محمد خدایی	25%		6,811,447	882,000	2,967,384	350,000	1,369,505	5,724
3	مدیر امور پشتیبانی	غلامرضا صفری	100%		15,725,382	5,920,222	4,200,000	350,000	2,197,239	53,301
4	مسئول دفتر	محمد مهدی عسگر نژاد	50%		10,510,081	1,107,465	1,107,465	9,800,000	1,486,079	14,267
جمع										
						582,855,783	92,224			

ت) ایاب و ذهاب

هزینه ایاب و ذهاب در واقع عبارتست از کلیه پرداختی ها به شرکت های طرف قرارداد مطابق قراردادهای منعقد شده در سال 91 جهت ایاب و ذهاب کارکنان، اساتید و دانشجویان هزینه سالانه ایاب و ذهاب برابر با 4,611,313,701 ریال به شرح جدول شماره (93) می باشد.

جدول (93): هزینه ایاب و ذهاب

ردیف	نام شرکت	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	موسسه حمل و نقل میعاد	344,435,000	54,499
2	لوان نور	2,411,835,000	381,619
3	شرکت اتوبوسرانی	931,879,951	147,449
4	اقای سلمانی	561,055,250	88,775
5	آژانس دانش	362,108,500	57,296
جمع			729,638
		4,611,313,701	

ث) حمل زیاله

هزینه سالانه حمل زیاله برابر با 107,900,000 ریال به شرح جدول شماره (94) می باشد

جدول (94): هزینه حمل زباله

فعالیت	هزینه سالیانه	هزینه سرانه
حمل زباله	107,900,000	17,073

ج) هزینه اداری و پشتیبانی

هزینه های اداری و پشتیبانی عبارتست از کلیه هزینه های اداری و پشتیبانی انجام شده در کلیه حوزه ها و بخشهای مختلف دانشگاه هزینه سالانه اداری و پشتیبانی برابر با 11,580,165,731 ریال به شرح جدول شماره (95) می باشد

جدول (95): هزینه اداری و پشتیبانی

ردیف	نام حوزه	مبلغ سالانه	هزینه سالانه
1	دفتر ریاست و روابط عمومی	1,035,572,988	163,856
2	معاونت طرح و توسعه	452,571,338	71,609
3	معاونت پژوهشی و فناوری	129,542,500	20,497
4	معاونت دانشجویی و فرهنگی	405,566,930	64,172
5	سازمان مرکزی	6,283,251,454	994,185
6	دفتر نهاد رهبری	314,734,700	49,800
7	هیئت ممیزه	13,940,050	2,206
8	کارافرینی	15,879,690	2,513
9	رصدخانه	41,872,680	6,625
10	پردیس خواهران	298,550,850	47,239
11	دانشکده ریاضی	65,538,980	10,370
12	دانشکده فیزیک	90,712,094	14,353
13	دانشکده شیمی	664,247,435	105,102
14	دانشکده علوم انسانی	604,900,888	95,712
15	دانشکده مهندسی	207,935,690	32,901
16	دانشکده منابع طبیعی	103,417,985	16,364
17	دانشکده معماری و هنر	241,867,992	38,270
18	دانشکده مجازی	4,415,300	699
19	پژوهشکده علوم و فناوری نانو	395,289,666	62,546
20	پژوهشکده اسانس های طبیعی	154,972,500	24,521
21	پژوهشکده انرژی	11,148,000	1,764
22	مرکز پژوهشی فرش	44,236,021	6,999
	جمع	11,580,165,731	1,832,305

ج) استهلاک

هزینه استهلاک ساختمان با توجه به زیربنای فضای کالبدی در اختیار مدیریت و نرخ استهلاک سالیانه 5٪ برابر با 56,500,000 ریال به شرح جدول شماره (96) می باشد

جدول (96): هزینه استهلاک ساختمان

زیربنا	ارزش هر متر مربع (ریال)	ارزش بنا	نرخ استهلاک	هزینه سالانه	هزینه سرانه
113	10,000,000	1,130,000,000	5 %	56,500,000	8,940

هزینه استهلاک تجهیزات با توجه به ارزش تجهیزات موجود در مدیریت امور پشتیبانی و نیز نرخ استهلاک سالیانه 10٪ برابر با 66,717,000 ریال به شرح جدول شماره (97) می باشد

جدول (97): هزینه استهلاک تجهیزات

ارزش تجهیزات	نرخ استهلاک	هزینه استهلاک	هزینه سرانه
667,170,000	10 %	66,717,000	10,556

9-5- جمع بندی هزینه ها

مجموع هزینه های محاسبه شده برای مدیریت امور پشتیبانی برابر با 19,287,752,558 ریال به شرح جدول شماره (98) می باشد

جدول (98): جمع بندی هزینه ها

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	حقوق و مزایا	2,238,200,343	354,146
2	یارانه	44,100,000	6,978
3	مدیریت	582,855,783	92,224
4	ایاب و ذهاب	4,611,313,701	729,638
5	حمل زباله	107,900,000	17,073
6	هزینه های اداری و پشتیبانی	11,580,165,731	1,832,305
7	استهلاک ساختمان	56,500,000	8,940
8	استهلاک تجهیزات	66,717,000	10,556
	جمع	19,287,752,558	3,041,303

10- مدیریت امور مالی

10-1- شناخت حوزه

الف) نمودار شکست کار



جدول (99): نیروی انسانی مدیریت امور مالی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	دکتر حسن بخشنده امنیه	معاونت اداری و مالی
2	علی بیدگلپان	مدیری امور مالی
3	غلامرضا نجفی	حسابدار
4	مصطفی یزدی	کارشناس حسابداری
5	سید مهدی اجتهاد	کارشناس حسابداری
6	امیر حسین چارباغی	کارشناس حسابداری
7	سید حسین قاسم زاده	کارشناس حسابداری - مسئول رسیدگی به اسناد
8	ناصرخانزاده کاشانی	کارشناس حسابداری - مسئول اعتبارات
9	خانم سمیه نخی	کارشناس حسابداری
10	الناز پیونده	کارشناس حسابداری
11	زهرا سادات غفوری	کارشناس حسابداری - حقوق و مزایا
12	ملیحه اربابیان	کارشناس حسابداری - حقوق و مزایا
13	اکبررضایی مقدم	کارشناس حسابداری - مسئول اموال و انبار
14	حسن سریند	کارشناس حسابداری انبار
15	کرمانی	کارشناس حسابداری - انبار
16	حسن طحانی	مسئول انبار
17	سید مرتضی سعادتدار	انباردار
18	رضا ابراهیمی	انباردار
19	حسن خانی	مسئول دفتر
20	مهدی صدیقی	عامل مالی دفتر فنی
21	مصطفی یزدی	عامل مالی دانشکده ها
22	غلامرضا نجفی	عامل مالی تدارکات
23	سیدرضا انتظام	عامل مالی مرکز رشد و پژوهشکده دانشجویی
24	حسن خداشناس	عامل مالی معاونت پژوهشی
25	حمیدرضا طاهرزاده	عامل مالی معاونت های دانشجویی و فرهنگی

10-2- شناسایی فعالیتها

- اعتبارات و تعهدات
- رسیدگی به اسناد
- دریافت و پرداخت
- درآمدها
- اموال و انبار
- عاملین مالی

10-3- شناسایی منابع هزینه

- حقوق و مزایا
- یارانه
- پاداش
- استهلاک

10-4- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت

از آنجایی امکان تخصیص منابع هزینه به فعالیتهای شناسایی شده عملاً وجود ندارد لذا هزینه فعالیت ها به مجموع ذکر شده است.

الف) حقوق و مزایا

هزینه حقوق و مزایا با توجه به پرسنل موجود مدیریت به شرح جدول شماره (100) محاسبه شده است.

جدول (100): هزینه حقوق و مزایای کارکنان

موضوع	هزینه سالیانه	هزینه سرانه
حقوق و مزایای کارکنان مدیریت امور مالی	2,243,093,782	336,517
مزایای عاملین مالی	32,789,775	5,188
مزایای امناء اموال	30,823,412	4,877
جمع	2,306,706,968	346,583

هزینه سالیانه حقوق و مزایا مدیریت برابر با 2,306,706,968 ریال می باشد.

ب) یارانه

هزینه یارانه براساس تعداد روزهای کاری و مبلغ یارانه به ازای هر وعده ناهار، به شرح جدول (101) محاسبه شده است

جدول (101): یارانه

ردیف	نوع یارانه	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	یارانه کارکنان	50,400,000	7975
2	یارانه مدیریت	10237500	1,620
	جمع	60,637,500	9595

پ) پاداش

پاداش پرسنل امور مالی شامل سه نوع پاداش می باشد

- پاداش بستن حسابها
- پاداش پایان سال
- پاداش انبار گردانی

هزینه پاداش پرسنل امور مالی برابر با 143,975,000 ریال به شرح جدول شماره جدول (102) می باشد

جدول (102): پاداش

ردیف	نوع پاداش	هزینه سالیانه	هزینه سرانه
1	بستن حساب	50,450,000	7983
2	انبار گردانی	8,325,000	1,317
3	پایان سال	85,200,000	13,481
	جمع	143,975,000	22,781

ت) مدیریت

هزینه سالیانه مدیریت، مدیریت امور مالی برابر با 5,066,735,906 ریال به شرح جدول شماره (103) می باشد

جدول (103): هزینه مدیریت

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			هزینه سرانه
							افزافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان و سایر	
1	دکتر حسن بخشنده	معاون اداری و مالی	25%	80%	29,906,597	11,529,278	0	3,500,000	4,398,484	120,434,119
2	مسئول دفتر	خدایی	25%	-	6811447	882000	2967384	350000	1369505	24,148,172
3	حمیدرضا طاهر زاده	مدیر	100%	-	12,439,910	5,771,594	1,800,000	3,500,000	1,711,726	1,508,571,198
4	علی بیدگلین	مدیر	100%	-	12,873,255	5,771,594	2,970,000	3,500,000	1,873,060	440,645,980
5	حسن خانی	مسئول دفتر	100%	-	13,176,298	2,267,505	2,400,000	3,500,000	1,816,681	2,972,936,437
جمع										
										5,066,735,906

ث) استهلاك

هزینه استهلاك ساختمان با توجه به زیربنای فضای کالبدی در اختیار مدیریت و نرخ استهلاك سالیانه 5٪ برابر با 66,000,000 ریال به شرح جدول شماره (104) می باشد

جدول (104): هزینه استهلاك ساختمان

زیربنا	ارزش هر متر مربع (ریال)	ارزش بنا	نرخ استهلاك	هزینه سالانه	هزینه سرانه
132	10,000,000	1,320,000,000	0.05	66,000,000	10,443

هزینه استهلاك تجهیزات با توجه به ارزش تجهیزات موجود در مدیریت و نیز نرخ استهلاك سالیانه 10٪ برابر با 18,607,210 ریال به شرح جدول شماره (105) می باشد

جدول (105): هزینه استهلاك تجهیزات

ارزش تجهیزات	نرخ استهلاك	هزینه استهلاك	هزینه سرانه
186,072,100	10%	18,607,210	2,944

10-5- جمع بندی هزینه ها

مجموع هزینه های محاسبه شده برای مدیریت امور مالی برابر با 7,662,662,584 ریال به شرح جدول شماره (106) می باشد

جدول (106): جمع بندی هزینه ها

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	حقوق و مزایا	2,306,706,968	346,583
2	پارانه	60,637,500	9595
3	مدیریت	5,066,735,906	801,699
4	پاداش	143,975,000	22,781
5	استهلاك ساختمان	66,000,000	10,443
6	استهلاك تجهیزات	18,607,210	2,944
جمع		7,662,662,584	1,194,044

جدول (107): جمع بندی هزینه ها

هزینه یابی کل خدمات اداری			
ردیف	نام حوزه	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	دفتر ریاست و روابط عمومی	3,491,656,482	552,477
2	مدیریت حراست	11,120,871,226	1,759,632
3	گروه همکاریهای علمی و بین المللی	762,599,053	120,664
4	مدیریت برنامه ریزی و توسعه	1,690,430,952	267,473
5	مدیریت فنی و طرح های عمرانی	5,573,137,553	1,214,204
6	گروه نظارت و ارزیابی	693,574,439	109,743
7	مرکز رایانه و اطلاع رسانی	5,607,548,745	887,270
8	مدیریت امور پشتیبانی	19,910,127,313	3,139,780
9	مدیریت امور مالی	7,662,662,584	1,194,044
10	مدیریت منابع انسانی	1,540,941,177	243,820
11	اداره رفاه کارکنان	6,182,397,821	978,228
12	اداره امور حقوقی و قراردادهای	644,565,085	101,988
	جمع	64,880,512,428	10,569,323

هزینه یابی کل خدمات اداری			
ردیف	نام حوزه	هزینه سالانه	هزینه سرانه
1	دفتر ریاست و روابط عمومی	3,491,656,482	552,477
2	مدیریت حراست	11,120,871,226	1,759,632
3	گروه همکاریهای علمی و بین المللی	762,599,053	120,664
4	مدیریت برنامه ریزی و توسعه	1,690,430,952	267,473
5	مدیریت فنی و طرح های عمرانی	5,573,137,553	1,214,204
6	گروه نظارت و ارزیابی	693,574,439	109,743
7	مرکز رایانه و اطلاع رسانی	5,607,548,745	887,270
8	مدیریت امور پشتیبانی	19,910,127,313	3,139,780
9	مدیریت امور مالی	7,662,662,584	1,194,044
10	مدیریت منابع انسانی	1,540,941,177	243,820
11	اداره رفاه کارکنان	13,617,900	2,155
12	اداره امور حقوقی و قراردادهای	644,565,085	101,988
	جمع	58,711,732,507	9,593,251

خدمات (نظافت و پذیرایی)

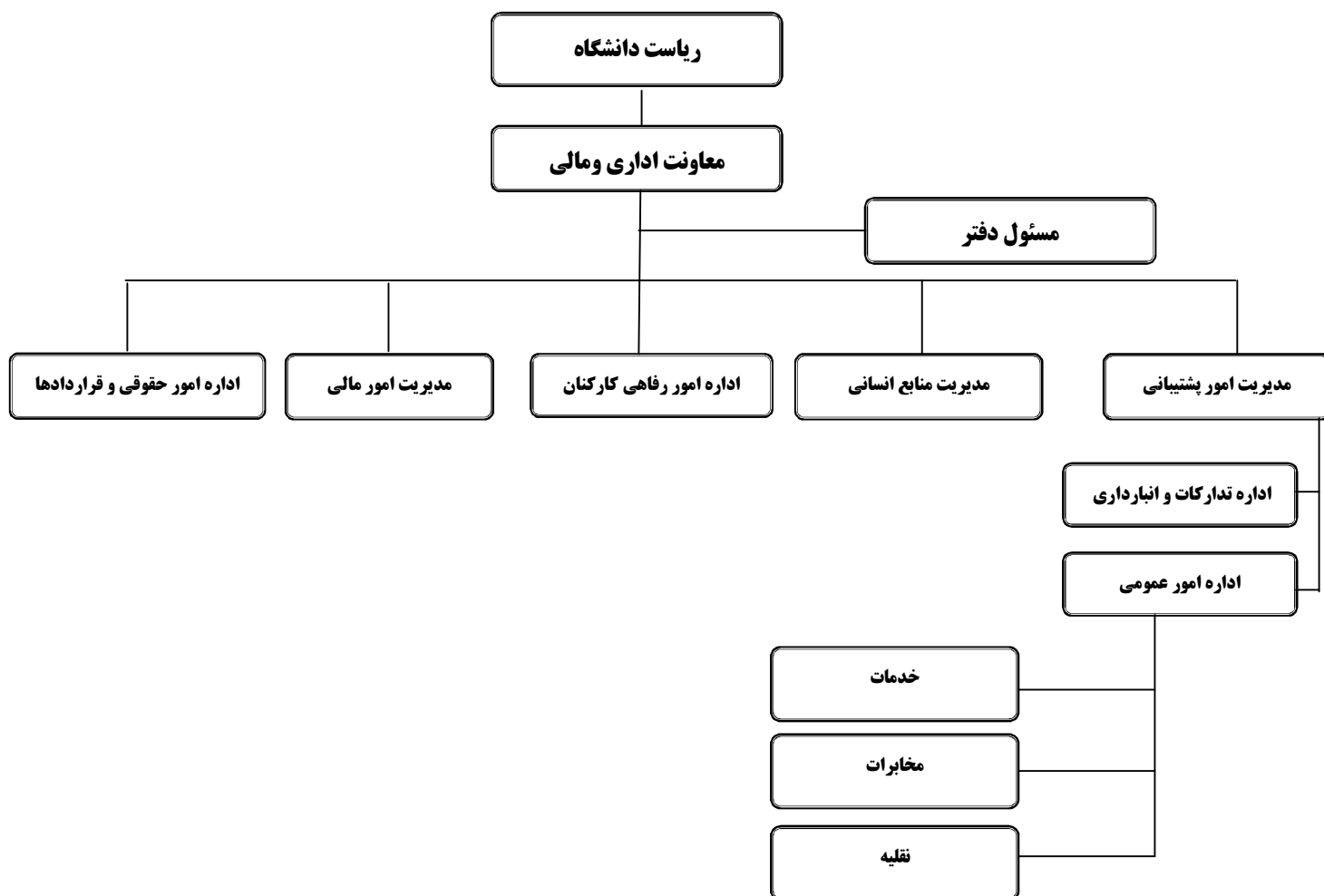
محاسبه بهای تمام شده خدمات در دانشگاه:

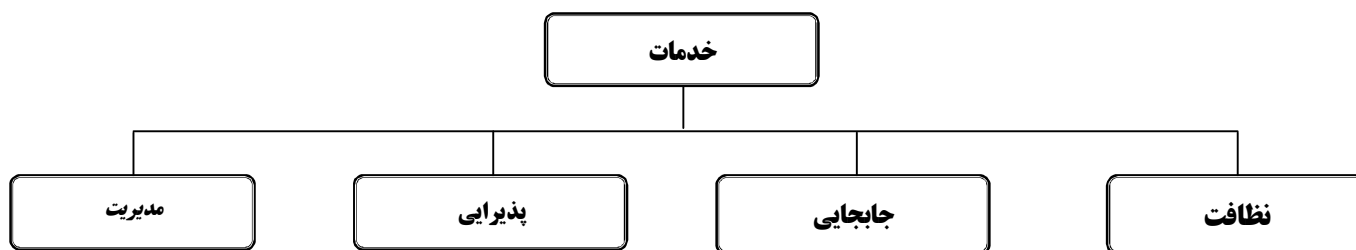
- مراحل هزینه یابی

1-1- شناخت حوزه امور عمومی

الف) نمودار سازمانی

خدمات دانشگاه تحت نظارت معاونت اداری و مالی قرار دارد و بطور مستقیم توسط رئیس اداره امور عمومی مدیریت می گردد. برای آشنایی بیشتر با ساختار معاونت اداری و مالی نمودار سازمانی این معاونت به شرح ذیل ارائه می گردد.





ج) مراکز فعالیت

بخش خدمات در 28 مرکز به شرح جدول (1) اقدام به فعالیت می‌نماید و علاوه بر آن 4 نیروی آزاد و یک ناظر نیز وجود دارد.

جدول (1): مراکز فعالیت

ردیف	شرح	پذیرایی	خدماتی	مشترک	جمع
1	مجموعه خوابگاه های خواهران	0	11	0	11
2	مجموعه خوابگاه برادران	0	6	0	6
3	خوابگاه معصومیه	0	0	1	1
4	استادسرا	0	1	0	1
5	مرکز مشاوره	0	0	0.5	0.5
6	امور عمومی	0	0	0.5	0.5
7	دانشکده علوم انسانی	1	2	0	3
8	کتابخانه علوم انسانی	0	0	1	1
9	سازمان مرکزی فاز 1	2	2	0	4
10	سازمان مرکزی فاز 2	2	2	0	4
11	ریاست	0	0	1	1
12	مدیریت دانشجویی	0	0	1	1
13	دانشکده علوم	5	3	1	9
14	اسلامی	0	1	1	2
15	دانشکده معماری و هنر	1	1	0	2
16	دانشکده مهندسی	1	2	0	3
17	دانشکده منابع طبیعی	1	0	1	2
18	پردیس خواهران	1	1	0	2
19	مسجد	0	0	1	1
20	خانه فرهنگ	1	1	0	2
21	تربیت بدنی	0	0	4	4
22	کارگاه ها	1	1	1	3
23	کارگاه فیزیک	0	0	1	1
24	کارگاه معماری	0	0	1	1
25	رصدخانه	0	0	1	1

ادامه جدول (1):

ردیف	شرح	پذیرایی	خدماتی	مشترک	جمع
26	مرکز رشد	0	0	1	1
27	خانه عطارها	0	0	1	1
28	پژوهشکده اسانس های طبیعی قمصر	0	0	1	1
29	ناظر	0	0	1	1
30	نیروی آزاد	0	0	4	4
	جمع	16	34	25	75

د) کارکنان مرتبط با بخش خدمات

لیست کارکنان اداری و غیر اداری که به نوعی با خدمات دانشگاه در ارتباط هستند در جدول (2) آمده است.

جدول (2): کارکنان مرتبط با بخش خدمات

ردیف	نام و نام خانوادگی	عنوان شغلی
1	دکتر حسن بخشنده	معاون اداری و مالی
2	غلامرضا صفری	مدیر پشتیبانی
3	مهدی پورافشین	رئیس اداره امور عمومی
4	محمد خدایی	مسئول دفتر
5	محمد مهدی عسگرنژاد	کارشناس ناظر خدمات
6	محمود آخوندی	کارگر خدمات عمومی
7	اکرم آخوندی	کارگر خدمات عمومی
8	رضا آقابابایی	کارگر خدمات عمومی
9	مسعود اسکندرپور	کارگر خدمات عمومی
10	حسن اسکندرپور	کارگر خدمات عمومی
11	فخرالسادات اسلامبولی	کارگر خدمات عمومی
12	مجید اسلامی	سرکارگر خدمات عمومی
13	احمد امانی پور	کارگر خدمات عمومی
14	روح الله انارکی	کارگر خدمات عمومی
15	اکرم انصاری	کارگر خدمات عمومی
16	حسین ایجادی	کارگر خدمات عمومی
17	حسینعلی بیدگلی	کارگر خدمات عمومی
18	رضا بیدگلپان	کارگر خدمات عمومی
19	محمد پریش	کارگر خدمات عمومی
20	مصطفی پورغلامی	سرکارگر خدمات عمومی
21	صدیقه پیوسته	کارگر خدمات عمومی
22	حمیدرضا ترنجی	کارگر خدمات عمومی
23	معصومه ثابتی	کارگر خدمات عمومی
24	محمد چرخکی کاشانی	کارگر خدمات عمومی
25	حسن حدادی	کارگر خدمات عمومی
26	عباس حلوائی	کارگر خدمات عمومی

ادامه جدول (2)

ردیف	نام و نام خانوادگی	عنوان شغلی
27	محمد حوض سیری	کارگر خدمات عمومی
28	سعید خبازی	کارگر خدمات عمومی
29	علی خدایی	سر کارگر خدمات عمومی
30	حمیدرضا خیرخواه	سر کارگر خدمات عمومی
31	علی داروغه	کارگر خدمات عمومی
32	مهدی دژآگاه	کارگر خدمات عمومی
33	ابوالفضل رازقی	کارگر خدمات عمومی
34	احسان رضادخت	کارگر خدمات عمومی
35	میثم رضایی	کارگر خدمات عمومی
36	محمد رضایی	کارگر خدمات عمومی
37	حمید ریحانی فرد	کارگر خدمات عمومی
38	اکرم زارع	سر کارگر خدمات عمومی
39	هادی ساعتی	کارگر خدمات عمومی
40	داوود ساکنی	کارگر خدمات عمومی
41	خلیل سزبان	کارگر خدمات عمومی
42	حسین سعیدی یزدلی	کارگر خدمات عمومی
43	رقیه سلطانی	کارگر خدمات عمومی
44	حمیدرضا سلیمانی (جانباز)	کارگر خدمات عمومی
45	زهرا شاکریان	کارگر خدمات عمومی
46	سعید شاه حمزه	کارگر خدمات عمومی
47	رضا شطفی	سر کارگر خدمات عمومی
48	محمد صبوری	کارگر خدمات عمومی
49	فاطمه صورتی	کارگر خدمات عمومی
50	سیدمحمد طباطبایی	سر کارگر خدمات عمومی
51	امیرحسین طحان	کارگر خدمات عمومی
52	اکرم عابد هنجنی	کارگر خدمات عمومی
53	علیرضا عرب	کارگر خدمات عمومی
54	غلامعلی عرب	کارگر خدمات عمومی
55	سیدعلی عزتی	کارگر خدمات عمومی
56	حسن عسگری آرانی	سر کارگر خدمات عمومی
57	مهدی علی مندی	کارگر خدمات عمومی
58	احمد غلامرضا زاده	سر کارگر خدمات عمومی
59	امیرحسین غلامی	کارگر خدمات عمومی
60	سیدحسن فاطمی	کارگر خدمات عمومی
61	زهرا فرازنده	کارگر خدمات عمومی
62	حسین فرخ تبار	کارگر خدمات عمومی
63	ابوالفضل کریمیان	کارگر خدمات عمومی
64	محمد گندمکار	کارگر خدمات عمومی
65	حسین گندمی	کارگر خدمات عمومی
66	علی اکبر محمدی	کارگر خدمات عمومی

ادامه جدول (2)

ردیف	نام و نام خانوادگی	عنوان شغلی
67	فاطمه محمود زاده	کارگر خدمات عمومی
68	جواد مسکینی	کارگر خدمات عمومی
69	غلامحسین مطهری	سر کارگر خدمات عمومی
70	فاطمه معصومی ثانی	کارگر خدمات عمومی
71	زهره مقیمی	کارگر خدمات عمومی
72	عباس مکاری	کارگر خدمات عمومی
73	مهدی ملتیان	کارگر خدمات عمومی
74	ملک محمد ملکی	کارگر خدمات عمومی
75	حمزه ملکیان	کارگر خدمات عمومی
76	غلامرضا منصوری	کارگر خدمات عمومی
77	معصومه مهدی پور	کارگر خدمات عمومی
78	غلامرضا جعفری	نماینده شرکت
79	عباس هاشمی خواه	کارگر خدمات عمومی
80	سعید یونسی	کارگر خدمات عمومی

2-1- شناسایی فعالیت هایی که در خدمات انجام می شود:

با توجه به نمودار شکست کار در بخش خدمات، 4 فعالیت شناسایی شده است. از آنجایی که امکان تفکیک فعالیت نظافت از فعالیت جابجایی وجود ندارد و پرسنل مربوط به فعالیت نظافت، امور مربوط به جابجایی را انجام می دهند لذا فعالیت های نظافت و جابجایی در قالب یک فعالیت و تحت عنوان نظافت در نظر گرفته می شود. با توجه به توضیحات ذکر شده، در حوزه خدمات فعالیت های زیر نمایان است:

- نظافت
- پذیرایی
- مدیریت

2- منابع هزینه ای خدمات

منابع هزینه ای در حوزه خدمات به شرح زیر شناسایی گردیده است:

- حقوق، مزایا و بیمه سهم کارفرما
- مواد مصرفی
- لباس و کفش کار
- یارانه غذا
- مالیات بر ارزش افزوده
- مدیریت

3- محاسبه هزینه های خدمات به تفکیک فعالیت های شناسایی شده

3-1- هزینه های فعالیت نظافت

3-1-1- حقوق، مزایا و بیمه سهم کارفرما

در این بخش هزینه‌های مربوط به حقوق و مزایای پرسنل و هزینه‌های جانبی پرسنل همچون بیمه تأمین اجتماعی، بیمه مسئولیت و مالیات تکلیفی فعالیت نظافت، محاسبه شده است. با توجه به سهم پرسنل اختصاص داده شده به فعالیت نظافت (46/5 نفر از 75 نفر) و وضعیت هریک از لحاظ پایه شغلی، تعداد فرزند و.. هزینه‌های مربوطه در جدول (3) محاسبه شده است. این هزینه‌ها سالانه معادل با 4/6 میلیارد ریال می‌باشد.

جدول (3): هزینه‌های حقوق، مزایا و.. برای فعالیت نظافت

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
حقوق	279,801,168	3,357,614,013
مزایا	47,328,869	567,946,424
مالیات تکلیفی	10,875,003	130,500,039
بیمه تأمین اجتماعی سهم کارفرما	49,790,788	597,489,460
بیمه مسئولیت	744,000	8,928,000
جمع	388,539,828	4,662,477,936

از آنجا که هدف از این مطالعه محاسبه هزینه تمام شده فعالیت خدمات برای دانشجویان دانشگاه کاشان می‌باشد و از طرفی هزینه‌هایی که در جدول (3) محاسبه گردید هزینه فعالیت نظافت در خوابگاه را نیز شامل می‌شود؛ لازم است تا هزینه‌های مربوط به خوابگاه شناسایی شده و از این هزینه‌ها کم شود. علت این امر آن است که تمامی دانشجویان ساکن خوابگاه نیستند و این هزینه به آنها تعلق نمی‌گیرد. لذا عدم حذف هزینه خدمات خوابگاه باعث می‌شود هزینه سرانه محاسبه شده بیشتر از مقدار واقعی باشد. با توجه به پرسنل خدماتی شاغل در خوابگاه (18 نفر)، هزینه مربوطه در جدول (4) محاسبه شده و در نهایت هزینه‌های حقوق، مزایا و .. مربوط به فعالیت نظافت در سطح دانشگاه بدون در نظر گرفتن خدمات خوابگاهی در جدول (5) محاسبه شده است. این عملیات در سایر بخش‌های منابع هزینه نیز انجام شده است.

جدول (4): هزینه‌های حقوق، مزایا و.. برای فعالیت نظافت خوابگاه‌ها

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
حقوق	104,431,105	1,253,173,260
مزایا	17,828,064	213,936,768
مالیات تکلیفی	3,667,775	44,013,301
بیمه تأمین اجتماعی سهم کارفرما	18,122,823	217,473,874
بیمه مسئولیت	288,000	3,456,000
جمع	144,337,767	1,732,053,204

هزینه‌های مربوط به نظافت خوابگاه سالانه معادل با 1/7 میلیارد ریال محاسبه شده است.

جدول (5): هزینه‌های حقوق، مزایا و.. برای فعالیت نظافت بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

شرح	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سالانه سرانه (ریال)
حقوق	175,370,063	2,104,440,752	332,981

56,014	354,009,656	29,500,805	مزایا
13,685	86,486,738	7,207,228	مالیات تکلیفی
60,129	380,015,586	31,667,966	بیمه تامین اجتماعی سهم کارفرما
866	5,472,000	456,000	بیمه مسئولیت
463,675	2,930,424,733	244,202,061	جمع

با حذف هزینه مربوط به خوابگاه، هزینه خالص محاسبه شده سالانه برابر با 2,930,424,733 ریال می‌باشد. ذکر این مطلب ضروری است از آنجا که هزینه خدمات، ارتباطی به مقاطع دانشجویان ندارد و برای همه مقاطع یکسان است؛ برای محاسبه هزینه سرانه به معادل‌سازی دانشجویان نیازی نیست و سرانه هزینه محاسبه شده براساس تعداد کل دانشجویان (6320 نفر) می‌باشد. در بخش‌های بعدی نیز هزینه سرانه براساس همین تعداد از دانشجویان محاسبه شده است. هزینه سرانه محاسبه شده برابر با 463,675 ریال می‌باشد.

3-1-2- مواد مصرفی

هزینه مواد مصرفی برای فعالیت نظافت در جدول (6) آمده است.

جدول (6): هزینه های اقلام مصرفی برای فعالیت نظافت

هزینه سالانه (ریال)	هزینه ماهانه (ریال)	جزء هزینه *
287,833,920	23,986,160	مواد شوینده، تی، ...

* تهیه این اقلام به عهده پیمانکار می‌باشد.

هزینه‌های سالانه مواد مصرفی برای فعالیت نظافت برابر با 287,833,920 ریال می‌باشد و همانطور که عنوان شد لازم است تا هزینه‌های مربوط به خوابگاه شناسایی شده و از هزینه محاسبه شده در جدول (6) کم شود. بر اساس سهم دانشجویان خوابگاهی (2659 نفر) از کل دانشجویان خوابگاهی و غیر خوابگاهی (6320+2659 نفر) هزینه‌های مربوط به خوابگاه به شرح جدول (7) محاسبه شده است.

جدول (7): هزینه های اقلام مصرفی برای فعالیت نظافت خوابگاه‌ها

هزینه سالانه (ریال)	هزینه ماهانه (ریال)	جزء هزینه
85,237,821	7,103,152	مواد شوینده، تی، ...

هزینه اقلام مصرفی برای نظافت خوابگاه‌ها سالانه 85,237,821 ریال می‌باشد. در جدول (8) هزینه اقلام مصرفی برای نظافت بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها محاسبه شده است.

جدول (8): هزینه های اقلام مصرفی برای فعالیت نظافت بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

هزینه سرانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه ماهانه (ریال)	شرح
32,056	202,596,099	16,883,008	وایتکس، تی، مواد شوینده ...

هزینه سالانه برابر با 202,596,099 ریال و همچنین هزینه سرانه برابر با 32,056 محاسبه شده است.

3-1-3- هزینه لباس و کفش کار

در طول سال به هریک از پرسنل شاغل در بخش نظافت 2 دست لباس کار داده می‌شود و همچنین بر اساس قرارداد عقد شده، 35 جفت کفش کار به پرسنل بخش نظافت تعلق می‌گیرد. این نکته قابل ذکر است که منظور از کفش کار، چکمه‌ای می‌باشد که به هنگام شستشوی ساختمان‌ها مورد استفاده قرار می‌گیرد. مجموع هزینه‌های سالانه لباس و کفش به شرح جدول (9) معادل با 14,950,000 ریال محاسبه شده است.

جدول (9): مجموع هزینه‌های لباس و کفش کار برای فعالیت نظافت

ردیف	شرح	تعداد	قیمت (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
1	لباس کار	93	250,000	23,250,000
2	کفش	35	95,000	3,325,000
جمع				26,575,000

در جدول (10) با توجه تعداد پرسنل شاغل در خوابگاه‌ها (18 نفر)، هزینه‌های لباس و کفش محاسبه شده است.

جدول (10): مجموع هزینه‌های لباس و کفش کار برای فعالیت نظافت در خوابگاه‌ها

ردیف	شرح	تعداد	قیمت (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
1	لباس کار	36	250,000	9,000,000
2	کفش	14	95,000	1,330,000
جمع				10,330,000

هزینه‌های لباس و کفش در خوابگاه‌ها سالانه معادل با 10,330,000 ریال محاسبه شده است. در ادامه هزینه‌های فوق‌الذکر با حذف هزینه‌های خوابگاه به شرح جدول (11) آمده است.

جدول (11): مجموع هزینه‌های لباس و کفش کار برای فعالیت نظافت بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

ردیف	شرح	تعداد	قیمت (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
1	لباس کار	114	250,000	14,250,000	2,255
2	کفش	21	95,000	1,995,000	315
جمع				16,245,000	2,570

هزینه‌های لباس و کفش خدمات به غیر از هزینه‌های مربوط به خوابگاه سالانه برابر با 16,245,000 ریال می‌باشد. همچنین سرانه هزینه محاسبه شده برابر با 2570 ریال است.

3-1-4- یارانه غذا

در این بخش هزینه یارانه غذا برای کارکنان اداری و غیر اداری که به نوعی با خدمات در ارتباط هستند، محاسبه می‌شود. برای محاسبه هزینه سرانه مدیریت لازم است تا درصد وقت گذاری افراد مرتبط تعیین شود لذا با توجه به ساختار معاونت اداری و مالی و از طرفی میزان نقش هریک از مسئولان، هزینه‌های یارانه غذا محاسبه شده است.

فعالیت‌های عمده معاونت اداری و مالی:

- منابع انسانی
- مالی
- پشتیبانی
- رفاه کارکنان
- امور حقوقی و قراردادهای
- شوراها و کمیته‌های مرتبط

جدول شماره (12): درصد وقت گذاری

فعالیت	تعداد فعالیت های عمده حوزه کاری	سهم پشتیبانی (A)	سهم امور عمومی (B)	سهم خدمات (C)	سهم نظافت (D)	درصد وقت گذاری (A*B*C*D)
معاون اداری مالی (آقای دکتر بخشنده)	6	1/6	1/2	77/88*	46.5/75	5%
مسئول دفتر معاون (آقای خدایی)	6	1/6	1/2	77/88	46.5/75	5%
مدیر پشتیبانی (آقای صفری)	2	-	1/2	77/88	46.5/75	27%
رئیس اداره امور عمومی (آقای پور افشین)	3	-	-	77/88	46.5/75	54%
کارشناس ناظر خدمات (آقای عسگر نژاد)	1	-	-	77/88	46.5/75	62%
مدیریت شرکت (آقای شاکری)	1	-	-	1/1	46.5/75	62%

این نسبت براساس تعداد پرسنل تحت نظارت و حجم فعالیت رئیس اداره عمومی و محاسبه شده است.

با مشخص شدن درصد وقت گذاری، هزینه های یارانه غذا محاسبه شده و در جدول (13) آمده است.

جدول شماره (13): مجموع هزینه یارانه غذا برای فعالیت نظافت

تعداد پرسنل	درصد وقت گذاری	تعداد پرسنل	تعداد روز	یارانه هر وعده (ناهار) (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
معاون اداری و مالی	5%	1	220	15,000	149,188
مسئول دفتر معاون اداری و مالی	5%	1	220	15,000	149,188
مدیر پشتیبانی	27%	1	220	15,000	895,125
رئیس اداره عمومی	54%	1	220	15,000	1,790,250
کارشناس ناظر خدمات	62%	1	220	15,000	2,046,000
پرسنل	62%	75	195	15,000	136,012,500
جمع					141,042,250

مجموع هزینه یارانه غذا (مربوط به فعالیت نظافت خوابگاه و غیر خوابگاه) سالانه 141,042,250 ریال محاسبه شده است. در ادامه لازم است تا هزینه های مربوط به خوابگاه شناسایی شده و از مجموع هزینه کم شود. همانند بخش های قبل هزینه های مربوط به خوابگاه با توجه به سهم دانشجویان خوابگاهی (2659 نفر) از مجموع دانشجویان خوابگاهی و غیر خوابگاهی (2659+6320 نفر) و همچنین تعداد پرسنل خدماتی شاغل در خوابگاه ها، هزینه های یارانه غذا به شرح جدول (14) محاسبه شده است.

جدول شماره (14): مجموع هزینه یارانه غذا برای فعالیت نظافت در خوابگاه ها

تعداد پرسنل	درصد وقت گذاری	تعداد پرسنل	تعداد روز	یارانه هر وعده (ناهار) (ریال)	هزینه سالانه (ریال)
معاون اداری و مالی	1%*	1	220	15,000	44,180
مسئول دفتر معاون اداری و مالی	1%	1	220	15,000	44,180
مدیر پشتیبانی	8%	1	220	15,000	265,078
رئیس اداره عمومی	16%	1	220	15,000	530,156
کارشناس ناظر خدمات	18%	1	220	15,000	605,893
پرسنل	100%	18	195	15,000	52,650,000
جمع					54,139,487

* نحوه محاسبه: $\frac{2659}{2659 + 6320} \times 5\%$ ، سایر درصد های وقت گذاری نیز به همین ترتیب محاسبه شده اند.

هزینه یارانه غذا برای فعالیت نظافت در خوابگاه‌ها سالانه 54,139,487 محاسبه شده است و با حذف این هزینه، هزینه های یارانه غذا بدون در نظر گرفتن خوابگاه به شرح جدول (15) محاسبه می گردد.

جدول شماره (15): مجموع هزینه یارانه غذا برای فعالیت نظافت بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

تعداد پرسنل	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
معاون اداری و مالی	105,008	17
مسئول دفتر معاون اداری و مالی	105,008	17
مدیر پشتیبانی	630,047	100
رئیس اداره عمومی	1,260,094	199
کارشناس ناظر خدمات	1,440,107	228
پرسنل	83,362,500	13,190
جمع	86,902,763	13,750

هزینه یارانه غذا بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها سالانه برابر با 86,902,763 ریال و هزینه سرانه برابر با 13,750 ریال می باشد.

3-1-5- مالیات بر ارزش افزوده

هزینه مالیات بر ارزش افزوده به عهده دانشگاه می باشد لذا با توجه به کلیه هزینه های محاسبه شده برای بخش نظافت در بخش های قبل و اعمال 5 درصد مالیات بر ارزش افزوده، این هزینه بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها به شرح جدول (16) محاسبه شده است.

جدول شماره (16): هزینه مالیات بر ارزش افزوده برای فعالیت نظافت بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

نرخ مالیات بر ارزش افزوده	هزینه های مربوط به فعالیت نظافت بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها (ریال)	مقدار مالیات (ریال)	هزینه سرانه سالانه (ریال)
5%	3,236,168,595	161,808,430	25,603

هزینه مالیات سالانه بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها برابر با 161,808,430 ریال می باشد و همچنین هزینه سرانه سالانه رقمی معادل با 25,603 ریال محاسبه شده است.

3-2-6- مجموع هزینه های نظافت

جدول شماره (17): مجموع هزینه های نظافت بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

ردیف	شرح	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)	سهم
1	حقوق و مزایا	2,930,424,733	463,675	86.2%
2	مواد مصرفی	202,596,099	32,056	6.0%
3	لباس کار	16,245,000	2,570	0.5%
4	یارانه	86,902,763	13,750	2.6%
7	مالیات بر ارزش افزوده	161,808,430	25,603	4.8%
	جمع	3,397,977,025	537,655	100%

مجموع هزینه های فعالیت نظافت بدون در نظر گرفتن خوابگاهها سالانه معادل با 3,397,977,025 ریال می باشد. همچنین هزینه سرانه محاسبه شده برابر با 537,655 ریال می باشد.

3-2- پذیرایی

در ابتدای این بخش یادآوری این نکته ضروری به نظر می رسد که فعالیت پذیرایی در خوابگاهها وجود ندارد. لذا در محاسبه هزینه های این فعالیت، هزینه های مربوط به خوابگاه صفر در نظر گرفته می شود.

3-2-1- حقوق، مزایا و بیمه سهم کارفرما

هزینه های مربوط به حقوق و مزایای پرسنل و هزینه های جانبی پرسنل همچون بیمه تأمین اجتماعی، بیمه مسئولیت و مالیات تکلیفی فعالیت پذیرایی در جدول (18) آمده است. مجموع هزینه های حقوق، مزایا ... برای فعالیت پذیرایی سالانه برابر با 2,857,647,768 ریال است. با توجه به آنکه فعالیت پذیرایی در خوابگاه وجود ندارد لذا می توان گفت هزینه های محاسبه شده در جدول (18) بدون هزینه های خوابگاه می باشد.

جدول (18): هزینه های حقوق، مزایا و... برای فعالیت پذیرایی

شرح	هزینه ماهانه	هزینه سالانه	هزینه سرانه سالانه
حقوق	171,491,038	2,057,892,459	325,616
مزایا	29,008,016	348,096,196	55,079
مالیات تکلیفی	6,665,325	79,983,895	12,656
بیمه تأمین اجتماعی سهم کارفرما	30,516,935	366,203,218	57,944
بیمه مسئولیت	456,000	5,472,000	866
جمع	238,137,314	2,857,647,768	452,159

هزینه سرانه محاسبه شده برای فعالیت پذیرایی برابر با 452,159 ریال می باشد.

3-2-2- مواد مصرفی

هزینه مواد مصرفی برای فعالیت پذیرایی به شرح جدول (19) آمده است. با توجه به آنکه فعالیت پذیرایی در خوابگاهها وجود ندارد هزینه های مربوط به این بخش برابر با صفر در نظر گرفته می شود.

جدول (19): هزینه های اقلام مصرفی برای فعالیت پذیرایی

جزء هزینه *	هزینه ماهانه (ریال)	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه سالانه (ریال)
چایی	8,009,833	96,118,000	15,209
مایع دستشویی	5,649,375	67,792,500	10,727
مایع ظرفشویی	290,000	3,480,000	551
واپتکس	51,840	622,080	98
دستکش	420,000	5,040,000	797
اسکاج	60,000	720,000	114
پارچه نظیف	120,000	1,440,000	228
سیم ظرفشویی	72,000	864,000	137
جمع	14,673,048	176,076,580	27,860

* تهیه این اقلام به عهده اداره تدارکات دانشگاه می باشد.

هزینه های سالانه مواد مصرفی برای فعالیت پذیرایی برابر با 176,076,580 ریال می باشد و همچنین هزینه سرانه برابر با 27,860 ریال محاسبه شده است.

3-2-3- هزینه لباس و کفش کار

همانطور که قبلاً بیان گردید کفش کار فقط به پرسنل بخش نظافت تعلق می‌گیرد لذا در محاسبه هزینه‌های بخش پذیرایی هزینه کفش برابر با صفر می‌باشد.

جدول (20): هزینه‌های لباس و کفش کار برای فعالیت پذیرایی

ردیف	شرح	تعداد	قیمت	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
1	لباس کار	57	250,000	14,250,000	2,255
2	کفش	0	95,000	0	0
جمع				14,250,000	2,255

هزینه‌های لباس برای فعالیت پذیرایی سالانه برابر با 14,250,000 ریال می‌باشد. همچنین سرانه هزینه محاسبه شده معادل با 2255 ریال می‌باشد.

3-2-4- یارانه غذا

همانطور که در بخش‌های قبل نیز عنوان گردید در ابتدا لازم است درصد وقت گذاری افراد محاسبه گردد و براساس درصد وقت گذاری افراد، هزینه سالانه یارانه غذا محاسبه شود.

جدول شماره (21): درصد وقت گذاری

فعالیت	تعداد فعالیت های عمده حوزه کاری	سهم پشتیبانی (A)	سهم امور عمومی (B)	سهم خدمات (C)	سهم پذیرایی (D)	درصد وقت گذاری (A*B*C*D)
معاون اداری مالی (آقای دکتر بخشنده)	6	1/6	1/2	33/100*	28.5/75	3%
مسئول دفتر معاون (آقای خدایی)	6	1/6	1/2	33/100	28.5/75	3%
مدیر پشتیبانی (آقای صفری)	2	-	1/2	33/100	28.5/75	17%
رئیس اداره امور عمومی (آقای پور افشین)	3	-	-	33/100	28.5/75	33%
کارشناس ناظر خدمات (آقای عسگر نژاد)	1	-	-	33/100	28.5/75	38%
مدیریت شرکت (آقای شاکری)	1	-	-	1/1	28.5/75	38%

با مشخص شدن درصد وقت گذاری، هزینه‌های یارانه غذا محاسبه شده و در جدول (22) آمده است. هزینه محاسبه شده با توجه به آنکه هزینه‌های فعالیت پذیرایی در خوابگاه‌ها از جمله یارانه برابر با صفر می‌باشد هزینه خالص می‌باشد و سرانه آن براساس کل دانشجویان محاسبه شده است.

جدول (22): هزینه یارانه برای فعالیت پذیرایی

سرانه	هزینه سالانه (ریال)	یارانه هر وعده (ناهار) (ریال)	تعداد روز	تعداد پرسنل	درصد	تعداد پرسنل	
14	91,438	15,000	220	1	3%	معاون اداری و مالی	
14	91,438	15,000	220	1	3%	مسئول دفتر معاون اداری و مالی	
87	548,625	15,000	220	1	17%	مدیر پشتیبانی	
174	1,097,250	15,000	220	1	33%	رئیس اداره عمومی	
198	1,254,000	15,000	220	1	38%	کارشناس ناظر خدمات	
13,190	83,362,500	15,000	195	28/5	100%	پرسنل	
13,678	86,445,250	جمع					

هزینه یارانه غذا سالانه برابر با 86,445,250 ریال و هزینه سرانه برابر با 13,678 ریال می باشد.

3-2-5- مالیات بر ارزش افزوده

با توجه به کلیه هزینه های محاسبه شده برای بخش پذیرایی در بخش های قبل و اعمال 5 درصد مالیات بر ارزش افزوده، این هزینه برای بدون در نظر گرفتن خوابگاه ها به شرح جدول (23) محاسبه شده است.

جدول شماره (23): هزینه مالیات بر ارزش افزوده برای فعالیت پذیرایی

نرخ مالیات بر ارزش افزوده	هزینه های مربوط به فعالیت نظافت بدون در نظر گرفتن خوابگاهها (ریال)	مقدار مالیات (ریال)	هزینه سرانه سالانه (ریال)
5%	3,134,419,598	156,720,980	24,798

هزینه مالیات سالانه بدون در نظر گرفتن خوابگاه ها برابر با 156,720,980 ریال می باشد و همچنین هزینه سرانه سالانه رقمی معادل با 24,798 ریال محاسبه شده است.

3-2-6- مجموع هزینه های پذیرایی

مجموع هزینه های فعالیت پذیرایی سالانه معادل با 3,291,140,577 ریال می باشد. همچنین هزینه سرانه محاسبه شده برابر با 520,750 ریال می باشد.

جدول شماره (24): مجموع هزینه های پذیرایی

ردیف	شرح	هزینه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)	سهم
1	حقوق و مزایا	2,857,647,768	452,159	87%
2	مواد مصرفی	176,076,580	27,860	5%
3	لباس کار	14,250,000	2,255	0.43%
4	یارانه ناهار	86,445,250	13,678	2.63%
7	مالیات بر ارزش افزوده	156,720,980	24,798	4.76%
	جمع	3,291,140,577	520,750	100%

3-3- مدیریت

در معرفی فعالیت های خدمات 3 فعالیت عمده تعریف گردید و در بخش های قبل 2 فعالیت نظافت و پذیرایی مورد بررسی قرار گرفت و در این بخش فعالیت مدیریت مورد بررسی قرار می گیرد. همانطور که در بخش های قبل به منظور محاسبه هزینه یارانه غذا اقدام به محاسبه درصد وقت گذاری تمام افرادی که به نوعی به طور مستقیم با خدمات در ارتباط هستند پرداختیم در اینجا نیز لازم است تا با توجه به درصدهای وقت گذاری، هزینه فعالیت مدیریت محاسبه گردد.

جدول شماره (25): درصد وقت گذاری

فعالیت	تعداد فعالیت های عمده حوزه کاری	سهم پشتیبانی (A)	سهم امور عمومی (B)	سهم خدمات (C)	درصد وقت گذاری (A*B*C)
معاون اداری مالی (آقای دکتر بخشنده)	6	1/6	1/2	33/33*	7%
مسئول دفتر معاون (آقای خدایی)	6	1/6	1/2	33/33	7%
مدیر پشتیبانی (آقای صفری)	2	-	1/2	33/33	44%
رئیس اداره امور عمومی (آقای پور افشین)	3	-	-	33/33	88%
کارشناس ناظر خدمات (آقای عسگر نژاد)	1	-	-	33/33	100%
مدیریت شرکت (آقای شاکری)	1	-	-	1/1	100%

این نسبت براساس تعداد پرسنل تحت نظارت و حجم فعالیت رئیس اداره عمومی و محاسبه شده است.

با مشخص شدن درصد وقت گذاری، هزینه‌های مدیریت خدمات اعم از خدمات خوابگاهی و غیر خوابگاهی محاسبه شده و در جدول (26) آمده است.

جدول شماره (26): مجموع هزینه مدیریت

عنوان شغلی	درصد وقت گذاری (A)	کسری موظفی (B)	حکم (C)	حق مسئولیت (D)	سربار					هزینه مدیریت مربوط به خدمات (ریال) (L*A)
					بازنشستگی (E)	بیمه (F)	پس انداز (G)	عیدی و سنوات (H)	سایر (K)	
معاون اداری و مالی	7%	76%	29,906,597	11,529,278	4,137,385	261,099	68,600	3,500,000	0	34,189,756
مسئول دفتر معاون	7%	-	6,811,447	882,000	1,190,874	178,631	0	9,800,000	2,967,384	11,241,127
مدیر پشتیبانی	44%	-	15,725,382	4,546,594	1,867,540	261,099	68,600	3,500,000	4,773,628	144,556,176
رئیس اداره عمومی	88%	-	11,430,863	1,850,000	1,975,906	0	68,600	3,500,000	2,800,000	193,378,875
کارشناس ناظر خدمات	100%	-	10,510,081	1,132,000	1,292,243	193,836	0	9,800,000	1,107,465	180,627,500
مدیر شرکت	100%	-	0	0	0	0	0	0	0	0
جمع										
										563,993,434

مجموع هزینه مدیریت اعم از هزینه‌های مربوط به خوابگاه و غیر خوابگاه سالانه 563,993,434 ریال محاسبه شده است. در ادامه لازم است تا هزینه‌های مربوط به خوابگاه شناسایی شده و از مجموع هزینه کم شود تا هزینه‌های مدیریت خدمات برای کلیه دانشجویان بدون در نظر گرفتن هزینه‌های خوابگاه محاسبه شود. به منظور محاسبه سهم خوابگاه‌ها از هزینه‌های مدیریت از سهم دانشجویان خوابگاهی از مجموع دانشجویان خوابگاهی و غیر خوابگاهی استفاده شده است. لذا با محاسبه سهم خوابگاه‌ها، هزینه مربوطه به شرح جدول (27) محاسبه شده است.

جدول شماره (27): هزینه مدیریت مربوط به خوابگاه‌ها

عنوان شغلی	درصد وقت گذاری با اعمال سهم خوابگاه‌ها (A)	کسری موظفی (B)	حکم (C)	حق مسئولیت (D)	سربار					هزینه مدیریت مربوط به خدمات (ریال) (L*A)
					بازنشستگی (E)	بیمه (F)	پس انداز (G)	عیدی و سنوات (H)	سایر (K)	
معاون اداری و مالی	2%*	76%	29,906,597	11,529,278	4,137,385	261,099	68,600	3,500,000	0	10,124,798
مسئول دفتر معاون	2%	-	6,811,447	882,000	1,190,874	178,631	0	9,800,000	2,967,384	3,328,896
مدیر پشتیبانی	13%	-	15,725,382	4,546,594	1,867,540	261,099	68,600	3,500,000	4,773,628	42,808,205
رئیس اداره عمومی	26%	-	11,430,863	1,850,000	1,975,906	0	68,600	3,500,000	2,800,000	57,266,336
کارشناس ناظر خدمات	30%	-	10,510,081	1,132,000	1,292,243	193,836	0	9,800,000	1,107,465	53,490,202
مدیر شرکت	30%	-	0	0	0	0	0	0	0	0
جمع										
										167,018,436

* نحوه محاسبه: $\frac{2659}{2659 + 6320} * 7\%$ ، سایر درصدهای وقت گذاری نیز به همین ترتیب محاسبه شده‌اند.

با مشخص شدن سهم خوابگاه‌ها، هزینه مدیریت به غیر از خوابگاه در جدول (28) محاسبه شده است.

جدول (28): مجموع هزینه مدیریت بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها

عنوان شغلی	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
معاون اداری و مالی	24,064,958	3,808
مسئول دفتر معاون اداری و مالی	7,912,231	1,252
مدیر پشتیبانی	101,747,971	16,099
رئیس اداره عمومی	136,112,539	21,537
کارشناس ناظر خدمات	127,137,298	620,11
مدیر شرکت	0	0
جمع	396,974,998	262,81

هزینه مدیریت بدون در نظر گرفتن خوابگاه‌ها سالانه برابر با 396,974,998 ریال می باشد. همچنین هزینه سرانه هزینه مدیریت محاسبه شده برابر با 362,81 ریال می باشد.

3-4- جمع بندی هزینه ها به تفکیک فعالیت

در بخش مجموع هزینه های محاسبه شده به تفکیک فعالیت در جدول (29) آمده است.

جدول (29): مجموع هزینه ها به تفکیک فعالیت

فعالیت	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)	سهم
نظافت	3,397,977,025	537,655	48%
پذیرایی	3,291,140,577	520,750	46%
مدیریت	396,974,998	62,812	6%
جمع	7,086,092,599	1,121,217	100%

نتایج بدست آمده نشان می دهد که سرانه هزینه خدمات سالانه برابر با 1,121,217 ریال می باشد. همچنین سهم فعالیت های نظافت، پذیرایی و مدیریت از مجموع هزینه ها به ترتیب برابر با 48%، 46% و 6% می باشد.

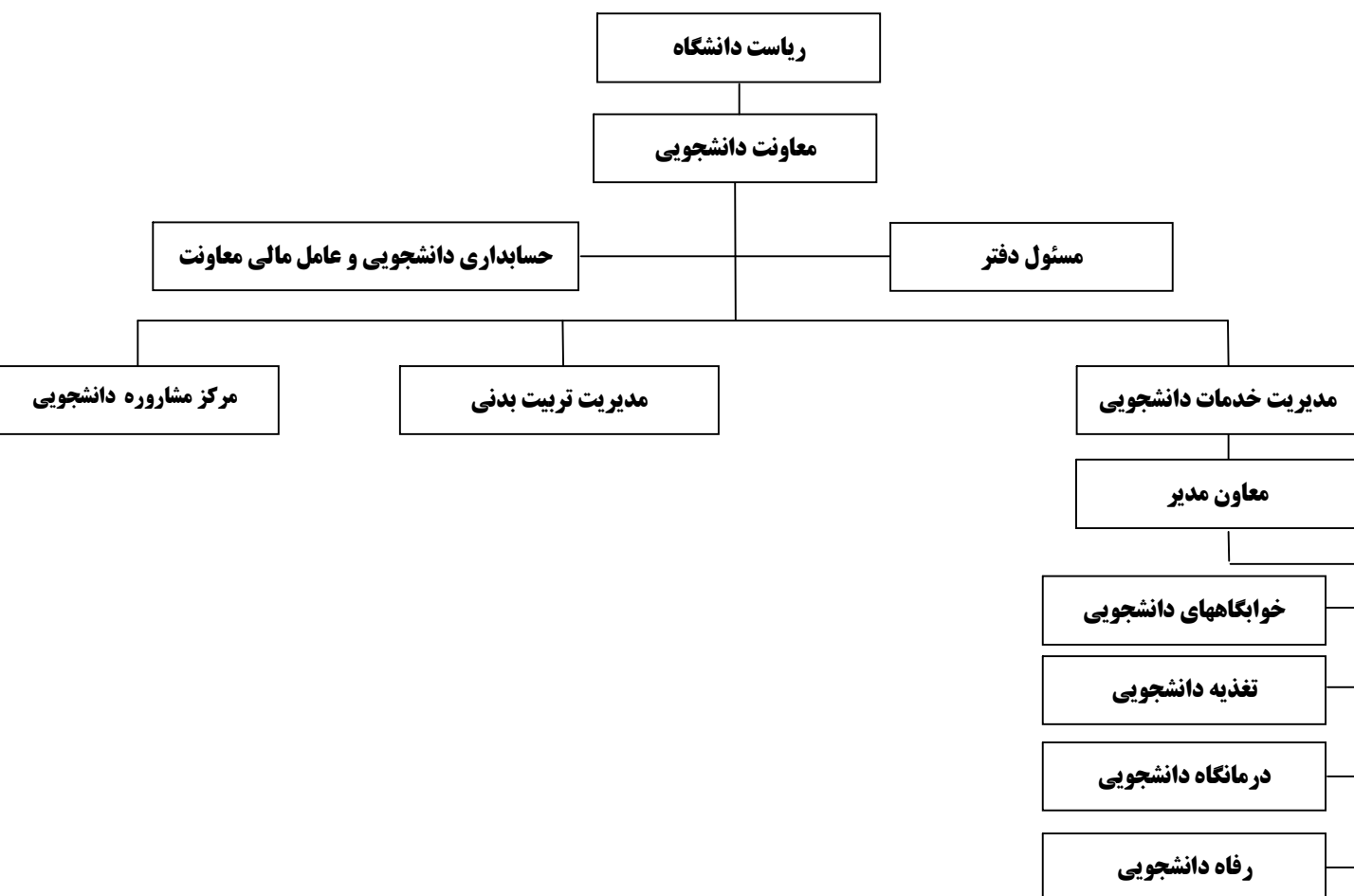
خدمات درمانگاه

محاسبه بهای تمام شده خدمات درمانگاه:

1- شناخت حوزه

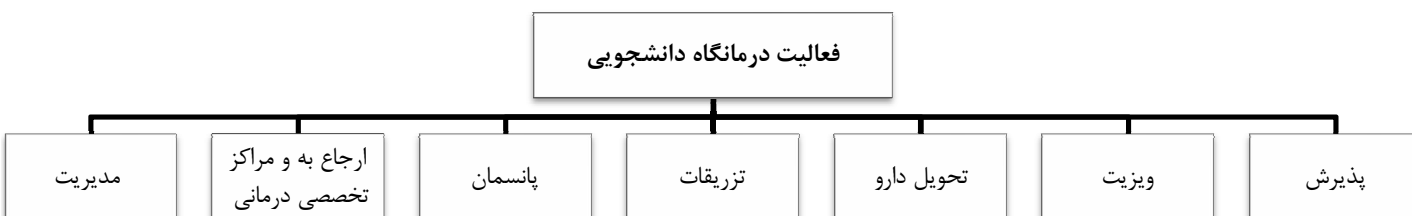
درمانگاه دانشگاه تحت نظارت مدیریت دانشجویی و بوسیله پیمانکار بخش خصوصی اداره می‌شود. درمانگاه بصورت سه شیفت (در تمام 24 ساعت) خدمات ارائه می‌نماید.

الف) نمودار سازمانی



ب) نمودار شکست کار :

خدمات ارائه شده توسط درمانگاه شامل؛ پذیرش، ویزیت، تحویل دارو، تزریقات (آمپول و سرم)، پانسمان، اعزام بیمار به بیمارستان‌های سطح شهر در صورت نیاز و ارجاع به پزشک متخصص، آزمایشگاه و مراکز تخصصی درمانی می باشد.



ج) پرسنل مرتبط

بر اساس اطلاعات بدست آمده در حال حاضر 3 پزشک عمومی در تمامی ساعات شبانه روز در در مانگاه حضور دارند و یک پزشک نیز بصورت پاره وقت در در مانگاه مشغول به فعالیت می باشد. همچنین در در تمامی ساعات یک پرستار در درمانگاه حضور دارد و طبق قرارداد در شیف شب پیمانکار مجاز است تا خدمات پرستاری را توسط همان پزشک عمومی ارائه نماید.

جدول (1): کلید پرسنل مرتبط

ردیف	نام خانوادگی	سمت
1	آقای دکتر شبانی	معاون دانشجویی
2	آقای دکتر قضاوی	مدیر دانشجویی
3	خانم جلالی	معاون مدیر دانشجویی
4	آقای رضایی	مسئول دفتر معاونت
5	آقای فرزاد	مسئول دفتر مدیر
6	آقای دکتر خدابخشی	پیمانکار
7	آقای دکتر نیازی	پزشک
8	آقای دکتر ابراهیمی	پزشک
9	آقای دکتر کاشانی	پزشک
10	آقای دکتر اربابی	پزشک
11	خانم لوزعی	پرستار
12	خانم کرباسی	پرستار
13	خانم دیگ بری	پرستار

د) افراد تحت پوشش خدمات درمانگاه

خدمات درمانگاه کلیه ابواب جمعی دانشگاه اعم از دانشجویان، کارکنان، اعضاء هیئت علمی، مهمانان جشنواره‌ها، سمینارها، کنگره‌ها و میهمانان و افراد تحت پوشش قراردادهای آموزشی را شامل می‌شود. لازم به ذکر است که بر اساس قرارداد عقد شده خدمات درمانگاه از اول مهر ماه تا اول تیر ماه سال بعد ارائه می‌شود و در تابستان خدمات درمانی وجود ندارد.

2- شناسایی فعالیت‌ها

با توجه به تشکیلات و بررسی‌های به عمل آمده در فرآیند اداره درمانگاه فعالیت‌های زیر نمایان است:

- ارائه خدمات درمانی شامل: پذیرش، ویزیت، تحویل دارو، تزریقات (آمپول و سرم)، پانسمان، اعزام بیمار به بیمارستان‌های سطح شهر در صورت نیاز و ارجاع به پزشک متخصص، آزمایشگاه و مراکز تخصصی درمانی
- مدیریت درمانگاه

3- منابع هزینه‌ای

با بررسی به عمل آمده منابع هزینه‌ای یا اقلام هزینه‌ای اداره درمانگاه به شرح زیر شناسایی گردیده است:

- حقوق و دستمزد
- مالیات
- اعزام بیمار
- استهلاک
- یارانه
- مدیریت

4- محاسبه هزینه‌ها به تفکیک فعالیت‌های شناسایی شده

4-1- فعالیت خدمات درمانی

4-1-1- هزینه حقوق و دستمزد

بر اساس قرارداد عقد شده مابین دانشگاه و پیمانکار، ماهانه مبلغ 56,260,000 ریال بعنوان هزینه حقوق و دستمزد به پیمانکار پرداخت می‌شود. همچنین در طول مدت قرارداد (9 ماه) هزینه حقوق و دستمزد برابر با 506,340,000 ریال می‌باشد.

جدول (2): هزینه حقوق و دستمزد

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه در طول مدت قرارداد (9 ماه) (ریال)
56,260,000	506,340,000

از آنجا که هدف این مطالعه محاسبه هزینه تمام شده خدمات درمانگاه می‌باشد لازم است تا عملکرد درمانگاه مورد بررسی قرار گرفته و میزان خدمات ارائه شده به دانشجویان و کارمندان مشخص گردد.

جدول (3): عملکرد 4 ماهه درمانگاه

ماه	ویزیت کارکنان	ویزیت دانشجو	تزریقات	پانسمان	اعزام	خود درمانی
آبان	30	120	-	10	12	500

آذر	38	110	91	4	15	-
دی	25	85	62	7	7	450
بهمن	22	73	36	6	12	310
میانگین	29	97	63	7	12	420

عملکرد درمانگاه از آبان ماه تا بهمن ماه سال جاری در جدول (3) آمده است. همانطور که مشاهده می‌شود بطور میانگین در یک ماه تعداد کارکنان و دانشجویانی که به درمانگاه مراجعه کرده و ویزیت شده‌اند به ترتیب برابر با 29 و 97 نفر بوده‌اند. همچنین بطور میانگین ماهانه 63 عدد تزریق، 7 پانسمان، 12 اعزام و 420 عدد خود درمانی (ارائه دارو به درخواست فرد) انجام شده است.

در ادامه به منظور محاسبه سرانه خدمات ارائه شده لازم است تا خدمات ارائه شده معادل سازی شوند تا مجموع خدمات ارائه شده به افراد بر اساس استاندارد ویزیت محاسبه شود. عبارتی ضریب خدمات ارائه شده برای ویزیت افراد برابر با یک در نظر گرفته شده و ضرایب بقیه خدمات به نسبت ضریب ویزیت تعیین شده و در نهایت معادل سازی انجام می‌شود.

جدول (4): ضرایب معادل سازی خدمات به استاندارد ویزیت

ویزیت کارکنان	ویزیت دانشجو	تزریقات	پانسمان	اعزام	خود درمانی
1	1	0.8	0.5	0.7	0.3

جدول (5): اعمال ضرایب معادل سازی خدمات به استاندارد ویزیت

شرح خدمات	ویزیت کارکنان	ویزیت دانشجو	تزریقات	پانسمان	اعزام	خود درمانی	جمع
میانگین ماهانه	29	97	50	3	8	126	314
9 ماهه	259	873	454	30	72	1134	2822

با توجه به محاسبات انجام شده در طول مدت قرارداد (9 ماه) به 2822 نفر خدمات درمانی ارائه می‌گردد. هزینه سرانه حقوق و دستمزد برابر با 179,415 ریال محاسبه شده است.

4-1-2- هزینه مالیات تکلیفی

منبع هزینه بعدی شناسایی شده، هزینه مالیات می‌باشد. همانطور که عنوان شد درمانگاه دانشگاه به پیمانکار (آقای دکتر خدابخشی) واگذار شده است و هزینه مالیات بر ارزش افزوده بدان تعلق نمی‌گیرد و فقط مالیات تکلیفی است که باید بعنوان هزینه لحاظ گردد. بر اساس اسناد موجود در حسابداری ماهانه 1,740,000 ریال بعنوان مالیات تکلیفی پرداخت می‌گردد.

جدول (6): هزینه مالیات تکلیفی

هزینه ماهانه (ریال)	هزینه در طول مدت قرارداد (9 ماه) (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
1,740,000	15,660,000	5,549

هزینه مالیات تکلیفی در طول مدت قرارداد برابر با 15,660,000 ریال و هزینه سرانه برابر با 5549 ریال می‌باشد.

4-1-3- استهلاک امکانات موجود در مرکز

در این بخش هزینه مربوط به استهلاک تجهیزات موجود در درمانگاه محاسبه می‌شود. کلیه تجهیزات موجود به شرح جدول (7) شناسایی شده و براساس قیمت هریک ارزش تجهیزات محاسبه شده و در ادامه با اعمال نرخ استهلاک 10 درصد هزینه استهلاک محاسبه شده است.

شایان‌دل ذکر است که در راستای محاسبه قیمت تمام شده لازم است تا هزینه استهلاک ساختمان درمانگاه نیز در نظر گرفته شود ولی بدان علت که در حاضر امکان محاسبه آن وجود ندارد، در نظر گرفته نخواهد شد و این مورد از محدودیت های این مطالعه محسوب می‌شود.

هزینه استهلاک سالانه برابر با 6,766,858 ریال می‌باشد و با توجه به تعداد نفراتی که به آنها خدمات درمانی ارائه می‌شود هزینه سرانه معادل با 2398 ریال می‌باشد.

جدول (7): هزینه استهلاک

ردیف	شرح کالا	تعداد	قیمت (ریال)	ارزش (ریال)	نرخ استهلاک	هزینه استهلاک (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
1	فشار سنج جیوه ای	1	680,000	680,000	%10	68,000	24
2	اتوسکوپ ریشتر	2	555,000	1,110,000	%10	111,000	39
3	گوشی پزشکی ژاپنی	2	673,333	1,346,667	%10	134,667	48
4	فشار سنج عقربه ای	2	1,653,333	3,306,667	%10	330,667	117
5	فشار خون بچه گانه	1	500,000	500,000	%10	50,000	18
6	امولگاماتور کپسولی	1	2,450,250	2,450,250	%10	245,025	87
7	سیلندر گاز دی اکسید کربن	1	750,000	750,000	%10	75,000	27
8	مانومتر دی اکسید کربن	1	550,000	550,000	%10	55,000	19
9	پاراوان	1	330,000	330,000	%10	33,000	12
10	تخت معاینه	4	350,000	1,400,000	%10	140,000	50
11	مونیتور 17LG	1	500,000	500,000	%10	50,000	18
12	کتابخانه دکوری چوبی	1	750,000	750,000	%10	75,000	27
13	قفسه یکطرفه	2	800,000	1,600,000	%10	160,000	57
14	میز اداری فلزی	2	600,000	1,200,000	%10	120,000	43
15	چاپگر فلزی	1	1,850,000	1,850,000	%10	185,000	66
16	کتابخانه دکوری فلزی	1	750,000	750,000	%10	75,000	27
17	ترازو عقربه ای	1	4,400,000	4,400,000	%10	440,000	156
18	گوشی تلفن	2	200,000	400,000	%10	40,000	14
19	صندلی چوبی	1	200,000	200,000	%10	20,000	7
20	بخاری گازی	4	550,000	2,200,000	%10	220,000	78
21	تلویزیون رنگی شهاب 21	1	1,000,000	1,000,000	%10	100,000	35
22	میز فلزی کوچک	1	1,000,000	1,000,000	%10	100,000	35
23	یخچال جنرال استیل	1	1,000,000	1,000,000	%10	100,000	35
24	ترالی تزریقات	1	3,000,000	3,000,000	%10	300,000	106
25	چای ساز	1	1,100,000	1,100,000	%10	110,000	39
26	تختخواب	2	2,250,000	4,500,000	%10	450,000	159
27	فشار سنج جیوه ای	1	680,000	680,000	%10	68,000	24
28	اموبیک	1	425,000	425,000	%10	42,500	15
29	تست قند	1	330,000	330,000	%10	33,000	12
30	دستگاه نوار قلب	1	12,650,000	12,650,000	%10	1,265,000	448
31	ترالی 2 طبقه	2	320,000	640,000	%10	64,000	23
32	دستگاه فور	1	7,900,000	7,900,000	%10	790,000	280
33	کپسول گاز اکسیژن	2	750,000	1,500,000	%10	150,000	53
34	قفسه فلزی	1	50,000	50,000	%10	5,000	2

ردیف	شرح کالا	تعداد	قیمت (ریال)	ارزش (ریال)	نرخ استهلاك	هزینه استهلاك (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
35	میز اداری چوبی	1	600,000	600,000	10%	60,000	21
36	فایل 4 کشو فلزی	1	50,000	50,000	10%	5,000	2
37	گوشی تلفن کارین	1	150,000	150,000	10%	15,000	5
38	کامپیوتر	1	4,820,000	4,820,000	10%	482,000	171
	جمع	53	57,166,917	67,668,583	-	6,766,858	2398

4-1-4- هزینه اعزام بیمار

برخی از افراد مراجعه کننده به درمانگاه در صورت نیاز و با صلاح دید پزشک درمانگاه، به بیمارستان های سطح شهر اعزام می شوند و هزینه انتقال بیمار به عهده دانشگاه می باشد. با توجه میانگین تعداد اعزام ماهانه و هزینه آژانس، هزینه اعزام به شرح جدول (8) محاسبه شده است.

جدول (8): هزینه اعزام

میانگین ماهانه تعداد اعزام	هزینه در طول مدت قرارداد (9 ماه) (ریال)	هزینه آژانس (ریال)	هزینه در طول مدت قرارداد (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
11.5	104	40,000	4,140,000	1467

4-1-5- مجموع هزینه های فعالیت درمانی

مجموع هزینه های فعالیت درمانی سالانه (طول دوره ارائه خدمات) برابر با 532,906,858 ریال می باشد.

جدول (9): مجموع هزینه های فعالیت درمانی

شرح	هزینه سالانه (ریال)	سرانه (ریال)	سهم
حقوق و دستمزد	506,340,000	179,415	95.0%
مالیات تکلیفی	15,660,000	5,549	2.9%
استهلاك	6,766,858	2,398	1.3%
هزینه اعزام بیمار	4,140,000	1,467	0.8%
جمع	532,906,858	188,828	100%

بر اساس اطلاعات بدست آمده حقوق و دستمزد بیشترین سهم را در هزینه های فعالیت درمانی دارا بوده است و همچنین اعزام بیمار کمترین سهم را به خود اختصاص داده است.

4-2- فعالیت مدیریت

برای محاسبه هزینه های این فعالیت در ابتدا لازم است تا درصد وقت گذاری کارکنان مرتبط تعیین گردد. درصد وقت گذاری فعالیت مدیریت به شرح جدول (9) محاسبه شده است.

جدول شماره (10): درصد وقت گذاری کارکنان مرتبط

کارکنان	سهم مدیریت دانشجویی (A)	سهم درمانگاه (B)	درصد وقت گذاری (A*B)
معاون دانشجویی (آقای دکتر محمدی)	% 25*	% 20**	% 5
مسئول معاون دانشجویی (آقای مرشدی)	% 25	% 20	% 5
مدیر دانشجویی (آقای دکتر قضاوی)	% 100	% 20	% 20
مسئول دفتر مدیر دانشجویی (آقای فرزادی)	% 100	% 20	% 20
معاون مدیر (خانم جلالی)	% 100	% 20	% 20

* بر اساس نمودار سازمانی ** بر اساس اطلاعات بدست آمده از معاون مدیر دانشجویی

4-2-1- حقوق، مزایا و بیمه

با توجه به درصد وقت گذاری محاسبه شده در بخش قبل هزینه های حقوق، مزایا و بیمه سهم کارفرما به شرح جدول (11) محاسبه شده است. لازم به ذکر است که هزینه های مربوط به فعالیت مدیریت در یک سال کامل محاسبه شده است به این علت که این هزینه ها در زمان اتمام قرارداد خدمات درمانی (فصل تابستان) نیز وجود دارد.

جدول شماره (11): هزینه حقوق، مزایا و بیمه برای فعالیت مدیریت

ردیف	اشخاص	درصد وقت گذاری	درصد کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه مرتبط (ریال)	حقوق و مزایای سالیانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)	
						بازنشستگی و درمان و سایر	عیدی و سنوات	اضافه کار				
1	معاون دانشجویی (دکتر شیبانی)	% 5	% 29	26,201,410	11,529,278	0	3,513,207	3,500,000	13,692,161	273,843,226	4,852	
2	مسئول دفتر معاون (آقای رضایی)	% 5	-	10,122,037	1,550,470	2,500,000	1,612,413	3,500,000	9,645,952	192,919,040	3,418	
3	مدیر دانشجویی (دکتر قضاوی)	% 20	% 50	35,251,945	7,205,799	0	5,065,966	3,500,000	72,454,570	362,272,850	25,673	
4	مسئول دفتر مدیر (آقای فرزاد)	% 20	-	9,394,093	964,118	1,500,000	2,195,863	3,500,000	34,429,778	172,148,888	12,200	
5	معاون مدی (خانم جلالی)	% 20	-	9,658,269	3,000,000	2,500,000	1,704,376	3,500,000	41,170,348	205,851,740	14,588	
جمع											60,731	171,392,809

هزینه سالانه حقوق و دستمزد مدیریت برابر 171,392,809 ریال و همچنین هزینه سرانه برابر با 60,731 ریال می باشد.

4-2-2- یارانه

با توجه به درصد وقت گذاری و همچنین تعداد روزهای کاری و مبلغ یارانه به ازای هر وعده ناهار، هزینه های یارانه به شرح جدول (12) محاسبه شده است.

جدول شماره (12): هزینه یارانه برای فعالیت مدیریت

ردیف	اشخاص	درصد	مبلغ یارانه (ریال)	تعداد روز	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)
1	معاون دانشجویی (دکتر شبانی)	5%	15,000	220	165,000	58
2	مسئول دفتر معاونت (آقای رضایی)	5%	15,000	220	165,000	58
3	مدیر دانشجویی (دکتر قضاوی)	20%	15,000	220	660,000	234
4	مسئول دفتر مدیر (آقای فرزاد)	20%	15,000	220	660,000	234
5	معاون مدیر (خانم جلالی)	20%	15,000	220	660,000	234
جمع					2,310,000	819

هزینه سالانه یارانه برابر 2,310,000 ریال و همچنین هزینه سرانه برابر با 819 ریال می باشد.

2-4-3- مجموع هزینه های مدیریت

مجموع هزینه های فعالیت مدیریت سالانه برابر با 173,702,809 ریال می باشد.

جدول (13): مجموع هزینه های فعالیت مدیریت

شرح	سالانه (ریال)	سرانه (ریال)	سهم (ریال)
حقوق و دستمزد	171,392,809	60,731	99%
یارانه	2,310,000	819	1%
جمع	173,702,809	61,549	100%

همانطور که ملاحظه می شود در هزینه های مربوط به فعالیت مدیریت هزینه حقوق و دستمزد 99 درصد از هزینه ها را به خود اختصاص داده است و یارانه سهم ناچیزی در هزینه ها داشته است.

5- جمع بندی

هزینه فعالیت های شناسایی شده به تفکیک در جدول (14) آمده است. هزینه سرانه فعالیت خدمات درمانی برابر با 188,828 ریال و هزینه سرانه فعالیت مدیریت برابر با 61,549 ریال می باشد. همچنین سهم هریک از فعالیت ها به ترتیب برابر با 75 و 25 درصد محاسبه شده است.

جدول (14): مجموع هزینه های فعالیت های شناسایی شده

فعالیت	هزینه سالانه (ریال)	هزینه سرانه (ریال)	سهم
درمان	532,906,858	188,828	75%
مدیریت	173,702,809	61,549	25%
جمع	706,609,667	250,378	100%

6- محدودیت ها

در این مطالعه برخی از هزینه ها همچون هزینه های انرژی، تشریفات مناقصه، لوازم مصرفی اداری قابل اندازه گیری نبوده است و نتیجتاً این مطالعه را با محدودیت هایی مواجه کرده است. همچنین نقش برخی از پرسنل که ممکن است به نوعی با خدمات درمانگاه در ارتباط

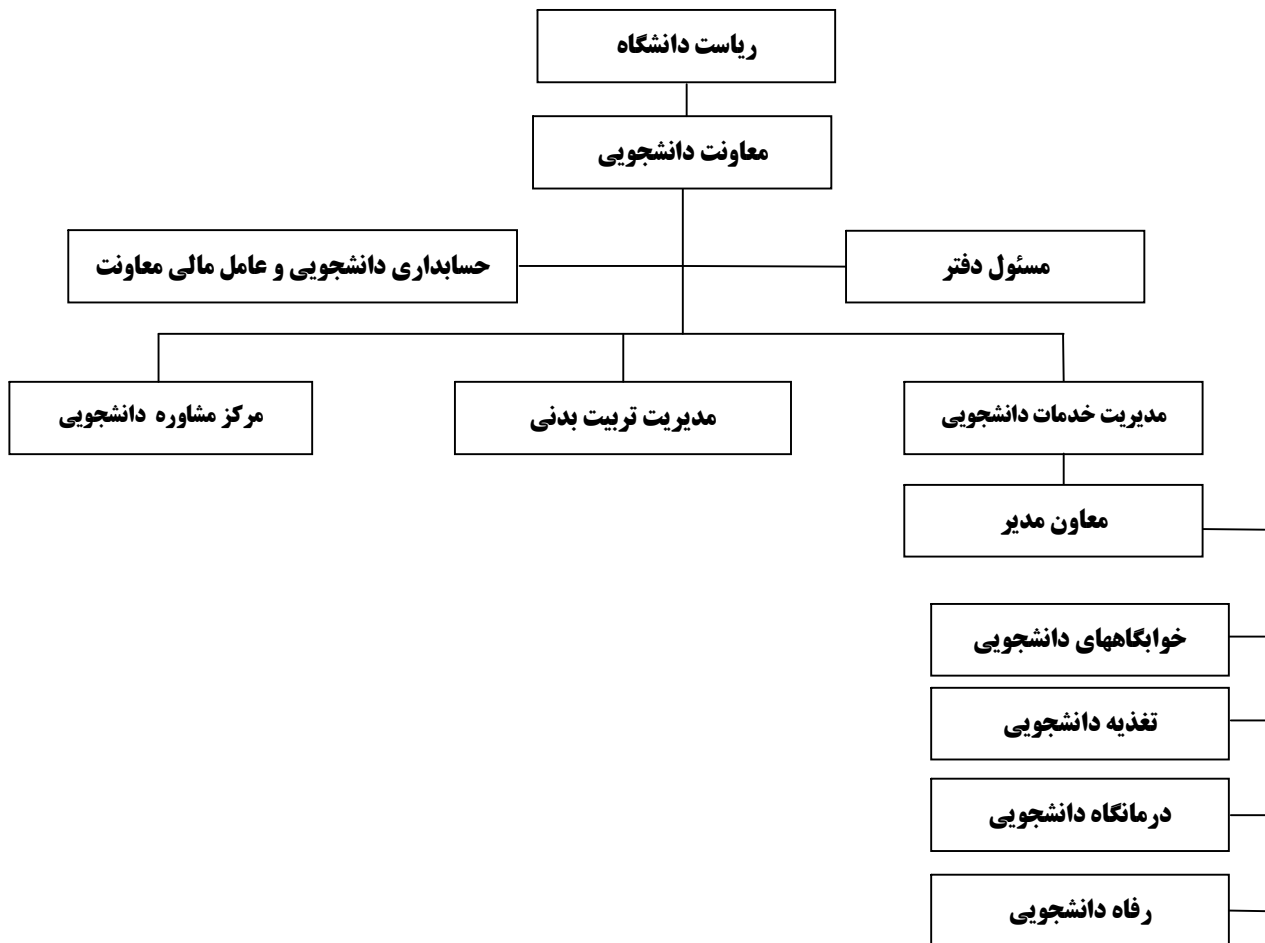
بوده‌اند دیده نشده باشد. همچنین هزینه مربوط به استهلاك ساختمان مورد استفاده درمانگاه در نظر گرفته نشده است و لازم است تا این هزینه در مطالعات مربوط به هزینه‌های استهلاك ساختمانهای دانشگاه مورد بررسی قرار گیرد.

مشاوره دانشجویی

الف) شناخت حوزه مشاوره:

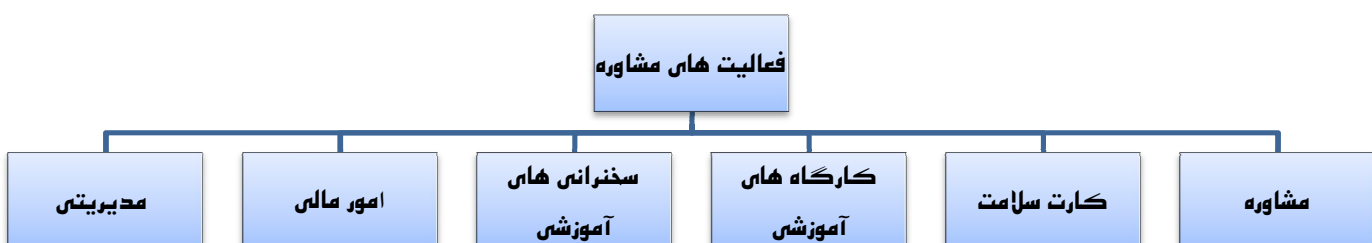
نمودار سازمانی

مرکز مشاوره یکی از واحدهای تحت نظر معاونت دانشجویی می باشد . چارت سازمانی زیر محل استقرار مرکز مشاوره را در حیطه معاونت دانشجویی نشان می دهد. همان طور که مشاهده می شود، نظر به اهمیت این مرکز، مشاوره دانشجویی به عنوان یک مرکز مستقل مستقیماً زیر نظر معاونت دانشجویی انجام وظیفه نموده و گزارشات خود را مستقیماً به معاون محترم دانشجویی ارجاع می نماید.



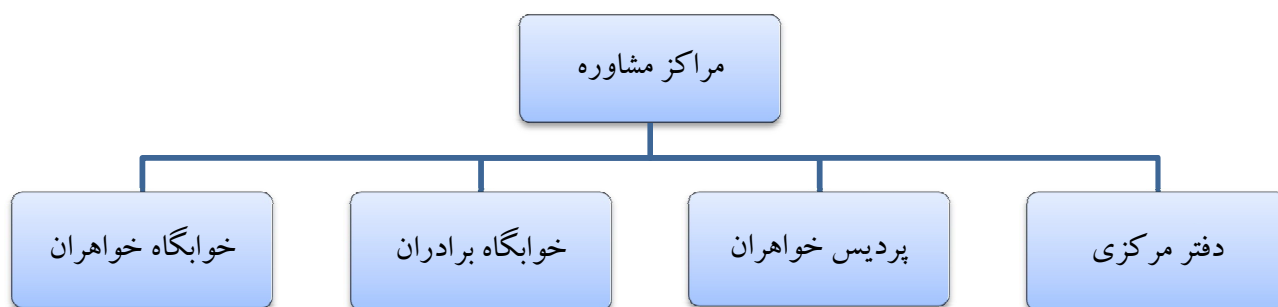
نمودار شکست کار :

بر اساس مطالعات و بررسی های انجام شده شش فعالیت اساسی و عمده را می توان برای این مرکز نام برد که در نمودار زیر به نمایش گذاشته شده است.



عمده فعالیت این مرکز صرف مشاوره به دانشجویان نیازمند و متقاضی مشاوره می شود. همچنین از دیگر فعالیت های عمده این مرکز تشکیل کارگاه های آموزشی در موارد مورد نیاز و تشکیل کلاس های سخنرانی برای جمعیت هدف می باشد. انجام فرایند کارت سلامت ویژه دانشجویان جدیدالورود که هدف آن شناسایی دانشجویان نیازمند به امر مشاوره و دادن خدمات مشاوره ای به آنها می باشد از جمله وظایفی است که با شروع سال تحصیلی قسمتی از وقت این مرکز را به خود اختصاص می دهد. مدیریت و امور مالی نیز از دیگر فعالیت های مرکز برای انجام وظایف خود می باشند.

نمودار پراکندگی مراکز مشاوره در دانشگاه :



مرکز مشاوره به منظور دسترسی آسان تر دانشجویان به مشاوران این مرکز علاوه بر دفتر مرکزی که فعالیت های عمده مشاوره ای در آن صورت می گیرد، در پردیس خواهران دانشگاه، خوابگاه برادران و خوابگاه خواهران اقدام به راه اندازی دفتر مشاوره نموده است که بر اساس برنامه ریزی های انجام شده مشاوران مرکز در روزها و ساعات خاص در آن حضور دارند. در جدول ذیل میزان ساعات مشاوره در هر یک از مراکز نامبرده را نشان می دهد. همانطور که مشهود است مرکز مشاوره با سهم 87 درصدی بیشترین سهم را در میان مراکز دیگر در زمینه ارائه خدمات مشاوره ای دارد.

جدول (1): ساعات حضور مشاوران به تفکیک مراکز مشاوره دانشگاه

ماه	مرکز مشاوره	خوابگاه برادران	خوابگاه خواهران	پردیس خواهران	سایر	جمع	ساعات مشاوره
فروردین	191	0	13	0	2	202	100.3
اردیبهشت	295	0	39	0	7	327	207.5
خرداد	143	0	35	0	3	175	90.1
تیر	23	0	14	0	6	31	31.5
مرداد	12	0	0	0	5	7	35.7
شهریور	19	0	0	0	1	18	11.3
مهر	181	0	40	0	8	213	182.1
آبان	188	0	46	10	16	228	176.5
آذر	178	0	46	7	12	219	176.16
دی	159	0	24	3	15	171	136.28
جمع	1389	0	257	20	75	1591	1150
سهم هر یک از مراکز از ساعات مشاوره	0.87	0	0.16	0.013	0.05		

نیروهای تحت پوشش:

در مرکز مشاوره 18 نفر بصورت مستقیم و غیر مستقیم فعالیت دارند. نیروهایی که مستقیماً با مرکز مشاوره فعالیت می کنند به دو صورت می باشند 1- نیروهای تمام وقت که در قالب خرید خدمات، معین، پیمانی و رسمی فعالیت می کنند. تعداد این افراد با مدنظر گرفتن مسئول مشاوره 5 نفر می باشد 2 - نیروهای پاره وقت که به میزان ساعت کارکرد حقوق دریافت نموده و همچنین به ازای هر کارگاه و یا سخنرانی آموزشی مبلغ معینی دریافت می نماید که تعداد این افراد 9 نفر می باشد. همچنین معاون دانشجویی، مسئول دفتر ایشان و حسابداری دانشجویی 4 نیرویی هستند که به صورت غیر مستقیم با این حوزه درگیر بوده و قسمتی از وقت خود را به آن اختصاص می دهند.

جدول (2): لیست پرسنل مرتبط با حوزه مشاوره

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	وضعیت استخدام	نوع ارتباط با مرکز مشاوره
1	دکتر مهدی شبانی	معاون دانشجویی	پیمانی - هیئت علمی	غیر مستقیم - مدیریتی
2	حمید رضا رضائی زارع	مسئول دفتر معاون	پیمانی	غیر مستقیم - مدیریتی
3	حمید رضا طاهر زاده	مسئول حسابداری دانشجویی	رسمی	غیر مستقیم - مالی
4	محمد مزدیان فر	حسابدار ی دانشجویی	قرارداد معین	غیر مستقیم - مالی
5	سید حسین حسینی	مسئول مرکز مشاوره	رسمی	مستقیم - مدیریتی
6	اعظم سادات نقیبی	مشاوره	رسمی	تمام وقت
7	علیرضا ملاقنبری	مشاور	رسمی	تمام وقت
8	طاهره لطفی	مشاور	معین	تمام وقت
9	زهرا سروش	مشاور	خرید خدمات	تمام وقت
10	اذر سادات پیغمبری	مشاور	قراردادی	پاره وقت
11	اعظم سادات هاشمی نجات	مشاور	قراردادی	پاره وقت
12	زهرا زنجانی	مشاور	قراردادی	پاره وقت
13	فهیمة اکرمیان	مشاور	قراردادی	پاره وقت
14	راضیه فقیهی	مشاور	قراردادی	پاره وقت
15	سلیمه فیض آبادی	مشاور	قراردادی	پاره وقت
16	زینب گندمی	مشاور	قراردادی	پاره وقت
17	مرضیه جمالی	مشاور	قراردادی	پاره وقت
18	غلام عباس کوچکی	مشاور	قراردادی	پاره وقت

ب) شناسایی فعالیت های مرکز مشاوره دانشگاه

همان طور که قبلاً اشاره شد، فعالیت های مرکز مشاوره به چهار دسته عمده تقسیم می شود. البته باید توجه نمود که وظایف جزئی تری ذیل این فعالیت های عمده صورت می گیرد که در جدول ذیل نشان داده می شود. همچنین دو فعالیت بالادستی نیز برای این مرکز شناسایی شده است که عبارتند از فعالیت مدیریتی و حسابداری که در جای خود مورد توجه قرار می گیرند.

جدول (3):

فعالیت	نمونه ای از وظایف مرتبط با فعالیت
مشاوره	ارائه خدمات مشاوره به دانشجویان متقاضی
	انجام خدمات مددکاری به دانشجویان نیازمند
	ارسال پیامک با مضامین مشاوره ای برای دانشجویان
	انجام خدمات مشاوره ای پیشگیرانه
	به روز رسانی سایت مرکز مشاوره توسط مدیریت مرکز

انجام فعالیت های آموزشی در قالب کارگاه های آموزشی	کارگاه
انجام فعالیت های آموزشی در قالب کارگاه های آموزشی	سخنرانی
تشکیل پرونده سلامت روانی برای دانشجویان جدید الورود	کارت سلامت
بررسی و مطالعه پرونده های سلامت	
شناسایی دانشجویان نیازمند به مشاوره	
دعوت از دانشجویان شناسایی شده نیازمند به مشاوره	
ارائه خدمات مشاوره به دانشجویان نیازمند	

ج) منابع هزینه ای مرکز مشاوره

با عنایت به بررسی به عمل آمده منابع هزینه یا اقلام هزینه مرکز مشاوره دانشجویی به شرح زیر شناسایی گردیده است:

- حقوق و دستمزد
- هزینه مدیریت
- هزینه تبلیغات (بروشور، بنر و ...)
- هزینه کارگاه های آموزشی
- هزینه سخنرانی های آموزشی
- هزینه عامل مالی (حسابداری)
- هزینه یارانه ناهار
- آب¹
- برق
- گاز
- تلفن
- اینترنت
- سامانه پیامک
- ملزومات مصرفی (کاغذ و ...)

د) محاسبه هزینه های مرکز مشاوره دانشجویی به تفکیک فعالیت های شناسایی شده:

به منظور به دست آوردن هزینه سرانه هر دانشجو از مرکز مشاوره و همچنین محاسبه هزینه سرانه دانشجویان استفاده کننده از مرکز مشاوره به تفکیک، فعالیت های عمده این مرکز بر اساس منابع هزینه های مرتبط با آن فعالیت محاسبه شده است. شایان ذکر است برای محاسبه سرانه، بر اساس آمار و اطلاعات رسمی تعداد دانشجویان استفاده کننده از فعالیت های چهارگانه مرکز مشاوره به شرح جدول ذیل می باشد:

جدول شماره 4

تعداد کل دانشجویان دانشگاه	تعداد افراد استفاده کننده از فعالیت مشاوره	تعداد افراد شرکت کننده در کارگاه ها	تعداد افراد شرکت کننده در سخنرانی ها	تعداد افراد شرکت کننده در کارت سلامت
6320	1591	1190	1015	1500

¹ - با توجه به اینکه موارد 8 تا 14 به صورت تفکیک شده قابل اندازه گیری نیستند در آینده بصورت کلی برای هر یک از مراکز فعالیت محاسبه خواهد شد

همانطور که در جدول شماره (4) قابل مشاهده است در طول سال، 1591 نفر از مرکز خدمات مشاوره ای گرفته اند که در مجموع 1150 ساعت وقت مشاوره صرف آن شده است. به عبارتی به ازای هر نفر 43 دقیقه برای ارائه مشاوره به دانشجویان مراجعه کننده وقت گذاشته شده است.

به منظور به دست آوردن تعداد دانشجویان استفاده کننده از خدمات مرکز مشاوره، به دلیل اینکه فعالیت های مرکز دارای وزن یکسانی نبوده و نمی توان تعداد شرکت کنندگان در فعالیت های مختلف را به میزان آمار اولیه ارائه شده مد نظر گرفت، نیازمند هم سان سازی ارزش تعداد شرکت کنندگان در فعالیت های مختلف مرکز و اعمال ضریب برای هر فعالیت می باشیم.

مهم ترین و اصلی ترین فعالیت مرکز مشاوره ارائه خدمات مشاوره می باشد که در طول سال تعدادی از دانشجویان با مراجعه به مرکز از این خدمت استفاده می نمایند. با عنایت به مشخص بودن زمان صرف شده برای هر نفر در دریافت مشاوره ضریب این فعالیت یک در نظر گرفته شده و مابقی فعالیت ها براساس آن ارزش گذاری و ضریب داده می شوند. جدول شماره 5 جزئیات محاسبه ارزش گذاری برای هر فعالیت را نشان می دهد.

جدول (5)

مشاوره (A)	کارگاه ها (B)	سخنرانی ها (C)	کارت سلامت (D)	
1591	1190	1015	1500	افراد دریافت کننده خدمات از مرکز مشاوره (a)
-	34	29	-	تعداد جلسات برگزار شده (b)
1150	68	58	1500	کل ساعات خدمات ارائه شده به دانشجویان (c)
69000	4080	3480	90000	میزان زمان فعالیت ها به دقیقه $d=(c*60)$
43.4	3.4	3.4	60.0	سراجه زمان هر دانشجو از فعالیت های مرکز $e=(d/a)$
1	0.079	0.079	1.4	ضریب $f=(Be/ Ae)$
1591	94	80	2075	تعداد افراد دریافت کننده هر فعالیت $g=(f*a)$
3841				جمع کل افراد دریافت کننده خدمات از مرکز مشاوره

همانطور که در جدول فوق قابل مشاهده می باشد مجموع افراد دریافت کننده خدمات از فعالیت های مشاوره 3841 نفر می باشد.

1- هزینه مشاوره

اولین و عمده ترین فعالیت مرکز مشاوره، انجام امور مشاوره ای به دانشجویان می باشد. در مجموع شش منبع هزینه ای عمده برای فعالیت مشاوره شناسایی شده است که شرح آن در ادامه خواهد آمد.

هزینه حقوق و دستمزد

حقوق و دستمزد عمده ترین منبع هزینه ای فعالیت مشاوره می باشد. به طوری که بیش از 70 درصد هزینه های مربوط به مشاوره را حقوق و دستمزد تشکیل می دهد. به طور کلی نیروهای فعال در مرکز مشاوره در قالب دو نوع نیروی تمام وقت و پاره وقت مشغول به خدمت هستند. تعداد نیروهای تمام وقت 4 نفر می باشد که با احتساب مسئول مرکز² به 5 نفر می رسد. تعداد نیروهای پاره وقت 9 نفر می باشد که به ازای ساعت کارکرد حقوق دریافت می کنند. آنالیز هزینه حقوق و دستمزد نیروهای ثابت و قراردادی در جداول ذیل آورده می شود.

⁶ - با عنایت به اینکه وقت گذاری مسئول مرکز برای مشاوره بسیار ناچیز می باشد کلیه وقت گذاری مسئول مرکز برای مدیریت در نظر گرفته شده است.

جدول (6): پرداخت عملکرد یکساله مرکز مشاوره به نیروهای قراردادی (باره وقت)

ردیف	نام	نام خانوادگی	ماه	ساعات کارکرد	نرخ	مبلغ 1 ماه	جمع کل سالیانه
1	آذر سادات	پیغمبری	فروردین	24	84,000	2,016,000	23,352,000
			اردیبهشت	40	84,000	3,360,000	
			خرداد	35	84,000	2,940,000	
			تیر	0	84,000	0	
			شهریور	19	84,000	1,596,000	
			مهر	40	84,000	3,360,000	
			آبان	40	84,000	3,360,000	
			آذر	40	84,000	3,360,000	
			دی	40	84,000	3,360,000	
2	اعظم سادات	هاشمی نجات	فروردین	18	84,000	1,512,000	13,188,000
			اردیبهشت	17	84,000	1,428,000	
			خرداد	0	84,000	0	
			تیر	0	84,000	0	
			شهریور	0	84,000	0	
			مهر	26	84,000	2,184,000	
			آبان	34	84,000	2,856,000	
			آذر	29	84,000	2,436,000	
			دی	33	84,000	2,772,000	
3	زهرا	زنجانلی	فروردین	18	84,000	1,512,000	15,792,000
			اردیبهشت	24	84,000	2,016,000	
			خرداد	14	84,000	1,176,000	
			تیر	5	84,000	420,000	
			شهریور	0	84,000	0	
			مهر	31	84,000	2,604,000	
			آبان	35	84,000	2,940,000	
			آذر	40	84,000	3,360,000	
			دی	21	84,000	1,764,000	
4	فهمیه	اکرمیان	فروردین	12	84,000	1,008,000	20,244,000
			اردیبهشت	40	84,000	3,360,000	
			خرداد	36	84,000	3,024,000	
			تیر	14	84,000	1,176,000	
			شهریور	0	84,000	0	
			مهر	32	84,000	2,688,000	
			آبان	33	84,000	2,772,000	
			آذر	34	84,000	2,856,000	
			دی	40	84,000	3,360,000	
5	راضیه	فقیهی	فروردین	25	48,000	1,200,000	13,440,000
			اردیبهشت	40	48,000	1,920,000	
			خرداد	40	48,000	1,920,000	

	240,000	48,000	5	تیر			
	480,000	48,000	10	شهریور			
	1,920,000	48,000	40	مهر			
	1,920,000	48,000	40	آبان			
	1,920,000	48,000	40	آذر			
	1,920,000	48,000	40	دی			
22,428,000	1,428,000	84,000	17	فروردین	فیض آبادی	سلیمه	6
	3,360,000	84,000	40	اردیبهشت			
	2,772,000	84,000	33	خرداد			
	3,192,000	84,000	38	تیر			
	0	84,000	0	شهریور			
	2,772,000	84,000	33	مهر			
	3,360,000	84,000	40	آبان			
	3,024,000	84,000	36	آذر			
	2,520,000	84,000	30	دی			
17,304,000	756,000	84,000	9	فروردین	گندمی	زینب	7
	3,192,000	84,000	38	اردیبهشت			
	1,848,000	84,000	22	خرداد			
	420,000	84,000	5	تیر			
	0	84,000	0	شهریور			
	2,688,000	84,000	32	مهر			
	3,192,000	84,000	38	آبان			
	2,940,000	84,000	35	آذر			
	2,268,000	84,000	27	دی			
10,896,000	1,392,000	48,000	29	فروردین	جمالی	مرضیه	8
	2,304,000	48,000	48	اردیبهشت			
	1,632,000	48,000	34	خرداد			
	240,000	48,000	5	تیر			
	0	48,000	0	شهریور			
	1,920,000	48,000	40	مهر			
	1,392,000	48,000	29	آبان			
	1,296,000	48,000	27	آذر			
	720,000	48,000	15	دی			
4,452,000	504,000	84,000	6	فروردین	کوچکی	غلامعباس	9
	1,176,000	84,000	14	اردیبهشت			
	504,000	84,000	6	خرداد			
	0	84,000	0	تیر			
	0	84,000	0	شهریور			
	756,000	84,000	9	مهر			
	672,000	84,000	8	آبان			
	336,000	84,000	4	آذر			
	504,000	84,000	6	دی			

141,096,000	جمع کل حقوق نیروهای پاره وقت
22,325	سرانه به ازای دانشجویان دانشگاه
36,734	سرانه به ازای دانشجویان دریافت کننده خدمات از مرکز مشاوره

همانطور که در جدول شماره (6) قابل ملاحظه می باشد جمع کل پرداختی حقوق به نیروهای پاره وقت در طول یک سال 141096000 ریال می باشد. با توجه به اینکه تعداد دانشجویان دانشگاه 6320 نفر می باشد، سرانه فعالیت مشاوره از حقوق و دستمزد این نیروها به ازای هر دانشجو 22325 ریال و به ازای تعداد دانشجویان مراجعه کننده به مرکز مشاوره 36734 می باشد. تعداد مراجع کنندگان به مرکز مشاوره در طول سال در مجموع 3841 است.

جدول (7): پرداخت عملکرد سال 91 مرکز مشاوره - نیروهای ثابت

ردیف	نام	نام خانوادگی	وضعیت استخدامی	مبلغ حکم	اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی	بیمه و درمان	پس انداز	حق مسئولیت	سایر	جمع کل هزینه سالیانه	کارکنان ثابت مرکز مشاوره به ازای دانشجویان دریافت کننده خدمات مشاوره	سرانه هزینه حقوق کارکنان ثابت مرکز مشاوره به ازای دانشجویان دریافت کننده خدمات مشاوره
1	اعظم سادات	تقیبی	رسمی	8,394,136	1,500,000	3,500,000	1,082,964	130550	68,600	688,656	0	145878866	37979	23082
2	علیرضا	ملاقنبری	رسمی	13,683,046	1,000,000	3,500,000	1,637,468	130550	68,600	0	0	201735962	52522	31920
3	زهرا	سروش	خرید خدمات	5,500,000	0	0	410,000	880,000	0	0	0	81480000	21213	12892
4	طاهره	لطفی	معین	7,225,385	52,270	3,500,000	0	277,269	0	500,000	206262	100159088	26076	15848
	جمع سرانه												137791	83743

تعداد نیروهای تمام وقت مرکز 5 نفر می باشد که با عنایت به اینکه مسئول مرکز فعالیت مدیریتی انجام می دهد در بخش هزینه های مدیریتی به آن پرداخته می شود بنابراین در این قسمت تعداد نیروهای ثابت 4 نفر در نظر گرفته شده است که در جدول شماره 6 جزئیات حقوق پرداختی به آنها آورده شده است .
با عنایت به اینکه وقت این نیروها علاوه بر مشاوره صرف فعالیت های دیگر مرکز نیز می شود برای هر فعالیت سهمی در نظر گرفته شده است که در جدول زیر به آن اشاره می شود.

جدول (8): پرداخت عملکرد سال 91 مرکز مشاوره - نیروهای ثابت

ردیف	نام	نام خانوادگی	وضعیت استخدامی	جمع کل هزینه سالیانه	سرانه هزینه حقوق کارکنان	سرانه هزینه حقوق ثابت مرکز مشاوره به ازای دانشجویان دریافت کننده خدمات مشاوره	سهم وقت گذاری کارکنان ثابت برای فعالیت مشاوره	هزینه سرانه حقوق پرسنل ثابت بابت فعالیت مشاوره	سهم هزینه سرانه هزینه حقوق و دستمزد برای فعالیت مشاوره
1	اعظم سادات	نقیبی	رسمی	145878866	23082	37979	70%	16157	26586
2	علیرضا	ملاقنبری	رسمی	201735962	31920	52522	100%	31920	52522
3	زهرا	سروش	خرید خدمات	81480000	12892	21213	80%	10314	16971
4	طاهره	لطفی	معین	100159088	15848	26076	80%	12678	20861
	جمع سرانه				83743	137791		71070	116939

در جدول شماره 8 سهم هر یک از کارمندان در فعالیت مشاوره ذکر شده است. شایان ذکر است که بعضی از پرسنل مرکز تنها در یک فعالیت و بعضی دیگر بنابر تقسیم کار انجام شده توسط مدیر مرکز در تمام فعالیت ها درگیر هستند که سهم هر یک به تفکیک در این جدول و جداول بعدی ذکر شده است.

بر اساس جدول بالا (شماره 8) سرانه هر دانشجو از فعالیت مشاوره 71070 ریال و به ازای دانشجویان استفاده کننده از فعالیت مشاوره 116939 ریال می باشد.

یارانه ناهار

جدول (9)

ردیف	نام	نام خانوادگی	وضعیت استخدامی	یارانه نهار	جمع کل هزینه سالیانه	سرانه هزینه هر دانشجو از یارانه ناهار مرکز مشاوره	سرانه هزینه دانشجویان مراجعه کننده به مرکز مشاوره از یارانه ناهار
1	اعظم سادات	نقیبی	رسمی	5,400,000	21,600,000	3418	5624
2	علیرضا	ملاقنبری	رسمی	5,400,000			
3	زهرا	سروش	خرید خدمات	5,400,000			
4	طاهره	لطفی	معین	5,400,000			

همانطور که در جدول شماره 8 قابل مشاهده است سرانه هزینه ناهار به ازای هر دانشجو 3418 ریال و به ازای تعداد دانشجویانی که از خدمات مرکز استفاده می کنند 5624 ریال می باشد.

این نکته قابل ذکر است که نیروهای پاره وقت از یارانه ناهار استفاده نمی کنند.

هزینه تبلیغات

جمع کل هزینه تبلیغات مرکز مشاوره بر اساس فاکتورهای موجود در حسابداری دانشجویی 39941500 و تعداد کل دانشجویان 6320 می باشد. با عنایت به اینکه هزینه تبلیغات بین فعالیتهای دیگر تقسیم می شود . سهم فعالیت مشاوره از تبلیغات 30 درصد و سرانه هر دانشجو 1896 ریال از تبلیغات می باشد که این سرانه به ازای دانشجویان استفاده کننده از خدمات مشاوره 3120 ریال است.

جدول (10)

جمع کل هزینه تبلیغات	سهم فعالیت مشاوره از تبلیغات	تعداد دانشجویان دانشگاه	سرانه هر دانشجو از هزینه تبلیغات فعالیت مشاوره	تعداد مراجعه کننده به مرکز مشاوره	سهم سرانه دانشجویان مراجعه کننده از هزینه تبلیغات فعالیت مشاوره
39941500	30 درصد	6320	1896	3841	3120

بر اساس موارد ذکر شده و جدول شماره 11 جمع کل هزینه فعالیت مشاوره به ازای هر دانشجو 98709 ریال می باشد که این مبلغ به ازای دانشجویان استفاده کننده از خدمات مرکز مشاوره 162417 ریال می باشد .

جدول (11)

ردیف	شرح	سرانه به ازای هر دانشجو از فعالیت مشاوره	سرانه فعالیت مشاوره به ازای دانشجویان دریافت کننده خدمات مشاوره ای
1	حقوق و مزایای نیروهای پاره وقت	22325	36734
2	حقوق و مزایای نیروهای ثابت	71070	116939
3	یارانه ناهار	3418	5624
4	هزینه تبلیغات	1896	3120
	جمع	98709	162417

هزینه فعالیت کارگاه

یکی دیگر از فعالیت های مرکز مشاوره برگزاری کارگاه های آموزشی می باشد. حقوق و دستمزد نیروهای ثابت و پاره وقت، تبلیغات و پذیرایی از منابع عمده هزینه ای تشکیل کارگاه ها می باشد. در ذیل این هزینه ها مورد بررسی قرار می گیرند.

حقوق و دستمزد نیروهای پاره وقت

جدول (12): هزینه حقوق و دستمزد کارگاه ها

ردیف	نام	نام خانوادگی	ماه	تعداد کارگاه	نرخ	جمع هزینه کارگاه
1	آذرسادات	نعمت اللهی	فروردین	4	350,000	1,400,000
			اردیبهشت	0	350,000	0
			خرداد	0	350,000	0
			تیر	0	350,000	0
			شهریور	0	400,000	0
			مهر	0	400,000	0
			آبان	0	400,000	0
			آذر	1	400,000	400,000
2	اعظم سادات	مهری	فروردین		350,000	0
			اردیبهشت		350,000	0
			خرداد		350,000	0

0	350,000		تبر			
0	400,000	0	شهریور			
0	400,000	0	مهر			
0	400,000	0	آبان			
1,200,000	400,000	3	آذر			
0	400,000	0	دی			
0	350,000		فروردین	زنجان	زهرا	3
0	350,000		اردیبهشت			
0	350,000		خرداد			
0	350,000		تبر			
0	400,000	0	شهریور			
400,000	400,000	1	مهر			
0	400,000	0	آبان			
800,000	400,000	2	آذر			
0	400,000	0	دی			
0	350,000		فروردین			
0	350,000		اردیبهشت			
0	350,000		خرداد			
0	350,000		تبر			
0	400,000	0	شهریور			
0	400,000	0	مهر			
0	400,000	0	آبان			
0	400,000	0	آذر			
0	400,000	0	دی			
0	350,000	0	فروردین	فقیهی	راضیه	5
0	350,000		اردیبهشت			
0	350,000		خرداد			
0	350,000		تبر			
0	400,000	0	شهریور			
0	400,000	0	مهر			
1,200,000	400,000	3	آبان			
2,800,000	400,000	7	آذر			
0	400,000	0	دی			
1,050,000	350,000	3	فروردین			
0	350,000		اردیبهشت			
0	350,000		خرداد			
0	350,000		تبر			
0	400,000	0	شهریور			
0	400,000	0	مهر			
400,000	400,000	1	آبان			
1,600,000	400,000	4	آذر			
0	400,000	0	دی			
0	350,000		فروردین	گلشنی	زینب	7
0	350,000		اردیبهشت			
0	350,000		خرداد			
0	350,000		تبر			
0	400,000	0	شهریور			

0	400,000	0	مهر			
0	400,000	0	آبان			
400,000	400,000	1	آذر			
0	400,000	0	دی			
0	350,000		فروردین	مجلس	مجلس	8
0	350,000		اردیبهشت			
0	350,000		خرداد			
0	350,000		تیر			
0	400,000	0	شهریور			
0	400,000	0	مهر			
0	400,000	0	آبان			
0	400,000	0	آذر			
0	400,000	0	دی			
700,000	350,000	2	فروردین			
0	350,000		اردیبهشت			
0	350,000		خرداد			
0	350,000		تیر			
0	400,000	0	شهریور			
0	400,000	0	مهر			
0	400,000	0	آبان			
800,000	400,000	2	آذر			
0	400,000	0	دی			
13,150,000		34	جمع کل :			
2,081	هزینه سرانه حقوق پرسنل پاره وقت بابت فعالیت کارگاه					
3,424	هزینه سرانه حقوق پرسنل پاره وقت به ازای تعداد مراجعه کنندگان به مرکز مشاوره					

کل کارگاه های برگزار شده بر اساس اطلاعات جدول شماره (12)، 34 کارگاه و هزینه حقوق و دستمزد برگزاری آن بالغ بر 13150000 ریال می باشد که سرانه آن به ازای کل دانشجویان دانشگاه 2081 ریال و به ازای دانشجویان مراجعه کننده به مرکز مشاوره 3424 ریال می باشد.

جدول (13)

پرداخت عملکرد سال 91 مرکز مشاوره - نیروهای ثابت									
ردیف	نام	نام خانوادگی	وضعیت استخدامی	جمع کل هزینه سالیانه	سرانه هزینه حقوق کارکنان ثابت مرکز مشاوره به ازای هر دانشجو	سرانه هزینه حقوق کارکنان ثابت مرکز مشاوره به ازای دانشجوین دریافت کننده خدمات مشاوره	سهم وقت گذاری کارکنان ثابت برای فعالیت کارگاه	هزینه سرانه هر دانشجو از فعالیت کارگاه	سهم هزینه سرانه هزینه حقوق و دستمزد برای فعالیت کارگاه
1	اعظم سادات	نقیبی	رسمی	145878866	23082	37979	10%	2308	3798
2	علیرضا	ملاقنبری	رسمی	201735962	31920	52522	0%	0	0
3	زهرا	سروش	خرید خدمات	81480000	12892	21213	10%	1289	2121
4	ظاهره	لطفی	معین	100159088	15848	26076	10%	1585	2608
	جمع سرانه				83743	137791	0	5182	8527

همچنین بر اساس جدول شماره 13 سهم وقت گذاری نیروهای ثابت برای کارگاه ها 10 درصد محاسبه شده است که جمع سرانه حقوق نیروهای ثابت به ازای هر دانشجو 5182 ریال می باشد که این رقم به ازای دانشجویان مراجعه کننده به مرکز مشاوره 8527 ریال است.

هزینه تبلیغات

با عنایت به سهم 35 درصدی فعالیت کارگاه از هزینه تبلیغات مرکز مشاوره سرانه هر دانشجو بر اساس جدول شماره سیزده 2211 ریال و به ازای دانشجویان مراجعه کننده به مرکز 11748 ریال می باشد

جدول (14)

جمع کل هزینه سرانه	سهم فعالیت مشاوره از تبلیغات	تعداد دانشجویان دانشگاه	سرانه هر دانشجو از هزینه تبلیغات کارگاه ها	تعداد مراجعه کننده به مرکز مشاوره	سرانه دانشجویان مراجعه کننده به مرکز از هزینه تبلیغات کارگاه ها
39941500	35 درصد	6320	2211	3841	11748

هزینه پذیرایی

جمع کل هزینه پذیرایی مرکز مشاوره بر اساس فاکتورهای موجود در حسابداری دانشجویی 11781500 ریال می باشد. با عنایت به اینکه هزینه پذیرایی بین فعالیت های دیگر تقسیم می شود سهم فعالیت کارگاه ها از پذیرایی با عنایت به برگزاری 34 کارگاه در طول سال 54 درصد و سرانه هر دانشجو 1006 ریال می باشد که این سرانه به ازای دانشجویان مراجعه کننده به مرکز مشاوره 5343 ریال است.

جدول (15)

جمع کل هزینه سرانه	سهم فعالیت مشاوره از تبلیغات	تعداد دانشجویان دانشگاه	سرانه هر دانشجو از هزینه تبلیغات کارگاه ها	تعداد مراجعه کننده به مرکز مشاوره	سرانه دانشجویان مراجعه کننده به مرکز از هزینه پذیرایی کارگاه
11781500	54 درصد	6320	1006	3841	5343

بر اساس موارد ذکر شده و جدول شماره 16 جمع کل هزینه فعالیت مشاوره به ازای هر دانشجو 10480 ریال می باشد که این مبلغ به ازای دانشجویان استفاده کننده از خدمات مرکز مشاوره 29042 ریال می باشد .

جدول (16): هزینه فعالیت کارگاه

ردیف	شرح	هزینه سرانه به ازای هر دانشجو	سرانه بر اساس افراد شرکت کننده در کارگاه ها
1	حقوق و مزایا نیروهای پاره وقت	2081	3424
2	حقوق و مزایا نیروهای ثابت	5182	8527
5	هزینه تبلیغات	2211	11748
6	هزینه پذیرایی	1006	5343
	جمع سرانه	10480	29042

هزینه فعالیت سخنرانی

سومین فعالیتی که در این مجال به آن پرداخته خواهد شد برگزاری سخنرانی های آموزشی توسط مرکز مشاوره خواهد بود. که در ادامه به تفکیک منابع هزینه ای به بررسی آن خواهیم پرداخت.

هزینه حقوق و دستمزد

جدول (17)

جمع کل حقوق و دستمزد نیروهای پاره وقت	تعداد کل دانشجویان دانشگاه	سرانه هزینه فعالیت سخنرانی به ازای کل دانشجویان	تعداد مراجعه کننده به مرکز مشاوره	سرانه هزینه فعالیت سخنرانی به ازای شرکت کنندگان در جلسات سخنرانی
9,390,000	6320	1486	3841	2445

جدول (18): حقوق نیروهای ثابت برای فعالیت سخنرانی

ردیف	نام	وضعیت استخدامی	جمع کل هزینه سالیانه	سرانه هزینه حقوق کارکنان ثابت مرکز مشاوره به ازای هر دانشجو	سرانه هزینه حقوق کارکنان ثابت مرکز مشاوره به ازای دانشجوین دریافت کننده خدمات مشاوره	سهم وقت گذاری کارکنان ثابت برای فعالیت سخنرانی	هزینه سرانه هر دانشجو از فعالیت سخنرانی	سهم هزینه سرانه هزینه حقوق و دستمزد برای فعالیت سخنرانی
1	اعظم سادات	رسمی	145878866	23082	37979	10%	2308	3798
2	علیرضا	رسمی	201735962	31920	52522	0%	0	0
3	زهرا	خرید خدمات	81480000	12892	21213	10%	1289	2121
4	طاهره	معین	100159088	15848	26076	10%	1585	2608
جمع سرانه			83743	83743	137791	0	5182	8527

با توجه به جداول شماره 17 و 18 هزینه سرانه حقوق و دستمزد نیروهای پاره وقت به ازای کل دانشجویان دانشگاه 1486 ریال و به ازای دانشجویان مراجعه کننده به مرکز مشاوره 2445 ریال می باشد. همچنین این هزینه برای نیروهای ثابت به ازای کل دانشجویان 5182 ریال و به ازای دانشجویان مراجعه کننده به مرکز مشاوره 8527 ریال می باشد.

هزینه تبلیغات

جدول (19)

جمع کل هزینه سرانه	سهم فعالیت سخنرانی از تبلیغات	تعداد دانشجویان دانشگاه	سرانه هر دانشجو از هزینه تبلیغات فعالیت سخنرانی	تعداد مراجعه کننده به مرکز مشاوره	سرانه دانشجویان شرکت کننده در سخنرانی از هزینه تبلیغات
39941500	35 درصد	6320	2211	3841	3640

بر اساس اطلاعات جدول شماره 19 هزینه سرانه تبلیغات برای فعالیت سخنرانی به ازای هر دانشجو 2212 ریال و به ازای دانشجویان شرکت کننده در سخنرانی 3640 ریال می باشد.

هزینه پذیرایی

جدول (20)

جمع کل هزینه سرانه	سهم فعالیت سخنرانی از تبلیغات	تعداد دانشجویان دانشگاه	سرانه هر دانشجو از هزینه تبلیغات فعالیت سخنرانی	تعداد مراجعه کننده به مرکز مشاوره	سرانه دانشجویان شرکت کننده در سخنرانی
11781500	46 درصد	6320	858	1015	1412

هزینه پذیرایی به ازای کل دانشجویان در فعالیت سخنرانی 858 ریال و به ازای دانشجویان مراجعه کننده به مرکز مشاوره 1412 ریال می باشد

بر اساس موارد ذکر شده و جدول ذیل جمع کل هزینه فعالیت سخنرانی به ازای هر دانشجو 18329 ریال می باشد که این مبلغ به ازای دانشجویان استفاده کننده از سخنرانی 114130 ریال می باشد .

جدول (21)

هزینه فعالیت سخنرانی			
ردیف	شرح	هزینه سرانه به ازای هر دانشجو	سرانه بر اساس افراد شرکت کننده در سخنرانی ها
1	حقوق و مزایای نیروهای پاره وقت	1486	2445
2	حقوق و مزایای نیروهای ثابت	5182	8527
5	هزینه تبلیغات	2211	3640
6	هزینه پذیرایی	858	1412
	جمع سرانه	9737	16024

4- کارنامه سلامت

حقوق و دستمزد، تبلیغات، عمده منابع هزینه ای کارنامه سلامت می باشند که جزئیات مربوط به آن در جداول زیر آورده شده است .

هزینه حقوق و دستمزد

جدول (22)

حقوق نیروهای ثابت برای فعالیت سخنرانی									
ردیف	نام	نوع قرارداد	نوع قرارداد	جمع کل هزینه سالانه	سرانه هزینه حقوق کارکنان ثابت مرکز مشاوره به ازای دانشجویان دریافت کننده خدمات مشاوره	سهم وقت گذاری کارکنان ثابت برای فعالیت کارت سلامت	هزینه سرانه هر دانشجو از فعالیت کارت سلامت	سهم هزینه سرانه هزینه حقوق و دستمزد برای فعالیت کارت سلامت	
1	اعظم سادات	نقیمی	رسمی	145878866	23082	37979	2308	3798	10%
2	علیرضا	ملاقنبری	رسمی	201735962	31920	52522	0	0	0%
3	زهرا	سروش	خرید خدمات	81480000	12892	21213	0	0	0%
4	طاهره	لطفی	معین	100159088	15848	26076	0	0	0%
			جمع سرانه		83743	137791	2308	3798	0

بر اساس اطلاعات جدول شماره 22 هزینه سرانه حقوق و دستمزد به ازای کل دانشجویان از فعالیت کارت سلامت 2308 ریال و به ازای مراجعه کنندگان به مرکز مشاوره 3798 ریال می باشد.

هزینه تبلیغات

با توجه به مستندات موجود در حسابداری هزینه تبلیغات کارنامه سلامت در مجموع 292500 ریال می باشد. که بر اساس آن سرانه هر دانشجو 46 ریال و سرانه دانشجویان مراجعه کننده به مرکز مشاوره 76 ریال می باشد. جدول زیر جزئیات هزینه های کارنامه سلامت را نشان می دهد.

جدول (23)

هزینه فعالیت کارت سلامت			
ردیف	شرح	هزینه سرانه به ازای هر دانشجو	سرانه بر اساس افراد شرکت کننده درسخنرانی ها
1	حقوق و مزایا (نیروهای ثابت)	2308	3798
2	هزینه تبلیغات	46	76
جمع سرانه		2354	3874

بر اساس جدول فوق سرانه هر دانشجو از هزینه کارنامه سلامت روانی 2354 ریال و این عدد برای استفاده کنندگان از خدمات مرکز مشاوره 3874 ریال می باشد.

مدیریت

با عنایت به ساختار اداری مرکز مشاوره و با توجه به میزان نقش هر یک از مسئولان، هزینه های مدیریت مرکز مشاوره، به شرح جدول شماره محاسبه شده است. برای محاسبه هزینه سرانه مدیریت لازم است تا درصد وقت گذاری افراد مرتبط تعیین شود که نحوه تعیین آن در جدول شماره آمده است. فعالیت های عمده معاونت دانشجویی عبارتند از:

- رفاه دانشجویی
- خوابگاهی
- مشاوره
- تغذیه
- تربیت بدنی

جدول (24)

درصد وقت گذاری				
فعالیت	نام	تعداد فعالیت های عمده حوزه کاری	سهم مرکز مشاوره	درصد وقت گذاری
معاون دانشجویی	دکتر شبانی	4	1	25%
مسئول دفتر معاونت	رضایی	4	1	25%
مسئول مرکز مشاوره	حسینی	1	1	100%

جدول شماره 24 درصد وقت گذاری مدیران بالا دستی مرکز مشاوره و همچنین مسئول مرکز مشاوره را به نمایش گذاشته است. در ادامه در جدول 25 شاهد آنالیز هزینه های مدیریتی مرکز مشاوره می باشیم که بر اساس آن سرانه هر دانشجو 57365 ریال و سرانه بر اساس دانشجویان مراجعه کننده به مرکز مشاوره 94389 ریال می باشد

جدول (25)

عنوان شغلی	نام و نام خانوادگی	درصد وقت گذاری	کسری موظفی	حکم	حق مسئولیت	سربار				جمع هزینه ها سالیانه (ریال)	هزینه مدیریت مربوط به فعالیت های مرکز مشاوره (ریال)	سرانه هزینه مدیریت به ازای تعداد مراجعہ کنندگان به مرکز مشاوره		
						سایر	پایان سال	اضافه کار	بیمه سهم دانشگاه					
معاون دانشجویی	دکتر ش بانی	25%	29%	26,201,410	11,529,278	3,382,657	130,550	0	3,500,000	0	273,843,220	68,460,805	10,832	17,824
مسئول دفتر معاون دانشجویی	رضایی زارع	25%	0%	10,122,037	0	1,500,000	0	2,000,000	3,500,000	0	166,964,444	41,741,111	6,605	10,867
مدیر مرکز مشاوره	آقای حسینی	100%	0%	14,396,523	2,449,533	1,691,948	130,550	2,000,000	3,500,000	68,600	252,345,842	252,345,842	39,928	65,698
جمع											693,153,506	362,547,758	57,365	94,389

سهم یارانه ناهار مدیریت مرتبط با مرکز مشاوره در جدول شماره 26 آورده شده است

جدول (26)

یارانه ناهار مدیریت						
عنوان شغلی	نام و نام خانوادگی	درصد وقت گذاری	یارانه نهار سالانه	هزینه سالانه	سرانه هزینه هر دانشجو از یارانه ناهار مرکز مشاوره	سرانه هزینه دانشجویان مراجعه کننده به مرکز مشاوره از یارانه ناهار
معاون دانشجویی	دکتر ش بانی	25%	5400000	1350000	214	351
مسئول دفتر معاون دانشجویی	رضایی زارع	25%	5400000	1350000	214	351
مدیر مرکز مشاوره	آقای حسینی	100%	5400000	5400000	854	1406
جمع				8100000	1282	2109

جمع هزینه های مرتبط با فعالیت مدیریت مرکز مشاوره در جدول 27 قابل مشاهده است. بر اساس اطلاعات جدول هزینه سرانه به ازای هر دانشجو 58647 ریال و بر اساس تعداد مراجعہ کنندگان به مرکز مشاوره 96498 ریال می باشد.

جدول (27)

هزینه فعالیت مدیریت			
ردیف	شرح	هزینه سرانه به ازای هر دانشجو	سرانه بر اساس افراد شرکت کننده درس خنرانی ها
1	حقوق و مزایا (نیروهای ثابت)	57365	94389
2	یارانه ناهار	1282	2109
جمع سرانه		58647	96498

حسابداری

آخرین فعالیت مرتبط با مرکز مشاوره انجام امور حسابداری مرتبط با مرکز مشاوره می باشد که توسط حسابداری دانشجویی انجام می شود. درصد وقت گذاری هر یک از حسابداران و یارانه ناهار آنها در جدول شماره 25 و 26 قابل مشاهده می باشد. سرانه حقوق و دستمزد بر اساس تعداد دانشجویان برای فعالیت حسابداری 5860 ریال و برای تعداد مراجعه کنندگان به مرکز مشاوره 9643 ریال می باشد

جدول (28)

عنوان شغلی	نام و نام خانوادگی	درصد وقت گذاری	حکم	سربار			جمع هزینه ها سالیانه (ریال)	هزینه حسابداری مربوط به مشاوره (ریال)	سرانه هر دانشجو از هزینه حسابداری مربوط به مرکز مشاوره (ریال)	سرانه هزینه مدیریت به ازای تعداد مراجعه کنندگان به مرکز مشاوره
				بازنشستگی و درمان	اضافه کار	عیدی و سنوات				
حسابدار دانشجویی	حمید رضا طاهرزاده	10%	12439910	1,500,000	3000000	3,500,000	20,677,892	3,272	5383	
حسابدار دانشجویی	محمد مزدیان فر	10%	10041570	1,500,000	1800000	3,500,000	16,359,884	2,589	4,259	
جمع										
							370,377,760	5,860	9,643	

سرانه یارانه ناهار کارکنان حسابداری نیز برای کل دانشجویان 171 ریال و به ازای مراجعه کنندگان به مرکز مشاوره 281 ریال می باشد.

جدول (29)

یارانه ناهار حسابداری						
عنوان شغلی	نام و نام خانوادگی	درصد وقت گذاری	یارانه نهار سالانه	هزینه سالانه	سرانه هزینه هر دانشجو از یارانه ناهار مرکز مشاوره	سرانه هزینه دانشجویان مراجعه کننده به مرکز مشاوره از یارانه ناهار
حسابدار دانشجویی	حمید رضا طاهرزاده	10%	5400000	540000	85	141
حسابدار دانشجویی	محمد مزدیان فر	10%	5400000	540000	85	141
جمع						
					171	281

جمع هزینه فعالیت حسابداری برای هر دانشجو 6031 ریال و برای دانشجویان مراجعه کننده به مرکز مشاوره 9924 ریال می باشد. (جدول شماره 30)

جدول (30)

هزینه فعالیت حسابداری			
ردیف	شرح	هزینه سرانه به ازای هر دانشجو	سرانه بر اساس افراد شرکت کننده در سخنرانی ها
1	حقوق و مزایا (نیروهای ثابت)	5860	9643
2	یارانه ناهار	171	281
	جمع سرانه	6031	9924

ه) جمع بندی هزینه

در پایان بر اساس هزینه های برآورد شده به تفکیک فعالیت های انجام شده، هزینه سرانه یک دانشجوی از مرکز مشاوره سالانه 186094 ریال و این سرانه بر اساس دانشجویان استفاده کننده از فعالیت های مرکز مشاوره 810574 ریال می باشد.

جدول (31)

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه سرانه سالانه به ازای هر دانشجو	سهام	هزینه سرانه سالانه دانشجویان استفاده کننده از خدمات مرکز مشاوره	سهام
1	مشاوره	98709	0.53	162417	0.51
2	کارت سلامت	2354	0.01	3874	0.012
3	کارگاه های آموزشی	10480	0.06	29042	0.09
4	سخنرانی های آموزشی	9737	0.05	16024	0.05
5	مدیریت	58647	0.32	96498	0.30
6	حسابداری	6031	0.03	9924	0.03
	جمع سرانه	186094	100%	317779	100%

فضای سبز

هزینه یابی فضای سبز:

آشنایی اجمالی با ضرورت ایجاد فضای سبز و منافع و آسیب های احتمالی آن:

زندگی شلوغ اجتماعی و ماشینی ما انسان ها باعث بروز مشکلاتی از قبیل هوای آلوده ، آب آلوده ، غذای ناسالم ، کم تحرکی و اعتیاد شدید به زندگی ماشینی شده است که نیاز بشر را به فضای سبز و منابع طبیعی و فضایی آرام و بی دغدغه بیشتر کرده است. همچنین عدم ارتباط مستقیم روزانه انسان با فضای آزاد ، سرو کار داشتن با کار های یکنواخت در محیط های بسته ، انسان را در مقابل بیماری های روانی ناتوان می گرداند ، لذا نیاز روزافزون ما به هوای پاک ، سکوت ، آرامش قلبی ، فضای سبز و آسمان آبی بیش از پیش احساس می شود. پرواضح است که وجود فضای سبز می تواند نقش بسیار مهمی در شادابی محیط آموزش و تعلیم برای دانشجویان و نیز سایر دانشگاهیان فراهم آورد.

آسیب شناسی فضای سبز:

دمای زیاد: دمای بالاتر از 30 درجه سانتیگراد بر چمن های اسپورت محوطه با توجه به گرمای طاقت فرسای منطقه و ارقام گیاهی برگ پهن با نیاز آبی بالا ، اثر سوء می گذارد که با جایگزین کردن گیاهان سازگار با آب و هوای گرم و خشک می توان این مشکل را برطرف کرد.

دمای کم: ارقام نارنج ، پالم ، زیتون میوه ای ، خرزهره و ... در حالتی که دمای زیر صفر طولانی شود موجب خسارت می گردد. با جایگزین کردن گیاهان سازگار با آب و هوای سرد و خشک یا استفاده از پلاستیک در زمستان می توان این آسیب را مرتفع کرد که البته محدودیت روش اخیر از بین بردن جلوه و ظاهر گیاهان و نیز عدم صرفه اقتصادی این روش می باشد.

آفت زدایی: ضرورت سم پاشی برای چمن ، انواع و اقسام رز و خانواده رز و انواع گل فصلی بیش از سایر گیاهان است.

چشم انداز توسعه:

متوسط روند توسعه سالانه بخش فضای سبز در حدود 1.8 هکتار در سال بوده است و این عدد ورقم چنانچه با تخصیص اعتبارات حفظ گردد ، مطلوب خواهد بود.

درآمد زایی فضای سبز:

الف) به طور تخمینی تولید و تکثیر گونه های گیاهی در فضای گلخانه ، نهالستان و قلمستان سالانه قریب به 150,000,000 میلیون ریال است که موجب صرفه جویی مالی در خرید انواع نهال ، بذر و قلمه می شود.

ب) تولید نشای فصلی در دو موقع از سال قریب به 30,000,000 ریال صرفه جویی مالی در پی دارد.

ج) تولید سالانه 3 تا 5 تن گل محمدی در پژوهشکده اسانس قمصر.

عوامل موثر بر افزایش هزینه های فضای سبز :

الف) اصرار در احداث بیش از حد فضای سبز بدون توجه به نگهداری آن (مانند کاشت چمن زیاد).

ب) استفاده از طرح های پرهزینه مانند طراحی صددرصد چمن ها در یک منطقه و استفاده از ارقام با نیاز آبی و کودی بالا و طول عمر پایین.

ج) تحمیل نیروهای غیر مرتبط و غیر متخصص به فضای سبز .

استاندارد سرانه فضای سبز :

استاندارد سرانه فضای سبز شهری اعلام شده از سوی بخش محیط زیست سازمان ملل متحد 20 تا 25 مترمربع می باشد.

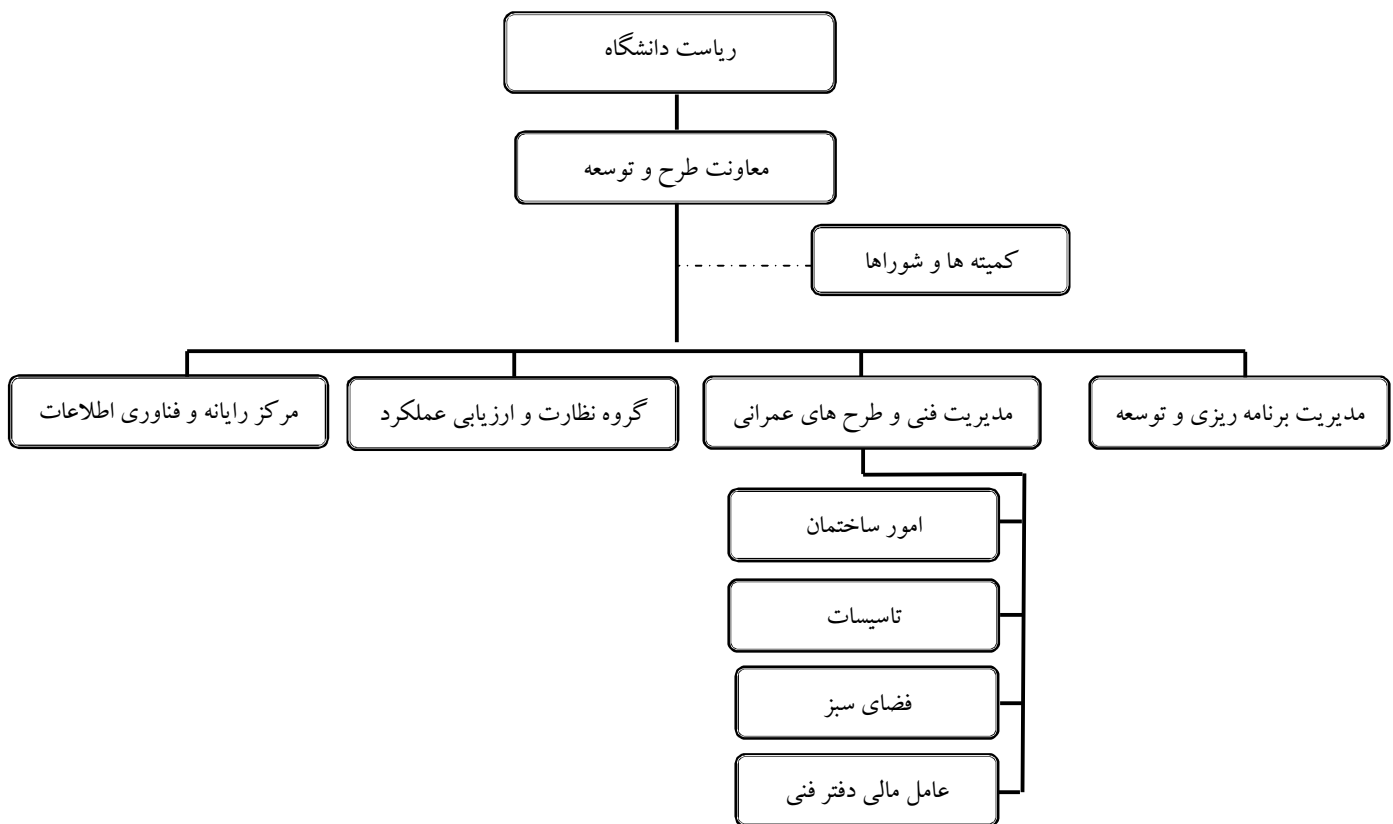
استانداردهای اعلام شده در کشور ما از سوی مراجع گوناگون ، متفاوت است به عنوان مثال استاندارد اعلام شده از سوی وزارت مسکن و شهرسازی برای هر نفر 7 تا 12 متر مربع ولی طبق نظر کارشناسان سازمان محیط زیست 30 تا 50 مترمربع می باشد این در حالی است که این استاندارد از نظر سازمان پارکها و فضای سبز شهرداری تهران 25 تا 50 متر مربع می باشد. لازم به ذکر است که متاسفانه وضعیت سرانه فضای سبز شهرها با جمعیت شهری در کشورمان از رابطه معکوسی برخوردار است زیرا هر اندازه که جمعیت شهرها بیشتر می شود سرانه فضای سبز کاهش می یابد.

به دلیل گوناگونی اقلیمی در ایران سرانه استاندارد دانشگاه ها با هم متفاوت است اما آنچه مسلم است اینکه سرانه دانشگاه ها بیش از سرانه فضای سبز شهری است. سرانه فضای سبز دانشگاه کاشان با توجه به آخرین فعالیت های احداثی اخیر (336000/6320) 53 متر مربع برای هر دانشجو می باشد. "کل مساحت فضای سبز 336000 مترمربع و تعداد کل دانشجویان طبق آخرین آمار 6320 نفر بوده است"

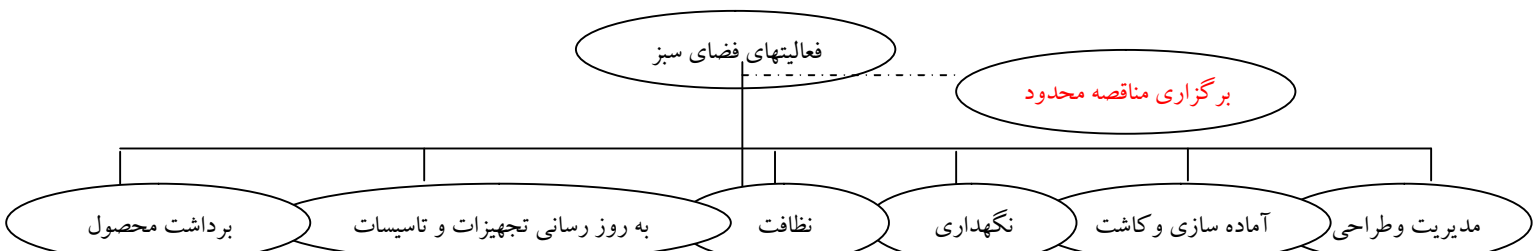
مراحل هزینه یابی فضای سبز:

1) شناخت حوزه معاونت طرح و توسعه: واحد های تحت نظر معاونت طرح و توسعه شامل مدیریت برنامه ریزی و توسعه ، مدیریت فنی و طرح های عمرانی ، مرکز رایانه و فناوری اطلاعات و گروه نظارت و ارزیابی عملکرد می باشد.

الف) نمودار سازمانی



ب) نمودار شکست کار



جدول (1): مشخصات فضاهای سبز موجود

ردیف	محدوده فضای سبز	مساحت (متر مربع)
1	مهمانسرای اساتید	7,040
2	دانشکده علوم و پاسیوهای مربوطه بعلاوه محوطه آموزش و پاسیوی مربوطه	9,413
3	مرکز مشاوره، انتظامات، کتابخانه، انتشارات	10,200
4	سلف سرویس مرکزی	8,014
5	مجموعه خوابگاه خواهران و بابا خلیل	13,550
6	مجموعه خوابگاه برادران و پارک مربوطه (شامل بهداری و بازارچه دانشجویی)	15,600
7	نهایستان و گلخانه	4,964
8	کوی اساتید و ورزشگاه	1,970
9	خطوط اکالپیتوسها (آزمایشگاه فیزیک)	4,000
10	بلوار اصلی دانشگاه	4,420
11	بلوار کمربندی شرقی - مرکز رشد - کارگاه مهندسی - اداره رفاه	9,230
12	درختکاری ضلع شرقی دانشگاه	20,320
13	درختکاری ضلع غربی دانشگاه	18,100
14	دانشکده مهندسی	4,500
15	ساختمان مرحوم دکتر ارشدی	140
16	آمفی تئاتر رو باز (آبنما) و سرپوشیده	3,100
17	موتوری و پاسیوی مربوطه	6,750
18	محوطه کلاس ها (ساختمان مرحوم اسلامی)	14,160
19	آز-شیمی و پردیس خواهران	6,940
20	پارک ورودی دانشگاه	17,034
21	خانه فرهنگ	3,650
22	ورودی خوابگاهها	7,800
23	مسجد دانشگاه	8,650
24	(دانشکده معماری و هنر)	5,320
25	بلوارهای انتهایی دانشگاه و میدان آزادگان و خباز خانه	8,200
26	مرکز اسانس قمصر	37,700
27	دانشکده ادبیات	9,710
28	محوطه اجتماعات (فیض)	2,800
29	گلزار شهدای گمنام	9,500
30	محوطه سازمان مرکزی	6,850
31	دانشکده منابع کویری	1,100
	مجموع کل فضا (متر مربع)	280,725
	کل پیاده رو ها (متر مربع)	55,175
	مجموع کل فضا	335,900
	مجموع کل فضا به هکتار	33.59

بر اساس اطلاعات جدول شماره (1) مجموعه فضاهای سبز دانشگاه کاشان از 31 حوزه تشکیل شده که متراژ آن ها در مجموع 33.59 هکتار است. لازم به ذکر است که 3.9 هکتار از مجموع فضای سبز، خارج از دانشگاه (واقع در دانشکده منابع کویری و مرکز اسانس قمصر) می باشد.

(د) پرسنل تحت پوشش فضای سبز:

جدول (2)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت
1	مرتضی رضایی	جارو کش محوطه و خیابان
2	علیرضا زیارتی	جارو کش محوطه و خیابان
3	احسان شاطریان	جارو کش محوطه و خیابان
4	کاظم شاطریان	جارو کش محوطه و خیابان
5	محسن اسد زاده	نماینده و کارشناس فضای سبز
6	مهدی صادقی آرانی	رابط و نماینده کارگر فضای سبز
7	ابوالفضل آخوندی	کارگر فضای سبز
8	یاسر آخوندی	کارگر فضای سبز
9	محموداربابی علی آبادی	کارگر فضای سبز
10	محمد رضا آقابابایی	کارگر فضای سبز
11	محسن آهنگریان یزدلی	کارگر فضای سبز
12	سید علیرضا بابایی	کارگر فضای سبز
13	محمد باغچه مرقی	کارگر فضای سبز
14	محمد بنده علی مرقی	کارگر فضای سبز
15	عزت ا.... حسنی	کارگر فضای سبز
16	عباس حق وردی	کارگر فضای سبز
17	رضا حیدری	کارگر فضای سبز
18	حسین خنده رو	کارگر فضای سبز
19	حمید رضا دادایی	کارگر فضای سبز
20	محسن دادایی	کارگر فضای سبز
21	موسی دادایی	کارگر فضای سبز
22	میثم دولتخواه	کارگر فضای سبز
23	محمد رجب زاده	کارگر فضای سبز
24	محسن رعایایی	کارگر فضای سبز
25	جعفر رفیعی	کارگر فضای سبز
26	احمد زاهدی	کارگر فضای سبز
27	محسن زیارتی	کارگر فضای سبز
28	مرتضی سلمان	کارگر فضای سبز
29	غلامرضا شاکری اصل	کارگر فضای سبز
30	مجید شاهی راوندی	کارگر فضای سبز

کارگر فضای سبز	مهدی شاهی راوندی	31
کارگر فضای سبز	حسین شبانزاده ویدوجی	32
کارگر فضای سبز	علیرضا شریفی	33
کارگر فضای سبز	حسین صادقی	34
کارگر فضای سبز	غلامعلی صحرا دوست	35
کارگر فضای سبز	سید حسن صفوی	36
کارگر فضای سبز	ابوالفضل عباسیان	37
کارگر فضای سبز	احمد عباسیان ورکانی	38
کارگر فضای سبز	محسن غفاری	39
کارگر فضای سبز	عباسعلی قربانی پور	40
کارگر فضای سبز	حسین کریم زاده قمصری	41
کارگر فضای سبز	محمد مهدی ماشی	42
کارگر فضای سبز	مهدی محمد زاده آقایی	43
کارگر فضای سبز	حسین محمدی نیکو	44
کارگر فضای سبز	محمد رضا معینی زاده	45
کارگر فضای سبز	غلامرضا نوری	46

(2) شناسایی فعالیت هایی که در زمینه فضای سبز انجام می شود:

با توجه به تشکیلات و قرارداد مربوطه با شرکت فائزون (مجری فضای سبز دانشگاه) در فرآیند اداره فضای سبز فعالیت های ذیل قابل مشاهده است:

1) برگزاری مناقصه محدود

2) مدیریت و طراحی

3) آماده سازی و کاشت

4) نگهداری

5) نظافت

6) به روز رسانی تجهیزات و تاسیسات

7) برداشت محصول

(3) منابع هزینه ای فضای سبز:

با بررسی به عمل آمده مشخص گردید که منابع هزینه فضای سبز به شرح زیر می باشد:

- حقوق و دستمزد به شرح جدول شماره (3)

- مالیات بر ارزش افزوده به شرح جدول شماره (4)

- هزینه مدیریت

- هزینه کود ریزی

- هزینه سم پاشی و محلول پاشی

- نشای فصلی

- نظافت شامل بارزدن نخاله های فضای سبز
- امور تاسیسات و سوخت
- استهلاک

جدول (3)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	* هزینه ماهانه	هزینه سالانه
1	مرتضی رضایی	جارو کش محوطه و خیابان	8,140,733	97,688,796
2	علیرضا زیارتی	جارو کش محوطه و خیابان	8,140,733	97,688,796
3	احسان شاطریان	جارو کش محوطه و خیابان	8,140,733	97,688,796
4	کاظم شاطریان	جارو کش محوطه و خیابان	8,140,733	97,688,796
5	محسن اسد زاده	نماینده و کارشناس فضای سبز	8,140,733	97,688,796
6	مهدی صادقی آرانی	رابط و نماینده کارگرفضای سبز	8,140,733	97,688,796
7	ابوالفضل آخوندی	کارگرفضای سبز	8,140,733	97,688,796
8	یاسر آخوندی	کارگرفضای سبز	8,140,733	97,688,796
9	محموداربابی علی آبادی	کارگرفضای سبز	8,140,733	97,688,796
10	محمد رضا آقابابایی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
11	محسن آهنگریان یزدلی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
12	سید علیرضا بابایی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
13	محمد باغچه مرقی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
14	محمد بنده علی مرقی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
15	عزت ا... حسنی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
16	عباس حق وردی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
17	رضا حیدری	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
18	حسین خنده رو	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
19	حمید رضا دادایی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
20	محسن دادایی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
21	موسی دادایی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
22	میثم دولتخواه	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
23	محمد رجب زاده	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
24	محسن رعایایی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
25	جعفر رفیعی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
26	احمد زاهدی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
27	محسن زیارتی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
28	مرتضی سلمان	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
29	غلامرضا شاکری اصل	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
30	مجید شاهی راوندی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
31	مهدی شاهی راوندی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
32	حسین شبانزاده ویدوجی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
33	علیرضا شریفی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
34	حسین صادقی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
35	غلامعلی صحرادوست	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
36	سید حسن صفوی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
37	ابوالفضل عباسیان	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796

ادامه جدول (3)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	* هزینه ماهانه	هزینه سالانه
38	احمد عباسیان ورکانی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
39	محسن غفاری	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
40	عباسعلی قربانی پور	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
41	حسین کریم زاده قمصری	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
42	محمد مهدی ماشی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
43	مهدی محمد زاده آقایی	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
44	حسین محمدی نیکو	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
45	محمد رضا معینی زاده	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
46	غلامرضا نوری	کارگر فضای سبز	8,140,733	97,688,796
جمع			374,473,718	4,493,684,616

لازم به توضیح است؛ افرادی که در هزینه یابی خوابگاه ها در قسمت فضای سبز مورد بررسی قرار گرفتند در قالب قرارداد فضای سبز آمده اند که در اینجا از محاسبه مجدد حقوق و دستمزد این افراد صرف نظر می شود. این اشخاص عبارتند از خانم ها ناهید چوپانی، فاطمه معصومی و آقایان علیرضا کدخدایی، محمد علی مطهری و رضا واحدزاده زارع. ضمناً افرادی در قالب قرارداد فضای سبز گنجانده شده اند که کارگر بنایی محسوب شده و در فضای سبز نقشی ندارند این افراد عبارتند از آقایان حمید جعفری مقدم، ماشاء...سلمانیان، عبدالکریم غفاری و روح...قصابی. البته این بدان معنا نیست که این افراد مزاد هستند بلکه هزینه این افراد باید در قسمت های دیگر دیده شود.

از دیدگاه اقتصادی، ارزش افزوده مابه التفاوت ارزش ستانده و ارزش داده است. مالیات بر ارزش افزوده در واقع نوعی هزینه برای مصرف کننده نهایی است که باید هر سه ماه یکبار پرداخت شود.

به طور کلی در نظام مالیاتی کشور چهار نوع مالیات اخذ می گردد:

- مالیات بر درآمد
- مالیات بر ارزش افزوده
- مالیات تکلیفی
- مالیات بر اجاره

به غیر از مالیات بر درآمد که مستقیماً به میزان سودی که فرد مالیات دهنده (مؤدی) کسب می کند بستگی دارد سایر مالیات ها به سود و زیان بستگی نداشته و باید پرداخت شوند .

کالاهای معاف از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده:

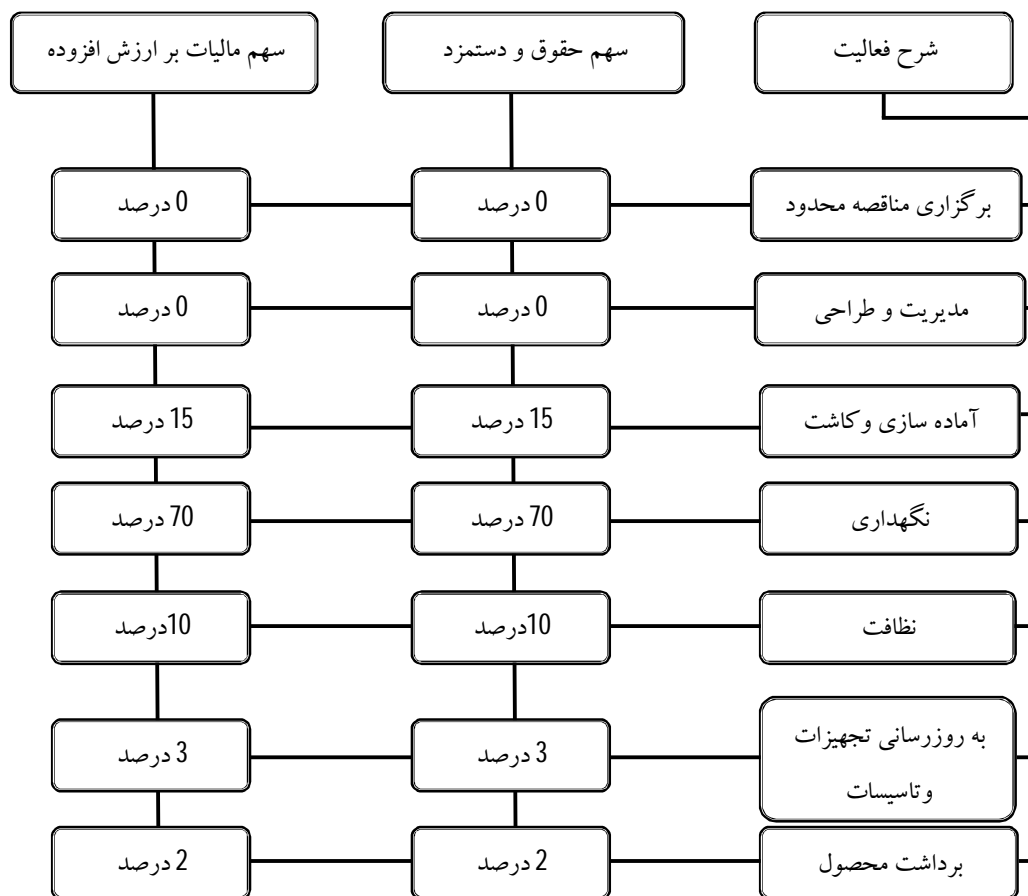
در این قانون معافیت های مربوط به بخش کشاورزی شامل دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل و نوغان، انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی و خدمات درمانی (حیوانی و گیاهی)، خوراک دام و طیور و انواع کود، سم، بذر و نهال است. اطلاعات مربوط به مالیات بر ارزش افزوده قرارداد فضای سبز در جدول شماره (4) آمده است.

جدول (4)

سال	مبلغ قرارداد	نرخ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	* هزینه مالیات بر ارزش افزوده
1390	383,037,190	4%	15,321,488	15,321,488
1391	447,740,292	5%	22,387,015	246,257,161
جمع			261,578,648	

* توضیح اینکه هزینه مالیات بر ارزش افزوده در سال 90 برای یکماه و در سال 91 برای 11 محاسبه شده است.

با عنایت به اینکه هزینه یابی به صورت ABC انجام می شود سهم حقوق و دستمزد و مالیات بر ارزش افزوده برای هر کدام از فعالیت ها با توجه به حجم آن فعالیت محاسبه و سرشکن شده است." به غیر از فعالیت نظافت که تعداد افراد آن مشخص و قابل محاسبه است بقیه درصدها از مسئول فضای سبز دانشگاه دریافت شده است "



4) محاسبه هزینه ها بر حسب فعالیت های شناسایی شده:

الف) برگزاری مناقصه محدود:

با توجه به اینکه نگهداری فضای سبز از طریق پیمانکاری انجام می شود لذا سالانه یکبار مناقصه به صورت محدود برگزار می شود. هزینه برگزاری مناقصه بسیار نازل بوده و به همین دلیل در هزینه خدمات اداری پیش بینی می شود.

ب) فعالیت مدیریت و طراحی:

با توجه به ساختار اداری امور فضای سبز و نیز میزان نقش هر یک از مدیران ، هزینه های مدیریت با در نظر گرفتن میزان تخصیص وقت آن ها به فضای سبز محاسبه گردیده است. همچنین از آنجایی که طراحی فضای سبز توسط کارشناس مسئول فضای سبز دانشگاه انجام می شود

حقوق و دستمزد و سایر مزایای نامبرده محاسبه و در هزینه یابی به شرح جدول شماره (5) لحاظ گردیده است.^۱

جدول (5)

عنوان شغلی	نام و نام خانوادگی	درصد وقت گذاری	کسری موظفی	حکم	حق مسئولیت	سربار				حقوق و مزایای مرتبط با فضای سبز	
						بازنشستگی	بیمه	پس انداز	عیدی و سنوات		حقوق و مزایای سالانه
معاون طرح و توسعه	دکتر محمدی	6%	0.8	26,897,605	11,529,278	4,624,200	0	0	4,020,000	456,078,744	27,364,725
مدیر فنی و طرح های عمرانی	مهندس توفیقی	10%	0	14,698,274	4,511,594	1,734,213	261,099	68,600	4,020,000	259,305,360	25,930,536
مسئول فضای سبز دانشگاه	مهندس قرآنی نیا	100%	0	11,671,262	1,475,691	1,338,024	261,099	0	4,020,000	180,972,912	180,972,912
مسئول دفتر مدیر فنی و طرح های عمرانی	حسن مصطفوی	10%	0	8,450,086	550,925	1,244,647	186,697	0	10,320,000	135,508,260	13,550,826
طراحی	مهندس قرآنی نیا	100%	0	-	-	-	-	-	-	-	0
جمع											247,818,999

ج) فعالیت آماده سازی و کاشت:

این مرحله عبارت است از شخم زنی و آماده کردن کرت ها و جوی ها جهت بذر پاشی و انجام امور مربوط به پخش کود دامی و شیمیایی. تامین لوازم و مواد مصرفی به طور کلی شامل انواع کودهای شیمیایی، دامی و مغذی و نیز بذر های مناسب به عهده دانشگاه می باشد که هزینه های مربوطه به شرح ذیل می باشد. لازم به ذکر است که هزینه توسعه فضای سبز و فعالیت های ذیربط از جمله جدول گذاری، فرش دسترسی ها و ... در این مطالعه لحاظ نشده و تماماً در فعالیت محوطه سازی دیده می شود.

جدول (6)

ردیف	عنوان	میزان مصرف خوابگاهها در سال	میزان مصرف سالانه	فی (هزینه واحد)	هزینه سالانه (ریال)
1	سهم از حقوق و دستمزد	-	-	-	674,052,692
2	سهم از مالیات بر ارزش افزوده	-	-	-	39,236,797
2	کود دامی (تن)	10	200	450,000	90,000,000
3	کودهای شیمیایی (کیلو)	250	2471	10,000	24,705,882
4	کود های ریز مغذی (کیلو)	5	49	200,000	9,882,353
5	محلول پاشی (لیتر)	4	40	250,000	9,882,353
6	سمپاشی (لیتر)	6	59	200,000	11,858,824
8	نشای فصلی بذر های گل و گیاه	-	-	-	59,294,118
جمع					918,913,019

*کل فضای سبز 33.6 هکتار است که 3.4 هکتار آن سهم خوابگاهها و 30.2 هکتار بقیه مربوط به دیگر قسمت ها می باشد.

200 تن کود دامی بر اساس گفته کارشناس مسئول فضای سبز بدست آمده است.

(د) فعالیت نگهداری:

این هزینه ها عبارت است از آبیاری، سم پاشی، وجین کردن، چمن زدن، پرچین زدن، پیوند زدن، شکل دهی گیاهان و درختچه ها، شستشوی درختان و دیگر فعالیت ها طبق قرارداد می باشد.

توضیح اینکه هزینه های نگهداری به دلیل فرآیند طولانی مدت و غیرمقطعی بودن آن بیشترین میزان حقوق و دستمزد و مالیات بر ارزش افزوده را به خود اختصاص داده است که در جدول شماره (7) قابل مشاهده است.

جدول (7)

ردیف	عنوان	میزان مصرف سالانه	فی (هزینه واحد)	هزینه سالانه (ریال)
1	سهام از حقوق و دستمزد	-	-	3,145,579,231
2	سهام از مالیات بر ارزش افزوده	-	-	183,105,054
3	قطعات آبیاری بارانی (عدد)	40	400,000	16,000,000
4	قطعات آبیاری قطره ای (عدد)	5000	1,000	5,000,000
	جمع			3,349,684,285

در هزینه یابی انجام شده در مورد خوابگاه ها مشخص گردید که برای 2250 مترمربع، سالانه مبلغی معادل 1,250,000 ریال صرف هزینه آبیاری می شود.

(ه) فعالیت نظافت:

این هزینه ها شامل نظافت محوطه و جمع آوری ضایعات و نخاله های مربوط به شاخ و برگ درختان می باشد که با توجه به کرایه هر سرویس محاسبه شده است. سهم از حقوق و دستمزد این فعالیت بر اساس تعداد افراد بخش نظافت (جاروکشی) 10% در نظر گرفته شده است. این اطلاعات در جدول شماره (8) قابل مشاهده است.

جدول (8)

ردیف	عنوان	میزان مصرف خوابگاهها در سال	میزان مصرف سالانه	فی (هزینه واحد)	هزینه سالانه (ریال)
1	سهام از حقوق و دستمزد	-	-	-	449,368,462
2	سهام از مالیات بر ارزش افزوده	-	-	-	26,157,865
3	سوخت (لیتر)	70	692	7,000	4,842,353
4	نظافت (سرویس)	250	2471	40,000	98,823,529
	جمع				579,192,209

(و) فعالیت به روز رسانی تجهیزات و تاسیسات:

توضیح این مطلب ضروری است که تهیه تجهیزات به عهده دانشگاه و تعمیرات آن به عهده پیمانکار می باشد با توجه به پایین بودن قیمت ماشین آلات و تعویض 5 ساله آن ها هزینه تعمیرات سالانه بسیار ناچیز است.

استهلاک سالانه در جدول شماره (9) قابل مشاهده است.

جدول (9)

ردیف	عنوان	فی (ریال)	تعداد	مبلغ (ریال)	عمر مفید (سال)	استهلاک سالانه/هزینه سالانه
1	سهام از حقوق و دستمزد	-	-	-	-	134,810,538
2	سهام از مالیات بر ارزش افزوده	-	-	-	-	7,847,359
3	امور تاسیساتی	-	-	-	-	29,647,059
4	دستگاه چمن زن	20,000,000	2	40,000,000	5	8,000,000
5	دستگاه شمشادزن	10,000,000	1	10,000,000	5	2,000,000
6	دستگاه علف چین چمن	10,000,000	1	10,000,000	5	2,000,000
7	دستگاه سم پاشی موتوری	10,000,000	1	10,000,000	5	2,000,000
	جمع			70,000,000		186,304,957

ز) فعالیت برداشت محصول:

همانطور که در صفحات قبل اشاره شد تولید سالانه 3 تا 5 تن گل محمدی در پژوهشکده اسانس قمصر سالیانه 30,000,000 ریال هزینه صرف چیدن گل ها می شود البته با بررسی های به عمل آمده مشخص گردید که در هنگام برداشت محصول از افراد خارج از سازمان به عنوان کارگران روزمزد استفاده می شود. اطلاعات فعالیت مذکور در جدول شماره (10) نمایش داده شده است.

جدول (10)

ردیف	عنوان	هزینه سالانه (ریال)
1	سهام از حقوق و دستمزد	89,873,692
2	سهام از مالیات بر ارزش افزوده	5,231,573
3	هزینه چیدن گل محمدی	30,000,000
	جمع	125,105,265

5) جمع بندی هزینه ها:

الف) در این قسمت هزینه ها به تفکیک هر بخش در جدول شماره (11) آمده و در نتیجه سرانه فضای سبز به ازای هر دانشجو در سال مبلغ **855,541** ریال می باشد.

جدول (11)

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه فعالیت (ریال)	سرانه فضای سبز به ازای هر دانشجو (ریال)	سهام هزینه
1	برگزاری مناقصه محدود	0	0	0%
2	فعالیت مدیریت و طراحی	247,818,999	39,212	5%
3	فعالیت آماده سازی و کاشت	918,913,019	145,398	17%
4	فعالیت نگهداری	3,349,684,285	530,013	62%
5	فعالیت نظافت	579,192,209	91,644	11%
6	فعالیت به روز رسانی تجهیزات و تاسیسات	186,304,957	29,479	3%
7	فعالیت برداشت محصول	125,105,265	19,795	2%
	جمع	5,407,018,733	855,541	100%

ب) هزینه فضای سبز به ازای هر متر مربع به شرح جدول شماره (12) می باشد. (کل متراف فضای سبز دانشگاه 335,900 مترمربع است)

جدول (12)

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه فعالیت	سرانه فضای سبز به ازای هر متر مربع (ریال)	سهم هزینه
1	برگزاری مناقصه محدود	0	0	0%
2	فعالیت مدیریت و طراحی	247,818,999	738	5%
3	فعالیت آماده سازی و کاشت	918,913,018	2,736	17%
4	فعالیت نگهداری	3,349,684,285	9,972	62%
5	فعالیت نظافت	579,192,209	1,724	11%
6	فعالیت به روز رسانی تجهیزات و تاسیسات	186,304,957	555	3%
7	فعالیت برداشت محصول	125,105,265	372	2%
	جمع	5,407,018,733	16,097	100%

ج) هزینه فضای سبز به ازای هر مترمربع معادلسازی شده به شرح جدول (14) می باشد.

معادلسازی انجام شده بدین شکل است که با توجه به حساسیت انواع گونه ها از قبیل چمن ، گل های فصلی و زینتی و درخت برای هر یک از آن ها ضریبی در نظر گرفته شده است. در گونه های یاد شده برای چمن به دلیل زحمت نگهداری ، حساسیت بالا نسبت به آفات و بیماری های فیزیولوژیکی ، آبیاری مداوم و نیاز تغذیه ای بالا ضریب 3 ، برای انواع گل رز و دیگر گل های فصلی و زینتی به دلیل عملیات هرس و نیازهای تغذیه ای و در عین حال حساسیت کمتر نسبت به چمن ضریب 2 و برای انواع گونه های درخت و درختچه به دلیل پایداری و ماندگاری بیشتر نسبت به موارد قبل ضریب 1 در نظر گرفته شده که در جدول شماره (13) قابل مشاهده است. (کل متراف معادلسازی شده فضای سبز 342,060 مترمربع است)

اطلاعات فوق بر اساس تجارب کارشناس مسئول فضای سبز دانشگاه و با کمک ایشان استخراج شده است که این اطلاعات در رابطه با محاسبه هزینه هر قسمت از فضای سبز دانشگاه استفاده خواهد شد.

جدول (13)

ردیف	نام محل	تفکیک محوطه بر اساس گونه گیاهی (متر مربع)		
		انواع گونه درختی و دائمی (ضریب 1)	انواع رز و گل های فصلی (بعلاوه خزانه تولیدی (ضریب 2)	چمن (ضریب 3)
1	مهمانسرای اساتید	4,370	1,200	640
2	دانشکده علوم (ریاضی، شیمی، فیزیک) و پاسیوهای مربوطه بعلاوه محوطه آموزش و پاسیوی مربوطه	6,696	950	280
3	مرکز مشاوره، انتظامات، کتابخانه، انتشارات	8,150	670	30
4	سلف سرویس مرکزی	5,264	1,050	950
5	مجموعه خوابگاه خواهران و بابا خلیل	9,180	1,820	410

17,290	1,500	1,590	9,610	مجموعه خوابگاه برادران و پارک مربوطه (شامل بهداری و بازارچه دانشجویی)	6
6,200	0	1,600	3,000	نهالستان و گلخانه	7
2,540	200	170	1,600	کوی اساتید و ورزشگاه	8
4,000	0	0	4,000	خطوط اکالپتوسها (آزمایشگاه فیزیک)	9
4,650	45	150	4,215	بلوار اصلی دانشگاه	10
9,480	200	0	8,880	بلوار کمربندی شرقی - مرکز رشد - کارگاه مهندسی - اداره رفاه	11
20,320	0	0	20,320	درختکاری ضلع شرقی دانشگاه	12
18,100	0	0	18,100	درختکاری ضلع غربی دانشگاه	13
11,700	3,500	250	700	دانشکده مهندسی	14
300	50	60	30	ساختمان مرحوم دکتر ارشدی	15
7,770	2,170	330	600	آمنی تئاتر رو باز (آینما) و سرپوشیده	16
5,700	0	550	4,600	موتوری و پاسیوی مربوطه	17
13,120	100	1,660	9,500	محوطه کلاس ها (ساختمان مرحوم اسلامی)	18
9,060	750	820	5,170	آز-شیمی و پردیس خواهران	19
18,014	750	490	14,784	پارک ورودی دانشگاه	20
5,660	1,000	180	2,300	خانه فرهنگ	21
8,216	0	1,050	6,116	ورودی خوابگاهها	22
10,940	1,200	400	6,540	مسجد دانشگاه	23
5,190	100	800	3,290	(دانشکده معماری و هنر)	24
9,000	350	600	6,750	بلوارهای انتهایی دانشگاه و میدان آزادگان و خباز خانه	25
50,010	850	15,380	16,700	مرکز اسانس قمصر	26
12,890	2,570	550	4,080	دانشکده ادبیات	27
4,830	1,110	200	1,100	محوطه اجتماعات (فیض)	28
20,770	5,700	870	1,930	گلزار شهدای گمنام	29
12,420	2,850	770	2,330	محوطه سازمان مرکزی	30
1,920	400	110	500	دانشکده منابع کویری	31
342,060	27,705	34,270	190,405	جمع (متر مربع)	
34	3	3	19	جمع (هکتار)	

جدول (14)

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه فعالیت	سرايه فضای سبز به ازای هر متر مربع معادلسازی شده (ریال)	سهم هزینه
1	برگزاری مناقصه محدود	0	0	0%
2	فعالیت مدیریت و طراحی	247,818,999	724	5%
3	فعالیت آماده سازی و کاشت	918,913,018	2,686	17%
4	فعالیت نگهداری	3,349,684,285	9,793	62%
5	فعالیت نظافت	579,192,209	1,693	11%
6	فعالیت به روز رسانی تجهیزات و تاسیسات	186,304,957	545	3%
7	فعالیت برداشت محصول	125,105,265	366	2%
	جمع	5,407,018,733	15,807	100%

6) محدودیت های هزینه یابی انجام شده:

در این مجموعه هزینه برخی فعالیت ها مانند هزینه انرژی مصرفی (آب ، برق ، گاز و تلفن) و هزینه های امور مالی و کارپردازی به دلیل پراکندگی محیط فضای سبز و استفاده مشترک با دیگر بخش ها قابل اندازه گیری نبوده و از آن صرف نظر شد هرچند که این هزینه ها در فرآیند فعالیت ها مهم به نظر می رسد. ضمناً نقش برخی مدیران عالی و میانی که به نوعی با فضای سبز مرتبط اند و نیز هزینه ماموریت ها ، برگزاری جلسات و هزینه های نظارتی که البته جزو هزینه های پنهان همه فرآیند ها می باشند محاسبه نشده است.

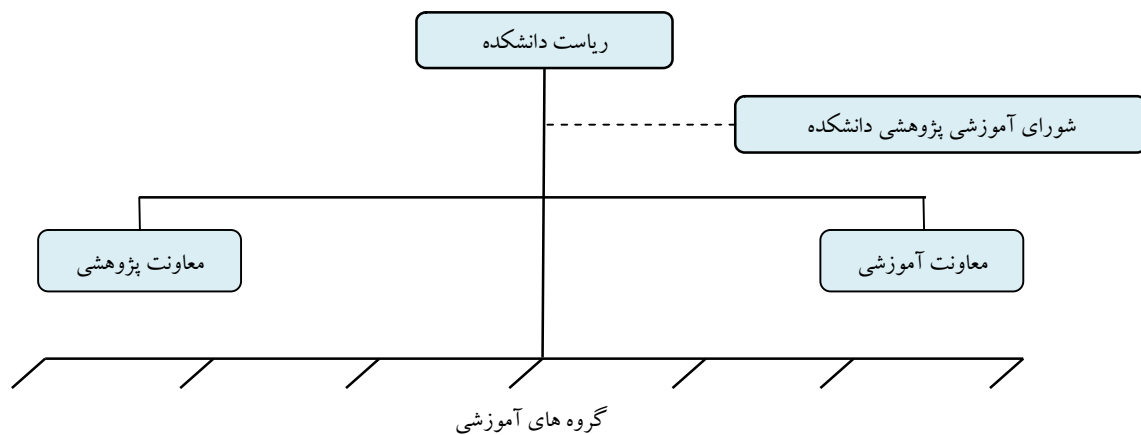
آموزش

1- شناخت حوزه

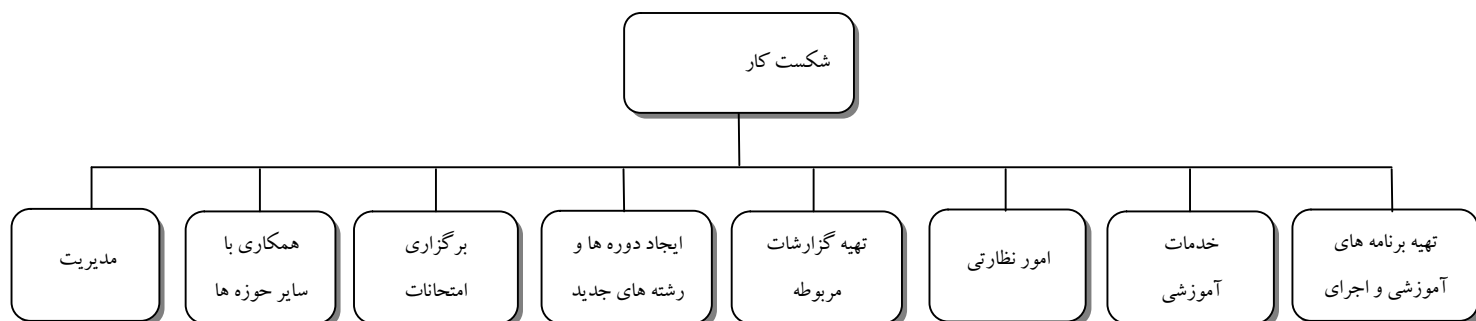
دانشگاه کاشان متشکل از 10 دانشکده، واحد خواهران، پردیس دانشگاهی و همچنین دانشکده آموزش الکترونیکی می‌باشد. معاونت آموزشی دانشکده و گروه‌های آموزشی به عنوان متولیان اصلی امور آموزش در دانشکده‌ها می‌باشند. در این مطالعه تمامی دانشکده‌ها و واحدهای دانشگاهی و پردیس‌ها مورد بررسی قرار خواهد گرفت. لازم به ذکر است که برخی از مراکز پژوهشی (پژوهشکده‌های اسانس و نانو) دارای دانشجو می‌باشند ولی هزینه‌های این مرکز در مطالعه‌ای جداگانه مورد بررسی قرار می‌گیرد همچنین دانشکده آموزش‌های مجازی نیز بصورت جداگانه هزینه‌یابی خواهد شد.

الف) نمودار سازمانی

همانگونه که در نمودار سازمانی دانشکده‌ها مشخص است هر دانشکده از 2 معاونت تشکیل شده است: معاونت آموزشی و معاونت پژوهشی. در این مطالعه هزینه‌یابی معاونت آموزشی انجام خواهد شد و هزینه‌یابی معاونت پژوهشی دانشکده در مطالعات دیگر مورد بررسی قرار گرفته است.



ب) نمودار شکست کار



ج) مراکز هزینه

مراکز هزینه شناسایی شده شامل تمامی دانشکده‌ها، واحدها و پردیس‌های دانشگاهی می‌باشد. در اینجا ذکر این مطلب ضروری است که برخی از دانشکده‌ها دارای ساختمان مشترک بوده و امکان تفکیک کارکنان اداری آنها وجود ندارد. لازم به ذکر است که کلاس‌های پردیس دانشگاهی بصورت مشترک با رشته‌های مرتبط برگزار می‌گردد به عبارتی برای این رشته‌ها بصورت مجزا کلاس برگزار نمی‌شود.

جدول (1): مراکز هزینه

ردیف	نام دانشکده‌های تفکیک شده	نام دانشکده‌ها با توجه به ساختمانهای مشترک
1	علوم انسانی	علوم انسانی
2	ادبیات و زبانهای خارجی	
3	شیمی	علوم
4	فیزیک	
5	ریاضی	
6	مهندسی	مهندسی
7	مهندسی مکانیک	
8	مهندسی برق و کامپیوتر	
9	معماری و هنر	معماری و هنر
10	منابع طبیعی	منابع طبیعی
11	واحد خواهران	واحد خواهران
12	پردیس دانشگاهی	-

د) تعداد کارکنان و اعضای هیئت علمی

در جدول (2) تعداد کارکنان و اعضای هیئت علمی مراکز هزینه به تفکیک آمده است. همانطور که در بخش قبل عنوان شد کلاس‌های پردیس دانشگاهی با سایر کلاس‌ها، مشترک برگزار شده لذا امکان تفکیک کارکنان و اعضای هیأت علمی برای پردیس دانشگاه وجود ندارد. همچنین پردیس خواهران بصورت مجزا دارای هیأت علمی نمی‌باشد.

جدول (2): تعداد کارکنان و اعضای هیئت علمی

ردیف	نام دانشکده	اعضای هیئت علمی	تعداد کارکنان
1	علوم انسانی	37	11
2	ادبیات و زبانهای خارجی	25	
3	شیمی	24	18
4	فیزیک	19	
5	ریاضی	24	
6	مهندسی	18	20
7	مهندسی مکانیک	19	
8	مهندسی برق و کامپیوتر	23	
9	معماری و هنر	24	13
10	منابع طبیعی	5	5
11	واحد خواهران	مشترک	7
12	پردیس دانشگاهی	مشترک	مشترک
	جمع	218	67

ه) وضعیت دانشجویان

آمار نشان می‌دهد تعداد دانشجویان دانشکده‌ها و پردیس‌های دانشگاه کاشان بر اساس جدول (3) برابر با 5556 نفر می‌باشد. این دانشجویان شامل کسانی هستند که در ترم دوم سال تحصیلی 91-92 مشغول به تحصیل هستند. از این تعداد، 3968 نفر دانشجوی دوره روزانه و 1588 نفر دانشجوی دوره شبانه می‌باشند.

جدول (3): وضعیت دانشجویان

ردیف	دانشکده	روزانه			شبانه			جمع
		کارشناسی	کارشناسی ارشد	دکتری	کارشناسی	کارشناسی ارشد	دکتری	
1	علوم انسانی	574	158	19	257	94	0	1102
2	ادبیات و زبان‌های خارجی	297	109	14	106	38	1	565
3	شیمی	240	82	72	88	43	0	525
4	فیزیک	157	49	26	67	18	0	317
5	ریاضی	283	61	22	71	18	0	455
6	مهندسی	273	77	16	149	33	0	548
7	مهندسی مکانیک	216	93	43	139	40	2	533
8	مهندسی برق و کامپیوتر	357	75	22	201	30	0	685
9	معماری و هنر	349	64	0	118	22	0	553
10	منابع طبیعی	0	46	12	0	12	0	70
11	واحد خواهران	88	8	0	38	3	0	137
12	پردیس دانشگاه کاشان	0	0	66	0	0	0	66
	جمع	2834	822	312	1234	351	3	5556

مأخذ: اطلاعات دریافتی از سامانه سدف در فروردین 92

در جدول (4) ضرایب مقاطع مختلف و دانشکده های مختلف برای معادل سازی دانشجویان آمده است.

جدول (4): ضرایب معادل سازی دانشجویان در مقاطع و دانشکده های مختلف

ضریب	مقطع	ضریب	دانشکده
1	کارشناسی	1	علوم انسانی
3	کارشناسی ارشد	1.68	علوم پایه
5	دکتری	1.85	مهندسی
		2	معماری
		2.20	منابع طبیعی

در جدول (5) دانشجویان مقاطع مختلف بر اساس ضرایب جدول (4) معادل سازی شده اند.

جدول (5): وضعیت دانشجویان (با اعمال معادل سازی مقاطع)

ردیف	دانشکده	روزانه				شبانه			
		کارشناسی	کارشناسی ارشد	دکتری	جمع	کارشناسی	کارشناسی ارشد	دکتری	جمع
1	علوم انسانی	574	474	95	1143	257	282	0	539
2	ادبیات و زبان های خارجی	297	327	70	694	106	114	5	225
3	شیمی	240	246	360	846	88	129	0	217
4	فیزیک	157	147	130	434	67	54	0	121
5	ریاضی	283	183	110	576	71	54	0	125
6	مهندسی	273	231	80	584	149	99	0	248
7	مهندسی مکانیک	216	279	215	710	139	120	10	269
8	مهندسی برق و کامپیوتر	357	225	110	692	201	90	0	291
9	معماری و هنر	349	192	0	541	118	66	0	184
10	منابع طبیعی	0	138	60	198	0	36	0	36
11	واحد خواهران	88	24	0	112	38	9	0	47
12	پردیس دانشگاه کاشان	0	0	330	330	0	0	0	0
	جمع	2834	2466	1560	6860	1234	1053	15	2302

2- شناسایی فعالیت ها

فعالیت های شناسایی شده مربوط به گروه های آموزشی و معاونت آموزشی دانشکده ها می باشد.

- برنامه ریزی آموزشی:

تهیه و تنظیم برنامه های آموزشی، واحدهای درسی مورد نیاز و تعیین محل کلاسها، آزمایشگاه ها و ...

- خدمات آموزشی:

انتخاب واحد، حذف و اضافه، تنظیم برنامه دروس، امور کلاسها، حذف تکدرس، حذف ترم، برگزاری امتحانات میان ترم و پایان ترم (تنظیم برنامه امتحانات، تنظیم برنامه مراقبت، مکان یابی، دریافت لیست نمرات، تطبیق لیست نمرات با صورتجلسات امتحانات، تایید و اعلام به موقع نمرات و ارائه آن به مراجع ذیربط). مرخصی تحصیلی، ثبت و ضبط نمرات و بررسی، تطبیق و تایید نمرات، تمدید کارت دانشجویی، نظارت بر انجام امور مربوط به تقاضاهای انتقال، مهمان، انصراف و... دانشجویان و تنظیم و ارائه آنها به مراجع ذیربط و پیگیری اقدامات لازم و انعکاس نتایج به دانشجویان متقاضی، نظارت بر انجام امور مربوط به تسویه حساب دانشجویان انتقالی، انصرافی و دانش آموخته، تهیه و تنظیم گزارش تدریس و حق التدریس اساتید، همکاری در زمینه برگزاری سمینارهای علمی و آموزشی، پروژه ها و جلسات دفاعیه دانشجویان در مقاطع کارشناسی ارشد و دکتری، ارزیابی کمی و کیفی فعالیت‌های آموزشی، ایجاد دوره‌ها و رشته‌های تحصیلی (کارشناسی، کارشناسی ارشد و دکترا)

- آموزش نظری و عملی دانشجویان
- نظارت بر اجرای برنامه های آموزشی (تشکیل کلاسها، آزمایشگاهها و کارگاهها، تشکیل کلاسهای جبرانی، حضور و غیاب اساتید و انعکاس به مراجع ذیربط)، نظارت بر تشکیل پرونده دانشجویان.

• مدیریت

3- منابع هزینه ای

- حقوق و مزایا کارکنان و اساتید
- حق التدریس اساتید مدعو و اعضای هیئت علمی
- اقلام مصرفی
- استهلاک تجهیزات
- استهلاک ساختمان

4- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت های شناسایی شده

در بخش قبل فعالیت های مربوط به آموزش دانشکده ها اعم از گروه های آموزشی و آموزش هر دانشکده و همچنین منابع هزینه ای آن مشخص گردید. در ادامه لازم است تا منابع هزینه هر فعالیت، تعیین شده و به آن فعالیت اختصاص داده شود. به منظور اختصاص منابع هزینه به هر فعالیت می توان فعالیت های برنامه ریزی آموزشی، خدمات آموزشی و نظارت را تحت عنوان خدمات آموزشی در نظر گرفت. لذا تمامی فعالیت های شناسایی شده در قالب 3 فعالیت عمده آموزش، خدماتی آموزش و مدیریت طبقه بندی می شود.

1-4- خدمات آموزشی

1-1-4- هزینه حقوق و مزایا

در این بخش، هزینه های حقوق و مزایای کارکنان به تفکیک هر دانشکده محاسبه می گردد. در ابتدا هزینه های کارکنان دانشکده ها به تفکیک محل استقرار محاسبه شده است.

واحد:ریال

جدول (6): هزینه حقوق و مزایای کارکنان به تفکیک محل استقرار

دانشکده	حکم	حق مسئولیت	اضافه کار	عیدی و سنوات *	سایر	مجموع هر دانشکده
علوم	1,986,305,040	140,528,208	207,425,952	99,400,000	314,483,062	2,748,142,262
هنر	1,399,426,836	48,568,752	91,243,764	82,600,000	206,457,955	1,828,297,307
علوم انسانی	1,414,471,056	81,863,712	200,770,770	57,400,000	235,898,628	1,990,404,166
منابع طبیعی	532,160,916	16,920,000	32,466,720	26,600,000	84,492,879	692,640,515
مهندسی	2,351,822,220	191,228,568	285,891,984	104,300,000	410,446,587	3,343,689,359
واحد خواران	606,248,556	8,100,000	14,442,996	23,100,000	103,466,054	755,357,606
جمع	8,290,434,624	487,209,240	832,242,186	393,400,000	1,355,245,166	11,358,531,216

* سنوات کارمندان رسمی و پیمانی در پایان خدمت پرداخت می شود لذا برای این کارکنان در حال حاضر سنوات در نظر گرفته نشده است.

هزینه سالانه محاسبه شده برای کارکنان سالانه 11,358,531,216 ریال می باشد. همانطور که عنوان شد کارکنان برخی از دانشکده ها مشترک است و امکان تفکیک بین دانشکده ها وجود ندارد؛ لذا به منظور محاسبه سهم هر دانشجو، سهم هر دانشکده با توجه به تعداد دانشجوی آن دانشکده تعیین شده و در نهایت هزینه هر دانشکده محاسبه می شود. همچنین هزینه های مربوط به دانشکده های مختلف در واحد خواران با توجه به تعداد دانشجویان هر دانشکده، به دانشکده مربوطه اختصاص داده می شود.

جدول (7): سهم دانشکده های علوم انسانی و ادبیات و زبان های خارجی از هزینه های کارکنان

دانشکده	تعداد دانشجو	سهم
علوم انسانی	1102	66%
ادبیات و زبانهای خارجی	565	34%

جدول (8): سهم دانشکده های شیمی، فیزیک و ریاضی از هزینه های کارکنان

دانشکده	تعداد دانشجو	سهم
شیمی	525	40%
فیزیک	317	25%
ریاضی	455	35%

جدول (9): سهم دانشکده های مهندسی، مهندسی مکانیک و مهندسی برق و کامپیوتر از هزینه های کارکنان

دانشکده	تعداد دانشجو	سهم
مهندسی	548	31%
مهندسی مکانیک	533	30%
مهندسی برق و کامپیوتر	685	39%

با توجه به سهم هریک از دانشکده‌ها که در جداول (7)، (8) و (9) محاسبه گردید، هزینه‌های هر دانشکده به استثنای هزینه‌های واحد خواهران به تفکیک به شرح جدول (10) برآورد شده است.

جدول (10): هزینه حقوق و مزایای کارکنان مرتبط با آموزش دانشکده‌ها به استثنای واحد خواهران به تفکیک دانشکده واحد: ریال

ردیف	دانشکده	حکم	حق مسئولیت	اضافه کار	عیدی و سنوات	سایر	مجموع هر دانشکده
1	علوم انسانی	935,061,250	54,117,463	132,723,088	37,945,291	155,944,984	1,315,792,076
2	ادبیات و زبان های خارجی	479,409,806	27,746,249	68,047,681	19,454,709	79,953,644	674,612,090
3	شیمی	804,017,075	56,883,045	83,961,931	40,235,158	127,296,536	1,112,393,745
4	فیزیک	485,473,167	34,346,524	50,697,014	24,294,372	76,862,861	671,673,938
5	ریاضی	696,814,798	49,298,639	72,767,007	34,870,470	110,323,665	964,074,579
6	مهندسی	729,784,018	59,339,329	88,713,934	32,364,892	127,363,947	1,037,566,121
7	مهندسی مکانیک	709,808,179	57,715,077	86,285,633	31,478,992	123,877,707	1,009,165,588
8	مهندسی برق و کامپیوتر	912,230,023	74,174,161	110,892,417	40,456,116	159,204,933	1,296,957,651
9	معماری و هنر	1,399,426,836	48,568,752	91,243,764	82,600,000	206,457,955	1,828,297,307
10	منابع طبیعی	532,160,916	16,920,000	32,466,720	26,600,000	84,492,879	692,640,515
11	جمع	7,684,186,068	479,109,240	817,799,190	370,300,000	1,251,779,112	10,603,173,610

سهم هر دانشکده از هزینه واحد خواهران در جدول (11) محاسبه شده است.

جدول (11): سهم دانشکده‌های مختلف از هزینه های کارکنان واحد خواهران

ردیف	دانشکده	تعداد	سهم
1	علوم انسانی	45	33%
2	ادبیات و زبانهای خارجی	30	22%
3	ریاضی	39	28%
3	مهندسی برق و کامپیوتر	23	17%
	جمع	137	100%

با توجه به سهم دانشکده‌های محاسبه شده در جدول (11)، هزینه های هر دانشکده نیز محاسبه شده و در جدول (12) آمده است.

جدول (12): هزینه های کارکنان دانشکده های مرتبط با واحد خواهران واحد: ریال

ردیف	دانشکده	حکم	حق مسئولیت	اضافه کار	عیدی و سنوات	سایر	مجموع هر دانشکده
1	علوم انسانی	199,132,737	2,660,584	4,744,050	7,587,591	33,985,200	248,110,163
2	ادبیات و زبان های خارجی	132,755,158	1,773,723	3,162,700	5,058,394	22,656,800	165,406,775
3	ریاضی	172,581,706	2,305,839	4,111,510	6,575,912	29,453,840	215,028,808
4	مهندسی برق و کامپیوتر	101,778,955	1,359,854	2,424,737	3,878,102	17,370,213	126,811,861
	جمع	606,248,556	8,100,000	14,442,996	23,100,000	103,466,054	755,357,606

در نهایت هزینه های هر دانشکده به تفکیک بصورت جدول (13) از مجموع جدول (12) و (10) محاسبه شده است.

جدول (13): هزینه های مرتبط با کارکنان به تفکیک دانشکده ها

واحد: ریال

ردیف	دانشکده	حکم	حق مسئولیت	اضافه کار	عیدی و سنوات	سایر	مجموع هر دانشکده
1	علوم انسانی	1,134,193,987	56,778,047	137,467,138	45,532,882	189,930,184	1,563,902,239
2	ادبیات و زبان های خارجی	612,164,964	29,519,972	71,210,381	24,513,103	102,610,444	840,018,865
3	شیمی	804,017,075	56,883,045	83,961,931	40,235,158	127,296,536	1,112,393,745
4	فیزیک	485,473,167	34,346,524	50,697,014	24,294,372	76,862,861	671,673,938
5	ریاضی	869,396,504	51,604,478	76,878,517	41,446,383	139,777,505	1,179,103,387
6	مهندسی	729,784,018	59,339,329	88,713,934	32,364,892	127,363,947	1,037,566,121
7	مهندسی مکانیک	709,808,179	57,715,077	86,285,633	31,478,992	123,877,707	1,009,165,588
8	مهندسی برق و کامپیوتر	1,014,008,978	75,534,015	113,317,154	44,334,218	176,575,147	1,423,769,512
9	معماری و هنر	1,399,426,836	48,568,752	91,243,764	82,600,000	206,457,955	1,828,297,307
10	منابع طبیعی	532,160,916	16,920,000	32,466,720	26,600,000	84,492,879	692,640,515
	جمع	8,290,434,624	487,209,240	832,242,186	393,400,000	1,355,245,166	11,358,531,216

در ادامه با توجه به تعداد دانشجویان بر اساس معادل سازی های انجام شده، هزینه سرانه مرتبط با کارکنان به صورت جدول (14) محاسبه شده است.

جدول (14): هزینه سرانه مرتبط با کارکنان به تفکیک دانشکده ها

واحد: ریال

ردیف	دانشکده	سرانه یک دانشجوی کارشناسی	سرانه یک دانشجوی ارشد	سرانه یک دانشجوی دکتری
1	علوم انسانی	902,425	2,707,275	4,512,124
2	ادبیات و زبان های خارجی	870,486	2,611,458	4,352,429
3	شیمی	1,046,466	3,139,399	5,232,332
4	فیزیک	1,210,223	3,630,670	6,051,117
5	ریاضی	1,593,383	4,780,149	7,966,915
6	مهندسی	1,238,146	3,714,437	6,190,729
7	مهندسی مکانیک	994,252	2,982,755	4,971,259
8	مهندسی برق و کامپیوتر	1,343,179	4,029,536	6,715,894
9	معماری و هنر	2,243,310	6,729,929	11,216,548
10	منابع طبیعی	2,960,002	8,880,007	14,800,011
	میانگین	1,259,540	3,778,620	6,297,700

همانگونه که مشاهده شد بطور میانگین هزینه سرانه مرتبط با کارکنان برای یک دانشجوی کارشناسی برابر با 1,259,540 ریال، برای یک دانشجوی کارشناسی ارشد برابر با 3,778,620 و برای یک دانشجوی دکتری برابر با 6,297,700 ریال می باشد.

4-1-2- هزینه مراقبت امتحانات

این هزینه بابت مراقبت امتحانات براساس تعداد ساعات امتحانات محاسبه و پرداخت شده است. هزینه 2 ترم در سال تحصیلی 91-92 برابر با 232,350,000 ریال بوده است.

جدول (15): هزینه های مراقبت امتحانات به تفکیک دانشکده

ردیف	دانشکده	جمع (ریال)
1	علوم انسانی	48,001,702
2	ادبیات و زبان های خارجی	24,900,621
3	شیمی	21,971,137
4	فیزیک	13,266,381
5	ریاضی	20,673,793
6	مهندسی	23,017,381
7	مهندسی مکانیک	22,808,132
8	مهندسی برق و کامپیوتر	30,382,943
9	معماری و هنر	24,398,424
10	منابع طبیعی	2,929,485
	جمع	232,350,000

هزینه سرانه مربوط به مراقبت امتحانات به شرح جدول (16) می باشد.

جدول (16): هزینه سرانه مربوط به مراقبت امتحانات به تفکیک دانشکده

ردیف	دانشکده	سرانه یک دانشجوی کارشناسی	سرانه یک دانشجوی کارشناسی ارشد	سرانه یک دانشجوی دکتری
1	علوم انسانی	27,699	83,096	138,493
2	ادبیات و زبان های خارجی	25,804	77,411	129,019
3	شیمی	20,669	62,007	103,345
4	فیزیک	23,903	71,710	119,517
5	ریاضی	27,938	83,813	139,688
6	مهندسی	27,467	82,401	137,335
7	مهندسی مکانیک	22,471	67,413	112,355
8	مهندسی برق و کامپیوتر	28,663	85,989	143,316
9	معماری و هنر	29,937	89,810	149,684
10	منابع طبیعی	12,519	37,557	62,596
	میانگین	25,765	77,295	128,826

3-1-4- هزینه استهلاک

ارزش کلیه اموال دانشکده ها اعم از تجهیزات آموزشی و اداری به شرح جدول (17) می باشد. به منظور محاسبه هزینه استفاده از این

تجهیزات از روش استهلاک خطی مستقیم با توجه به طول عمر آنها و با در نظر گرفتن ارزش اسقاط استفاده شده است.

عمر مفید / (ارزش اسقاط - قیمت تمام شده دارایی) = هزینه استهلاک سالانه

قیمت تمام شده: یعنی قیمت دارایی

ارزش اسقاط: یعنی ارزش قراضه ی دارایی در پایان عمر مفید

عمر مفید: یعنی کل سالهایی که دارایی می تواند عملکرد مفید داشته باشد

ارزش تجهیزات با توجه به تعداد و ارزش هر کالا محاسبه شده که در مجموع 51,889 میلیون ریال برآورد شده است. اگر نرخ استهلاك تمامی تجهیزات 10 درصد در نظر گرفته شود هزینه استهلاك برای یک سال تحصیلی در مجموع برابر 5,188 ریال خواهد بود.

جدول (17): هزینه استهلاك

ردیف	دانشکده	هزینه	نرخ استهلاك	هزینه سالانه استهلاك
1	علوم انسانی	2,179,987,869	10%	217,998,787
2	ادبیات و زبان های خارجی	1,154,653,274	10%	115,465,327
3	شیمی	10,660,241,804	10%	1,066,024,180
4	فیزیک	6,510,221,471	10%	651,022,147
5	ریاضی	9,383,199,921	10%	938,319,992
6	مهندسی	5,251,687,941	10%	525,168,794
7	مهندسی مکانیک	5,131,490,858	10%	513,149,086
8	مهندسی برق و کامپیوتر	6,653,523,336	10%	665,352,334
9	معماری و هنر	4,571,602,250	10%	457,160,225
10	منابع طبیعی	392,890,000	10%	39,289,000
	جمع	51,889,498,724		5,188,949,872

هزینه سرانه به شرح جدول (18) آمده است.

جدول (18): هزینه سرانه استهلاك واحد: ریال

ردیف	دانشکده	سرانه یک دانشجوی کارشناسی	سرانه یک دانشجوی کارشناسی ارشد	سرانه یک دانشجوی دکتری
1	علوم انسانی	125,793	377,378	628,964
2	ادبیات و زبان های خارجی	119,653	358,960	598,266
3	شیمی	1,002,845	3,008,535	5,014,225
4	فیزیک	1,173,013	3,519,039	5,865,064
5	ریاضی	1,268,000	3,804,000	6,340,000
6	مهندسی	626,693	1,880,079	3,133,465
7	مهندسی مکانیک	505,566	1,516,697	2,527,828
8	مهندسی برق و کامپیوتر	627,691	1,883,073	3,138,454
9	معماری و هنر	560,933	1,682,798	2,804,664
10	منابع طبیعی	167,902	503,705	839,509
	جمع	575,399	1,726,198	2,876,996

براساس نتایج بدست آمده هزینه سرانه استهلاك برای دانشجوی مقطع کارشناسی در دانشکده علوم انسانی برابر با 125,793 ریال و

همچنین بطور میانگین هزینه سرانه یک دانشجوی کارشناسی برابر با 575,399 ریال می باشد.

4-1-4- جمع بندی هزینه های فعالیت خدمات آموزشی

جدول (19): جمع بندی هزینه های فعالیت خدمات آموزشی

ردیف	هزینه دانشکده	حقوق و مزایا	مراقبت	استهلاک	جمع
1	علوم انسانی	1,563,902,239	48,001,702	217,998,787	1,829,902,728
2	ادبیات و زبان های خارجی	840,018,865	24,900,621	115,465,327	980,384,814
3	شیمی	1,112,393,745	21,971,137	1,066,024,180	2,200,389,062
4	فیزیک	671,673,938	13,266,381	651,022,147	1,335,962,466
5	ریاضی	1,179,103,387	20,673,793	938,319,992	2,138,097,172
6	مهندسی	1,037,566,121	23,017,381	525,168,794	1,585,752,296
7	مهندسی مکانیک	1,009,165,588	22,808,132	513,149,086	1,545,122,806
8	مهندسی برق و کامپیوتر	1,423,769,512	30,382,943	665,352,334	2,119,504,788
9	معماری و هنر	1,828,297,307	24,398,424	457,160,225	2,309,855,956
10	منابع طبیعی	692,640,515	2,929,485	39,289,000	734,859,000
	جمع	11,358,531,216	232,350,000	5,188,949,872	16,779,831,089

همانطور که ملاحظه می شود مجموع هزینه های فعالیت خدمات آموزشی برابر با 16,779 میلیون ریال می باشد.

جدول (20): سرانه هزینه فعالیت خدمات آموزشی

واحد: ریال

ردیف	دانشکده	سرانه یک دانشجوی کارشناسی	سرانه یک دانشجوی کارشناسی ارشد	سرانه یک دانشجوی دکتری
1	علوم انسانی	1,055,916	3,167,749	5,279,581
2	ادبیات و زبان های خارجی	1,015,943	3,047,828	5,079,714
3	شیمی	2,069,980	6,209,941	10,349,902
4	فیزیک	2,407,140	7,221,419	12,035,698
5	ریاضی	2,889,321	8,667,962	14,446,603
6	مهندسی	1,892,306	5,676,918	9,461,529
7	مهندسی مکانیک	1,522,288	4,566,865	7,611,442
8	مهندسی برق و کامپیوتر	1,999,533	5,998,598	9,997,664
9	معماری و هنر	2,834,179	8,502,537	14,170,895
10	منابع طبیعی	3,140,423	9,421,269	15,702,115
	میانگین	1,860,704	5,582,113	9,303,521

بطور میانگین هزینه سرانه فعالیت خدمات آموزشی برای مقاطع کارشناسی، کارشناسی ارشد و دکتری به ترتیب برابر با 1,860,704،

5,582,113 و 9,303,521 ریال می باشد.

4-2- آموزش نظری و عملی دانشجویان

4-2-1- هزینه حقوق و مزایا

در این بخش هزینه های مربوط به اعضای هیأت علمی محاسبه شده است.

جدول (21): هزینه حقوق و مزایای اعضای هیأت علمی به تفکیک دانشکده

واحد: ریال

ردیف	دانشکده	مبلغ حکم	حق مسئولیت ماهانه	عیدی	سایر	مجموع هزینه هر دانشکده
1	علوم انسانی	13,969,424,509	249,032,364	126,000,000	2,096,275,373	16,440,732,246
2	ادبیات و زبانهای خارجی	7,458,498,741	121,311,974	73,500,000	1,109,853,360	8,763,164,075
3	شیمی	9,140,294,588	188,503,668	84,000,000	1,396,749,893	10,809,548,148
4	فیزیک	6,881,544,382	143,539,488	66,500,000	1,195,217,705	8,286,801,575
5	ریاضی	7,617,459,380	167,750,976	84,000,000	1,215,832,500	9,085,042,856
6	مهندسی	5,738,757,978	108,951,672	63,000,000	903,076,301	6,813,785,951
7	مکانیک	6,436,900,334	93,387,144	66,500,000	1,111,481,539	7,708,269,017
8	مهندسی برق و کامپیوتر	6,976,404,836	172,939,140	80,500,000	1,764,089,808	8,993,933,784
9	معماری و هنر	6,535,627,881	69,175,656	84,000,000	1,043,964,218	7,732,767,755
10	منابع طبیعی	1,605,625,406	89,928,360	17,500,000	286,955,558	2,000,009,325
	جمع	72,360,538,035	1,404,520,442	745,500,000	12,123,496,255	86,634,054,733

* سنوات اعضای هیأت علمی در پایان خدمت پرداخت می شود لذا برای این کارکنان در حال حاضر سنوات در نظر گرفته نشده است.

هزینه سالانه محاسبه شده برای اعضای هیأت علمی سالانه برابر با 86,634 میلیون ریال می باشد. هزینه سرانه مرتبط با اعضای هیأت علمی به شرح جدول (22) محاسبه شد است.

جدول (22): هزینه سرانه حقوق و مزایای اعضای هیأت علمی به تفکیک دانشکده

واحد: ریال

ردیف	دانشکده	سرانه یک دانشجوی کارشناسی	سرانه یک دانشجوی کارشناسی ارشد	سرانه یک دانشجوی دکتری
1	علوم انسانی	9,486,862	28,460,587	47,434,311
2	ادبیات و زبان های خارجی	9,080,999	27,242,997	45,404,995
3	شیمی	10,168,907	30,506,721	50,844,535
4	فیزیک	14,931,174	44,793,522	74,655,870
5	ریاضی	12,277,085	36,831,255	61,385,425
6	مهندسی	8,131,009	24,393,028	40,655,047
7	مهندسی مکانیک	7,594,354	22,783,061	37,971,769
8	مهندسی برق و کامپیوتر	8,484,843	25,454,530	42,424,216
9	معماری و هنر	9,488,059	28,464,176	47,440,293
10	منابع طبیعی	8,547,048	25,641,145	42,735,242
	میانگین	9,606,792	28,820,377	48,033,962

بطور میانگین هزینه سرانه مرتبط با اعضای هیأت علمی به ترتیب برای یک دانشجوی کارشناسی، کارشناسی ارشد و دکتری برابر با 9,606,792 ریال، 28,820,377 ریال و 48,033,962 ریال می باشد.

4-2-2- هزینه تدریس اساتید مدعو و هیئت علمی

هزینه های حق تدریس اعضای هیأت علمی و اساتید مدعو به تفکیک دانشکده بصورت جدول (23) محاسبه شده است.

جدول (23): هزینه حق التدریس به تفکیک دانشکده واحد: ریال

ردیف	دانشکده	مدعو	هیئت علمی	مجموع هزینه هر دانشکده
1	علوم انسانی	835,695,756	1,131,944,421	1,967,640,177
2	ادبیات و زبانهای خارجی	124,302,351	549,766,588	674,068,939
3	شیمی	149,206,508	850,255,182	999,461,690
4	فیزیک	172,747,560	624,602,341	797,349,901
5	ریاضی	385,244,337	509,833,458	895,077,795
6	مهندسی	319,806,942	260,823,514	580,630,456
7	مکانیک	96,118,899	640,827,212	736,946,111
8	مهندسی برق و کامپیوتر	206,398,725	302,542,942	508,941,667
9	معماری و هنر	827,341,715	298,239,587	1,125,581,302
10	منابع طبیعی	25,371,531	73,014,792	98,386,323
	جمع	3,142,234,323	5,241,850,036	8,384,084,359

مجموع هزینه حق التدریس سالانه برابر با 8,384 میلیون ریال می باشد. همچنین هزینه سرانه حق التدریس به شرح جدول (24) محاسبه شده است.

جدول (24): سرانه هزینه حق التدریس به تفکیک دانشکده واحد: ریال

ردیف	دانشکده	سرانه یک دانشجوی کارشناسی	سرانه یک دانشجوی کارشناسی ارشد	سرانه یک دانشجوی دکتری
1	علوم انسانی	1,135,395	3,406,186	5,676,977
2	ادبیات و زبان های خارجی	698,517	2,095,551	3,492,585
3	شیمی	940,227	2,820,682	4,701,137
4	فیزیک	1,436,666	4,309,999	7,183,332
5	ریاضی	1,209,565	3,628,694	6,047,823
6	مهندسی	692,876	2,078,629	3,464,382
7	مهندسی مکانیک	726,055	2,178,166	3,630,276
8	مهندسی برق و کامپیوتر	480,134	1,440,401	2,400,668
9	معماری و هنر	1,381,081	4,143,244	6,905,407
10	منابع طبیعی	420,454	1,261,363	2,102,272
	میانگین	929,706	2,789,117	4,648,528

بطور میانگین هزینه سرانه مرتبط با حق التدریس به ترتیب برای یک دانشجوی کارشناسی، کارشناسی ارشد و دکتری برابر با 929,706 ریال، 2,789,117 ریال و 4,648,528 ریال می باشد.

4-2-3- هزینه راهنمایی و مشاوره پایان نامه دانشجویان تحصیلات تکمیلی

در این بخش هزینه های مربوط به راهنمایی، داوری، مشاوره و نظارت پایان نامه های دانشجویان تحصیلات تکمیلی محاسبه شده است. ایت هزینه های به دو بخش داخلی و خارجی تفکیک شده است. هزینه های داخلی هزینه هایی بوده است که بابت هزینه پایان نامه به اساتید داخل دانشگاه پرداخت شده است و همچنین هزینه های خارجی مربوط به اساتید خارج از دانشگاه بوده است.

واحد: ریال

جدول (25): هزینه های مرتبط با پایان نامه به تفکیک دانشکده

ردیف	نوع هزینه و مقطع دانشکده	داخلی		خارجی		مجموع	
		کارشناسی ارشد	دکتری	کارشناسی ارشد	دکتری	دکتری	جمع
1	علوم انسانی	736,992,530	0	7,339,000	0	744,331,530	0
2	ادبیات و زبان های خارجی	485,152,149	0	4,461,000	0	489,613,149	0
3	شیمی	971,203,476	443,342,654	0	15,850,000	971,203,476	459,192,654
4	فیزیک	665,017,592	58,196,552	0	6,795,000	665,017,592	64,991,552
5	ریاضی	586,609,985	255,215,896	8,874,000	11,578,500	595,483,985	266,794,396
6	مهندسی	283,322,816	0	3,695,000	880,000	287,017,816	880,000
7	مهندسی مکانیک	701,786,070	0	4,783,000	2,474,000	706,569,070	2,474,000
8	مهندسی برق و کامپیوتر	397,902,695	0	4,058,000	1,210,000	401,960,695	1,210,000
9	معماری و هنر	188,923,517	0	3,350,000	0	192,273,517	0
10	منابع طبیعی	55,131,863	0	5,175,000	0	60,306,863	0
	جمع	5,072,042,690	756,755,102	41,735,000	38,787,500	5,113,777,690	795,542,602

مجموع هزینه های مرتبط با پایان نامه دانشجویان تحصیلات تکمیلی برابر با 5,909 میلیون ریال می باشد.

واحد: ریال

جدول (26): سرانه هزینه پایان نامه به تفکیک دانشکده

ردیف	دانشکده	سرانه یک دانشجوی کارشناسی	سرانه یک دانشجوی کارشناسی ارشد	سرانه یک دانشجوی دکتری
1	علوم انسانی	0	2,918,947	0
2	ادبیات و زبان های خارجی	0	3,158,795	0
3	شیمی	0	7,769,628	6,377,676
4	فیزیک	0	9,925,636	2,499,675
5	ریاضی	0	7,537,772	12,127,018
6	مهندسی	0	2,562,659	55,000
7	مهندسی مکانیک	0	4,872,890	54,978
8	مهندسی برق و کامپیوتر	0	3,267,973	55,000
9	معماری و هنر	0	1,657,530	0
10	منابع طبیعی	0	1,039,773	0
	میانگین	0	4,140,711	3,194,950

میانگین هزینه سرانه پایان نامه یک دانشجوی ارشد و دکتری برای یک سال به ترتیب برابر با 4,140,711 و 3,194,950 ریال می باشد.

4-2-4- جمع بندی هزینه فعالیت آموزش

در جدول (27) مجموع هزینه های فعالیت آموزش در یک سال آمده است. بر اساس نتایج بدست آمده مجموع هزینه های این فعالیت برابر با 103,456 میلیون ریال می باشد.

جدول (27): مجموع هزینه های فعالیت آموزش به تفکیک دانشکده واحد: ریال

ردیف	شرح هزینه دانشکده	حقوق و مزایا	حق التدریس	پایان نامه	جمع
1	علوم انسانی	16,440,732,246	1,967,640,177	744,331,530	19,152,703,952
2	ادبیات و زبان های خارجی	8,763,164,075	674,068,939	489,613,149	9,926,846,163
3	شیمی	10,809,548,148	999,461,690	1,430,396,130	13,239,405,969
4	فیزیک	8,286,801,575	797,349,901	730,009,143	9,814,160,619
5	ریاضی	9,085,042,856	895,077,795	862,278,380	10,842,399,031
6	مهندسی	6,813,785,951	580,630,456	287,897,816	7,682,314,222
7	مهندسی مکانیک	7,708,269,017	736,946,111	709,043,070	9,154,258,198
8	مهندسی برق و کامپیوتر	8,993,933,784	508,941,667	403,170,695	9,906,046,146
9	معماری و هنر	7,732,767,755	1,125,581,302	192,273,517	9,050,622,574
10	منابع طبیعی	2,000,009,325	98,386,323	60,306,863	2,158,702,510
	جمع	86,634,054,733	8,384,084,359	5,909,320,291	100,927,459,383

سهم هزینه های حقوق و مزایا، حق التدریس و پایان نامه از مجموع هزینه های فعالیت آموزش به ترتیب برابر با 86%، 8% و 6% می باشد. سرانه هزینه های فعالیت آموزش در دانشکده های مختلف به شرح جدول (28) آمده است. میانگین هزینه سرانه فعالیت آموزش یک دانشجوی کارشناسی برابر با 10,536,498 ریال می باشد.

جدول (28): سرانه هزینه های فعالیت آموزش به تفکیک دانشکده واحد: ریال

ردیف	دانشکده	سرانه یک دانشجوی کارشناسی	سرانه یک دانشجوی کارشناسی ارشد	سرانه یک دانشجوی دکتری
1	علوم انسانی	10,622,258	34,785,720	53,111,288
2	ادبیات و زبان های خارجی	9,779,516	32,497,343	48,897,580
3	شیمی	11,109,134	41,097,031	61,923,348
4	فیزیک	16,367,840	59,029,157	84,338,878
5	ریاضی	13,486,650	47,997,721	79,560,266
6	مهندسی	8,823,886	29,034,317	44,174,430
7	مهندسی مکانیک	8,320,409	29,834,117	41,657,023
8	مهندسی برق و کامپیوتر	8,964,977	30,162,904	44,879,884
9	معماری و هنر	10,869,140	34,264,950	54,345,700
10	منابع طبیعی	8,967,503	27,942,282	44,837,514
	میانگین	10,536,498	35,750,205	55,877,440

3-4- مدیریت

در این بخش هزینه های فعالیت مدیریت محاسبه شده است. هزینه های مدیریت به دو بخش 1- حق مسئولیت و 2- کسر موظفی تقسیم شده است. منظور از حق مسئولیت هزینه های که بابت مسئولیت هریک از افراد بصورت ماهانه پرداخت می شود. و هزینه های کسر موظفی هزینه هایی است که افراد به علت کاهش ساعت تدریس در قبال مسئولیت اخذ شده، ایجاد شده است.

ردیف	نام خانوادگی	عنوان مسئولیت	حق مسئولیت		حکم	کسر موظفی	کل هزینه کسر موظفی		هزینه مدیریت
			کل	سهم آموزش			هزینه کسر موظفی	سهم آموزش	
1	دکتر عمرانی پور	رئیس دانشکده معماری و هنر	76,093	38,047	289,354	%50	144,677	72,338	110,385
2	دکتر اکبری	معاون آموزشی دانشکده معماری و هنر	53,611	53,611	379,735	%33	126,578	126,578	180,189
3	دکتر زراعت	رئیس دانشکده علوم انسانی	83,011	41,505	614,551	%63	384,094	192,047	233,553
4	دکتر شاطریان	معاون آموزشی دانشکده علوم انسانی	58,799	58,799	443,818	%40	177,527	177,527	236,326
5	دکتر رضائی مقدم	رئیس دانشکده فیزیک	72,634	36,317	398,136	%40	159,254	79,627	115,944
6	دکتر جزئی	معاون آموزشی دانشکده فیزیک	51,882	51,882	487,451	%44	216,645	216,645	268,527
7	دکتر قربانپور	رئیس دانشکده مهندسی مکانیک	74,364	37,182	513,729	%56	285,405	142,702	179,884
8	دکتر شیخ زاده	معاون آموزشی دانشکده مهندسی مکانیک	51,882	51,882	445,253	%40	178,101	178,101	229,983
9	دکتر طاهر	رئیس دانشکده مهندسی برق - کامپیوتر	69,176	34,588	512,169	%56	284,538	142,269	176,857
10	دکتر دیده بان	معاون آموزشی دانشکده مهندسی برق - کامپیوتر	86,470	43,235	388,524	%33	129,508	64,754	107,989
11	دکتر نعمتی لای	رئیس دانشکده مهندسی	69,176	34,588	313,221	%50	156,611	78,305	112,893
12	دکتر تحقیقی	معاون آموزشی دانشکده مهندسی	51,882	51,882	314,417	%40	125,767	125,767	177,649
13	دکتر نجیمی	رئیس دانشکده شیمی	92,955	46,477	598,142	%63	373,839	186,919	233,397
14	دکتر دهقانی	معاون آموزشی دانشکده شیمی	55,341	55,341	461,591	%44	205,152	205,152	260,492
15	دکتر رنجبر فردونی	رئیس دانشکده منابع طبیعی	65,717	32,858	444,092	%40	177,637	88,818	121,677
16	دکتر ولی	معاون آموزشی دانشکده منابع طبیعی	58,799	58,799	422,482	%40	168,993	168,993	227,792
17	دکتر تبریزی دوز	رئیس دانشکده ریاضی	74,364	37,182	306,063	%40	122,425	61,213	98,394
18	دکتر محبی	معاون آموزشی دانشکده ریاضی	60,529	60,529	288,272	%40	115,309	115,309	175,838
19	دکتر میراحمدی	رئیس دانشکده ادبیات و زبان های خارجی	74,364	37,182	366,110	%40	146,444	73,222	110,404
20	دکتر زارعی	معاون آموزشی دانشکده ادبیات و زبان های خارجی	51,882	51,882	409,902	%40	163,961	163,961	215,843
21	دکتر طاهری	رئیس پردیس خواهران	55,341	27,670	285,567	%40	114,227	57,113	84,784
22	دکتر اخوان حجازی	معاون آموزشی و پژوهشی پردیس	46,161	23,080	277,213	%30	83,164	41,582	64,662
			1,434,430	964,518	8,959,791		4,039,855	2,758,944	3,723,462

با توجه به حق مسئولیت و کسر موظفی افراد بر اساس جدول (29)، هزینه مدیریت به تفکیک دانشکده در جدول (30) محاسبه شده است.

واحد: ریال

جدول (30): هزینه مدیریت

ردیف	شرح هزینه دانشکده	هزینه حق مسئولیت	هزینه کسر موظفی	هزینه مدیریت
1	علوم انسانی	116,974,665	401,992,391	518,967,056
2	ادبیات و زبان های خارجی	100,176,968	258,794,931	358,971,899
3	شیمی	101,817,936	392,070,953	493,888,889
4	فیزیک	88,198,974	296,271,974	384,470,948
5	ریاضی	112,157,917	204,617,068	316,774,985
6	مهندسی	86,469,582	204,072,042	290,541,624
7	مهندسی مکانیک	89,063,670	320,803,714	409,867,384
8	مهندسی برق و کامپیوتر	86,342,823	223,592,368	309,935,191
9	معماری و هنر	91,657,758	198,916,803	290,574,561
10	منابع طبیعی	91,657,758	257,811,322	349,469,080
	جمع	964,518,051	2,758,943,565	3,723,461,616

همانطور که مشاهده می شود هزینه فعالیت مدیریت سالانه برابر با 3,723 میلیون ریال می باشد. سرانه هزینه مدیریت به شرح جدول (31) محاسبه شده است.

جدول (31): سرانه هزینه مدیریت

واحد: هزار ریال

ردیف	دانشکده	سرانه یک دانشجوی کارشناسی	سرانه یک دانشجوی کارشناسی ارشد	سرانه یک دانشجوی دکتری
1	علوم انسانی	299,462	898,385	1,497,308
2	ادبیات و زبان های خارجی	371,992	1,115,975	1,859,958
3	شیمی	464,618	1,393,854	2,323,090
4	فیزیک	692,740	2,078,221	3,463,702
5	ریاضی	428,074	1,284,223	2,140,372
6	مهندسی	346,708	1,040,125	1,733,542
7	مهندسی مکانیک	403,810	1,211,431	2,019,051
8	مهندسی برق و کامپیوتر	292,392	877,175	1,461,958
9	معماری و هنر	356,533	1,069,600	1,782,666
10	منابع طبیعی	1,493,458	4,480,373	7,467,288
	جمع	412,892	1,238,677	2,064,461

میانگین هزینه سرانه مدیریت برای یک دانشجوی کارشناسی برابر با 412,892 ریال می باشد.

5- مجموع هزینه ها به تفکیک فعالیت

مجموع هزینه های فعالیت های شناسایی شده در جدول (32) آمده است. سهم فعالیت های خدمات آموزشی، آموزش و مدیریت از مجموع

هزینه ها به ترتیب برابر با 14%، 83% و 3% می باشد.

جدول (32): مجموع هزینه ها به تفکیک هر فعالیت

واحد: ریال

ردیف	فعالیت دانشکده	خدمات آموزشی	آموزشی	مدیریت	جمع
1	علوم انسانی	1,829,902,728	19,152,703,952	518,967,056	21,501,573,735
2	ادبیات و زبان های خارجی	980,384,814	9,926,846,163	358,971,899	11,266,202,875
3	شیمی	2,200,389,062	13,239,405,969	493,888,889	15,933,683,919
4	فیزیک	1,335,962,466	9,814,160,619	384,470,948	11,534,594,033
5	ریاضی	2,138,097,172	10,842,399,031	316,774,985	13,297,271,189
6	مهندسی	1,585,752,296	7,682,314,222	290,541,624	9,558,608,142
7	مهندسی مکانیک	1,545,122,806	9,154,258,198	409,867,384	11,109,248,388
8	مهندسی برق و کامپیوتر	2,119,504,788	9,906,046,146	309,935,191	12,335,486,125
9	معماری و هنر	2,309,855,956	9,050,622,574	290,574,561	11,651,053,091
10	منابع طبیعی	734,859,000	2,158,702,510	349,469,080	3,243,030,590
	مقدار	16,779,831,089	100,927,459,383	3,723,461,616	121,430,752,087
	درصد	14%	83%	3%	100%

در جدول (33) هزینه سرانه یک دانشجو برای یک سال در دانشکده های مختلف و به تفکیک مقاطع محاسبه شده است.

واحد: ریال

جدول (33): هزینه سرانه کل

ردیف	دانشکده	سرانه یک دانشجوی کارشناسی	سرانه یک دانشجوی کارشناسی ارشد	سرانه یک دانشجوی دکتر
1	علوم انسانی	11,977,635	38,851,853	59,888,177
2	ادبیات و زبان های خارجی	11,167,450	36,661,146	55,837,252
3	شیمی	13,643,733	48,700,826	74,596,339
4	فیزیک	19,467,721	68,328,797	99,838,278
5	ریاضی	16,804,044	57,949,905	96,147,240
6	مهندسی	11,062,900	35,751,360	55,369,501
7	مهندسی مکانیک	10,246,508	35,612,413	51,287,516
8	مهندسی برق و کامپیوتر	11,256,901	37,038,677	56,339,507
9	معماری و هنر	14,059,852	43,837,087	70,299,261
10	منابع طبیعی	13,601,383	41,843,924	68,006,917
	میانگین	12,810,094	42,570,994	67,245,422

هزینه سرانه آموزش یک دانشجوی کارشناسی بطور میانگین برابر با 12,810,094 ریال محاسبه شده است همچنین این رقم برای یک

دانشجوی کارشناسی ارشد برابر با 42,570,994 ریال می باشد.

6- محاسبه قیمت تمام شده یک واحد درسی (مطالعه موردی: دانشکده منابع طبیعی)

جدول (34): محاسبه قیمت تمام شده هر واحد درسی در دانشکده منابع طبیعی

ردیف	نام رشته (i)	مقطع (j)	تعداد دانشجویان بدون معادل سازی (A)	ضرایب معادل سازی (B)	تعداد دانشجویان هر مقطع با اعمال معادل سازی به تفکیک رشته (C=A*B)	کل دانشجویان معادل شده به تفکیک رشته (CijΣ=D)	سهم هر مقطع از دانشجویان معادل شده به تفکیک رشته (E=Cij/Di)	سهم هر رشته بر اساس تعداد دانشجوی معادل شده (F=E/234)	میانگین تعداد واحد ارائه شده به هر دانشجو (G)	هزینه رشته H=(F*3,243,030,590) (ریال)	هزینه رشته به تفکیک مقطع (K=H*Ei) (ریال)	هزینه سرانه دانشجو (L=K/A) (ریال)	هزینه هر واحد درسی (M=L/G) (ریال)
1	طبیعت گردی (اکوتوریسم)	کارشناسی	0	1	0	9	%0	%4	22	124,731,946	0	0	0
		کارشناسی ارشد	3	3	9		%100				41,577,315	1,889,878	
		PH.D	0	5	0		%0				0	0	
2	مهندسی منابع طبیعی - محیط زیست	کارشناسی	0	1	0	18	%0	%8	25	249,463,892	0	0	0
		کارشناسی ارشد	6	3	18		%100				41,577,315	1,663,093	
		PH.D	0	5	0		%0				0	0	
3	مهندسی منابع طبیعی - مرئوداری	کارشناسی	0	1	0	18	%0	%8	22	249,463,892	0	0	0
		کارشناسی ارشد	6	3	18		%100				41,577,315	1,889,878	
		PH.D	0	5	0		%0				0	0	
4	مهندسی منابع طبیعی - بیابان زدایی	کارشناسی	0	1	0	63	%0	%27	20	873,123,620	0	0	0
		کارشناسی ارشد	21	3	63		%100				41,577,315	2,078,866	
		PH.D	0	5	0		%0				0	0	
5	بیابان زدایی	کارشناسی	0	1	0	40	%0	%17	15	554,364,203	0	0	0
		کارشناسی ارشد	0	3	0		%0				0	0	
		PH.D	8	5	40		%100				69,295,525	4,619,702	
6	مهندسی منابع طبیعی - آبخیزداری	کارشناسی	0	1	0	66	%0	%28	19	914,700,936	0	0	0
		کارشناسی ارشد	22	3	66		%100				41,577,315	2,188,280	
		PH.D	0	5	0		%0				0	0	
7	علوم و مهندسی آبخیزداری	کارشناسی	0	1	0	20	%0	%9	18	277,182,102	0	0	0
		کارشناسی ارشد	0	3	0		%0				0	0	
		PH.D	4	5	20		%100				69,295,525	3,849,751	
جمع کل			70		234	234	%100		3,243,030,590	3,243,030,590			

جدول (35): قیمت تمام شده هر واحد درسی به تفکیک رشته واح د: ریال

عنوان رشته	مقطع	هزینه واحد
طبیعت گردی (اکوتوریسم)	کارشناسی ارشد	1,889,878
مهندسی منابع طبیعی - محیط زیست	کارشناسی ارشد	1,663,093
مهندسی منابع طبیعی - مرتعداری	کارشناسی ارشد	1,889,878
مهندسی منابع طبیعی - بیابان زدایی	کارشناسی ارشد	2,078,866
بیابان زدایی	دکتری	4,619,702
مهندسی منابع طبیعی - آبخیزداری	کارشناسی ارشد	2,188,280
علوم و مهندسی آبخیزداری	دکتری	3,849,751

نتایج بدست آمده نشان می دهد که هزینه هر واحد درسی در رشته بیابان زدایی (مقطع دکتری) بالاترین هزینه را در دانشکده منابع طبیعی به خود اختصاص داده است. هزینه هر واحد درسی این رشته مبلغ 4,619,702 ریال محاسبه شده است.

7- محدودیت های تحقیق

- با توجه به اینکه سیستم حسابداری موجود در دانشگاه کاشان بر اساس فراهم کردن اطلاعات هزینه یابی برای محاسبه بهای تمام شده خدمات آموزشی وضع نگردیده است و اطلاعات مورد استفاده در محاسبه بهای تمام شده و کنترل هزینه ها اصولاً اطلاعات گذشته نگر می باشد.
- اطلاعات مالی موجود بر حسب مراکز فعالیت و بخشها تفکیک نشده است بنابراین تخصیص دقیق هزینه ها به مراکز فعالیت و نهایتاً محاسبه بهای تمام شده هر فعالیت، بعضاً امکان پذیر نبوده است.
- برخی از اساتید عضو هیأت علمی پژوهشکده ها نبوده و در این پژوهشکده ها مشغول به تدریس هستند و امکان تفکیک هزینه حقوق و مزایای این افراد در هزینه آموزش دانشکده ها و پژوهشکده وجود ندارد.
- با توجه به عدم تفکیک اموال دانشکده ها به بخش آموزشی، پژوهشی، فرهنگی ... امکان محاسبه دقیق استهلاك تجهیزات مورد استفاده در آموزش دانشکده ها امکان پذیر نمی باشد.
- به علت مشترک بودن کلاس های دانشجویان روزانه و شبانه امکان تفکیک هزینه های دانشجویان شبانه و روزانه وجود نداشته است.
- برخی از هزینه ها همچون سوخت، تلفن، اینترنت و .. در این تحقیق محاسبه نشده نشده است و در هزینه یابی خدمات اداری مورد بررسی قرار خواهد گرفت.

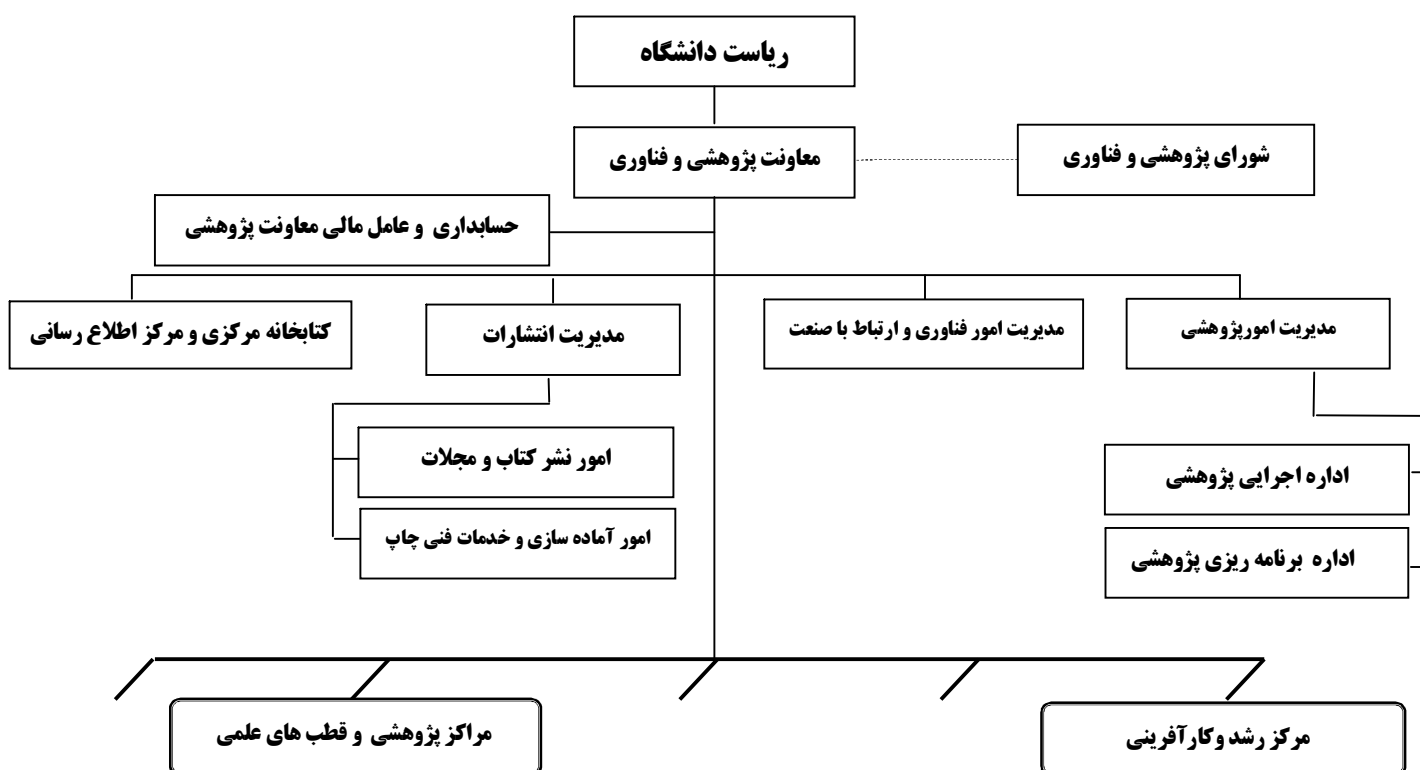
پژوهش

1- شناخت حوزه

معاونت پژوهشی و فناوری دانشگاه یکی از 6 معاونت دانشگاه کاشان می باشد که به منظور ساماندهی فعالیت های پژوهشی و علمی اعضای هیئت علمی و دانشجویان تحصیلات تکمیلی، تمامی تلاش خود را به توجه جدی و همه جانبه به پژوهش معطوف کرده است. ایجاد ارتباط مؤثر با صنایع و سازمان های خارج از دانشگاه در جهت حل مشکلات جامعه و تولید دانش فنی از وظایف دیگر این معاونت است.

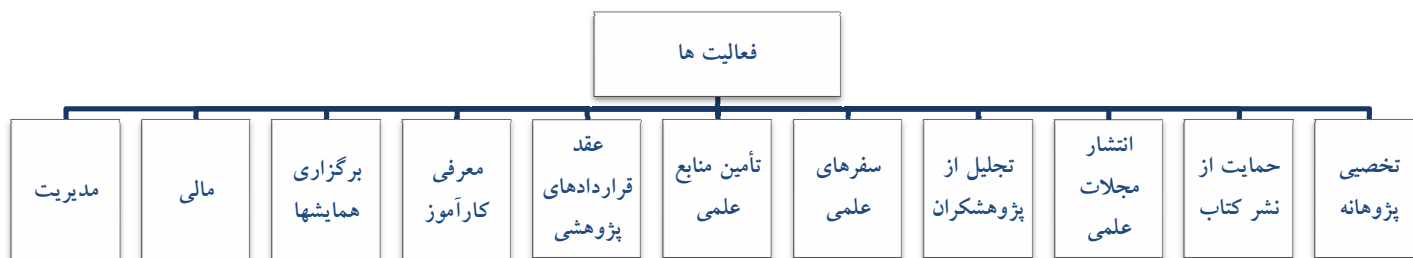
معاونت پژوهشی و فناوری دانشگاه با توجه به رسالت اصلی خود که همان سیاست گذاری در زمینه فعالیت های پژوهشی دانشگاه است، با همکاری مدیریت های تابع و در چارچوب وظایف آن ها برای نیل به اهداف خود در قالب شوراهایی که اعضای آن متشکل از اعضای هیئت علمی دانشگاه اند، در زمینه مسائل مطرح شده به همفکری و شور پرداخته و سپس تصمیم گیری می کند.

الف) نمودار سازمانی



نکته قابل ذکر آن است که در این مطالعه مراکز پژوهشی و قطب های علمی، مرکز رشد و کارآفرینی و همچنین کتابخانه مرکزی وارد هزینه یابی نشده اند و هزینه یابی این مراکز در مطالعاتی جداگانه در حال انجام می باشد.

ب) نمودار شکست کار :



ج) پرسنل مرتبط

جدول (1): اسامی کارکنان

ردیف	نام خانوادگی	نام	عنوان مسئولیت
1	دکتر منعم زاده	مجید	معاون پژوهشی
2	دکتر سبزویشان	مجید	مدیر پژوهشی
3	دکتر بهپور	محسن	مدیر فناوری و ارتباطات علمی
4	دکتر قربانپور	حسین	مدیر انتشارات
5	عزیزی	حسن	معاون پژوهشی دانشکده معماری و هنر
6	گنجی	محمد	معاون پژوهشی دانشکده علوم انسانی
7	جزی	بهرام	معاون پژوهشی دانشکده فیزیک
8	ابراهیم پور کومله	حسین	معاون پژوهشی دانشکده مهندسی برق - کامپیوتر
9	عبدالله زاده	علی اکبر	معاون پژوهشی دانشکده مهندسی
10	لقمان	عباس	معاون پژوهشی دانشکده مهندسی مکانیک
11	سلطانی محمدی	سعید	معاون پژوهشی دانشکده مهندسی
12	معصوم	سعید	معاون پژوهشی دانشکده شیمی
13	ولی	عباس	معاون پژوهشی دانشکده علوم طبیعی و منابع زمین
14	بازیگران	بهنام	معاون پژوهشی دانشکده ریاضی
15	زارعی تجربه	عباس	معاون پژوهشی دانشکده ادبیات و زبان های خارجی
16	اخوان حجازی	مریم سادات	معاون آموزشی و پژوهشی پردیس
17	زاهدیفر	مصطفی	پژوهشکده علوم و فناوری نانو - ریاست
28	توکلی	حسین	مسئول دفتر
29	حکیمی	امیر حسین	کارشناس
30	اسلامی	مهدی	کارشناس
31	کارکنان	محمد	کارشناس
32	محمدزاده	مصطفی	کارشناس
33	خداشناس	حسن	کارشناس
34	جوادیان	احسان	کارشناس
35	بلوری	معصومه	کارشناس
36	یزدی	معصومه	کارشناس

2- شناسایی فعالیت ها

- تخصیص پژوهانه
- قراردادهای پژوهشی
- سفر و ماموریت های علمی
- حمایت از نشر کتب
- حمایت از تولید مقالات
- معرفی کارآموز
- برگزاری همایش ها
- انتشار مجلات
- تأمین منابع علمی
- تجلیل از پژوهشگران نمونه
- امور مالی
- مدیریت

3- منابع هزینه ای

- حقوق و مزایا
- یارانه
- پژوهانه
- هزینه سفر
- هزینه فرصت مطالعاتی
- خرید منابع علمی
- هزینه تشویقی مقالات
- هزینه چاپ مقالات
- هزینه چاپ و داوری کتب
- هزینه اجرایی سمینارها
- اجرای طرح های پژوهشی

4- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت های شناسایی شده

4-1- تخصیص پژوهانه

پژوهانه به اعضای هیئت علمی و دانشجویان دکتری تعلق می گیرد. نکته قابل ذکر آن است مبلغ پژوهانه ای که به دانشجویان دکتری تعلق می گیرد از محل منابع دانشگاه تأمین نمی شود و لذا بار مالی برای دانشگاه ندارد. میزان پژوهانه اعضای هیئت علمی بر اساس امتیاز محاسبه شده برای هر شخص تخصیص داده می شود. عمده مواردی که پژوهانه برای آنها هزینه شده است به شرح ذیل است:

- 1- خرید نوت بوک، لب تاپ و تبلت
- 2- تجهیزات جانبی کامپیوتر
- 3- اینترنت
- 4- وسایل و لوازم آزمایشگاهی
- 5- سفر علمی
- 6- چاپ کتاب
- 7- تشویقی مقاله
- 8- طرح های پژوهشی

1-1-4- پژوهانه

جدول (2)

اعتبار (ریال)	عملکرد (ریال)	مانده (ریال)
3,637,687,500	2,953,671,500	684,016,000

2-1-4- هزینه حقوق و دستمزد

جدول (3)

ردیف	اشخاص	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر		
					اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان و سایر
1	حسن خدائشناس	17%	13,121,660	1,278,932	2,700,000	3,500,000	1,806,041
2	احسان جوادیان	25%	11,356,538	500,000	78,405	9,800,000	1,558,339
3	معصومه بلوری	33%	7,936,667	867,707	562,016	3,500,000	1,825,433
جمع							
							127,260,404

3-1-4- هزینه یارانه

جدول (4)

ردیف	اشخاص	درصد	مبلغ یارانه	تعداد روز	هزینه (ریال)
1	حسن خداشناس	17%	15,000	220	550,000
2	احسان جوادیان	25%	15,000	220	825,000
3	معصومه بلوری	33%	15,000	220	1,100,000
جمع					2,475,000

4-2- قراردادهای پژوهشی

در سال 1390 در مجموع 67 قرارداد طرح پژوهشی منعقد شده است. قراردادهای پژوهشی در قالب طرح های پژوهشی به 2 بخش طرح های درون دانشگاهی و برون دانشگاهی تقسیم می شود. طرح برون دانشگاهی طرح هایی هستند که با درخواست سایر سازمانها انجام می گیرد و هزینه آن از نیز توسط آنها تأمین می گردد لازم به ذکر که هزینه طرح های که به درخواست سازمان بهزیستی و فرمانداری کاشان انجام شده از محل پژوهانه تأمین شده است. اما طرح های درون دانشگاهی بر اساس اولوست های پژوهشی خود دانشگاه و یا بر حسب نیاز انجام می گیرد و هزینه آنها از محل پژوهانه و برنامه تحقیقات تأمین می گردد.

جدول (5): عملکرد سال 1390

ردیف	نوع طرح	وابستگی طرف قرارداد	تعداد
1	برون دانشگاهی	دولتی	15
		غیر دولتی	2
2	درون دانشگاهی	دولتی	50
مجموع			67

4-2-1- هزینه حقوق و دستمزد

جدول (6)

ردیف	اشخاص	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه (ریال)
					اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان و سایر	
1	حسن خدا شناس	17%	13,121,660	1,278,932	2,700,000	3,500,000	1,806,041	38,396,599
2	احسان جوادیان	25%	11,356,538	500,000	78,405	9,800,000	1,558,339	42,929,846
3	محمد کارکنان	33%	10,076,942	0	1,449,923	3,500,000	2,128,843	55,789,497
4	مصطفی محمدزاده	50%	5,995,078	0	0	0	1,026,920	42,131,986
جمع								179,247,928

جدول (7)

ردیف	اشخاص	درصد	مبلغ یارانه	تعداد روز	هزینه
1	حسن خدا شناس	17%	15,000	220	550,000
2	احسان جوادیان	25%	15,000	220	825,000
3	محمد کارکنان	33%	15,000	220	1,100,000
4	مصطفی محمدزاده	50%	15,000	220	1,650,000
جمع					4,125,000

4-2-2-3- هزینه های اجرایی طرح

جدول (8)

مبلغ	محل پرداخت	نوع طرح
6,251,000,000	منابع کارفرما	برون دانشگاهی
109,000,000	پژوهانه	
1,869,500,000	برنامه تحقیقات	درون دانشگاهی
671,000,000	پژوهانه	
8,900,500,000	جمع	

از آنجایی که هزینه های که از محل پژوهانه پرداخت می شود در فعالیت تخصیص پژوهانه لحاظ شده است لذا هزینه های اجرای طرح شامل هزینه هایی است که از محل برنامه های تحقیقات پرداخت می شود لذا این هزینه ها برابر با 1,869,500,000 ریال می باشد.

4-3- سفر و مأموریت های علمی

در این بخش هزینه های مربوط به سفر و مأموریت های علمی مورد بررسی قرار می گیرد. سفر و مأموریت های علمی شامل کلیه مسافرت های دانشجویان و اعضای هیئت علمی به منظور شرکت در سمینارهای داخل و خارج از کشور و همچنین فرصت مطالعاتی دانشجویان و اعضای هیئت علمی می باشد.

4-3-1- هزینه حقوق و دستمزد

جدول (9)

ردیف	اشخاص	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر		
					اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان و سایر
1	معصومه بلوری	33%	7,936,667	867,707	562,016	3,500,000	1,825,433
2	حسن خدا شناس	17%	13,121,660	1,278,932	2,700,000	3,500,000	1,806,041
3	احسان جوادیان	25%	11,356,538	500,000	78,405	9,800,000	1,558,339
جمع							
127,260,404							

4-3-2- هزینه یارانه

جدول (10)

ردیف	اشخاص	درصد	مبلغ یارانه	تعداد روز	هزینه
1	معصومه بلوری	33%	15,000	220	1,100,000
2	حسن خدا شناس	17%	15,000	220	550,000
3	احسان جوادیان	25%	15,000	220	825,000
		جمع			2,475,000

4-3-3- کمک هزینه سفر

جدول (11)

نوع سفر علمی	دانشجو	اعضای هیئت علمی
شرکت در کنفرانس علمی	293,000,000	از محل پژوهانه
فرصت مطالعاتی	40,000,000	200,000,000
مجموع	333,000,000	200,000,000

بدون در نظر گرفتن هزینه هایی که از محل پژوهانه پرداخت می شود، کمک هزینه سفر بابر با 533,000,000 میلیون ریال می باشد.

4-4- حمایت از انتشار کتب

حمایت و پشتیبانی از چاپ و انتشار کتبی که از سوی اعضای هیئت علمی دانشگاه کاشان تألیف، تصنیف، ترجمه و یا تصحیح شده است، یکی دیگر از فعالیت های شناسایی شده می باشد. بر اساس اطلاعات بدست آمده در سال 90 تعداد کتب حمایت شده برابر با 35 جلد بوده است.

جدول (12): عملکرد سال 90

تعداد	نوع اثر
30	تألیف
5	چاپ
35	مجموع

1-4-4- هزینه حقوق و دستمزد

جدول (13)

حقوق و مزایای سالیانه (ریال)	سایر			حق مسئولیت	حکم	درصد وقت گذاری	اشخاص	ردیف
	بازنشستگی و درمان و سایر	عیدی و سنوات	اضافه کار					
212,238,380	1,815,994	3,500,000	1,800,000	1,082,500	12,696,371	%100	امیرحسین حکیمی	1
84,263,972	1,026,920	0	0	0	5,995,078	%100	اقدس عدالت پور	2
296,502,352	296,502,352	جمع						

2-4-4- هزینه یارانه

جدول (14)

هزینه	تعداد روز	مبلغ یارانه	درصد	اشخاص	ردیف
3,300,000	220	15,000	%100	امیرحسین حکیمی	1
3,300,000	220	15,000	%100	اقدس عدالت پور	2
6,600,000	جمع				

3-4-4- هزینه داوری

این هزینه در سال 90 برابر با 62,622,000 ریال می باشد. این مبلغ از محل پژوهانه پرداخت می شود.

3-4-4- هزینه چاپ

این هزینه در سال 90 برابر با 310,441,450 ریال می باشد. این مبلغ نیز از محل پژوهانه پرداخت می شود.

5-4- حمایت از تولید مقالات

بر اساس اطلاعات بدست آمده تعداد کل مقالات نوشته شده 603 عدد بوده است که از این تعداد 234 عدد در نمایه های معتبر بین المللی به چاپ رسیده است.

جدول (15): عملکرد سال 90

تعداد	شرح	ردیف
234	نمایه معتبر بین المللی	1
90	علمی پژوهشی ISC	2
5	علمی ترویجی ISC	3
206	کنفرانس ملی	4
51	کنفرانس بین المللی	5
17	سایر نشریات علمی	6
603	جمع	

جدول (16)

حقوق و مزایای سالیانه (ریال)	سایر			حق مسئولیت	حکم	درصد وقت گذاری	اشخاص	ردیف
	بازنشستگی و درمان و سایر	عیدی و سنوات	اضافه کار					
38,396,599	1,806,041	3,500,000	2,700,000	1,278,932	13,121,660	17%	حسن خداشناس	1
42,929,846	1,558,339	9,800,000	78,405	500,000	11,356,538	25%	احسان جوادیان	2
81,326,445	جمع							

جدول (17)

هزینه	تعداد روز	مبلغ یارانه	درصد	اشخاص	ردیف
550,000	220	15,000	17%	حسن خداشناس	1
825,000	220	15,000	25%	احسان جوادیان	2
1,375,000	جمع				

تشویقی مقاله از محل پژوهانه و برنامه تحقیقات پرداخت می شود. در مجموع در سال 90 664,880,000 ریال برای تشویق مقاله هزینه شده است. لازم بذکر است که در پایان برای جمع بندی هزینه ها مبلغی که از محل پژوهانه پرداخت شده است از کل هزینه ها کم شود زیرا که در هزینه ها پژوهانه آورده شده است.

جدول (18)

مجموع (ریال)	از محل برنامه تحقیقات (ریال)	از محل پژوهانه (ریال)
664,880,000	538,367,000	126,513,000

این هزینه بابت چاپ مقالات در برخی از مجلاتی که هزینه دریافت می کنند پرداخت می شود. این هزینه در سال 90 برابر با 10,118,500 ریال می باشد.

دانشجویان متقاضی کارآموزی در ابتدا در سایت مدیریت فناوری ثبت نام کرده و پس تأیید اطلاعات به بخش صنعتی مربوط معرفی می گردند. این فعالیت تنها دارای هزینه پرسنل اداری می باشد.

4-6-1- هزینه حقوق و دستمزد

جدول (19)

حقوق و مزایای سالیانه (ریال)	سایر			حق مسئولیت	حکم	درصد وقت گذاری	اشخاص
	بازنشستگی و درمان و سایر	عیدی و سنوات	اضافه کار				
55,231,602	2,128,843	3,500,000	1,449,923	0	10,076,942	33%	محمد کارکنان

4-6-2- هزینه یارانه

جدول (20)

هزینه	تعداد روز	مبلغ یارانه	درصد	اشخاص
1,089,000	220	15,000	33%	محمد کارکنان

4-7- برگزاری همایش های علمی و کارگاه های آموزشی

همایش ها و کارگاه هایی که توسط دانشگاه و یا معاونت پژوهشی برگزار شده و یا در برگزاری آن مشارکت فعال داشته است.

جدول (21): عملکرد سال 90

ردیف	عنوان	نوع مشارکت	سطح برگزاری
1	اولین کارگاه بین المللی سلول های خورشیدی نانو ساختار و سیستم های خورشیدی	علمی - اجرایی	سطح استانی
2	بزرگداشت روز معمار	علمی - اجرایی	سطح استانی
3	نخستین جشنواره ملی گل محمدی ایران در کاشان	علمی - اجرایی	سطح استانی
4	بزرگداشت سپیده کاشانی	علمی - اجرایی	سطح استانی
5	کارگاه آموزشی هیدروژن و پیل سوختی	علمی	سطح استانی
6	مسابقه ملی برنامه نویسی ACM	علمی - اجرایی	سطح استانی
7	زندگی نو در بافت کهن	علمی - اجرایی	سطح استانی
8	سومین کنفرانس ملی پیشرفت های ابرسانایی	علمی - اجرایی	سطح استانی
9	همایش ترجمان هویت انقلاب اسلامی	علمی - اجرایی	سطح استانی
10	همایش ملی جایگاه علوم اسلامی در ایران	علمی	سطح ملی
11	سمینار خلاقیت و ایده پردازی	علمی - اجرایی	سطح استانی
12	همایش ملی بحران آب در دشت کاشان	علمی	سطح ملی
13	چهارمین کنفرانس سوخت و احتراق ایران	علمی	سطح ملی
14	همایش نقش خانواده در پیشگیری از آسیب های اجتماعی، روانی دانشجویان	علمی - اجرایی	سطح استانی
15	ششمین نشست علمی چارتاکی نیاسر	علمی	سطح ملی
16	همایش خانواده در پیشگیری از آسیب های اجتماعی، روانی دانشجویان	علمی - اجرایی	سطح ملی
17	کارگاه ثبت پتنت (اختراع) بین المللی	علمی - اجرایی	سطح ملی
18	همایش بزرگداشت خواجه نصیرالدین طوسی	علمی	سطح ملی
19	همایش بین المللی میراث غیاث الدین جمشید کاشانی	علمی	سطح بین المللی
20	چهارمین جشنواره دستاوردهای پژوهشی دانشجویی دانشگاه کاشان	علمی	منطقه ای
21	روش های جستجوی پیشرفته در منابع علمی	علمی	منطقه ای
22	کارگاه آموزشی پدافند غیر عامل	علمی - اجرایی	منطقه ای

1-7-4- هزینه حقوق و دستمزد

جدول (22)

حقوق و مزایای سالیانه (ریال)	سایر			حق مسئولیت	حکم	درصد وقت گذاری	اشخاص
	بازنشستگی و درمان و سایر	عیدی و سنوات	افزایه کار				
55,231,602	2,128,843	3,500,000	1,449,923	0	10,076,942	%33	محمد کارکنان

2-7-4- هزینه یارانه

جدول (23)

هزینه (ریال)	تعداد روز	مبلغ یارانه (ریال)	درصد	اشخاص
1,089,000	220	15,000	%33	محمد کارکنان

3-7-4- هزینه های اجرایی

این هزینه ها شامل کمک هزینه های برگزاری همایش ها، ثبت نام در مسابقات و ... می باشد. این هزینه ها در سال 90 برابر با 241,850,000 میلیون ریال بوده است.

8-4- انتشار مجلات

لیست کلیه مجلات دانشگاه به شرح جدول ذیل می باشد.

جدول (24): عملکرد سال 90

ردیف	عنوان نشریه
1	محاسبات نرم
2	مدیریت انرژی
3	مطالعات معماری
4	Iranian Journal of Mathematical Chemistry
5	Journal of NanoStructures
6	مطالعات عرفانی
7	حدیث پژوهی
8	کاشان شناخت

1-8-4- حقوق و دستمزد

جدول (25)

حقوق و مزایای سالانه مرتبط (ریال)	سایر			حق مسئولیت	حکم	درصد وقت گذاری	اشخاص	ردیف
	بازنشستگی و درمان و سایر	عیدی و سنوات	اضافه کار					
224,178,152	1,879,332	3,500,000	2,000,000	1,140,000	13,370,514	%100	حسین عبدالهی	1
86,583,436	1,692,868	3,500,000	1,350,000	0	11,096,038	%50	زهره آزادپور	2
82,242,802	1,565,866	3,500,000	668,850	1,400,000	9,780,751	%50	مرضیه پور بابایی	3
49,604,086	0	3,500,000	0	0	7,975,681	%50	زهره شریف فر	4
442,608,476	جمع							

4-8-2- یارانه

جدول (26)

هزینه (ریال)	تعداد روز	مبلغ یارانه (ریال)	درصد	اشخاص	ردیف
3,300,000	220	15,000	%100	حسین عبدالهی	1
1,650,000	220	15,000	%50	زهره آزادپور	2
1,650,000	220	15,000	%50	مرضیه پور بابایی	3
1,650,000	220	15,000	%50	زهره شریف فر	4
8,250,000	جمع				

4-8-3- داوری

جدول (27)

هزینه	عنوان نشریه	ردیف
28,600,000	حدیث پژوهی	3

4-8-4- چاپ

جدول (28)

هزینه	عنوان نشریه	ردیف
3,325,000	مدیریت انرژی	1
22,265,000	مطالعات عرفانی	2
32,065,000	حدیث پژوهی	3
3,000,000	نشریه انجمن های علمی	4
60,655,000	جمع	

4-8-5- کسر موظفی هیئت تحریریه

جدول (29)

ردیف	نام خانوادگی	نشریه	کسر موظفی	درصد موظفی	حکم	بازنشستگی	بیمه	پس انداز	هزینه مرتبط (ریال)
1	دکتر اشرفی قمرودی	Chemistry- Mathematical NanoStructures	1.5	19%	51,180,206	6,827,121	261,099	0	131,103,959
2	الماسی		0.75	8%	46,966,997	6,262,051	261,099	68,600	53,558,747
3	دکتر بازیگران	Chemistry Mathematical	1.5	15%	35,559,199	4,731,281	261,099	0	72,992,842
4	دکتر زاهدی فر		0.5	6%	47,798,044	5,885,663	261,099	68,600	36,008,937
5	دکتر صلواتی نیاسر	Chemistry- Mathematical NanoStructures	1	13%	47,391,357	6,361,322	261,099	0	81,020,667
6	دکتر حیدری	مطالعات عرفانی	1.5	15%	41,158,416	5,488,311	261,099	68,600	84,557,567
7	دکتر راستگوفر	مطالعات عرفانی	0.5	6%	37,867,744	5,035,611	261,099	68,600	28,822,036
8	دکتر روحانی	مطالعات عرفانی	0.5	6%	39,972,646	5,317,916	261,099	68,600	30,413,507
9	دکتر زراعت	مطالعات عرفانی	0.5	6%	51,212,570	6,831,491	261,099	68,600	43,780,320
10	دکتر شجری	مطالعات عرفانی	0.5	6%	47,555,382	6,353,036	261,099		36,113,011
11	دکتر فولادی	مطالعات عرفانی	0.5	5%	38,402,108	5,112,599	261,099	68,600	26,306,644
12	دکتر قاسمپور راوندی	حدیث پژوهی - مطالعات عرفانی	2	22%	45,577,416	6,069,610	261,099	0	138,421,667
13	دکتر قربانپور آرانی	شورای انتشارات	0.25	3%	2,825,078	3,693,028	261,099	0	2,033,761
15	دکتر بابامیر	شورای انتشارات	0.25	3%	31,999,927	4,259,959	261,099	0	10,956,296
		جمع							776,089,961

4-9- تأمین منابع علمی

منابع علمی به 2 روش تهیه شده و در اختیار اساتید و دانشجویان قرار می گیرد:

1- خرید پایگاه علمی

2- تهیه از طریق جستجوی در منابع اینترنتی

4-9-1- حقوق و دستمزد

جدول (30)

حقوق و مزایای سالیانه مرتبط (ریال)	حقوق و مزایای سالیانه (ریال)	سایر			حق مسئولیت	حکم	درصد وقت گذاری	اشخاص
		بازنشستگی و درمان و سایر	عیدی و سنوات	اضافه کار				
155,767,688	155,767,688	1,486,079	9,800,000	386,325	250,000	10,041,570	100%	مهدی اسلامی

جدول (31)

هزینه (ریال)	تعداد روز	مبلغ یارانه (ریال)	درصد	اشخاص
3,300,000	220	15,000	%100	مهدی اسلامی

4-9-3- هزینه سرور

سالانه 1 میلیون ریال بابت هزینه سرور پرداخت می شود.

4-9-4- هزینه خرید

در سال 90 نزدیک به 1/5 میلیارد ریال بابت خرید پایگاه های علمی پرداخت شده است.

4-9-4- هزینه آموزش

این هزینه ها شامل هزینه های برگزاری کارگاه های آموزش جستجوی اینترنتی، تهیه دی وی دی، ... می باشد و در سال 90 برابر با 50,710,250 ریال می باشد.

4-10- تجلیل از پژوهشگران نمونه

4-10-1- برنامه هفته پژوهش

در سال 90 هزینه های هفته پژوهش به منظور تجلیل از پژوهشگران نمونه برابر با 169,858,000 میلیون ریال بوده است.

4-11- امور مالی

4-11-1- هزینه حقوق و دستمزد

جدول (32)

حقوق و مزایای سالیانه (ریال)	سایر			حق مسئولیت	حکم	درصد وقت گذاری	اشخاص	ردیف
	بازنشستگی و درمان و سایر	عیدی و سنوات	اضافه کار					
38,396,599	1,806,041	3,500,000	2,700,000	1,278,932	13,121,660	%17	حسن خدائشاناس	1
84,263,972	1,026,920	0	0	0	5,995,078	%50	مصطفی محمدزاده	2
122,660,571	جمع							

جدول (33)

ردیف	اشخاص	درصد	مبلغ یارانه	تعداد روز	هزینه
1	حسن خدائشاناس	17%	15,000	220	550,000
2	مصطفی محمدزاده	50%	15,000	220	1,657,500
جمع					2,207,500

4-12- مدیریت

4-12-1- حقوق و دستمزد

جدول (34)

ردیف	اشخاص	پست	درصد وقت گذاری	درصد کسر موظفی	حقوق و مزایا	حق مسئولیت	هزینه مدیریت
1	دکتر منعم زاده	معاون پژوهشی	100%	29%	31,991,623	11,529,278	248,036,901
2	آقای توکلی	مسئول دفتر	100%	-	21,625,642	771,295	268,763,244
3	دکتر سبزویشان	مدیر پژوهشی	100%	50%	27,772,932	5,764,639	235,813,260
4	خانم بلوری	مسئول دفتر مدیر پژوهشی	33%	-	13,824,116	867,707	65,155,983
5	حسن خدائشاناس	دبیر شورای پژوهشی	17%	-	21,127,701	1,278,932	57,602,586
6	معصومه یزدی	کمک کارشناس شورای پژوهشی	100%	-	20,053,959	0	240,647,508
7	دکتر بهپور	مدیر فناوری و ارتباطات علمی	100%	56%	42,015,861	6,485,219	357,928,368
8	دکتر قربانپور	مدیر انتشارات	100%	30%	27,727,852	0	99,820,267
9	عزیزی	معاون پژوهشی دانشکده معماری و هنر	100%	33%	19,293,998	4,325,000	129,075,992
10	دکتر گنجی	معاون پژوهشی دانشکده علوم انسانی	100%	40%	24,067,745	4,611,711	170,865,708
11	دکتر جزئی	معاون پژوهشی دانشکده فیزیک	100%	44%	40,620,896	4,323,479	268,526,527
12	دکتر ابراهیم پور کومله	معاون پژوهشی دانشکده مهندسی برق - کامپیوتر	100%	40%	23,632,538	4,035,247	161,859,146
13	دکتر لقمان	معاون پژوهشی دانشکده مهندسی مکانیک	100%	44%	49,742,140	4,035,247	313,714,377
14	دکتر سلطانی محمدی	معاون پژوهشی دانشکده مهندسی	100%	40%	23,326,470	6,449,190	189,357,336
15	دکتر معصوم	معاون پژوهشی دانشکده شیمی	100%	40%	25,676,043	4,611,711	178,585,538
16	دکتر ولی	معاون پژوهشی دانشکده منابع طبیعی	100%	40%	35,206,865	4,899,943	227,792,268
17	دکتر بازیگران	معاون پژوهشی دانشکده ریاضی	100%	40%	35,559,199	4,853,385	228,924,775
18	دکتر شجری	معاون پژوهشی دانشکده ادبیات و زبان های خارجی	100%	40%	47,555,382	4,323,479	280,147,582
19	دکتر اخوان حجازی	معاون آموزشی و پژوهشی پردیس	100%	15%	23,101,070	1,923,372	64,662,384
جمع					3,787,279,751		

4-12-2- یارانه

جدول (35)

ردیف	اشخاص	درصد	مبلغ یارانه	تعداد روز	هزینه
1	آقای توکلی	100%	15,000	220	3,300,000
2	خانم بلوری	33%	15,000	220	1,089,000
3	حسن خداشناس	17%	15,000	220	550,000
4	معصومه یزدی	100%	15,000	220	3,300,000
جمع					11,539,073

13-4- جمع بندی

جدول (36)

ردیف	شرح	مبلغ	سهم
1	تخصیص پژوهانه	3,083,406,904	22%
2	قراردادهای پژوهشی	2,052,872,928	14%
3	سفر و مأموریت‌های علمی	662,735,404	5%
4	حمایت از انتشار کتب	303,102,352	2%
5	حمایت از تولید مقالات	621,068,445	4%
6	معرفی کارآموز	56,320,602	0%
7	برگزاری همایش‌ها	410,318,491	3%
8	انتشار مجلات	1,316,203,437	9%
9	تأمین منابع علمی	1,710,777,938	12%
10	حمایت از پژوهشگران نمونه	169,858,820	1%
11	مالی	124,860,571	1%
12	مدیریت	3,798,818,823	27%
جمع			100%
		14,310,344,715	

پژوهشکده اسانس

معرفی و شناخت حوزه پژوهشکده اسانس های طبیعی قمصر:

به طور کلی پژوهشکده ها از نظر نوع اداره به سه نوع دولتی، غیردولتی و نیمه دولتی تقسیم می شوند. پژوهشکده اسانس های طبیعی قمصر از نوع پژوهشکده های نوع اول وابسته به دانشگاه کاشان که در 30 کیلومتری شهر کاشان واقع شده است در سال 1384 با زیر بنای 1600 متر مربع و به ازای هر مترمربع 6 میلیون ریال به صورت امانی (پیمانکاران جزء زیر نظر مدیریت فنی دانشگاه) آغاز شد و در سال 1389 به بهره برداری رسید.



پژوهشکده اسانس در سال 1390 اقدام به جذب 9 دانشجو در مقطع کارشناسی ارشد نمود و در سال 1391 با پذیرش 7 دانشجوی جدید به کار خود ادامه داد.

اهم اهداف پژوهشکده عبارتست از:

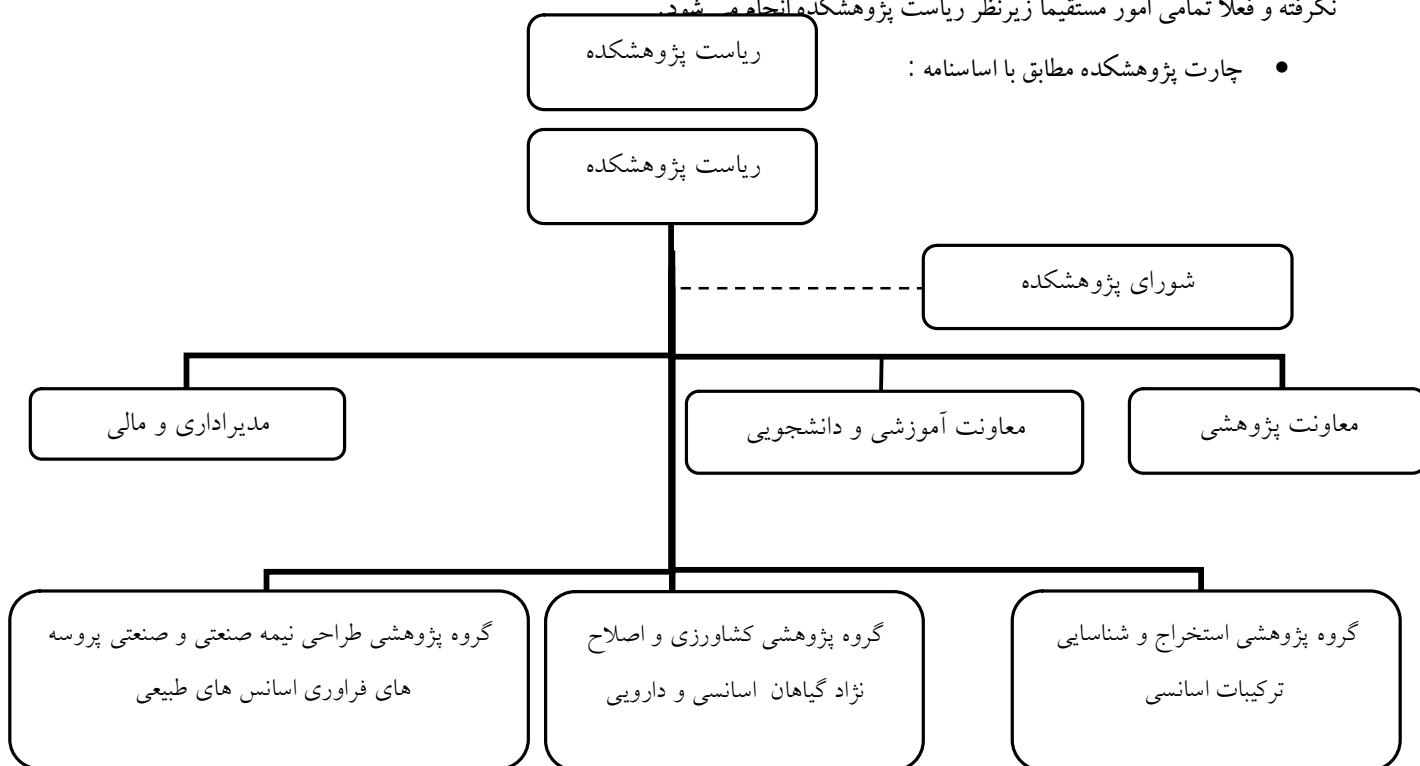
- 1) توجه به اسانس تام گل محمدی به عنوان محصول اصلی این صنعت که علاوه بر صنعت عطر و ادکلن در صنایع دیگر از جمله صنایع آرایشی بهداشتی، دارو سازی و غذایی نیز کاربرد دارد.
- 2) توجه به گلاب به عنوان محصول فرعی این صنعت و تلاش در جهت ارتقاء کیفیت آن.
- 3) طراحی و ساخت دستگاه ها و ادوات لازم برای استحصال محصولات گل محمدی و سایر گیاهان اسانس دار.
- 4) هدایت، حمایت و پشتیبانی علمی این صنعت در جهت تولید اسانس تام و گلاب با کیفیت بالا، معین و یکنواخت.
- 5) انجام آنالیزهای لازم برای اسانس تام و گلاب و تهیه برگه آنالیز برای آن ها.
- 6) همکاری در جهت یافتن بازار های مصرف جهانی محصولات گل محمدی و ورود به آن ها.
- 7) بنیان نهادن صنعت عطر سازی ایران.

اخیرا معاونت علمی و فناوری ریاست جمهوری کانون هایی تحت عنوان ارتباط با صنعت بوجود آورده است که یکی از آن ها "کانون هماهنگی دانش و صنعت گل محمدی و گلاب" است که مستقلا زیر نظر معاونت مذکور عمل می کند و پژوهشکده اسانس هم با آن همکاری دارد و در برخی موارد از حمایت های مالی آن برخوردار است.

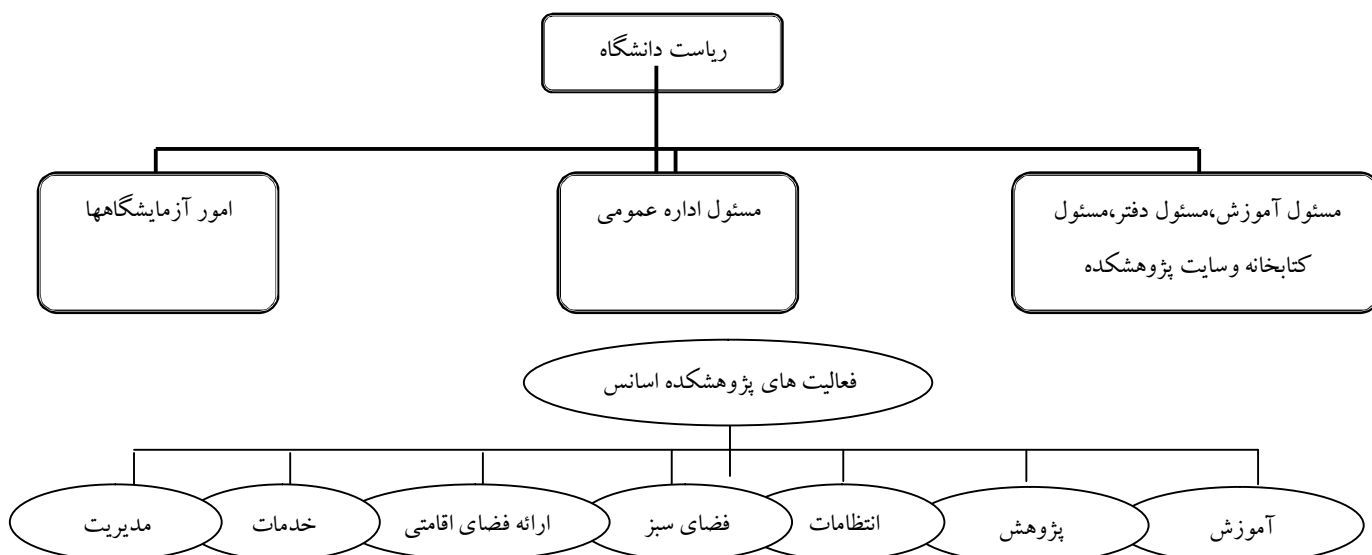
پژوهشکده اسانس شامل سه رکن هیئت امنا، رئیس و شورای پژوهشکده می باشد. هیئت امنای پژوهشکده همان هیئت امنای دانشگاه با شرح وظایف مقرر در اساسنامه می باشد. ریاست پژوهشکده مستقیماً زیر نظر ریاست دانشگاه انجام وظیفه می نماید. شورای پژوهشکده تا کنون شکل نگرفته است.

1) نمودار سازمانی

نمودار سازمانی پژوهشکده به شرح ذیل می باشد؛ لازم به توضیح است که هیچکدام از قسمت های مصوب در اساسنامه هنوز شکل نگرفته و فعلاً تمامی امور مستقیماً زیر نظر ریاست پژوهشکده انجام می شود.



• چارت پژوهشکده در حال حاضر :



3) تعداد دانشجویان:

در حال حاضر پژوهشکده اسانس های طبیعی قمصر با 16 دانشجو در مقطع کارشناسی ارشد شامل 7 دانشجوی دختر و 9 دانشجوی پسر به فعالیت خود ادامه می دهد که البته هنوز هیچکدام از دانشجویان این مرکز فارغ التحصیل نشده اند. (جدول شماره 1)

جدول (1)

تعداد	دانشجویان سال 1391	دانشجویان سال 1390
2	علی اکبر ایمانی	فاطمه بیدرام
2	یونس شریفی	محمدرضا جعفرزاده
2	مسلم عظیمی	زهرا قنبری
2	محمدرضا عنایت	مریم نوروزی
2	فهیمه آقابابایی	میثم نوحی
2	هادی گودرزوند	ناهیده سادات حقیقی
2	امین مریدزاده	نیلوفر فروغی
1		مریم کریمی
1		عماد نظریان پور
16	جمع	

4) تعداد و ارزش تجهیزات موجود:

لیست کلیه اقلام موجود در پژوهشکده اسانس به همراه قیمت های آن ها در جدول شماره (2) نمایش داده شده است. لازم به ذکر است که به دلیل آنکه موضوع این هزینه یابی ، بهای تمام شده است ، اکثر اقلام با قیمت های خرید درج شده اند ضمناً میزان عمر مفید و استهلاک سالانه هر قلم از تجهیزات قابل مشاهده است.

جدول (2)

ردیف	نام و مشخصات کالا	تعداد	میانگین نرخ (ریال)	مبلغ	عمر مفید	استهلاک سالانه
1	CH میکروسکوپ المپیوس 2	1	50,000,000	50,000,000	30	1,666,667
2	آسیاب خرد کن بزرگ	1	50,000,000	50,000,000	30	1,666,667
3	دستگاه ارتعاشی (شیکر)	2	3,750,000	7,500,000	30	250,000

141,667	30	4,250,000	4,250,000	1	دستگاه پمپ خلا	4
138,667	30	4,160,000	2,080,000	2	PH متر دیجیتال	5
1,266,667	30	38,000,000	38,000,000	1	روتاری buchi	6
416,667	30	12,500,000	12,500,000	1	UNB دستگاه اون	7
583,333	30	17,500,000	17,500,000	1	UFE دستگاه اون	8
3,166,667	30	95,000,000	95,000,000	1	دستگاه اسپکتروفتومتر	9
700,000	30	21,000,000	3,500,000	6	شوف بالن	10
1,466,667	30	44,000,000	22,000,000	2	ترازوی دیجیتال	11
566,667	30	17,000,000	17,000,000	1	کابینت UV	12
4,000,000	30	120,000,000	120,000,000	1	دستگاه کروماتوگرافی	13
1,260,000	30	37,800,000	37,800,000	1	هود آزمایشگاهی	14
1,205,000	30	36,150,000	18,075,000	2	اتو کلاو	15
733,333	30	22,000,000	22,000,000	1	انکوباشور	16
396,667	30	11,900,000	11,900,000	1	فور	17
3,333,333	30	100,000,000	50,000,000	2	دستگاه اون خلاء	18
270,000	30	8,100,000	4,050,000	2	دستگاه هات پلیت	19
333,333	30	10,000,000	ادامه جدول (2)		اسپیراتور (پمپ آبی)	20
249,350	20	4,987,000	4,987,000	1	دیگ گلابگیری	21
1,666,667	30	50,000,000	50,000,000	1	رفراکتومتر	22
5,000,000	30	150,000,000	150,000,000	1	پلاری متر	23
5,000,000	30	150,000,000	150,000,000	1	دستگاه EPR (سانتری فیوژ)	24
70,000	30	2,100,000	2,100,000	1	دستگاه پرس فشاری	25
500,000	10	5,000,000	5,000,000	1	پمپ آب فشار بالا	26
1,413,333	30	42,400,000	8,480,000	5	دستگاه شوف بالن همزن	27
8,333,333	30	250,000,000	250,000,000	1	دستگاه تقطیر پیوسته	28
293,333	30	8,800,000	2,200,000	4	جک آزمایشگاهی	29
30,000	30	900,000	900,000	1	دستگاه سختی سنج	30
2,706,667	30	81,200,000	81,200,000	1	دستگاه آب مقطر گیری	31
100,000	30	3,000,000	1,500,000	2	مینی بی سی	32
16,941,333	30	508,240,000	254,120,000	2	اسانس گیر	33
15,000,000	30	450,000,000	150,000,000	3	دستگاه نیروگاه خورشیدی	34
333,333	30	10,000,000	10,000,000	1	میز آزمایشگاهی	35
233,333	30	7,000,000	7,000,000	1	PH متر دستی	36

100,000	30	3,000,000	3,000,000	1	(mlit2-4Dispenser(37
100,000	30	3,000,000	3,000,000	1	(mlit10-2Dispenser(38
100,000	30	3,000,000	3,000,000	1	(mlit60-10Dispenser(39
2,300,000	30	69,000,000	34,500,000	2	دستگاه هموژنایزر مدل Set	40
900,000	30	27,000,000	27,000,000	1	دستگاه شیکر مدل Titramax	41
1,060,000	30	31,800,000	31,800,000	1	دستگاه شیکر مدل Unimax	42
1,206,667	30	36,200,000	36,200,000	1	دستگاه استیرمگنت MR	43
19,046,667	30	571,400,000	285,700,000	2	دستگاه تبخیر کن دوار	44
1,906,667	30	57,200,000	57,200,000	1	چیلر تبخیر کن آزمایشگاهی	45
6,183,333	30	185,500,000	185,500,000	1	دستگاه سنتز موازی	46
593,333	30	17,800,000	17,800,000	1	دستگاه سنتز موازی VAC	47
673,333	30	20,200,000	20,200,000	1	پمپ خلاء دستگاه سنتز	48
1,180,000	30	35,400,000	35,400,000	1	پایه دستگاه روتاری	49
16,667	30	500,000	500,000	1	پمپ خلاء دستگاه تبخیر کن	50
666,667	30	20,000,000	20,000,000	1	خنک کننده دستگاه تبخیر	51
666,667	30	20,000,000	20,000,000	1	تنظیم کننده شدت جریان	52
666,667	30	20,000,000	20,000,000	1	دوربین عکاسی	54
65,000	30	1,950,000	1,950,000	1	لنز زاپنی	55
250,000	30	7,500,000	750,000	10	بخاری گازی	56
2,586,433	30	77,593,000	2,503,000	31	یخچال	57
330,000	30	9,900,000	900,000	11	گوشی تلفن	58
112,000	30	3,360,000	1,120,000	3	آبگرمکن	59
11,000,000	10	110,000,000	5,000,000	22	کامپیوتر	60
1,193,500	10	11,935,000	385,000	31	میز کامپیوتر	61
8,996,000	5	44,980,000	1,730,000	26	مونیتور	62
9,200,000	10	92,000,000	1,150,000	80	صندلی گردان	63
246,667	15	3,700,000	92,500	40	صندلی تابوره	64
8,973,067	15	134,596,000	5,852,000	23	تلویزیون	65
186,667	15	2,800,000	700,000	4	میز تلویزیون	66
13,000,000	15	195,000,000	2,500,000	78	تختخواب چوبی	67
315,000	30	9,450,000	1,050,000	9	کتابخانه دکوری چوبی	68
1,422,500	10	14,225,000	2,845,000	5	چاپگر	69
1,333,333	15	20,000,000	5,000,000	4	پرده نمایش	70

3,225,000	20	64,500,000	21,500,000	3	ویدئو پرژکتور	71
5,819,000	5	29,095,000	1,265,000	23	کنسول	72
380,000	15	5,700,000	5,700,000	1	منبع تغذیه	73
2,646,000	20	52,920,000	1,260,000	42	میز کنفرانس	74
540,000	10	5,400,000	900,000	6	میز اداری	75
2,760,000	10	27,600,000	4,600,000	6	مبل فلزی	76
616,500	20	12,330,000	1,370,000	9	فابل کشویی	77
466,667	15	7,000,000	7,000,000	1	سمپاش استیل	78
316,000	10	3,160,000	1,580,000	2	دستگاه فکس	79
1,814,400	5	9,072,000	324,000	28	کپسول آتششانی	80
333,333	15	5,000,000	1,000,000	5	میز مطالعه	81
1,060,000	10	10,600,000	10,600,000	1	دستگاه کپی	82
200,000	10	2,000,000	2,000,000	1	آب سرد کن	83
925,000	20	18,500,000	1,850,000	10	قفسه کتاب	84
648,333	30	19,450,000	19,450,000	1	دستگاه استایلایزر	85
130,000	10	1,300,000	1,300,000	1	دستگاه بارکدخوان لیزری	86
80,000	15	1,200,000	200,000	6	ماشین حساب casio	87
1,333,333	15	20,000,000	20,000,000	1	راه بند الکتریکی	88
1,450,000	20	29,000,000	29,000,000	1	مشعل گازی	89
95,000	20	1,900,000	950,000	2	رک صوتی شیشه ای	90
4,200,000	5	21,000,000	1,050,000	20	جا کفشی	91
200,000	10	2,000,000	1,000,000	2	اجاق گاز	92
450,000	20	9,000,000	3,000,000	3	هود کن	93
660,000	20	13,200,000	3,300,000	4	دستگاه تصفیه آب	94
1,115,000	20	22,300,000	2,230,000	10	میز ناهارخوری	95
1,270,000	20	25,400,000	635,000	40	صندلی ناهارخوری	96
26,000	20	520,000	520,000	1	اتو بخار پارس	97
3,600,000	5	18,000,000	6,000,000	3	قالیچه و فرش ماشینی	98
20,000	10	200,000	100,000	2	کیبورد	99
2,080,000	20	41,600,000	2,600,000	16	دراور چوبی	100
370,000	10	3,700,000	1,850,000	2	اسکندر	101
708,000	10	7,080,000	1,770,000	4	جارو برقی	102
644,000	15	9,660,000	1,380,000	7	کمد	103

786,667	15	11,800,000	5,900,000	2	کولر آبی	104
493,333	15	7,400,000	3,700,000	2	ماکروبو	105
180,000	5	900,000	900,000	1	تریبون	106
1,060,000	20	21,200,000	21,200,000	1	سوئیچ	107
1,000,000	20	20,000,000	20,000,000	1	کولر گازی	108
136,400	25	3,410,000	3,410,000	1	باسکول	109
308,000	10	3,080,000	3,080,000	1	فاراتل	110
1,666,667	30	50,000,000	50,000,000	1	کوره هوای گره (بخاری) انرژی	111
218,000	20	4,360,000	4,360,000	1	دستگاه چوب چیس کن	112
224,040,150		4,912,013,000			جمع	

☞ فعالیت های شناسایی شده در پژوهشکده به شرح ذیل می باشد:

- (1) آموزش
- (2) پژوهش
- (3) انتظامات
- (4) فضای سبز
- (5) اجاره ساختمان
- (6) خدمات
- (7) مدیریت

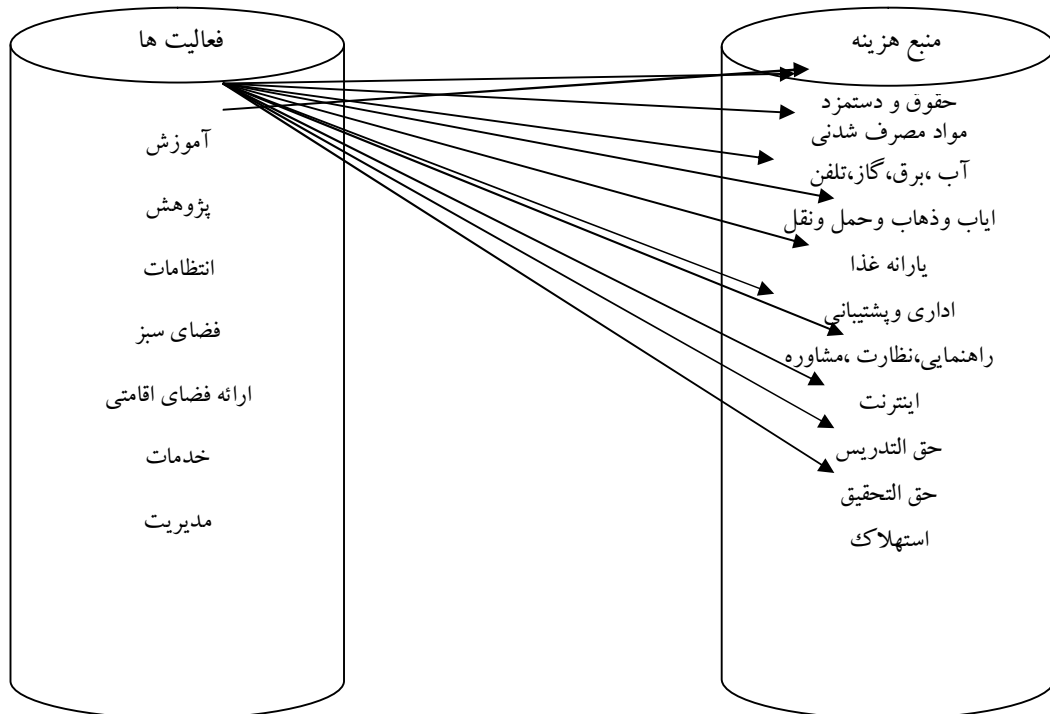
☞ هزینه های شناسایی شده در پژوهشکده عبارتند از:

- (1) حقوق و دستمزد
- (2) مواد و ملزومات مصرف شدنی
- (3) آب ، برق ، گاز و تلفن
- (4) ایاب وذهاب و حمل و نقل
- (5) یارانه غذا
- (6) اداری و پشتیبانی
- (7) هزینه راهنمایی، نظارت و مشاوره
- (8) اینترنت
- (9) حق التدریس
- (10) حق تحقیق

11) استهلاك ساختمان

12) استهلاك تجهيزات

مبنای تسهیم هزینه ها به فعالیت ها:



تسهیم هزینه حقوق و دستمزد به فعالیت ها بر اساس درصد وقت گذاری افراد در فعالیت های مختلف و نیز میزان دستمزد دریافتی در آن زمینه بوده است که به طور دقیق محاسبه شده است. در مورد سایر هزینه ها با بررسی میزان ارتباط آن ها با فعالیت های موجود در پژوهشکده و تخمین میزان همبستگی بین آن ها، سهم هر فعالیت از هزینه به طور تقریبی مشخص گردیده که در جدول شماره (3) قابل مشاهده است.

جدول (3)

استهلاک تجهیزات	استهلاک ساختمان ویلاها	استهلاک ساختمان پژوهشکده	حق تحقیق	حق التدریس	اینترنت	هزینه راهنمایی، نظارت و مشاوره	هزینه های اداری و پشتیبانی	یارانه غذا	ایاب و ذهاب و حمل و نقل	آب، برق، گاز، تلفن	مواد و لوازم مصرف شدنی	حقوق و دستمزد	
23%	0%	40%	5%	100%	40%	25%	28%	30%	25%	28%	50%	14%	آموزش
73%	0%	50%	95%	0%	50%	70%	60%	30%	50%	44%	25%	25%	پژوهش
0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	3%	18%	5%	5%	5%	27%	انتظامات
0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	2%	18%	5%	15%	8%	20%	فضای سبز
0%	100%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	ارائه فضای اقامتی
0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	3%	1%	5%	2%	7%	8%	خدمات
4%	0%	10%	0%	0%	10%	5%	4%	3%	10%	6%	5%	6%	مدیریت
100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	جمع

محاسبه هزینه به تفکیک فعالیت:

الف) فعالیت آموزش

در حال حاضر تنها رشته موجود در پژوهشکده، رشته شیمی گرایش شیمی و فرآوری اسانس می باشد که تا کنون 20 دانشجو در مقطع کارشناسی ارشد در این رشته از دانشگاه کاشان (محل سابق پژوهشکده) دانش آموخته شده اند.

منظور از فعالیت آموزش در این تحقیق جنبه های تئوری و نظری رشته مذکور می باشد و حتی المقدور سعی شده که سهم فعالیت آموزش از هزینه ها به واقعیت نزدیک باشد.

پس از مشخص کردن سهم فعالیت فوق از هزینه ها به نحوی که گفته شد، در ذیل به محاسبه بهای تمام شده فعالیت آموزش می پردازیم.

از تقسیم مبلغ حقوق و دستمزد مربوط به فعالیت آموزش به کل مبلغ حقوق و دستمزد سالیانه مرتبط با پژوهشکده، سهم فعالیت آموزش

$$256,947,123 / 1,859,052,700 = 14\% \quad \text{که همان 14 درصد است بدست می آید. (جدول شماره 4)}$$

نحوه محاسبه هزینه استهلاک سالانه ساختمان پژوهشکده و تجهیزات (جدول شماره 5 و 6) و نیز سهم فعالیت آموزش در این بخش آمده است. فعالیت آموزش از هزینه استهلاک ساختمان ویلاها سهمی ندارد در واقع تنها فعالیتی که از این هزینه سهم می برد فعالیت ارائه فضای اقامتی است. ضمناً سایر هزینه های مربوط به فعالیت آموزش و سهم هریک در جدول شماره (7) آمده است.

سهم سایر فعالیت ها نیز در بخش حقوق و دستمزد و استهلاك به همین صورت محاسبه می شود.

جدول (4)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	درصد کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه مرتبط با پژوهشگاه	سرهانه دانشگاهی
							بازنشستگی و درمان	عیدی و سنوات	اضافه کار		
1	دکتر عبدالرسول ابراهیم آبادی	عضوهیئت علمی	20%	40%	30,798,018	4,899,943	0	3,500,000	7,212,154	296,675,650	1,977,838
2	دکتر مریم اخباری	عضوهیئت علمی	30%	3%	24,493,460	0	3,500,000	5,871,850	81,310,238	24,393,071	813,102
3	اسماء مازوچی	کارشناس آزمایشگاه	30%	0	7,591,794	500,000	81,624	3,500,000	2,142,539	127,291,484	1,272,915
4	مریم مبارک	کارشناس آزمایشگاه	30%	0	5,920,000	0	500,000	3,500,000	0	80,540,000	805,400
5	سیدمجتبی نصری	مسئول آموزش و مسئول دفتر رئیس	40%	0	9,762,178	637,709	1,300,000	3,500,000	1,822,026	165,762,956	2,210,173
6	عباسعلی جعفری	رابط پژوهشگاه با دانشگاه	30%	0%	9,237,376	0	338,169	9,800,000	1,986,759	148,547,648	1,485,476
	جمع				87,802,826	6,037,652	2,219,793	27,300,000	19,035,328	900,127,976	8,564,904

جدول (5)

استهلاك ساختمان پژوهشگاه

سرهانه دانشگاهی	سهم سالانه آموزش (ریال)	سهم آموزش (درصد)	استهلاك سالانه	عمر مفید	ارزش بنا	ارزش هر مترمربع	مترابنا
2,560,000	76,800,000	40%	192,000,000	50	9,600,000,000	6,000,000	1,600

جدول (6)

لیست تجهیزات آزر

ردیف	نام و مشخصات کالا	تعداد	میانگین نرخ (ریال)	مبلغ	عمر مفید	استهلاك سالانه
1	دوربین عکاسی	1	20,000,000	20,000,000	30	666,667
2	بخاری گازی	10	750,000	7,500,000	30	250,000
3	یخچال	31	2,503,000	77,593,000	30	2,586,433
4	گوشی تلفن	11	900,000	9,900,000	30	330,000
5	آبگرمکن	3	1,120,000	3,360,000	30	112,000

11,000,000	10	110,000,000	5,000,000	22	کامپیوتر	6
1,193,500	10	11,935,000	385,000	31	میز کامپیوتر	7
8,996,000	5	44,980,000	1,730,000	26	مونیتور	8
9,200,000	10	92,000,000	1,150,000	80	صندلی گردان	9
246,667	15	3,700,000	92,500	40	صندلی تابوره	10
8,973,067	15	134,596,000	5,852,000	23	تلویزیون	11
186,667	15	2,800,000	700,000	4	میز تلویزیون	12
13,000,000	15	195,000,000	2,500,000	78	تختخواب چوبی	13
1,333,333	15	20,000,000	5,000,000	4	پرده نمایش	14
3,225,000	20	64,500,000	21,500,000	3	ویدئو پرژکتور	15
333,333	15	5,000,000	1,000,000	5	میز مطالعه	16
1,060,000	10	10,600,000	10,600,000	1	دستگاه کپی	17
925,000	20	18,500,000	1,850,000	10	قفسه کتاب	18
130,000	10	1,300,000	1,300,000	1	دستگاه بارکدخوان لیزری	19
80,000	15	1,200,000	200,000	6	ماشین حساب casio	20
1,333,333	15	20,000,000	20,000,000	1	راه بند الکتریکی	21
1,450,000	20	29,000,000	29,000,000	1	مشعل گازی	22
95,000	20	1,900,000	950,000	2	رک صوتی شیشه ای	23
4,200,000	5	21,000,000	1,050,000	20	جاکفشی	24
200,000	10	2,000,000	1,000,000	2	اجاق گاز	25
450,000	20	9,000,000	ادامه جدول (6)	3	هود کن	26
660,000	20	13,200,000	3,300,000	4	دستگاه تصفیه آب	27
1,115,000	20	22,300,000	2,230,000	10	میز ناهارخوری	28
1,104,348	23	25,400,000	635,000	40	صندلی ناهارخوری	29
26,000	20	520,000	520,000	1	اتو بخار پارس	30
3,600,000	5	18,000,000	6,000,000	3	قالیچه و فرش ماشینی	31
20,000	10	200,000	100,000	2	کیبورد	32
2,080,000	20	41,600,000	2,600,000	16	دراور چوبی	33
708,000	10	7,080,000	1,770,000	4	جارو برقی	34
644,000	15	9,660,000	1,380,000	7	کمد	35
786,667	15	11,800,000	5,900,000	2	کولر آبی	36
493,333	15	7,400,000	3,700,000	2	ماکروبو	37
1,630,769	13	21,200,000	21,200,000	1	سوئیچ	38

466,667	15	7,000,000	7,000,000	1	سمپاش استیل	39
227,333	15	3,410,000	3,410,000	1	باسکول	40
85,118,117		1,106,134,000			جمع	

جدول (7)

سرانه دانشجویی	سهم آموزش		مبلغ سالانه (ریال)	شرح
	مبلغ	درصد		
8,564,904	256,947,123	14%	1,859,052,700	حقوق و دستمزد
970,933	29,128,000	50%	58,256,000	مواد و لوازم مصرفی
628,861	18,865,840	28%	67,378,000	آب، برق، گاز، تلفن
850,500	25,515,000	25%	102,060,000	ایاب و ذهاب و حمل و نقل
462,000	13,860,000	30%	46,200,000	یارانه غذا
503,931	15,117,928	28%	53,992,600	هزینه های اداری و پشتیبانی
860,553	25,816,588	25%	103,266,350	هزینه های راهنمایی، مشاوره و نظارت پایان نامه های دکتری و ارشد
65,740	1,972,205	40%	4,930,513	اینترنت
993,627	29,808,810	100%	29,808,810	حق التدریس
96,451	2,893,529	5%	57,870,583	حق التحقیق
2,560,000	76,800,000	40%	192,000,000	استهلاک ساختمان پژوهشکده
2,837,842	85,135,257	38%	224,040,150	استهلاک تجهیزات
0	0	0%	19,200,000	استهلاک ساختمان ویلاها
19,395,343	581,860,280	21%	2,818,055,706	جمع

سهم فعالیت آموزش از کل هزینه های پژوهشکده در سال 1391 برابر با 21 درصد و به مبلغ 581,860,280 ریال می باشد که سرانه دانشجویی این فعالیت با تقسیم مبلغ فوق بر 30 (ظرفیت پژوهشکده با امکانات موجود) برابر با 19,395,343 ریال می شود.

ب) فعالیت پژوهش:

در تحقیق پیش رو مقصود از فعالیت پژوهشی جنبه های عملی و آزمایشگاهی مربوط به رشته شیمی و فرآوری اسانس بوده و فعالیت هایی که در این زمینه صورت گرفته است عبارتند از اجرای طرح کلان گل محمدی با هدف ارتقاء کیفیت گل های موجود زیر نظر

معاونت پژوهشی وزارت علوم ، طرح تولید اسانس نعنا فلفلی با گرید دارویی ، ساخت دستگاه تقطیر مداوم با مقیاس آزمایشگاهی و نیمه صنعتی زیر نظر معاونت علم و فناوری ریاست جمهوری و اجرای هفت مورد طرح پژوهشی با استفاده از پژوهانه دانشگاه .
با عنایت به مطالب گفته شده در قسمت مربوط به فعالیت آموزش در اینجا نیز نخست جدول حقوق و دستمزد (جدول شماره 8) و سپس جداول شماره (9) و (10) استهلاك ساختمان و تجهیزات آورده شده و سپس در جدول شماره (11) بهای تمام شده فعالیت پژوهش بعلاوه سرانه دانشجویی آن نمایش داده می شود.

$$465,284,367 / 1,859,052,700 = 25\%$$

جدول (8)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	درصد کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه مرتبط با پژوهشگاه	سرانه دانشجویی
							بازنشستگی و درمان	عیدی و سنوات	اضافه کار		
1	دکتر عبدالرسول ابراهیم آبادی	عضو هیئت علمی	70%	40%	30,798,018	4,899,943	0	3,500,000	7,212,154	296,675,650	6,922,432
2	دکتر مریم اخباری	عضو هیئت علمی	70%	3%	24,493,460	0	0	3,500,000	5,871,850	81,310,238	1,897,239
3	اسماء مازوچی	کارشناس آزمایشگاه	60%	0	7,591,794	500,000	81,624	3,500,000	2,142,539	127,291,484	2,545,830
4	مریم مبارک	کارشناس آزمایشگاه	60%	0	5,920,000	0	500,000	3,500,000	0	80,540,000	1,610,800
5	سیدمجتبی ناصری	مسئول آموزش و مسئول دفتر رئیس	10%	0	9,762,178	637,709	1,300,000	3,500,000	1,822,026	165,762,956	552,543
6	عباسعلی جعفری	رابط پژوهشگاه با دانشگاه	40%	0%	9,237,376	0	338,169	9,800,000	1,986,759	148,547,648	1,980,635
	جمع				87,802,826	6,037,652	2,219,793	27,300,000	19,035,328	900,127,976	15,509,479

جدول (9)

استهلاك ساختمان پژوهشگاه

سرانه دانشجویی	سهم سالانه پژوهش (ریال)	سهم پژوهش (درصد)	استهلاك سالانه	عمر مفید	ارزش بنا	ارزش هر مترمربع	متراژ بنا
3,200,000	96,000,000	50%	192,000,000	50	9,600,000,000	6,000,000	1,600

جدول (10)

لیست تجهیزات پژوهشی موجود در پژوهشکده اسانس قمصر

ردیف	نام و مشخصات کالا	تعداد	میانگین نرخ (ریال)	مبلغ	عمر مفید	استهلاک سالانه
1	CH میکروسکوپ المیوس 2	1	50,000,000	50,000,000	30	1,666,667
2	آسیاب خرد کن بزرگ	1	50,000,000	50,000,000	30	1,666,667
3	دستگاه ارتعاشی (شیکر)	2	3,750,000	7,500,000	30	250,000
4	دستگاه پمپ خلا	1	4,250,000	4,250,000	30	141,667
5	PH متر دیجیتال	2	2,080,000	4,160,000	30	138,667
6	روتاری buchi	1	38,000,000	38,000,000	30	1,266,667
7	UNB دستگاه اون	1	12,500,000	12,500,000	30	416,667
8	UFE دستگاه اون	1	17,500,000	17,500,000	30	583,333
9	دستگاه اسپکتروفتومتر	1	95,000,000	95,000,000	30	3,166,667
10	شوف بالن	6	3,500,000	21,000,000	30	700,000
11	ترازوی دیجیتال	2	22,000,000	44,000,000	30	1,466,667
12	کابینت UV	1	17,000,000	17,000,000	30	566,667
13	دستگاه کروماتوگرافی	1	120,000,000	120,000,000	30	4,000,000
14	هود آزمایشگاهی	1	37,800,000	37,800,000	30	1,260,000
15	اتو کلاو	2	18,075,000	36,150,000	30	1,205,000
16	انکوباشور	1	22,000,000	22,000,000	30	733,333
17	فور	1	11,900,000	11,900,000	30	396,667
18	دستگاه اون خلاء	2	50,000,000	100,000,000	30	3,333,333
19	دستگاه هات پلیت	2	4,050,000	8,100,000	30	270,000
20	اسپیراتور (پمپ آبی)	1	10,000,000	10,000,000	30	333,333
21	دیگ گلاگیری	1	4,987,000	4,987,000	20	249,350
22	رفراکتومتر	1	50,000,000	50,000,000	30	1,666,667
23	پلاری متر	1	150,000,000	150,000,000	30	5,000,000
24	دستگاه EPR (سانتری فیوژ)	1	150,000,000	150,000,000	30	5,000,000
25	دستگاه پرس فشاری	1	2,100,000	2,100,000	30	70,000
26	پمپ آب فشار بالا	1	5,000,000	5,000,000	10	500,000
27	دستگاه شوف بالن همزن	5	8,480,000	42,400,000	30	1,413,333
28	دستگاه تقطیر پیوسته	1	250,000,000	250,000,000	30	8,333,333
29	جک آزمایشگاهی	4	2,200,000	8,800,000	30	293,333

30,000	30	900,000	900,000	1	دستگاه سختی سنج	30
2,706,667	30	81,200,000	81,200,000	1	دستگاه آب مقطر گیری	31
100,000	30	3,000,000	1,500,000	2	مینی پی سی	32
16,941,333	30	508,240,000	254,120,000	2	اسانس گیر	33
15,000,000	30	450,000,000	150,000,000	3	دستگاه نیروگاه خورشیدی	34
333,333	30	10,000,000	10,000,000	1	میز آزمایشگاهی	35
233,333	30	7,000,000	7,000,000	1	PH متر دستی	36
100,000	30	3,000,000	3,000,000	1	(mlit2-4Dispenser(37
100,000	30	3,000,000	3,000,000	1	(mlit10-2Dispenser(38
100,000	30	3,000,000	3,000,000	1	(mlit60-10Dispenser(39
2,300,000	30	69,000,000	34,500,000	2	دستگاه هموژنایزر مدل Set	40
900,000	30	27,000,000	27,000,000	1	دستگاه شیکر مدل Titramax	41
1,060,000	30	31,800,000	31,800,000	1	دستگاه شیکر مدل Unimax	42
1,206,667	30	36,200,000	36,200,000	1	دستگاه استیر مگنت MR	43
19,046,667	30	571,400,000	285,700,000	2	دستگاه تبخیر کن دوار	44
1,906,667	30	57,200,000	57,200,000	1	چیلر تبخیر کن آزمایشگاهی	45
6,183,333	30	185,500,000	185,500,000	1	دستگاه سنتز موازی	46
593,333	30	17,800,000	17,800,000	1	دستگاه سنتز موازی VAC	47
673,333	30	20,200,000	20,200,000	1	پمپ خلاء دستگاه سنتز	48
1,180,000	30	35,400,000	35,400,000	1	پایه دستگاه روتاری	49
16,667	30	500,000	500,000	1	پمپ خلاء دستگاه تبخیر کن	50
666,667	30	20,000,000	20,000,000	1	خنک کننده دستگاه تبخیر	51
666,667	30	20,000,000	20,000,000	1	تنظیم کننده شدت جریان	52
65,000	30	1,950,000	1,950,000	1	لنرژاپنی	53
648,333	30	19,450,000	19,450,000	1	دستگاه استایلایزر	54
1,666,667	30	50,000,000	50,000,000	1	کوره هوای گره (بخاری) انرژی	55
218,000	20	4,360,000	4,360,000	1	دستگاه چوب چپس کن	56
120,730,683		3,607,247,000			جمع	

جدول (11)

سرايه دانشجويي	سهام پژوهش		مبلغ سالانه (ريال)	شرح
	مبلغ	درصد		
15,509,479	465,284,367	25%	1,859,052,700	حقوق ودستمزد
485,467	14,564,000	25%	58,256,000	مواد ولوازم مصرفي
988,211	29,646,320	44%	67,378,000	آب، برق، گاز، تلفن
1,701,000	51,030,000	50%	102,060,000	ايب و ذهاب و حمل و نقل
462,000	13,860,000	30%	46,200,000	يارانه غذا
1,079,852	32,395,560	60%	53,992,600	هزينه هاي اداري و پشتيباني
2,409,548	72,286,445	70%	103,266,350	هزينه هاي راهنمايي، مشاوره و نظارت پايان نامه هاي دکتری و ارشد
82,175	2,465,257	50%	4,930,513	اينترنت
0	0	0%	29,808,810	حق التدریس
1,832,568	54,977,054	95%	57,870,583	حق التحقیق
3,200,000	96,000,000	50%	192,000,000	استهلاك ساختمان پژوهشکده
4,032,723	120,981,681	54%	224,040,150	استهلاك تجهيزات
0	0	0%	19,200,000	استهلاك ساختمان ويلاها
31,783,023	953,490,683	34%	2,818,055,706	جمع

سهام فعاليت پژوهش از کل هزينه هاي پژوهشکده در سال 1391 برابر با 34 درصد و به مبلغ 953,490,683 ريال می باشد که سرانه دانشجويي اين فعاليت با تقسيم مبلغ فوق بر 30 (ظرفيت پژوهشکده با امکانات موجود) برابر با 31,783,023 ريال می شود.

ج) فعاليت انتظامات

ابتدا سهم حقوق ودستمزد تعيين می شود (جدول شماره 12) و سپس سهم فعاليت انتظامات از ساير هزينه ها نشان داده خواهد شد. (جدول شماره 13)

$$500,759,484 / 1,859,052,700 = \% 27$$

جدول (12)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه	سرايه	
						بازنشستگی و درمان	عیدی و سنوات	اضافه کار			
1	مهدی قنایی قمصری	انتظامات	100%	7,462,228	150,000	1,720,584	9,800,000	1,986,759	145,634,852	4,854,495	
2	ایمان کریم زاده	انتظامات	100%	7,531,178	150,000	2,000,000	9,800,000	1,986,759	149,815,244	4,993,841	
3	حمیدرضا توسلی قمصری	انتظامات	100%	7,072,528	150,000	2,343,984	9,800,000	1,986,759	148,439,252	4,947,975	
4	سیدمجتبی ناصری	مسئول آموزش و مسئول دفتر رئیس	10%	9,762,178	637,709	1,300,000	3,500,000	1,822,026	165,762,956	552,543	
5	محسن نیک نژاد	مسئول اداره عمومی	20%	6,511,343	802,776	1,371,480	3,500,000	1,622,349	127,195,376	847,969	
6	عباسعلی جعفری	رابط پژوهشگاه با دانشگاه	10%	9,237,376	0	338,169	9,800,000	1,986,759	148,547,648	495,159	
جمع									885,395,328	500,759,484	16,691,983

جدول (13)

سرايه	سهم انتظامات		مبلغ سالانه (ریال)	شرح
	مبلغ	درصد		
16,691,983	500,759,484	27%	1,859,052,700	حقوق و دستمزد
97,093	2,912,800	5%	58,256,000	مواد و لوازم مصرفی
112,297	3,368,900	5%	67,378,000	آب، برق، گاز، تلفن
170,100	5,103,000	5%	102,060,000	ایاب و ذهاب و حمل و نقل
277,200	8,316,000	18%	46,200,000	یارانه غذا
53,993	1,619,778	3%	53,992,600	هزینه های اداری و پشتیبانی
0	0	0%	103,266,350	هزینه های راهنمایی، مشاوره و نظارت پایان نامه های دکتری و ارشد
0	0	0%	4,930,513	اینترنت
0	0	0%	29,808,810	حق التدریس
0	0	0%	57,870,583	حق التحقیق

0	0	0%	192,000,000	استهلاك ساختمان پژوهشكده
0	0	0%	224,040,150	استهلاك تجهيزات
0	0	0%	19,200,000	استهلاك ساختمان ويلاها
17,402,665	522,079,962	19%	2,818,055,706	جمع

همانگونه که در جدول شماره (13) قابل مشاهده است سهم فعالیت انتظامات از کل هزینه های پژوهشکده در سال 1391 برابر با 19 درصد و به مبلغ 522,079,962 ریال می باشد که سرانه دانشجویی این فعالیت با تقسیم مبلغ فوق بر 30 (ظرفیت پژوهشکده با امکانات موجود) برابر با 17,402,665 ریال می شود.

د) فعالیت فضای سبز:

ابتدا سهم حقوق و دستمزد تعیین می شود (جدول شماره 14) و سپس سهم فعالیت فضای سبز از سایر هزینه ها نشان داده خواهد شد. (جدول شماره 15)

$$364,901,063 / 1,859,052,700 = 20\%$$

جدول (14)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	درصد کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه مرتبط با پژوهشکده	سرهانه دانشجویی
							بازنشستگی و درمان	عیدی و سنوات	اضافه کار		
1	حسین کریم زاده	فضای سبز	100%	0	8,080,000	0	0	0	96,960,000	3,232,000	
2	جعفر رفیعی	فضای سبز	100%	0	8,080,000	0	0	0	96,960,000	3,232,000	
3	میثم دولتنخواه	فضای سبز	100%	0	8,080,000	0	0	0	96,960,000	3,232,000	
4	سیدمجتبی ناصری	مسئول آموزش و مسئول دفتر رئیس	5%	0	9,762,178	637,709	3,500,000	1,300,000	165,762,956	276,272	
5	محسن نیک نژاد	مسئول اداره عمومی	40%	0	6,511,343	802,776	3,500,000	1,371,480	127,195,376	1,695,938	
6	عباسعلی جعفری	رابط پژوهشکده با دانشگاه	10%	0	9,237,376	0	9,800,000	338,169	148,547,648	495,159	
		جمع			49,750,897	1,440,485	16,800,000	3,009,649	732,385,980	12,163,369	

جدول (15)

سرانه دانشجویی	سهم فضای سبز		مبلغ سالانه (ریال)	شرح
	مبلغ	درصد		
12,163,369	364,901,063	20%	1,859,052,700	حقوق و دستمزد
155,349	4,660,480	8%	58,256,000	مواد و لوازم مصرفی
336,890	10,106,700	15%	67,378,000	آب، برق، گاز، تلفن
170,100	5,103,000	5%	102,060,000	ایاب و ذهاب و حمل و نقل
277,200	8,316,000	18%	46,200,000	یارانه غذا
35,995	1,079,852	2%	53,992,600	هزینه های اداری و پشتیبانی
0	0	0%	103,266,350	هزینه های راهنمایی، مشاوره و نظارت پایان نامه های دکتری و ارشد
0	0	0%	4,930,513	اینترنت
0	0	0%	29,808,810	حق التدریس
0	0	0%	57,870,583	حق تحقیق
0	0	0%	192,000,000	استهلاك ساختمان پژوهشگاه
0	0	0%	224,040,150	استهلاك تجهیزات
0	0	0%	19,200,000	استهلاك ساختمان ویلاها
13,138,903	394,167,095	14%	2,818,055,706	جمع

همانگونه که در جدول شماره (15) قابل مشاهده است سهم فعالیت فضای سبز از کل هزینه های پژوهشگاه در سال 1391 برابر با 14 درصد و به مبلغ 394,167,095 ریال می باشد که سرانه دانشجویی این فعالیت با تقسیم مبلغ فوق بر 30 (ظرفیت پژوهشگاه با امکانات موجود) برابر با 13,138,903 ریال می شود.

ه) فعالیت ارائه فضای اقامتی

تنها هزینه قابل انتساب به فعالیت فوق، استهلاك ساختمان دو دستگاه ویلای موجود در پژوهشگاه است که هزینه استهلاك سالانه از تقسیم ارزش ریالی ویلاها به عمر مفید برآوردی بدست آمده است. (جدول شماره 16) لازم به ذکر است که در این روش از ظرفیت بالقوه پژوهشگاه برای جذب دانشجو یعنی تعداد 30 نفر برای محاسبه سرانه استفاده گردیده است. (جدول شماره 17)

جدول (16)

استهلاك ساختمان ويلاها

سرايه دانشجويي سالانه	ظرفيت پژوهشكده (نفر)	استهلاك سالانه	عمر مفيد (سال)	ارزش بنا	ارزش هر مترمربع (ريال)	مترآژ بنا ها (هر كدام 80 مترمربع)	روش اول
640,000	30	19,200,000	50	960,000,000	6,000,000	160	

جدول (17)

سرايه دانشجويي	سهم فضاي اقامتي		مبلغ سالانه (ريال)	شرح
	مبلغ	درصد		
0	0	0%	1,859,052,700	حقوق ودستمزد
0	0	0%	58,256,000	مواد ولوازم مصرفي
0	0	0%	67,378,000	آب، برق، گاز، تلفن
0	0	0%	102,060,000	اياب وذهاب و حمل و نقل
0	0	0%	46,200,000	يارانه غذا
0	0	0%	53,992,600	هزينه هاي اداري و پشتيباني
0	0	0%	103,266,350	هزينه هاي راهنمايي، مشاوره و نظارت پايان نامه هاي دكتري و ارشد
0	0	0%	4,930,513	اينترنت
0	0	0%	29,808,810	حق التدريس
0	0	0%	57,870,583	حق التحقيق
0	0	0%	192,000,000	استهلاك ساختمان پژوهشكده
0	0	0%	224,040,150	استهلاك تجهيزات
640,000	19,200,000	100%	19,200,000	استهلاك ساختمان ويلاها
640,000	19,200,000	0.7%	2,818,055,706	جمع

همانطور كه در جدول شماره (17) قابل مشاهده است سهم فعاليت ارائه فضاي اقامتي از كل هزينه هاي پژوهشكده در سال 1391 برابر با 0/7% (هفت دهم درصد) و به مبلغ 394,167,095 ريال مي باشد كه سرايه دانشجويي اين فعاليت با تقسيم مبلغ فوق بر 30 (ظرفيت پژوهشكده با امكانات موجود) برابر با 13,138,903 ريال مي شود.

(و) فعاليت خدمات

در اینجا نیز ابتدا سهم حقوق و دستمزد تعیین می شود (جدول شماره 18) و سپس سهم فعالیت فضای سبز از سایر هزینه ها نشان داده خواهد شد. (جدول شماره 19)

$$158,261,525 / 1,859,052,700 = 9\%$$

جدول (18)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه مرتبط با پژوهشگاه	سرایه دانشجویی
						بازنشستگی و درمان	عیدی و سنوات	اضافه کار		
1	حسین فرخ تبار	خدمات	100%	8,080,000	0	0	0	96,960,000	3,232,000	
2	سیدمجتبی ناصری	مسئول آموزش و مسئول دفتر رئیس	5%	9,762,178	637,709	1,300,000	1,822,026	165,762,956	276,272	
3	محسن نیک نژاد	مسئول اداره عمومی	30%	6,511,343	802,776	1,371,480	1,622,349	127,195,376	1,271,954	
4	عباسعلی جعفری	رابط پژوهشگاه با دانشگاه	10%	9,237,376	0	338,169	1,986,759	148,547,648	495,159	
	جمع			33,590,897	1,440,485	3,009,649	5,431,134	538,465,980	5,275,384	

جدول (19)

شرح	مبلغ سالانه (ریال)	
	درصد	مبلغ
حقوق و دستمزد	9%	1,859,052,700
مواد و لوازم مصرفی	7%	58,256,000
آب، برق، گاز، تلفن	2%	67,378,000
ایاب و ذهاب و حمل و نقل	5%	102,060,000
پارانه غذا	1%	46,200,000
هزینه های اداری و پشتیبانی	3%	53,992,600
هزینه های راهنمایی، مشاوره و نظارت پایان نامه های دکتری و ارشد	0%	103,266,350
اینترنت	0%	4,930,513
حق التدریس	0%	29,808,810
حق تحقیق	0%	57,870,583

0	0%	192,000,000	استهلاک ساختمان پژوهشکده
0	0%	224,040,150	استهلاک تجهیزات
0	0%	19,200,000	استهلاک ساختمان ویلاها
170,871,783	6%	2,818,055,706	جمع

همانگونه که در جدول شماره (19) قابل مشاهده است سهم فعالیت خدمات از کل هزینه های پژوهشکده در سال 1391 برابر با 6 درصد و به مبلغ 161,576,520 ریال می باشد که سرانه دانشجویی این فعالیت با تقسیم مبلغ فوق بر 30 (ظرفیت پژوهشکده با امکانات موجود) برابر با 5,385,884 ریال می شود.

ز) فعالیت مدیریت

طبق روال گذشته ابتدا سهم حقوق و دستمزد تعیین می شود (جدول شماره 20) و سپس سهم فعالیت مدیریت از سایر هزینه ها نشان داده خواهد شد. (جدول شماره 21)

$$112,899,138 / 1,859,052,700 = 6\%$$

جدول (20)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	درصد کسر موظفی	حکم	جدول (21)			سایر	حقوق و مزایای سالیانه	حقوق و مزایای سالیانه مرتبط با پژوهشکده	سرانه دانشجویی
						مسئولیت	اضافه کار	عیدی و سنوات				
1	دکتر عبدالرسول حقیر ابراهیم آبادی	رئیس پژوهشکده	10%	40%	30,798,018	4,899,943	0	3,500,000	296,675,650	29,667,565	988,919	
2	اسماء مازوچی	کارشناس آزمایشگاه	10%	0	7,591,794	500,000	81,624	3,500,000	127,291,484	12,729,148	424,305	
3	مریم مبارک	کارشناس آزمایشگاه	10%	0	5,920,000	0	500,000	3,500,000	80,540,000	8,054,000	268,467	
4	سیدمجتبی ناصری	مسئول آموزش و مسئول دفتر رئیس	30%	0	9,762,178	637,709	1,300,000	3,500,000	165,762,956	49,728,887	1,657,630	
5	محسن نیک نژاد	مسئول اداره عمومی	10%	0	6,511,343	802,776	1,371,480	3,500,000	127,195,376	12,719,538	423,985	
		جمع			30,798,018	4,899,943	0	3,500,000	296,675,650	112,899,138	3,763,305	

سرانه دانشجویی	سهام مدیریت		مبلغ سالانه (ریال)	شرح
	مبلغ	درصد		
3,763,305	112,899,138	6%	1,859,052,700	حقوق و دستمزد
97,093	2,912,800	5%	58,256,000	مواد و لوازم مصرفی
134,756	4,042,680	6%	67,378,000	آب، برق، گاز، تلفن
340,200	10,206,000	10%	102,060,000	ایاب و ذهاب و حمل و نقل
46,200	1,386,000	3%	46,200,000	پارانه غذا
71,990	2,159,704	4%	53,992,600	هزینه های اداری و پشتیبانی
172,111	5,163,318	5%	103,266,350	هزینه های راهنمایی، مشاوره و نظارت پایان نامه های دکتری و ارشد
16,435	493,051	10%	4,930,513	اینترنت
0	0	0%	29,808,810	حق التدریس
0	0	0%	57,870,583	حق تحقیق
640,000	19,200,000	10%	192,000,000	استهلاک ساختمان پژوهشکده
597,440	17,923,212	8%	224,040,150	استهلاک تجهیزات
0	0	0%	19,200,000	استهلاک ساختمان ویلاها
5,879,530	176,385,903	6%	2,818,055,706	جمع

همانگونه که در جدول شماره (21) مشاهده می شود سهم فعالیت مدیریت از کل هزینه های پژوهشکده در سال 1391 برابر با 6 درصد و به مبلغ 176,385,903 ریال می باشد که سرانه دانشجویی این فعالیت با تقسیم مبلغ فوق بر 30 (ظرفیت پژوهشکده با امکانات موجود) برابر با 5,879,530 ریال می شود.

جمع بندی و تعیین بهای تمام شده پژوهشکده اسانس

با مشخص شدن هزینه هر فعالیت به جمع بندی هزینه ها می پردازیم که در جدول شماره (22) آمده است.

جدول (22)

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه فعالیت	سرانه سالانه دانشجویی	سهم هر فعالیت از کل هزینه ها
------	--------------	--------------	-----------------------	------------------------------

21%	19,395,343	581,860,280	آموزش	1
34%	31,783,023	953,490,683	پژوهش	2
19%	17,402,665	522,079,962	انتظامات	3
14%	13,138,903	394,167,095	فضای سبز	4
1%	640,000	19,200,000	ارائه فضای اقامتی	5
6%	5,695,726	170,871,783	خدمات	6
6%	5,879,530	176,385,903	مدیریت	7
100%	93,935,190	2,818,055,706	جمع	جمع

طبق محاسبه بعمل آمده هزینه پژوهشکده اسانس در سال 1391 برابر با 2818 میلیون ریال و هزینه سرانه هردانشجو در آنجا برابر با 94 میلیون ریال می باشد.

پژوهشکده اسانس های طبیعی قمصر دارای یک دستگاه ساختمان سوله به متراژ 600 مترمربع می باشد که برای مقاصد مختلف از جمله نگهداری بعضی لوازم و تجهیزات از آن استفاده می شود که در تحقیق حاضر هزینه استهلاک ساختمان مذکور به هیچ فعالیتی اختصاص نیافته است. ضمن اینکه در مجموعه پژوهشکده ، خوابگاه دانشجویی راهب احداث شده که از محل طرح های 50 درصدی می باشد که نیمی از اعتبار آن توسط خیر و نیم دیگر بوسیله وزارت علوم تامین گردیده است. این ساختمان با زیربنای 910 مترمربع و اعتباری بالغ بر 5460 میلیون ریال در سال 1388 آغاز و در سال 1390 به بهره برداری رسید. نکته قابل ذکر اینکه این ساختمان هم اکنون به عنوان اقامتگاه میهمانان نوروزی و تابستانی است و در سال 1391 درآمدی بالغ بر 100 میلیون ریال داشته است. محل اسکان دانشجویان دو باب منزل مسکونی در داخل شهر قمصر است که اجاره آن نیز در جهت هزینه یابی در نظر گرفته نشده است. مبلغ اجاره مذکور ماهانه 6/5 میلیون ریال است.

در پایان خاطر نشان می سازد که پژوهشکده اسانس ضمن اینکه یک مکان علمی و پژوهشی است در آینده ای نزدیک منافع و عواید قابل توجهی نیز برای آن متصور است. از جمله تولید اسانس های طبیعی که هم اکنون نیز در بازارهای داخلی و خارجی به فروش می رسد ، ساخت دستگاه های مدرن مخصوص گلابگیری ، تقطیر و اسانس گیری و

ضمناً بسیاری از اعتبارات مربوط به کشت و بهره برداری گل محمدی با پیگیری های دکتر حقیرابراهیم آبادی از محل جهاد کشاورزی و دیگر سازمان های وابسته به دولت از جمله کانون هماهنگی دانش و صنعت گل محمدی و گلاب که در ابتدای هزینه یابی به آن اشاره شد تامین شده و از آن محل هزینه ای متوجه دانشگاه نبوده است.

پژوهشکده انرژی

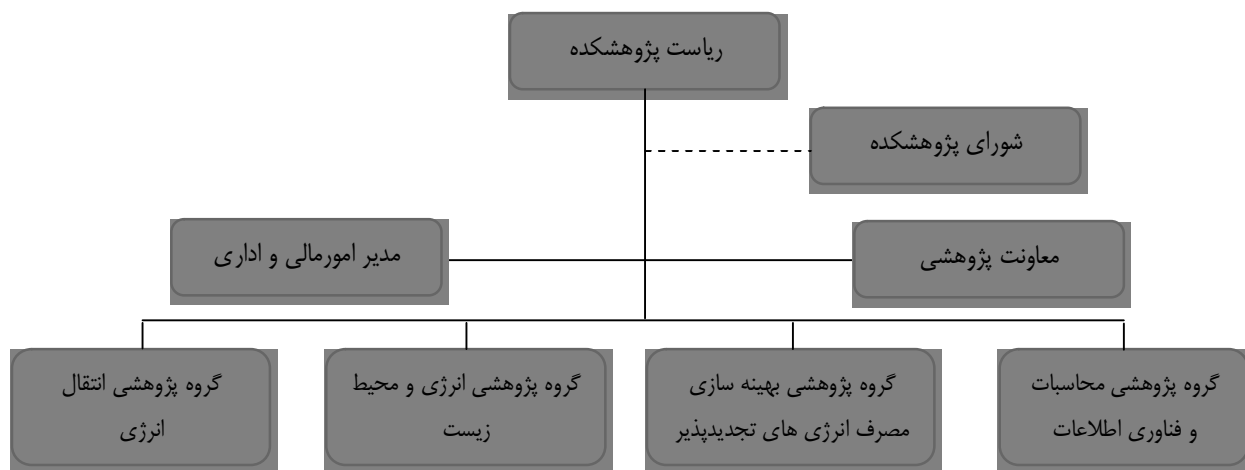
1- شناخت حوزه

به منظور تحقق بخشی از رسالت و وظایف پژوهشی دانشگاه کاشان و نیز کمک به رفع نیازهای پژوهشی در زمینه انرژی و سرمایه گذاریهای عظیم دولت جمهوری اسلامی ایران در زمینه انرژی و نظر به بحران انرژی در سطح جهانی و با توجه به استعدادهای منطقه در زمینه انرژی و نیز ظرفیت های موجود در دانشگاه، پژوهشکده انرژی در سال 1386، در راستای اهداف تصریح شده در قانون اساسی و سند چشم انداز بیست ساله برنامه چهارم توسعه و برنامه پیشنهادی برای وزارت علوم، تحقیقات و فناوری تاسیس شده است.

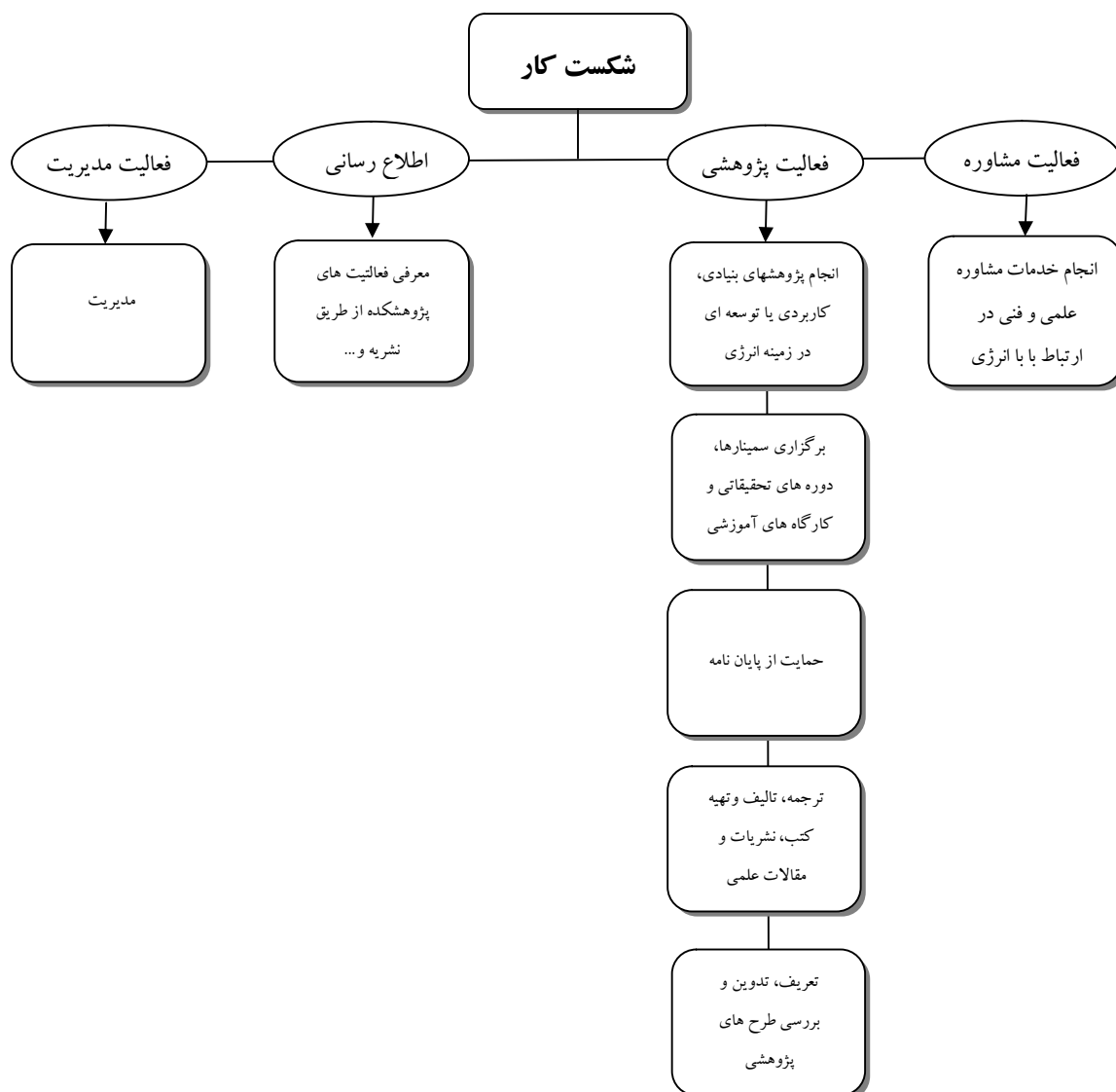
اهم اهداف پژوهشکده عبارتست از:

- 1- تلاش در جهت افزایش توان و اطلاعات علمی و کاربردی منطقه در زمینه انرژی
- 2- حمایت از ایجاد و توسعه فناوری در زمینه مهندسی تولید انرژی
- 3- ارائه راهکارهای علمی و عملی در جهت بهینه سازی مصرف انرژی در صنایع مختلف
- 4- بهره گیری از پیشرفتهای نوین علمی و تحقیقاتی به منظور ارتقاء سطح بهره وری انرژی در کشور
- 5- تلاش در جهت تجاری سازی نتایج تحقیقات انرژی
- 6- توسعه پل ارتباطی میان پژوهشکده و مراکز صنعتی مربوط به انرژی در منطقه
- 7- تلاش در جهت شناسایی و ارتباط با مراکز و موسسات مشابه داخلی و خارجی

الف) نمودار سازمانی



ب) نمودار شکست کار



پ) کارکنان

در حال حاضر تنها کارشناس پژوهشکده آقای عباس معین فر می باشد.

ت) اعضای هیئت علمی تمام وقت

در سال تحصیلی 91-92 دکتر علیرضا رحیمی عضو هیئت علمی بصورت تمام وقت بوده است.

ث) رشته ها

در سال تحصیلی 91-92 هیچ رشته ای در پژوهشکده وجود نداشته و بالطبع دانشجو پذیرش نشده است.

چ) اعضای شورای پژوهشی

جدول (1): اعضای شورای پژوهشی

رشته تحصیلی	نام و نام خانوادگی	دیف
فیزیک	حسین ارباب	1
مهندسی شیمی	عبدالله ایران خواه	2
مهندسی کامپیوتر	سید مرتضی بابامیر	3
مهندسی برق	ابوالفضل حلوائی	4
مهندسی مکانیک	حسین خراسانی زاده	5
مهندسی مکانیک	قنبر علی شیخ زاده	6
مهندسی برق	حمید رضا محمدی	7
مهندسی مکانیک	مهدی محمدی مهر	8
مهندسی مکانیک	سید عبدالمهدی هاشمی	9

ح) عملکرد پژوهشکده در سال 1391

- برگزاری کارگاه آموزشی
- 1. برگزاری کارگاه آموزشی ممیزی انرژی در بخش ساختمان با حمایت شرکت بهینه سازی انرژی و با هزینه آنها
- 2. برگزاری کارگاه آموزشی پیل سوختی با حمایت دانشگاه
- طرح های تحقیقاتی
- 1. نصب سلول های خورشیدی
- 2. راه اندازی نیروگاه CCHP
- 3. نصب و راه اندازی آبگرم کن های خورشیدی
- 4. نانوایی خورشیدی بصورت آزمایشگاهی

2- شناسایی فعالیت ها

- فعالیت های پژوهشی
- فعالیت های مشاوره
- فعالیت های اطلاع رسانی
- مدیریت

3- شناسایی منابع هزینه

- حقوق و مزایا کارکنان و اعضای هیئت علمی
- حق مسئولیت مدیریت
- هزینه کسر موظفی مدیریت
- هزینه برگزاری کنفرانس ها و کارگاه های آموزشی
- پروژهای تحقیقاتی
- استهلاک
- هزینه های اداری و پشتیبانی

4- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت های شناسایی شده

در بخش قبل فعالیت های مربوط پژوهشکده و همچنین منابع هزینه ای آن مشخص گردید. در ادامه لازم است تا منابع هزینه هر فعالیت، تعیین شده و به آن فعالیت اختصاص داده شود.

4-1- فعالیت پژوهشی

4-1-1- هزینه حقوق و مزایا

واحد: ریال

جدول (2): هزینه حقوق و مزایا

نام	سمت	حکم	حق مسئولیت	اضافه کار	عیدی	سایر	جمع
دکتر علیرضا رحیمی	هیئت علمی	23,371,550	0	0	350,000	3,363,654	321,172,448
عباس معین فر	کارشناس	9,650,340	250,000	400,000	9,800,000	1,538,889	151,870,748
جمع							473,043,196

هزینه حقوق و مزایای سالانه برابر با 473,043,196 ریال می باشد.

4-1-2- یارانه

واحد: ریال

جدول (3): هزینه یارانه

نام	تعداد روز کاری	یارانه	هزینه
دکتر علیرضا رحیمی	220	15,000	3,300,000
عباس معین فر	220	15,000	3,300,000
جمع			6,600,000

با توجه به تعداد روزهای کاری در سال 91 و همچنین مبلغ یارانه برای هر وعده نهار، هزینه یارانه محاسبه شده برابر با 6,600,000 ریال در سال می باشد.

4-1-3- انجام طرح های تحقیقاتی

جدول (4): هزینه انجام طرح های تحقیقاتی واحد: ریال

سازمان حمایت کننده			عنوان طرح
دانشگاه	شرکت بهینه سازی مصرف سوخت	معاونت علمی و فناوری ریاست جمهوری	
15,000,000*	0	0	نانوایی خورشیدی
0	0	2,000,000,000	نصب صفحات خورشیدی
0	با حمایت مالی این شرکت	0	تکمیل نیروگاه CCHP
0	تحويل 20 آبگرمکن خورشیدی	0	نصب آبگرمکن های خورشیدی
0	0	7,000,000,000	طراحی و ساخت سیستم تولید همزمان برق و حرارت در مقیاس کوچک

* از محل پژوهانه تأمین شده است.

4-1-4- هزینه های برگزاری کارگاه های آموزشی

دو کارگاه آموزشی در سال 91 برگزار شده است. یکی از کارگاه ها با هزینه دانشگاه کاشان برگزار شده است که عمده هزینه آن مربوط به پذیرایی می باشد.

جدول (5): هزینه های برگزاری کارگاه های آموزشی واحد: ریال

هزینه انجام شده از طرف دانشگاه	سازمان برگزار کننده	هزینه کل
0	شرکت بهینه سازی مصرف سوخت	ممیزی انرژی در بخش ساختمان
2,000,000	دانشگاه کاشان	پیل سوختی

4-1-5- هزینه های استهلاك تجهیزات

با توجه به آنکه عمده تجهیزات موجود در پژوهشکده در راستای فعالیت های پژوهشی استفاده می شود لذا هزینه های مربوط به استهلاك در این بخش آورده شده است.

جدول (6): هزینه استهلاك تجهیزات واحد: ریال

هزینه استهلاك	نرخ استهلاك	ارزش تجهیزات
2,678,000	10%	26,780,000

هزینه استهلاك محاسبه شده سالانه برابر با 2,678,000 ریال می باشد.

4-1-6- جمع بندی هزینه های فعالیت پژوهشی

جدول (7): جمع بندی هزینه های فعالیت پژوهشی واحد: ریال

ردیف	شرح	هزینه
1	حقوق و مزایا	473,043,196
2	پارانه	6,600,000
3	طرح های تحقیقاتی	0
4	برگزاری کارگاه	2,000,000
5	استهلاک	2,678,000
	جمع	484,321,196

4-2- فعالیت مشاوره

در حال حاضر هیچگونه اقدامی در زمینه مشاوره انجام نشده است و صحبت های اولیه جهت عقد قرارداد به منظور مشاوره و ممیزی انرژی با شرکت های سایپا، سیمان کویر کاشان، هامون نایزه و گالوانیزه انجام شده است.

4-3- فعالیت اطلاع رسانی

فعالیت های پژوهشکده از طریق وب سایت پژوهشکده که بروی سرور اصلی دانشگاه قرار دارد، انجام می شود و هزینه های وب سایت دانشگاه و سایت های زیر مجموعه آن در مطالعه دیگری که به منظور محاسبه هزینه خدمات اداری و پشتیبانی انجام شده، محاسبه شده است.

4-4- فعالیت مدیریت

در این بخش هزینه های فعالیت مدیریت محاسبه شده است. هزینه های مدیریت به دو بخش 1- حق مسئولیت و 2- کسر موظفی تقسیم شده است. منظور از حق مسئولیت هزینه های که بابت مسئولیت هریک از افراد بصورت ماهانه پرداخت می شود. و هزینه های کسر موظفی هزینه هایی است که افراد به علت کاهش ساعت تدریس در قبال مسئولیت اخذ شده، ایجاد شده است.

جدول (8): هزینه مدیریت واحد: ریال

سمت	نام	حق مسئولیت	درصد کسر موظفی	حکم	هزینه کسری موظفی	هزینه مدیریت
رئیس	دکتر گلابی	56,836,456	44%	495,770,712	220,342,539	277,178,995

هزینه های محاسبه شده برای فعالیت مدیریت برابر با 277,178,995 ریال می باشد.

5- هزینه ها به تفکیک فعالیت

جدول (9): هزینه ها به تفکیک فعالیت واحد: ریال

شرح فعالیت	هزینه سالانه	سهم
فعالیت پژوهشی	484,321,196	64%
فعالیت مشاوره	0	0%
فعالیت اطلاع رسانی	0	0%
مدیریت	277,178,995	36%
جمع	761,500,191	100%

همانطور که مشاهده می شود فعالیت پژوهش که رسالت اصلی پژوهشگر است بیشترین سهم از هزینه ها را به خود اختصاص داده است. همچنین مجموع هزینه های پژوهشگر در سال 91 برابر با 761,500,191 ریال بوده است.

6- محدودیت های تحقیق

سیستم حسابداری موجود در دانشگاه کاشان بر اساس فراهم کردن اطلاعات هزینه یابی برای محاسبه بهای تمام شده خدمات آموزشی وضع نگردیده است و اطلاعات مورد استفاده در محاسبه بهای تمام شده و کنترل هزینه ها اصولاً اطلاعات گذشته نگر می باشد. اطلاعات مالی موجود بر حسب مراکز فعالیت و بخشها تفکیک نشده است بنابراین تخصیص دقیق هزینه ها به مراکز فعالیت و نهایتاً محاسبه بهای تمام شده هر فعالیت، بعضاً امکان پذیر نبوده است.

در حال حاضر محل استقرار پژوهشگر در ساختمان دانشکده هنر و معماری است لذا امکان محاسبه هزینه استهلاک ساختمان وجود ندارد.

با توجه به عدم تفکیک اموال دانشکده ها به بخش های پژوهشی، مدیریت و ... امکان محاسبه دقیق استهلاک تجهیزات مورد استفاده در پژوهشگر امکان پذیر نمی باشد.

برخی از هزینه ها همچون سوخت، تلفن، اینترنت و .. در این تحقیق محاسبه نشده است و در هزینه یابی خدمات اداری مورد بررسی قرار خواهد گرفت.

پژوهشکده علوم و

فناوری نانو

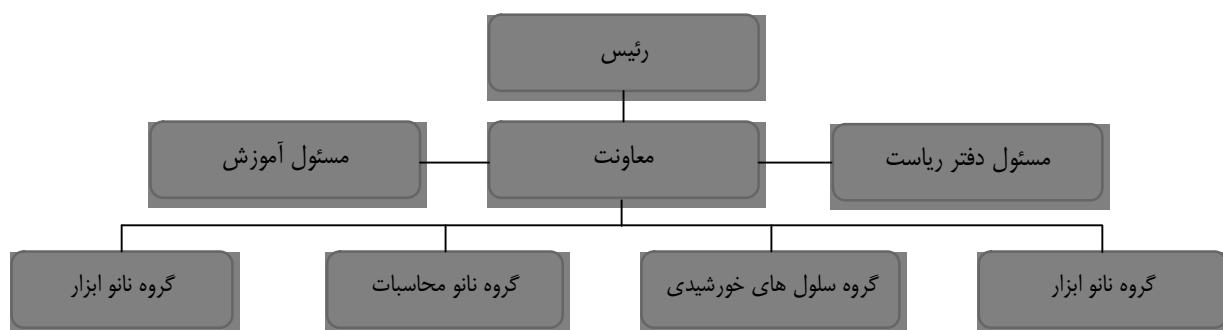
1- شناخت حوزه

دانشگاه کاشان در راستای گسترش استفاده از فناوری های نوین در کشور و با توجه به ظرفیت های موجود در این دانشگاه با توجه به مجوز شورای گسترش آموزش عالی کشور در سال 1383 اقدام به تأسیس پژوهشکده علوم و فناوری نانو نموده است.

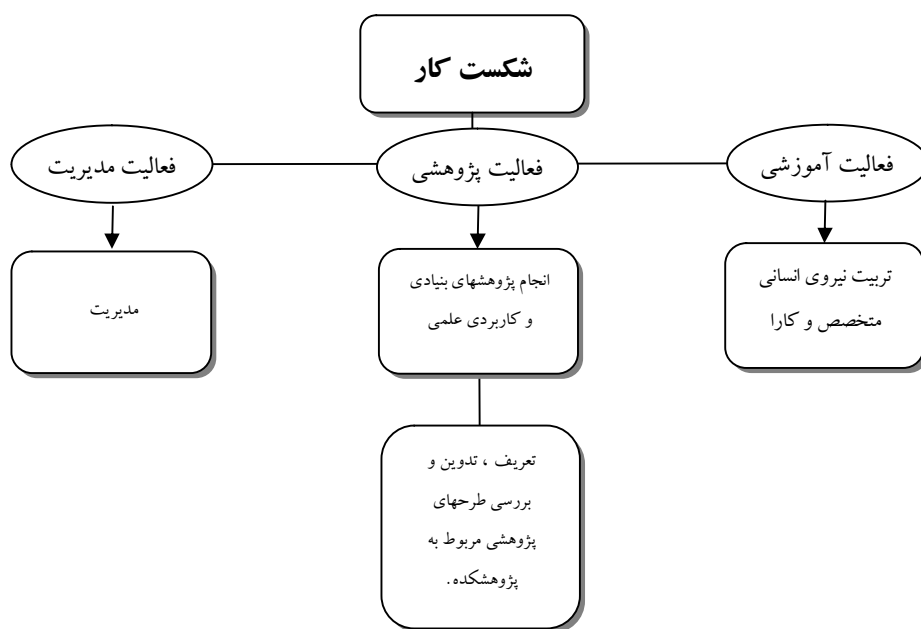
اهم اهداف پژوهشکده عبارتست از:

- الف) تلاش در جهت افزایش توان و اطلاعات علمی و کاربردی کشور در زمینه نانوفناوری.
- ب) تربیت نیروی انسانی متخصص در سطح کارشناسی ارشد و دکتری .
- ج) تلاش در جهت تجاری سازی نتایج تحقیقات نانوفناوری.
- د) ارائه راهکارهای علمی و عملی ترویج استفاده از نانوفناوری در توسعه صنعتی و فناوری کشور.
- هـ) بهره گیری از تازه ترین پیشرفتهای علمی و تحقیقاتی در کلیه مراحل پژوهشی بمنظور توسعه علمی و اقتصادی کشور.
- و) تلاش در جهت شناسایی و ارتباط با مراکز و موسسات مشابه داخلی و خارجی .
- ز) توسعه پل ارتباطی میان پژوهشکده و محققین ایرانی خارج از کشور در زمینه نانوفناوری.
- ح) برگزاری سمینارها، دوره ها و کارگاههای تخصصی در راستای ترویج علوم و فناوری نانو در سطح کشور.

الف) نمودار سازمانی



ب) نمودار شکست کار



پ) کارکنان

کارکنان شاغل در پژوهشکده علوم و فناوری نانو به شرح ذیل می باشد:

جدول (1): کارکنان پژوهشکده

ردیف	نام	سمت
1	آقای جواد راد	مسئو دفتر رئیس پژوهشکده
2	خانم ناهید جمالی	مسئول آموزش دانشکده

ت) اعضای هیئت علمی تمام وقت

در سال تحصیلی 91-92 پژوهشکده دارای 4 عضو هیئت علمی تمام بوده است و همچنین اعضای هیئت علمی سایر دانشکده ها در این پژوهشکده بصورت مدعو مشغول به تدریس بوده اند. لازم به ذکر در سال تحصیلی 92-93 تعداد اعضای هیئت علمی پژوهشکده به 8 نفر افزایش خواهد یافت.

جدول (2): اعضای هیئت علمی پژوهشکده

ردیف	نام	رشته تحصیلی
1	دکتر مهرداد مرادی	فوتونیک
2	دکتر محسن اشجاری	مهندسی پلیمر
3	دکتر محسن محرابی	نانو فیزیک
4	دکتر نرگس نیکوفرد	فیزیک ماده چگال

ث) رشته ها

رشته های تحصیلی موجود در پژوهشکده در مقطع کارشناسی ارشد سه رشته نانو فیزیک - نانوشیمی و نانو مهندسی شیمی می باشد که در دو رشته نانوفیزیک و نانو شیمی پژوهشکده از مهرماه 84 دانشجوی پذیرش داشته است و در رشته نانو مهندسی شیمی از مهرماه 90 دانشجوی پذیرش شده است.

در مقطع دکترا از بهمن 90 پژوهشکده در دو رشته نانوفیزیک و نانوشیمی مجوز پذیرش دانشجوی از شورای گسترش علوم را دریافت کرد که در رشته نانوشیمی در مقطع دکتری در بهمن 90 و در رشته نانو فیزیک از مهرماه 91 دانشجوی پذیرش شده است.

ج) دانشجویان

دانشجویان پژوهشکده در سال تحصیلی 91-92 برابر با 101 نفر می باشند.

جدول (3): دانشجویان پژوهشکده

ردیف	رشته	مقطع	روزانه	شبانه	پردیس	جمع کل
1	نانو شیمی	کارشناسی ارشد	23	13	2	38
2	نانوفیزیک	کارشناسی ارشد	19	9	2	30
3	نانو مهندسی شیمی	کارشناسی ارشد	10	4	0	14
4	نانو فیزیک	PH.D	5	0	0	5
5	نانو شیمی	PH.D	14	0	0	14
	جمع کل					101

چ) گروه های پژوهشی

گروه های پژوهشی پژوهشکده نانو و اعضای آن به شرح زیر است

جدول (4): گروه های پژوهشی

گروه نانو ساختار	گروه نانو ابزار	گروه نانو محاسبات	سلولهای خورشیدی
دکتر مهران رضائی (مدیر گروه)	دکتر مهرداد مرادی (مدیر گروه)	دکتر علیرضا اشرفی (مدیر گروه)	دکتر مصطفی زاهدیفر (مدیر گروه)
دکتر مسعود صلواتی نیاسر	دکتر محسن بهپور	دکتر غلامحسین فتح تبار	دکتر مسعود همدانیان
دکتر عبدالعلی رضائی	دکتر محمود نیکوفرد	دکتر زهراتوانگر	دکتر مسعود صلواتی نیاسر
دکتر محمد الماسی کاشی	دکتر مرتضی اصغری	دکتر بهرام خوشنویسان	محسن محرابی
دکتر احمد اکبری		دکتر علی قربانپور	

2- شناسایی فعالیت ها

- فعالیت های آموزشی

- فعالیت های پژوهشی
- مدیریت

3- شناسایی منابع هزینه

- حقوق و مزایا کارکنان و اعضای هیئت علمی
- حق التدریس
- حق مسئولیت مدیریت
- هزینه کسر موظفی مدیریت
- هزینه شرکت در کنفرانس ها
- تلفن
- کتب و جزوات درسی
- پروژهای تحقیقاتی
- مواد مصرفی
- استهلاک
- هزینه های اداری و پشتیبانی

4- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت های شناسایی شده

در بخش قبل فعالیت های مربوط پژوهشکده و همچنین منابع هزینه ای آن مشخص گردید. در ادامه لازم است تا منابع هزینه هر فعالیت، تعیین شده و به آن فعالیت اختصاص داده شود. از آنجایی برخی از فعالیت ها دارای منابع هزینه مشترک هستند لذا در ابتدا منابع هزینه شناسایی شده بین فعالیت ها بر اساس سهم هر فعالیت تخصیص داده می شود.

جدول (5): سهم هریک از فعالیت ها از منابع هزینه مشترک

منابع هزینه فعالیت	حقوق و مزایای کارکنان	حقوق و مزایای اعضای هیئت علمی	یارانه	استهلاک	پشتیبانی
آموزشی	40%	40%	30%	40%	30%
پژوهشی	60%	60%	40%	60%	40%
مدیریت	0	0	100%	0	100%
جمع	100%	100%	100%	100%	100%

4-1- فعالیت آموزشی

4-1-1-1- هزینه حقوق و مزایا

جدول (6): هزینه حقوق و مزایا

واحد: ریال

نام	سمت	سهم آموزش	حکم	حق مسئولیت	اضافه کار	عیدی	سایر	جمع
دکتر محسن اشجاری	هیئت علمی	40%	23,326,470	0	0	350,000	4,620,214	134,284,083
دکتر محسن محرابی	هیئت علمی	40%	15,638,070	0	0	3,500,000	2,328,814	87,641,043
دکتر مهرداد مرادی	هیئت علمی	40%	24,067,745	0	0	3,500,000	3,457,021	133,518,877
دکتر نرگس نیکوفرد	هیئت علمی	40%	27,626,338	0	0	3,500,000	5,471,878	160,271,436
جواد راد	کارشناس	60%	9,684,150	716,202	2,341,170	9,800,000	1,533,946	108,663,370
ناهید جمالی	کارشناس	60%	9,650,340	250,000	400,000	9,800,000	1,538,889	91,122,449
جمع								715,501,257

هزینه حقوق و مزایا در فعالیت آموزشی سالانه برابر با 715,501,257 ریال می باشد.

4-1-2- یارانه

با توجه به تعداد روزهای کاری در سال 91 و همچنین مبلغ یارانه برای هر وعده ناهار و اعمال سهم آموزش، هزینه یارانه محاسبه شده برابر با 9,240,000 ریال در سال می باشد.

جدول (7): هزینه یارانه

واحد: ریال

نام	سهم آموزش	تعداد روز کاری	یارانه	هزینه
دکتر محسن اشجاری	40%	220	15,000	1,320,000
دکتر محسن محرابی	40%	220	15,000	1,320,000
دکتر مهرداد مرادی	40%	220	15,000	1,320,000
دکتر نرگس نیکوفرد	40%	220	15,000	1,320,000
جواد راد	60%	220	15,000	1,980,000
ناهید جمالی	60%	220	15,000	1,980,000
جمع				9,240,000

4-1-3- حق التدریس

هزینه حق التدریس برابر با 9,157,536 ریال بوده است.

4-1-4- استهلاک

به منظور محاسبه هزینه استفاده دانشجویان از تجهیزات موجود در پژوهشگاه علوم و فناوری نانو از روش استهلاک خطی مستقیم با توجه به طول عمر آنها، استفاده شده است.

جدول (8): هزینه استهلاک

واحد: ریال

ارزش تجهیزات	نرخ استهلاک	سهم آموزش	هزینه استهلاک
2,307,736,000	10%	40%	92,309,440

4-1-5- تخفیف کتب و جزوات دانشجویان

این هزینه در سال 91 برابر با 1,000,000 ریال بوده است.

4-1-6- حمایت از پایان نامه ها و پروژه های دانشجویی

در سال 91 مبلغ 5,203,000 ریال بمنظور حمایت از پایان نامه ها و پروژه های دانشجویی پرداخت شده است.

4-1-7- هزینه پشتیبانی

بر اساس اطلاعات بدست آمده در سال 91 مبلغ 71,429,766 ریال تحت عنوان هزینه های اداری و پشتیبانی پژوهشکده ثبت گردیده است.

واحد: ریال

جدول (9): هزینه پشتیبانی

کل هزینه های پشتیبانی در پژوهشکده	سهم فعالیت	هزینه فعالیت
71,429,766	50%	35,714,883

4-1-8- جمع بندی هزینه های فعالیت آموزشی

واحد: ریال

جدول (10): جمع بندی هزینه های فعالیت آموزشی

ردیف	شرح	هزینه سالانه	هزینه سرانه		سهم
			ارشد	دکتری	
1	حقوق و مزایا	715,501,257	6,294,732	10,491,221	82%
2	یارانه	9,240,000	81,290	135,484	1%
3	حق التدریس	9,157,536	80,565	134,275	1%
4	استهلاك تجهیزات	92,309,440	812,107	1,353,511	11%
5	تخفیف کتب و جزوات دانشجویان	1,000,000	8,798	14,663	0.1%
6	حمایت از پایان نامه ها و پروژه های دانشجویی	5,203,000	45,774	76,290	1%
7	پشتیبانی	35,714,883	314,207	523,679	4%
	جمع	868,126,116	7,637,473	12,729,122	100%

بر اساس نتایج بدست آمده از جدول (9)، مجموع هزینه های فعالیت آموزشی برابر با 868,126,116 ریال می باشد. همچنین هزینه سرانه

فعالیت آموزش برای دانشجویان کارشناسی ارشد و دکتری به ترتیب برابر با 7,637,473 ریال و 12,729,122 ریال می باشد.

4-2- فعالیت پژوهشی

4-2-1- هزینه حقوق و مزایا

واحد: ریال

جدول (11): هزینه حقوق و مزایا

نام	سمت	سهم آموزش	حکم	حق مسئولیت	اضافه کار	عیدی	سایر	جمع
دکتر محسن اشجاری	هیئت علمی	60%	23,326,470	0	0	350,000	4,620,214	201,426,125
دکتر محسن محرابی	هیئت علمی	60%	15,638,070	0	0	3,500,000	2,328,814	131,461,565
دکتر مهرداد مرادی	هیئت علمی	60%	24,067,745	0	0	3,500,000	3,457,021	200,278,315
دکتر نرگس نیکوفرد	هیئت علمی	60%	27,626,338	0	0	3,500,000	5,471,878	240,407,154
جواد راد	کارشناس	40%	9,684,150	716,202	2,341,170	9,800,000	1,533,946	72,442,246
ناهید جمالی	کارشناس	40%	9,650,340	250,000	400,000	9,800,000	1,538,889	60,748,299
جمع								906,763,704

هزینه حقوق و مزایا در فعالیت پژوهشی مبلغ 906,763,704 ریال محاسبه شده است.

4-2-2- یارانه

با توجه به تعداد روزهای کاری در سال 91 و همچنین مبلغ یارانه برای هر وعده ناهار، هزینه یارانه محاسبه شده برابر با 10,560,000 ریال می باشد.

جدول (12): هزینه یارانه واحد: ریال

نام	سهم آموزش	تعداد روز کاری	یارانه	هزینه
دکتر محسن اشجاری	60%	220	15,000	1,980,000
دکتر محسن محرابی	60%	220	15,000	1,980,000
دکتر مهرداد مرادی	60%	220	15,000	1,980,000
دکتر نرگس نیکوفرد	60%	220	15,000	1,980,000
جواد راد	40%	220	15,000	1,320,000
ناهید جمالی	40%	220	15,000	1,320,000
جمع				10,560,000

4-2-3- استهلاک

هزینه استهلاک با توجه به نرخ استهلاک در نظر گرفته شده و همچنین سهم فعالیت پژوهشی بصورت جدول ذیل محاسبه شده است.

جدول (13): استهلاک تجهیزات واحد: ریال

ارزش تجهیزات	نرخ استهلاک	سهم پژوهش	هزینه استهلاک
2,307,736,000	10%	60%	138,464,160

4-2-4- هزینه های برگزاری و شرکت در کنفرانس ها

بر اساس اطلاعات بدست آمده از اسناد مالی در سال 1391 هزینه برگزاری کنفرانس ها و همچنین شرکت در کنفرانس ها برابر با 367,828,374 ریال بوده است.

4-2-5- هزینه های تحقیقات

هزینه های تحقیقات در سال 1391 برابر با 19,300,000 ریال بوده است.

4-2-6- هزینه پشتیبانی

هزینه های تحقیقات در سال 1391 برابر با 19,300,000 ریال بوده است.

جدول (14): هزینه پشتیبانی واحد: ریال

کل هزینه های پشتیبانی در پژوهشکده	سهام فعالیت	هزینه فعالیت
71,429,766	%50	35,714,883

4-2-7- جمع بندی هزینه های فعالیت پژوهشی

جدول (15): جمع بندی هزینه های فعالیت پژوهشی واحد: ریال

ردیف	شرح	هزینه سرانه		هزینه سالانه	سهم
		ارشد	دکتری		
1	حقوق و مزایا	7,977,393	13,295,655	906,763,704	%61
2	یارانه	92,903	154,839	10,560,000	%1
3	استهلاک تجهیزات	1,218,160	2,030,266	138,464,160	%9
4	برگزاری و شرکت در کنفرانسها	3,236,027	5,393,378	367,828,374	%25
5	هزینه تحقیقات	169,795	282,991	19,300,000	%1
7	پشتیبانی	314,207	523,679	35,714,883	%2
	جمع	13,008,485	21,680,808	1,478,631,121	%100

مجموع هزینه های فعالیت پژوهشی محاسبه شده برابر با 1,478,631,121 ریال می باشد. همچنین هزینه سرانه فعالیت پژوهشی برای دانشجویان کارشناسی ارشد و دکتری به ترتیب برابر با 13,008,485 ریال و 21,680,808 ریال می باشد.

4-3- فعالیت مدیریت

در این بخش هزینه های فعالیت مدیریت محاسبه شده است. هزینه های مدیریت به دو بخش 1-حق مسئولیت و 2- کسر موظفی تقسیم شده است. منظور از حق مسئولیت هزینه های که بابت مسئولیت هریک از افراد بصورت ماهانه پرداخت می شود. و هزینه های کسر موظفی هزینه هایی است که افراد به علت کاهش ساعت تدریس در قبال مسئولیت اخذ شده، ایجاد شده است.

واحد: ریال

جدول (16): هزینه مدیریت

سمت	نام	حق مسئولیت	درصد کسر موظفی	حکم	هزینه کسری موظفی	هزینه مدیریت
رئیس	مصطفی زاهدی فر	62,258,100	44%	573,576,528	254,922,901	317,181,001
معاون	مسعود صلواتی نیاسر	30,627,828	0%	568,696,284	0	30,627,828
مدیر گروه	گروه نانو ساختار (مهران رضایی)	25,940,880	3%	308,112,516	7,702,813	33,643,693
مدیر گروه	گروه نانو محاسباتی (علیرضا اشرفی)	25,940,880	3%	614,162,472	19,192,577	45,133,457
مدیر گروه	گروه نانو ابزار (مهرداد مرادی)	27,670,272	0%	288,812,940	0	27,670,272
جمع		172,437,960			281,818,291	454,256,251

5- هزینه ها به تفکیک فعالیت

در بخش های قبل هریک از منابع هزینه شناسایی شده به فعالیت ها تخصیص گردید. در این بخش هزینه ها به تفکیک هر فعالیت و سهم هر فعالیت محاسبه شده است.

واحد: ریال

جدول (17): هزینه ها به تفکیک فعالیت

سهم	هزینه سرانه		هزینه سالانه	شرح	ردیف
	دکتری	ارشد			
31%	12,729,122	7,637,473	868,126,116	فعالیت آموزشی	1
53%	21,680,808	13,008,485	1,478,631,121	فعالیت پژوهشی	2
16%	6,660,649	3,996,389	454,256,251	مدیریت	3
100%	41,070,579	24,642,347	2,801,013,489	جمع	

بر اساس نتایج بدست آمده هزینه سرانه یک دانشجوی کارشناسی ارشد برابر با 24,642,347 ریال و هزینه سرانه یک دانشجوی دکتری برابر با 41,070,579 ریال می باشد. همچنین فعالیت پژوهش بیشترین سهم را از هزینه های پژوهشگر به خود اختصاص داده است.

6- محدودیت های تحقیق

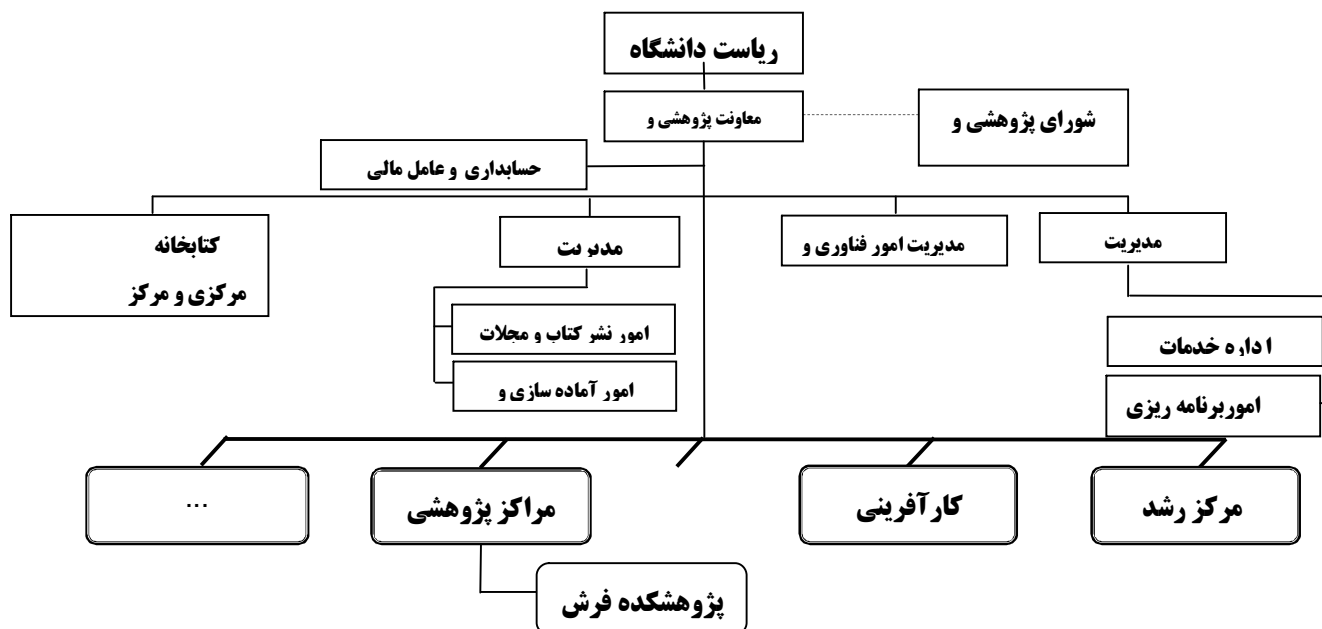
- سیستم حسابداری موجود در دانشگاه کاشان بر اساس فراهم کردن اطلاعات هزینه یابی برای محاسبه بهای تمام شده خدمات آموزشی وضع نگردیده است و اطلاعات مورد استفاده در محاسبه بهای تمام شده و کنترل هزینه ها اصولاً اطلاعات گذشته نگر می باشد.

- اطلاعات مالی موجود بر حسب مراکز فعالیت و بخشها تفکیک نشده است بنابراین تخصیص دقیق هزینه ها به مراکز فعالیت و نهایتاً محاسبه بهای تمام شده هر فعالیت، بعضاً امکان پذیر نبوده است.
- در حال حاضر محل استقرار پژوهشکده علوم و فناوری نانو در دانشکده های هنر و معماری و علوم است؛ لذا امکان محاسبه هزینه استهلاک ساختمان وجود ندارد.
- با توجه به عدم تفکیک اموال دانشکده ها به بخش های پژوهشی، مدیریت و ... امکان محاسبه دقیق استهلاک تجهیزات مورد استفاده در پژوهشکده امکان پذیر نمی باشد.
- برخی از هزینه ها همچون سوخت، تلفن، اینترنت و .. در این تحقیق محاسبه نشده نشده است و در هزینه یابی خدمات اداری مورد بررسی قرار خواهد گرفت.

پژوهشکده فرش

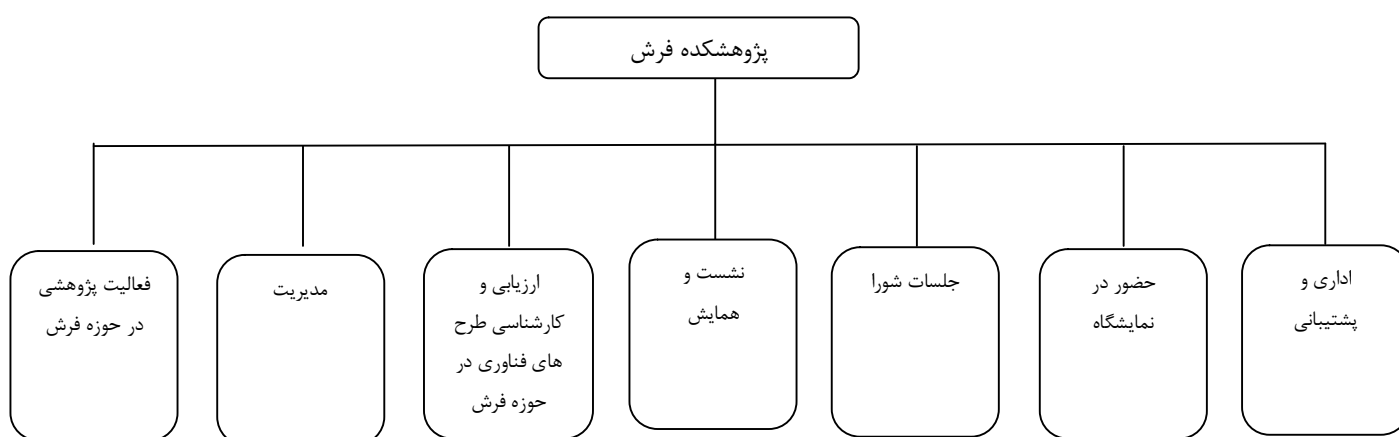
1- شناخت پژوهشکده فرش

پژوهشکده فرش زیر نظر معاونت پژوهشی فعالیت می کند. در چارت زیر جایگاه پژوهشکده فرش مشخص می باشد.



محل استقرار پژوهشکده فرش خانه عطارها، خارج از سایت اصلی دانشگاه می باشد. همچنین یک اتاق در دانشکده معماری و هنر برای این مرکز مد نظر گرفته شده است.

1-2- نمودار شکست کار



1-3- مراکز فعالیت

پژوهشکده فرش هم اکنون در خانه عطارها مستقر می باشد و همچنین یک اتاق در دانشکده معماری و هنر دارند.

4-1- کارکنان

لیست کارکنان پژوهشکده فرش به قرار زیر می باشد:

ردیف	نام و نام خانوادگی	وضعیت استخدام	سمت
1	مجید منعم زاده	رسمی	معاون پژوهشی
2	حسین توکلی	قرارداد معین	مسئول دفتر معاون پژوهشی
3	حمید رضا مومنیان	رسمی	رئیس پژوهشکده فرش
4	شعار	خرید خدمات کارشناسی	مسئول دفتر خانه عطارها
5	محسنی	رسمی	مسئول دفتر دانشگاه
6	چاپی	پیمانی	امور عمومی

شناسایی فعالیت های انجام شده در پژوهشکده فرش

با عنایت به اساس نامه مرکز پژوهشی فرش و فعالیت های انجام شده در این مرکز 7 فعالیت عمده می توان برای پژوهشکده فرش برشمرد که عبارتند از:

- فعالیت اداری و پشتیبانی
- حضور در نمایشگاه
- برگزاری جلسات شورا به طور مرتب در طول سال
- برگزاری نشست ها و همایش ها
- ارزیابی و کارشناسی طرح های فناوری در حوزه فرش
- مدیریت
- فعالیت پژوهشی فرش

منابع هزینه ای پژوهشکده فرش

منابع هزینه ای در حوزه پژوهشکده فرش به شرح زیر شناسایی گردیده است:

- ایاب و ذهاب
- پذیرایی
- تبلیغات

- هزینه پستی
- هزینه آب
- هزینه برق
- هزینه گاز
- هزینه تلفن
- حقوق و دستمزد
- حق جلسه
- خرید کتاب
- اینترنت
- اداری و پشتیبانی
- آموزشی و کمک آموزشی
- تعمیرات
- تجهیزات
- لوازم التحریر

یادآوری این نکته ضروری می باشد که هزینه های مربوط به امور جاری و اداری همانند لوازم التحریر، کاغذ و و همچنین استهلاک ساختمان در هزینه یابی بخش اداری دیده شده است . همچنین هزینه مدیریت سطوح بالا با توجه به اینکه در هزینه یابی فعالیت پژوهشی لحاظ گردیده است در این مجال لحاظ نشده است. جدول زیر هزینه هایی که برای چند فعالیت اختصاص یافته اند را به تفکیک میزان سهم هر فعالیت نشان می دهد.

درصد وقت گذاری در فعالیت ها				
پذیرایی	ایاب و ذهاب	تبلیغات	حقوق و دستمزد	نوع فعالیت
13835975	4334000	3738000	149871608	مبلغ کل

درصد سهم	مبلغ	درصد سهم	مبلغ	درصد سهم	مبلغ	درصد سهم	مبلغ	درصد سهم / مبلغ
67%	9,270,103	10%	433,400	2.68%	99,999	20%	29,974,322	برگزاری جلسات شورا
20%	2,767,195	20%	866,800	45%	1,682,100	15%	22,480,741	حضور در نمایشگاه ها
0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	مدیریت
10%	1,383,598	20%	866,800	7%	273,809	15%	22,480,741	همایش ها و نشست ها
0%	0	30%	1,300,200	0%	0	0%	0	ارزیابی و کارشناسی طرح های فناوری در حوزه فرش
3%	415,079	10%	433,400	45%	1,682,100	20%	29,974,322	فعالیت پژوهشی فرش
0%	0	10%	433,400	-	-	30%	44,961,482	اداری و پشتیبانی
100%	13,835,975	100%	4,334,000	100%	3,738,000	100%	149,871,608	جمع

محاسبه هزینه های پژوهشگرده فرش به تفکیک فعالیت های شناسایی شده

هزینه فعالیت برگزاری جلسات شورا ها

برگزاری جلسات شورا (ترکیب پژوهشگرده فرش و کانون هماهنگی فرش								
جمع	تعداد نفرات (اعضا جلسه) (h)	تعداد جلسات برگزار شده در سال (g)	ایاب و ذهاب سالیانه (f)	حقوق و دستمزد ³ در طول یکسال (e)	تبلیغات (d)	هزینه هدیه آخر سال (c)	هزینه پذیرایی (b)	حق جلسه (a)
$(a * g * h) + (b * g) + (c * h) + d + e + f$ سالانه	18	10	433,400	29,974,322	99,999	320,000	350,000	200,000
76,667,711								

در مجموع در طول سال 91 تعداد 10 جلسه شورا برگزار شده است. تعداد اعضای این شورا، 18 نفر می باشد. منابع هزینه این

فعالیت عبارت است از: حق جلسه، پذیرایی و هزینه هدیه آخر سال که به هر یک از اعضا اهداء شده است.

مجموع این هزینه ها 76,667,711 ریال می باشد.

هزینه فعالیت حضور در نمایشگاه ها

یکی دیگر از فعالیت های مرکز پژوهشی فرش حضور در نمایشگاه ها می باشد. در سال 91 مرکز پژوهشی فرش در سه نمایشگاه حضور یافته است. عمده هزینه های حضور در یک نمایشگاه عبارتند از: هزینه ایاب و ذهاب، پذیرایی، تبلیغات و اجاره محل که در جدول ذیل به نمایش گذشته شده است.

نام نمایشگاه	ایاب و ذهاب	پذیرایی	اجاره	تبلیغات	حقوق و دستمزد سالانه	جمع
برج میلاد - اجلاس زنان	2,900,000	800,000	3,000,000	560,700	7,493,580	14,754,280
نشست کانون ها	433,400	800,000	1,400,000	560,700	7,493,580	10,687,680
نمایشگاه فرش کاشان	433,400	800,000	0	560,700	7,493,580	9,287,680
جمع	3,766,800	2,400,000	4,400,000	1,682,100	22,480,740	34,729,640

مجموع هزینه های شرکت در نمایشگاه ها 34,729,640 ریال می باشد.

3-4- هزینه فعالیت مدیریت پژوهشکده فرش

آنالیز هزینه فعالیت مدیریت به شرح زیر میباشد

ردیف	نام و نام خانوادگی	عنوان شغلی	وضعیت استخدامی	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	اضافه کار	سربار					
								بازنشستگی	بیمه	پس انداز	عیدی و سنوات	سایر	
3	حمیدرضا مومنیان	رئیس پژوهشکده فرش	رسمی	1	14,210,020	3,602,899	2,400,000	1,661,429	261,099	68,600	3,500,000	1,236,220	284,783,204
4	زهرا شعار	مسئول دفتر خانه عطارها	خرید خدمات کارشناسی	1	5,500,000	0	0	0	1,013,500	0	0	0	78,162,000
5	مهدی محسنی	مسئول دفتر دانشگاه	رسمی	1	9,494,620	0	1,300,000	1,101,237	261,099	68,600	3,500,000	0	150,206,672
جمع کل													513,151,876

همانطور که قبلا اشاره شد هزینه مدیریت سطوح بالا با توجه به اینکه در هزینه یابی فعالیت پژوهشی لحاظ گردیده است در این مجال لحاظ نشده است. همچنین هزینه یارانه نهار مرتبط با افراد نامبرده در جدول بالا به شرح زیر میباشد.

یارانه ناهار			
تعداد روزهای ناهاری	میزان یارانه پرداختی	تعداد نفرات	جمع کل
220	15000	3	9,900,000

بر اساس جداول فوق مجموع هزینه مدیریت برای پژوهشکده فرش 523,051,876 بوده است

4-4- فعالیت برگزاری هم اندیشی و نشست های داخلی

تیم اجرایی	مدعوین	ایاب و ذهاب	پذیرایی	تبلیغات	حقوق و دستمزد سالیانه	تعداد برگزاری	جمع کل
0	0	866,800	600,000	273,809	22,480,741	3	27,702,567

در سال 91 شاهد برگزاری 3 نشست در حوزه فرش در پژوهشکده بوده ایم که هزینه های عمده آن در جدول فوق قابل مشاهده است . با عنایت به اینکه تفکیک هزینه های این نشست ها میسر نبود به صورت کلی مجموع هزینه ها که برابر با 27,702,567 ریال می باشد آورده شد. همچنین هزینه های مربوط به تیم اجرایی و مدعوین در دیگر هزینه ها مستور می باشد.

4-5- ارزیابی و کارشناسی طرح های فناوری در حوزه فرش

تعداد	حق جلسه	ایاب و ذهاب سالیانه	جمع کل
12	300,000	1,300,200	4,900,200

طی سال 91 تعداد 12 مورد از این فعالیت انجام شده است که هزینه آن در قالب حق جلسه به اعضای شورا پرداخت شده است. همچنین دیگر هزینه این فعالیت ، ایاب و ذهاب می باشد که در جدول فوق قابل مشاهده می باشد . مجموع هزینه های این فعالیت 4900200 ریال می باشد

4-6- فعالیت پژوهشی فرش

8,145,000	اینترنت و شارژ
10,000,000	طراحی نقشه راه فرش کشور
480,000	نصب برنامه کامپیوتری
410,000	وسایل قالی
1,682,100	تبلیغات
2,900,500	کتاب
341,146	هزینه پستی
29,974,322	حقوق و دستمزد
375,975	پذیرایی
433,400	ایاب و ذهاب

آخرین فعالیت احصاء شده در این حوزه فعالیت های مرتبط با پژوهش فرش می باشد که منابع هزینه آن در جدول بالا قابل مشاهده است . جمع هزینه های فعالیت پژوهشی فرش 54,742,443 ریال می باشد.

7-4- فعالیت اداری و پشتیبانی

در حال حاضر محل اصلی استقرار پژوهشکده فرش در خانه تاریخی عطارها و خارج از سایت اصلی دانشگاه قرار دارد. خانه عطارها مربوط به دوره قاجار است و در کاشان، محله پنجه شاه، چهارراه ایت الله کاشانی واقع شده و این اثر در تاریخ 27 مرداد 1377 با شماره ثبت 2092 به عنوان یکی از آثار ملی ایران به ثبت رسیده است.⁴

به واسطه ارزش تاریخی این خانه و به علت اینکه این نوع از ملک ها را نمی توان با ارزش های ریالی و مادی سنجید، محاسبه استهلاک ساختمان اینگونه بناها نیز امکان نداشته و صرفاً "هزینه های تعمیر و نگهداری ساختمان قابل اندازه گیری می باشد."⁵

جدول ذیل آنالیز هزینه ای فعالیت اداری و پشتیبانی پژوهشکده فرش را به نمایش می گذارد

12,907,534	هزینه اداری و پشتیبانی (چاپ و خرید نشریات -مطبوعات و اوراق اداری
1,400,000	آب
985,000	برق
2,186,000	گاز
15,052,100	خرید کتاب و نشریات
6,635,000	آموزشی و کمک آموزشی
266,000	تلفن
3,824,700	مواد و لوازم مصرف شدنی
433,400	ایاب و ذهاب
44,961,482	حقوق و دستمزد
88,651,216	جمع

بر اساس هزینه های آمده در جدول فوق جمع هزینه های فعالیت اداری و پشتیبانی پژوهشکده 88,651,216 ریال می باشد

جمع بندی هزینه ها به تفکیک فعالیت

فعالیت	هزینه سالانه	سهم به درصد
	(ریال)	
برگزاری شورای پژوهشی فرش	76,667,711	9%
حضور در نمایشگاه ها	34,729,640	4%
مدیریت	523,051,876	65%
همایش ها و نشست ها	27,702,567	3%
ارزیابی و کارشناسی طرحهای فناورانه در حوزه فرش	4,900,200	1%
پژوهش فرش	54,742,443	7%
اداری و پشتیبانی	88,651,216	11%
جمع	810,445,653	100%

6- درآمدها و دستاوردها

با عنایت به گفته ریاست محترم پژوهشکده فرش در سال 91 پژوهشکده درآمد خاصی نداشته است .

ایشان اظهار نمودند که دستاوردهای فراوانی پژوهشکده فرش به دست آورده که گزارش آن موجود است که از جمله می توان از این موارد نام برد:

- تهیه بانک استانداردهای مربوط به حوزه فرش
- بانک اختراعات و فناوری های مربوط به فرش
- گسترش ارتباطات پژوهشکده با مراکز مختلف
- کسب جایگاه مشاور مرکز ملی فرش ایران به عنوان بالاترین مزکر سیاست گذاری حوزه های مرتبط به فرش
- نشست های مهم با مقامات عالی اجرایی کشور
- برگزاری نشست هایی جهت هدایت و راهنمایی دانشجویان برای ورود به بازار فرش

7- محدودیت ها

- عدم امکان تفکیک بعضی از هزینه ها در فعالیت ها

- عدم دسترسی دقیق به عدد حق جلسه هزینه شده در فعالیت مرتبط با برگزاری جلسات شوراها
- عدم امکان محاسبه هزینه استهلاك خانه تاریخی عطارها

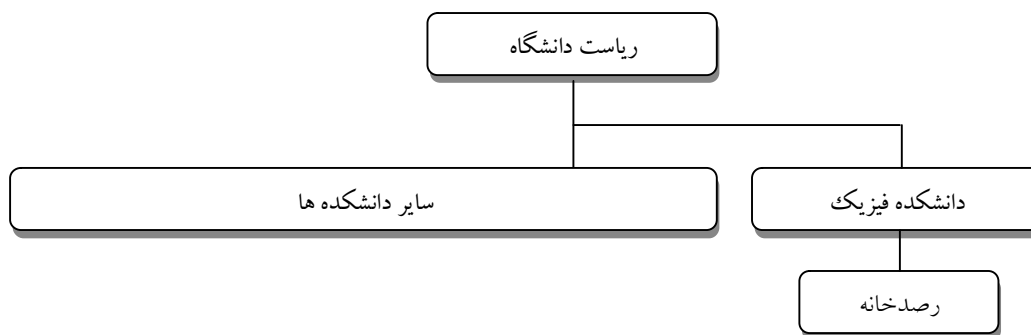
رصدخانه

1- شناخت حوزه

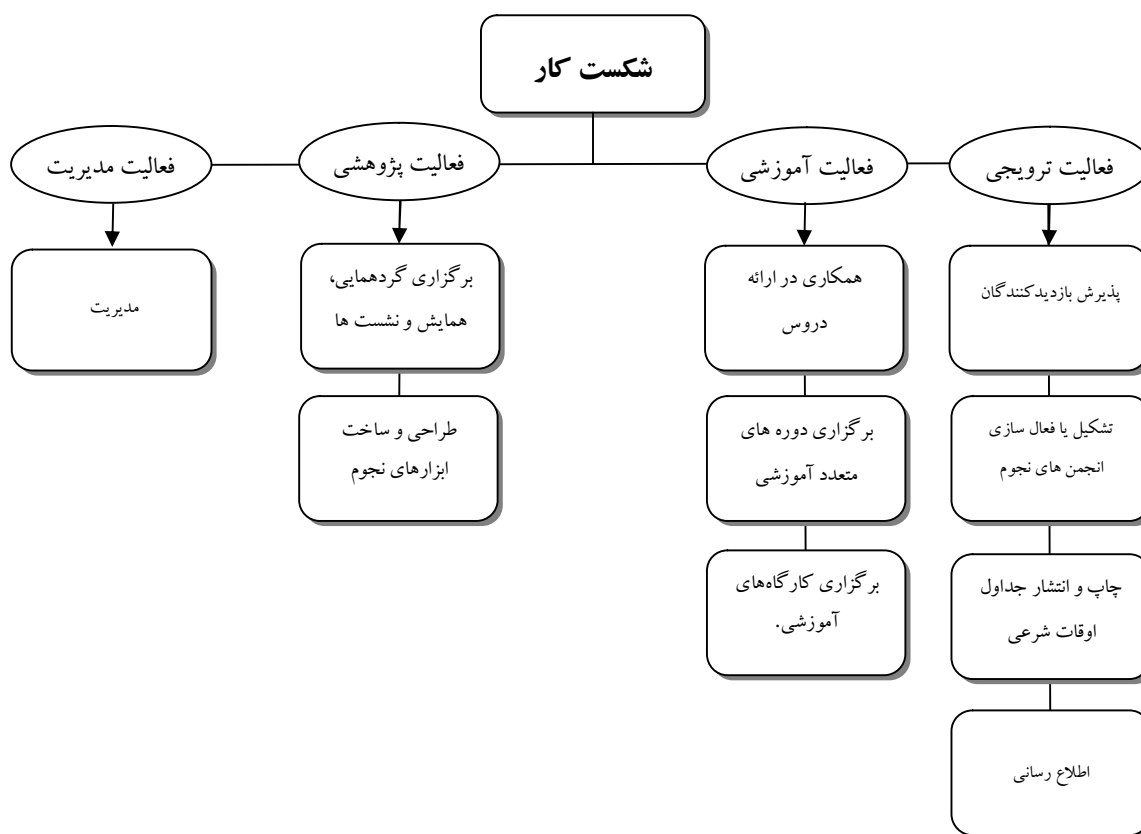
رصدخانه در سال 1385 با زیر بنای حدود 150 متر مربع و فضای حدود 3000 متر مربع در شهر نیاسر راه اندازی شده است.

الف) نمودار سازمانی

همانگونه که در نمودار سازمانی مشخص است رصدخانه زیر مجموعه دانشکده فیزیک قرار گرفته و زیر نظر این دانشکده مدیریت می شود.



ب) نمودار شکست کار



ج) کارکنان

در رصد خانه دانشگاه کاشان آقای دکتر خوشنویسان بعنوان مدیر، آقای صفایی بعنوان کارشناس و یک پرسنل خدماتی مشغول به فعالیت هستند.

2- شناسایی فعالیت ها

1-1- فعالیت های ترویجی نجوم در سطح منطقه و کشور

- پذیرش بازدیدکننده
- کمک جهت تشکیل یا فعال سازی انجمن های نجوم
- طراحی، چاپ و انتشار ساعت آفتابی افقی
- چاپ و انتشار جداول اوقات شرعی دائمی شهرستانهای کاشان و آران و بیدگل
- چاپ و انتشار نقشه آسمان
- انتشار اخبار مربوط به پدیده های نجومی از طریق نشریات دانشگاه و روزنامه های کثیرالانتشار
- همکاری با شبکه های سراسری و شبکه استانی

2-2- فعالیت های آموزشی

- همکاری در ارائه دروس نجوم مقدماتی و اختر فیزیک
- برگزاری دوره های متعدد آموزش نجوم رصدی و کیهان شناسی
- برگزاری کارگاه های آموزشی.

3-2- فعالیت های پژوهشی

- برگزاری گردهمایی، همایش و نشست علمی.
- ارائه مقالات متعدد در همایشهای سراسری و بین المللی
- طراحی و ساخت ابزار های نجوم

4-2- مدیریت

3- شناسایی منابع هزینه

- حقوق و مزایا
- آب

- برق
- تلفن
- اینترنت
- استهلاک ساختمان و تجهیزات
- اطلاع رسانی (چاپ بنر و پوستر)
- ایاب و ذهاب کارکنان
- ساخت ابزارهای نجوم
- خرید تجهیزات اداری
- خرید تجهیزات آموزشی و پژوهشی

4- عملکرد رصد خانه در سال 1391

1- ترویجی

پذیرش حدود 1500 نفر بازدید کننده در رصدخانه دانشگاه که البته بخش زیادی از بازدیدها به دلایل گوناگون رایگان ارائه گردیده است.

2- آموزش

ارائه کارگاه آموزشی ساعت آفتابی در اصفهان توسط کارشناس رصدخانه در 8 اردیبهشت 1391.

ارائه کارگاه آموزشی استرلاب در موزه ملک تهران توسط کارشناس رصدخانه در 16 خرداد 1391.

ارائه کارگاه آموزشی ربع ساعتی در رشت توسط کارشناس رصدخانه در 26 آبان 1391.

3- پژوهش

برگزاری دومین همایش یک روزه بیکران آسمان در دانشگاه کاشان در روز دوشنبه 16 اردیبهشت 1391.

برگزاری هفتمین نشست علمی چارتاکی نیاسر در رصدخانه دانشگاه در روز یکم تیر 1391. تعداد شرکت کننده 30 نفر

ارائه مقاله اندازه گیری سرعت چرخش محوری ستاره کرکس در ششمین همایش ملی نجوم و اخترفیزیک ایران در 6 بهمن 1391 در بیرجند.

ارائه مقاله چگونگی طراحی و ساخت ربع ساعتی معوجه در ششمین همایش ملی نجوم و اخترفیزیک ایران در 5 بهمن 1391 در بیرجند.

ارائه مقاله طیف نگاری نجومی و محاسبه سرعت دوران سیارات در شانزدهمین گردهمایی پژوهشی نجوم ایران در 21 اردیبهشت 1391 در زنجان.

4- درآمدزایی

درآمد رصدخانه در سال 1391 برابر با مبلغ 38,895,000 ریال بوده است. این درآمد از طریق پذیرش بازدید کنندگان محقق شده است.

5- محاسبه هزینه ها به تفکیک فعالیت های شناسایی شده

در بخش قبل فعالیت های مربوط به رصدخانه و همچنین منابع هزینه ای آن مشخص گردید. در ادامه لازم است تا منابع هزینه هر فعالیت، تعیین شده و به آن فعالیت اختصاص داده شود. از آنجایی برخی از فعالیت ها دارای منابع هزینه مشترک هستند لذا در ابتدا منابع هزینه ای که بین فعالیت ها مشترک هستند بر اساس سهم هر فعالیت تخصیص داده می شود.

جدول (1): سهم هریک از فعالیت ها از منابع هزینه

منابع هزینه فعالیت	حقوق و مزایا	یارانه	انرژی و ارتباطات	اطلاع رسانی	استهلاک	پشتیبانی
ترویجی	30%	30%	30%	50%	30%	30%
آموزشی	30%	30%	30%	25%	30%	30%
تحقیقات	40%	40%	40%	25%	40%	40%
جمع	100%	100%	100%	100%	100%	100%

1-5- فعالیت ترویجی

1-1-5- هزینه حقوق و مزایا

جدول (2): هزینه حقوق و مزایا

واحد: ریال

نام خانوادگی	نام	سهم فعالیت	حکم	حق مسئولیت	اضافه کار	عیدی	سایر	هزینه سالیانه
اسداله	صفایی	30%	8,728,744	2,290,000	1,300,000	3,500,000	1,548,643	50,972,593

هزینه حقوق و مزایای محاسبه شده در فعالیت ترویجی برابر با 50,972,593 می باشد.

2-1-5- یارانه

جدول (3): هزینه یارانه

واحد: ریال

تعداد روز کاری	مبلغ یارانه	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
210	15,000	30%	945,000

با توجه به تعداد روزهای کاری در سال 91 و همچنین مبلغ یارانه برای هر وعده ناهار و سهم فعالیت، هزینه یارانه محاسبه شده برابر با 945,000 ریال می باشد.

3-1-5- هزینه های انرژی و ارتباطات

این منبع هزینه شامل هزینه های آب، برق، تلفن و اینترنت می باشد.

جدول (4): هزینه های انرژی و ارتباطات واحد: ریال

هزینه کل	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
8,612,000	30%	2,583,600

هزینه های انرژی و ارتباطات در فعالیت ترویجی برابر با مبلغ 2,583,600 ریال بوده است.

4-1-5- هزینه های اطلاع رسانی

هزینه های اطلاع رسانی شامل هزینه چاپ بروشور، پوستر، بنر، وب سایت و ... می باشد. این هزینه ها برای فعالیت ترویجی برابر با 1,312,000 ریال بوده است.

جدول (5): هزینه های اطلاع رسانی واحد: ریال

هزینه کل	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
2,624,000	50%	1,312,000

5-1-5- استهلاك

در این بخش هزینه استفاده از تجهیزات و ساختمان رصدخانه با بکارگیری استهلاك به روش خطی مستقیم، محاسبه شده است.

جدول (6): استهلاك تجهیزات واحد: ریال

ارزش تجهیزات	درصد استهلاك	هزینه استهلاك	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
295,905,000	10%	29,590,500	30%	8,877,150

جدول (7): استهلاك ساختمان واحد: ریال

ارزش ساختمان	درصد استهلاك	هزینه استهلاك	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
1,500,000,000	5%	75,000,000	30%	22,500,000

هزینه استهلاك تجهیزات و ساختمان به ترتیب برابر با 8,877,150 و 22,500,000 ریال محاسبه شده است.

6-1-5- هزینه های پشتیبانی

هزینه های پشتیبانی شامل هزینه های ایاب و ذهاب پرسنل، مواد مصرفی و ... می باشد.

جدول (8): هزینه های پشتیبانی واحد: ریال

هزینه کل	سهام فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
1,761,680	30%	528,504

7-1-5- جمع بندی هزینه های فعالیت ترویجی

در این بخش تمامی هزینه های اختصاص داده شده به فعالیت ترویجی آمده است. با توجه به بازدید نزدیک به 1500 نفر از رصدخانه در سال 1391، می توان هزینه سرانه اقلام هزینه ای در فعالیت ترویجی و همچنین هزینه سرانه فعالیت ترویجی را به شرح جدول (9) محاسبه کرد.

جدول (9): جمع بندی هزینه های فعالیت ترویجی واحد: ریال

شرح	هزینه سالانه	هزینه سرانه	سهم
حقوق و مزایا	50,972,593	33,982	58%
یارانه	945,000	630	1%
انرژی و ارتباطات	2,583,600	1,722	3%
اطلاع رسانی	1,312,000	875	1%
استهلاک تجهیزات	8,877,150	5,918	10%
استهلاک ساختمان	22,500,000	15,000	26%
پشتیبانی	528,504	352	1%
جمع	87,718,847	58,479	100%

هزینه سرانه محاسبه شده برای فعالیت ترویجی برابر با 58,479 ریال می باشد.

2-5- فعالیت آموزشی

1-2-5- هزینه حقوق و مزایا

واحد: ریال

جدول (10): هزینه حقوق و مزایا

نام خانوادگی	نام	سهم فعالیت	حکم	حق مسئولیت	اضافه کار	عیدی	سایر	هزینه سالیانه
اسداله	صفایی	30%	8,728,744	2,290,000	1,300,000	3,500,000	1,548,643	50,972,593

2-2-5- یارانه

با توجه به تعداد روزهای کاری در سال 91 و همچنین مبلغ یارانه برای هر وعده نهار و سهم فعالیت، هزینه یارانه محاسبه شده برابر با 945,000 ریال می باشد.

واحد: ریال

جدول (11): هزینه یارانه

هزینه کل	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
3,150,000	%30	945,000

3-2-5- هزینه های انرژی و ارتباطات

هزینه های انرژی و ارتباطات در فعالیت آموزشی برابر با 2,583,600 ریال بوده است.

جدول (12): هزینه های انرژی و ارتباطات واحد: ریال

هزینه کل	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
8,612,000	%30	2,583,600

4-2-5- هزینه های اطلاع رسانی

جدول (13): هزینه های اطلاع رسانی واحد: ریال

هزینه کل	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
2,624,000	%25	656,000

هزینه های اطلاع رسانی در فعالیت آموزشی با توجه به سهم تخصیص داده شده برابر با 656,000 ریال است.

5-2-5- استهلاك

هزینه استفاده از تجهیزات و ساختمان رصدخانه با بکارگیری استهلاك به روش خطی مستقیم، محاسبه شده است.

جدول (14): استهلاك تجهیزات واحد: ریال

ارزش تجهیزات	درصد استهلاك	هزینه استهلاك	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
295,905,000	%10	29,590,500	%30	8,877,150

جدول (15): استهلاك ساختمان واحد: ریال

ارزش ساختمان	درصد استهلاك	هزینه استهلاك	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
1,500,000,000	%5	75,000,000	%30	22,500,000

مجموع هزینه های استهلاك تجهیزات و ساختمان برابر با 31,377,150 ریال محاسبه شده است.

6-2-5- هزینه های پشتیبانی

جدول (16): هزینه های پشتیبانی واحد: ریال

هزینه کل	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت

528,504	%30	1,761,680
---------	-----	-----------

هزینه های پشتیبانی شامل هزینه های ایاب و ذهاب پرسنل، مواد مصرفی و ... می باشد. این هزینه برای فعالیت آموزشی مبلغی برابر با 528,504 ریال است.

7-2-5- جمع بندی هزینه های فعالیت آموزشی

در پایان این بخش مجموع هزینه های اختصاص داده شده به فعالیت آموزشی آمده است و سهم هر هزینه در فعالیت محاسبه شده است.

جدول (17): جمع بندی هزینه های فعالیت آموزشی واحد: ریال

شرح	هزینه سالانه	سهم
حقوق و مزایا	50,972,593	59%
یارانه	945,000	1%
انرژی و ارتباطات	2,583,600	3%
اطلاع رسانی	656,000	1%
استهلاک تجهیزات	8,877,150	10%
استهلاک ساختمان	22,500,000	26%
پشتیبانی	528,504	1%
جمع	87,062,847	100%

مجموع هزینه های فعالیت آموزشی برابر با 87,062,847 ریال است و همچنین هزینه های حقوق و مزایا بالاترین سهم را در بین هزینه های فعالیت آموزشی به خود اختصاص داده اند.

3-5- فعالیت پژوهشی

1-3-5- هزینه حقوق و مزایا

واحد: ریال

جدول (18): هزینه حقوق و مزایا

نام خانوادگی	نام	سهم فعالیت	حکم	حق مسئولیت	اضافه کار	عیدی	سایر	هزینه سالیانه
اسداله	صفایی	40%	8,728,744	2,290,000	1,300,000	3,500,000	1,548,643	67,963,458

2-3-5- یارانه

جدول (19): هزینه یارانه واحد: ریال

هزینه کل	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
3,150,000	40%	1,260,000

هزینه یارانه در فعالیت پژوهشی برابر با 1,260,000 ریال بوده است.

3-3-5- هزینه های انرژی و ارتباطات

جدول (20): هزینه های انرژی و ارتباطات واحد: ریال

هزینه کل	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
8,612,000	%40	2,583,600

4-3-5- هزینه های اطلاع رسانی

جدول (21): هزینه های اطلاع رسانی واحد: ریال

هزینه کل	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
2,624,000	%25	656,000

5-3-5- استهلاك

در محاسبه استهلاك، نرخ استهلاك تجهيزات 10 درصد و نرخ استهلاك ساختمان 5 درصد فرض شده است.

جدول (22): استهلاك تجهيزات واحد: ریال

ارزش تجهيزات	درصد استهلاك	هزینه استهلاك	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
295,905,000	%10	29,590,500	%40	11,836,200

جدول (23): استهلاك ساختمان واحد: ریال

ارزش ساختمان	درصد استهلاك	هزینه استهلاك	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
1,500,000,000	%5	75,000,000	%30	30,000,000

6-3-5- هزینه های پشتیبانی

هزینه پشتیبانی شامل هزینه های ایاب و ذهاب، اقلام مصرفی و ... می باشد و برابر با 704,672 ریال محاسبه شده است.

جدول (24): هزینه های پشتیبانی واحد: ریال

هزینه کل	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
1,761,680	%40	704,672

7-3-5- هزینه های ساخت تجهيزات نجوم

جدول (25): هزینه های ساخت تجهیزات نجوم واحد: ریال

هزینه کل	سهم فعالیت	هزینه سالانه فعالیت
30,000,000	%100	30,000,000

5-3-8- جمع بندی هزینه های فعالیت پژوهشی

در این بخش مجموع هزینه های اختصاص داده شده به فعالیت پژوهشی به همراه سهم هزینه در فعالیت آمده است.

جدول (26): جمع بندی هزینه های فعالیت پژوهشی واحد: ریال

شرح	هزینه سالانه	سهم
حقوق و مزایا	67,963,458	%47
یارانه	1,260,000	%1
انرژی و ارتباطات	3,444,800	%2
اطلاع رسانی	656,000	%0
استهلاك تجهیزات	11,836,200	%8
استهلاك ساختمان	30,000,000	%21
پشتیبانی	704,672	%0
ساخت تجهیزات نجوم	30,000,000	%21
جمع	145,865,130	%100

مجموع هزینه های فعالیت پژوهشی محاسبه شده برابر با 145,865,130 ریال می باشد که همانند بخش های قبل حقوق و مزایا بالاترین سهم هزینه را به خود اختصاص داده است.

5-4- فعالیت مدیریت

در این بخش هزینه فعالیت مدیریت محاسبه شده است. هزینه مدیریت رصدخانه شامل هزینه حق مسئولیت می باشد. منظور از حق مسئولیت هزینه ای است که بابت مسئولیت هریک از افراد بصورت ماهانه پرداخت می شود.

جدول (27): هزینه مدیریت واحد: ریال

نام خانوادگی	حق مسئولیت	هزینه سالانه
دکتر خوشنویسان	2,882,319	34,587,828

هزینه مدیریت محاسبه شده سالانه برابر با 34,587,828 ریال می باشد.

6- هزینه ها به تفکیک فعالیت

در بخش های قبل هریک از منابع هزینه شناسایی شده به فعالیت ها تخصیص گردید. در این بخش هزینه ها به تفکیک هر فعالیت و همچنین سهم هر فعالیت محاسبه شده است.

جدول (28): هزینه ها به تفکیک فعالیت واحد: ریال

سهم	هزینه سالانه	شرح فعالیت
25%	87,718,847	فعالیت ترویجی
25%	87,062,847	فعالیت آموزشی
41%	145,865,130	فعالیت پژوهشی
10%	34,587,828	مدیریت
100%	355,234,652	جمع

نتایج بدست آمده نشان می دهد فعالیت پژوهش بالاترین سهم از هزینه ها را به خود اختصاص داده است.

7- محدودیت های تحقیق

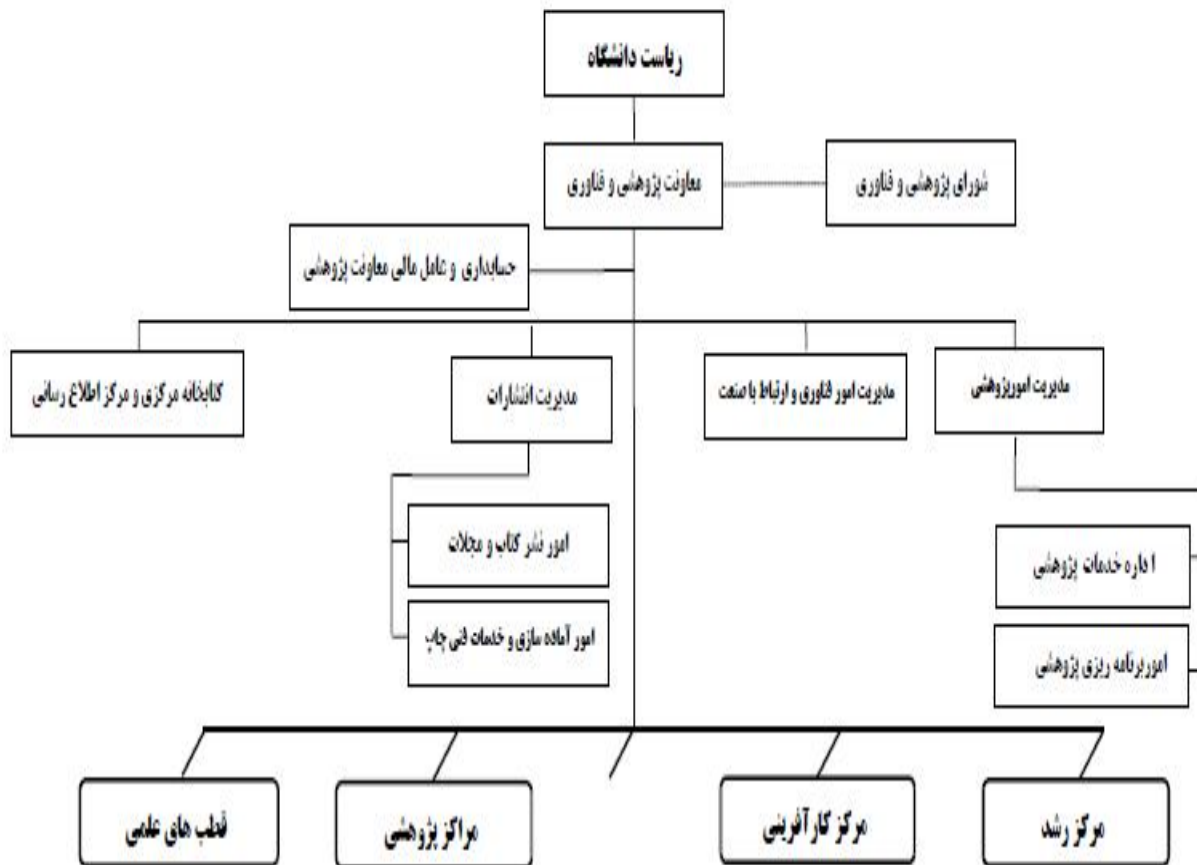
سیستم حسابداری موجود در دانشگاه کاشان بر اساس فراهم کردن اطلاعات هزینه یابی برای محاسبه بهای تمام شده خدمات آموزشی وضع نگردیده است و اطلاعات مورد استفاده در محاسبه بهای تمام شده و کنترل هزینه ها اصولاً اطلاعات گذشته نگر می باشد. اطلاعات مالی موجود بر حسب مراکز فعالیت و بخشها تفکیک نشده است بنابراین تخصیص دقیق هزینه ها به مراکز فعالیت و نهایتاً محاسبه بهای تمام شده هر فعالیت، بعضاً امکان پذیر نبوده است.

مرکز رشد

شناخت حوزه پژوهشی :

واحد های تحت نظر معاونت پژوهشی (شامل مدیریت امور پژوهشی، مدیریت امور فناوری و ارتباط با صنعت، مدیریت انتشارات، کتابخانه مرکزی و مرکز اطلاع رسانی، مرکز رشد، مرکز کارآفرینی، مراکز پژوهشی و قطب های علمی، شورای پژوهشی و فناوری و حسابداری و عامل مالی) به شرح نمودار زیر می باشد.:

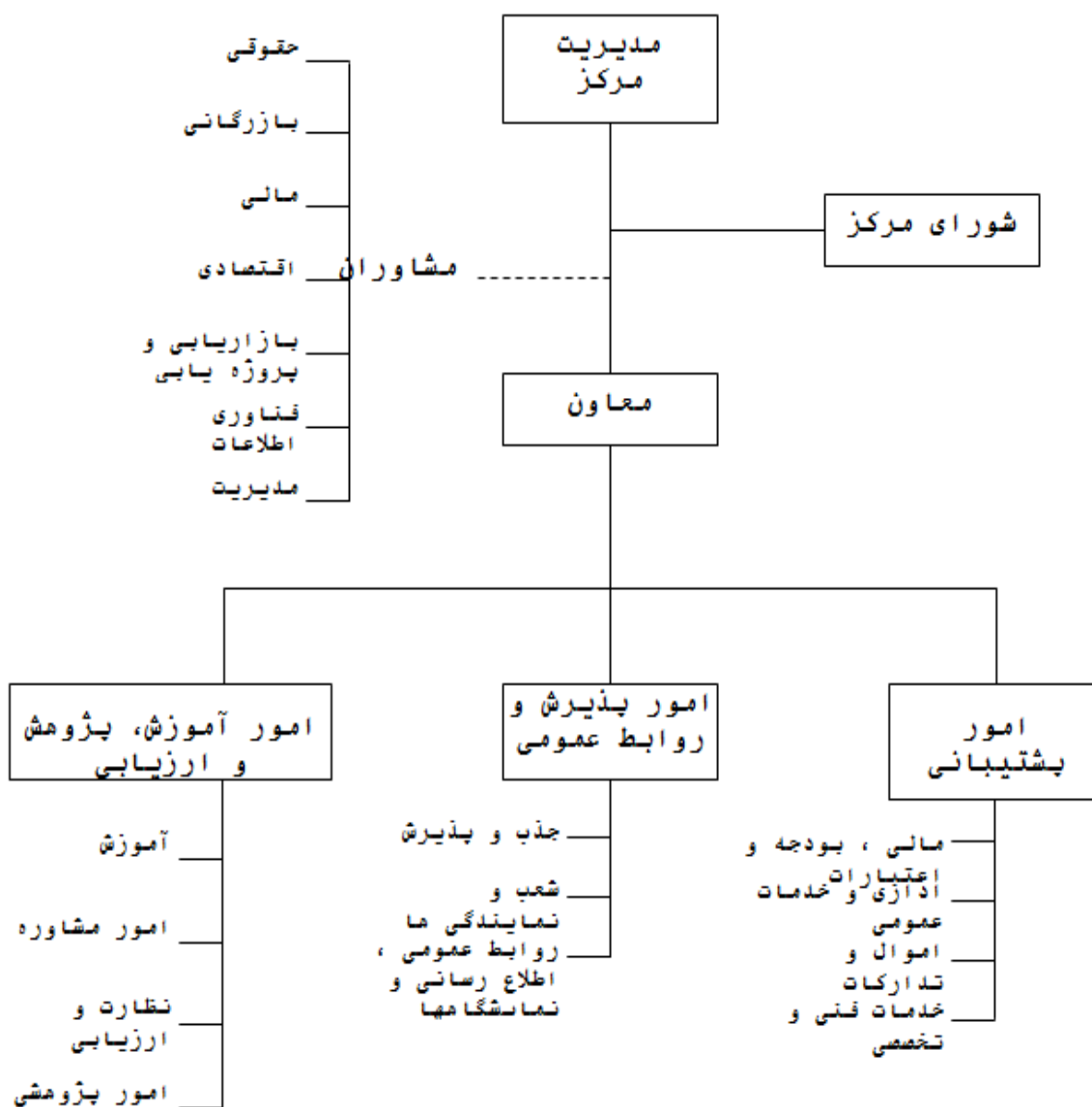
نمودار نسکیلابی معاونت پژوهشی و فناوری
(مهر ۱۳۹۱/۲/۱۷)



شناخت مرکز رشد:

مرکز رشد دانشگاه با زیر بنای 1500 متر در دو طبقه و خارج از سایت مرکزی و در کنار مراکز اداری شهر در منطقه ای مناسب واقع شده است و نمودار تشکیلاتی آن به شرح زیر است:

چارت سازمانی مرکز رشد دانشگاه کاشان



رسالت مرکز رشد

حمایت از نوآوران منطقه به ویژه فارغ التحصیلان دانشگاهی و نخبگان و تشویق آنان در جهت ایجاد شرکت های خصوصی و تلاش برای توسعه ی شرکت های موفق

اهداف مرکز رشد

بسترسازی جهت تجاری کردن دستاوردهای تحقیقاتی *

ایجاد زمینه ی کارآفرینی، حمایت از نوآوری و خلاقیت نیروهای محقق جوان *

کمک به رونق اقتصاد محلی مبتنی بر فناوری *

ایجاد فضای لازم جهت گسترش و رشد واحدهای کوچک و متوسط دانش مدار و فعال در زمینه ی فناوری *

بسترسازی به منظور ایجاد فرصت های شغلی مناسب جهت جذب کارآفرینان و دانش آموختگان دانشگاهی در زمینه های فناوری

شناسایی فعالیت ها

با عنایت به تشکیلات و بررسی های به عمل آمده در فرآیند اداره مرکز رشد فعالیت های زیر نمایان است :

- مدیریت
- پذیرش و روابط عمومی
- انجام امور پشتیبانی، اداری و مالی
- انجام امور حراستی

منابع هزینه ای مرکز رشد:

با عنایت به بررسی به عمل آمده منابع هزینه یا اقلام هزینه مربوط به اداره امور جاری مرکز رشد به شرح زیر شناسایی شده است:

- حقوق و مزایا
- یارانه
- حق الزحمه جلسات شورای
- آب
- برق

- گاز
- تلفن
- اینترنت
- هزینه تسهیلات
- استهلاك تجهیزات
- استهلاك ساختمان

1- فعالیت مدیریت

در این بخش هزینه‌های مدیریت در 3 بخش: الف) حقوق و مزایا، ب) یارانه و حق الزحمه جلسات شورای مرکز رشد محاسبه شده است. الف) با عنایت به ساختار اداری مرکز رشد و با توجه به میزان نقش هر یک از مسئولان، هزینه‌های مدیریت این مرکز به شرح جدول (1-1) محاسبه شده است.

جدول (1): هزینه های حقوق و مزایای فعالیت مدیریت

ردیف	اشخاص	درصد وقت گذاری	درصد کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه مرتبط (ریال)	حقوق و مزایای سالیانه (ریال)
						اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان و سایر		
1	معاون پژوهشی (د. منعم زاده)	%12.5	%80	31,991,623	11,529,278	0	3,500,000	4,516,573	503,169,793	62,896,224
2	مسئول دفتر معاونت (آقای توکلی)	%12.5	.	8,945,231	1,550,470	2,500,000	3,500,000	1,612,413	178,797,368	22,349,671
3	مدیر مرکز رشد (آ.آ. اجتهاد)	%100.0	%42	20,331,622	6,196,987	0	3,500,000	3,908,300	227,234,819	227,234,819
4	مسئول دفتر مدیر (آقای نیکوئی مهر)	%100.0	%0	7,898,731	964,118	900,000	9,800,000	2,195,863	153,304,544	153,304,544
جمع										465,785,258

جدول (2): هزینه های یارانه فعالیت مدیریت

ردیف	اشخاص	درصد	مبلغ یارانه	تعداد روز	هزینه
1	معاون پژوهشی (د. منعم زاده)	%12.5	15,000	220	412,500
2	مسئول دفتر معاونت (آقای توکلی)	%12.5	15,000	220	412,500
3	مدیر مرکز رشد (آ.آ. اجتهاد)	%100.0	15,000	220	3,300,000
4	مسئول دفتر مدیر (آقای نیکوئی مهر)	%100.0	15,000	220	3,300,000
جمع					7,425,000

1-2- هزینه حق الزحمه تشکیل جلسات شورا

جدول (3): هزینه های حق الزحمه جلسات فعالیت مدیریت

ردیف	اشخاص	تعداد جلسه	حق الزحمه	مبلغ دریافتی
1	دکتر مجید منعم زاده	28	473214	50000132
2	دکتر سعید گلابی	28	473214	50000132
3	مهندس حمید رضا مومنیان	28	473214	50000132
4	مهندس مجید برازنده	28	473214	50000132
5	مهندس اکبر مهرپرور	28	473214	50000132
6	مهندس تقی حجازی	28	473214	50000132
	جمع هزینه	28	50000132	79500000

جدول (4): مجموع هزینه های فعالیت مدیریت

ردیف	شرح هزینه	هزینه سالانه
1	حقوق و مزایا	465,785,258
2	یارانه	7,425,000
3	حق الزحمه اعضای شورای مرکز	79,500,000
	جمع	553,610,258

2- فعالیت پذیرش و روابط عمومی

عملیات مربوط به ثبت نام؛ مصاحبه و پذیرش هسته ها و شرکتهای متقاضی فعالیت در مرکز رشد در این واحد انجام می گیرد. شرکتهای هسته های متقاضی ورود به رشد و پیش رشد؛ ضمن معرفی نمودن تیم کاری خود، فردی که در محل کار حضور دائم خواهد داشت را معرفی نموده و برنامه کاری به همراه سایر مدارک مندرج در آن را به این واحد تحویل می دهند. بعد از انجام مصاحبه و تکمیل مدارک؛ تقاضاهای مذکور به مدیریت مرکز احاله شده و پروسه تایید و تصویب در شورای مرکز آغاز میشود.

در این بخش هزینه های فعالیت پذیرش و روابط عمومی در 3 بخش: الف) حقوق و مزایا؛ ب) یارانه و ج) متفرقه محاسبه شده است.

جدول (5): هزینه های حقوق و مزایای فعالیت پذیرش

ردیف	اشخاص	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالانه (ریال)	حقوق و مزایای سالانه مرتبط (ریال)
					اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان و سایر		
1	حمید رضا جمعدار	%100.0	7,591,794	1,444,000	1000000	9,800,000	1,642,613	149940884	
جمع									
								149940884	

جدول (6): هزینه های یارانه فعالیت پذیرش

ردیف	اشخاص	درصد	مبلغ یارانه	تعداد روز	هزینه
1	0	%100.0	15,000	220	3,300,000
جمع					3,300,000

جدول (7): هزینه های متفرقه

ردیف	شرح هزینه	هزینه سالانه
1	هزینه تبلیغات	51,000,000
2	هزینه خرید کتاب	7,900,000
3	هزینه پذیرائی	17,000,000
4	حق اشتراک روزنامه	1,600,000
5	هزینه ایاب و ذهاب	17,000,000
جمع		94,500,000

جدول (8): مجموع هزینه های فعالیت پذیرش و روابط عمومی

ردیف	شرح هزینه	هزینه سالانه
1	حقوق و مزایا	149940884

3,300,000	یارانه	2
94,500,000	هزینه متفرقه	3
247740884	جمع	

3- فعالیت امور پشتیبانی، اداری و مالی

عملیات مربوط به عقد قرارداد با هسته ها و شرکتهای واجد شرایط؛ استقرار و اسکان آنها در مرکز و حمایت از آنها در این واحد انجام میگردد. واحدهای مستقر بر اساس نوع فعالیت می توانند از دو نوع اعتبار خدماتی غیر مستقیم و اعتبار پژوهشی مستقیم حمایت از ایده محوری در نزد مرکز استفاده نمایند. هسته های مستقر در پیش رشد اعتبار پژوهشی حمایت از ایده محوری ندارند. سایر واحدهای مستقر تا سقف مبلغ تعیین شده برای دریافت اعتبار پژوهشی در هر سال، می توانند، با ارائه برنامه زمانبندی و مراحل پیشرفت پروژه در چند مرحله و در قالب قرارداد حمایت از ایده محوری از اعتبار پژوهشی لازم که توسط مرکز سالانه تعیین و اعلام می شود بهره مند شوند. اعتبار خدماتی و پژوهشی واحد در سال دوم و سوم استقرار در مرکز بترتیب معادل 0.5 و 0.25 آن اعتبار در سال اول استقرار در مرکز خواهد بود.

در سال 91 مجموعاً مبلغ 6200000000 ریال در قالب تسهیلات به هسته ها و شرکتهای مستقر در مرکز رشد پرداخت شده است. با توجه به اینکه نرخ واقعی بهره بانکی حداقل سالیانه 20 درصد می باشد و مقدار سودی که دانشگاه از بابت تسهیلات پرداختی دریافت میکند به ترتیب 12 و 8 درصد برای شرکتهای و هسته هاست مابه التفاوت این نرخ به عنوان هزینه تسهیلات در نظر گرفته شده و در جدول 3-3 آمده است. در این قسمت هزینه های فعالیت پشتیبانی، اداری و مالی در 4 بخش: الف) حقوق و مزایا؛ ب) یارانه ج) هزینه تسهیلات اعطایی به هسته ها و شرکتهای و د) هزینه استهلاک تجهیزات محاسبه شده است.

جدول (9): هزینه های حقوق و مزایای فعالیت امور پشتیبانی، اداری و مالی

ردیف	اشخاص	درصد وقت گذاری	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه مرتبط (ریال)
					بازنشستگی و درمان و سایر	عیدی و سنوات	اضافه کار	
1	سید رضا انتظام	100.0%	12,100,802	1,180,553	1,530,000	3,500,000	1,722,046	201,900,812
					جمع			201,900,812

جدول (10): هزینه های یارانه فعالیت امور پشتیبانی، اداری و مالی

ردیف	اشخاص	درصد	مبلغ پارانه	تعداد روز	هزینه
1	سید رضا انتظام	100.0%	15,000	220	3,300,000
جمع					3,300,000

جدول (11): هزینه های مربوط به اعطای خدمات و تسهیلات به هسته های دانش بنیان و شرکتهای مستقر

ردیف	شرح	مبلغ
1	هزینه تسهیلات به هسته های دانش بنیان	19440000
2	هزینه تسهیلات به شرکتهای مستقر	36640000
3	آب مصرفی	8499000
4	برق مصرفی	11783000
7	گاز	5038000
8	تلفن	26438000
9	اینترنت	3600000
10	استهلاک ساختمان *	300000000
11	** استهلاک تجهیزات	47144700
جمع		458582700

جدول (12): جمع هزینه های فعالیت امور پشتیبانی، اداری و مالی

ردیف	شرح هزینه	هزینه سالانه
1	حقوق و مزایا	201,900,812
2	پارانه	3,300,000
3	هزینه ارائه خدمات و تسهیلات به شرکتهای و هسته ها	458582700
جمع		663783512

* برای محاسبه استهلاک ساختمان از روش استهلاک خطی مستقیم با توجه به ارزش بنا (بدون احتساب زمین) و نرخ استهلاک 5% به شرح جدول زیر استفاده شده است:

جدول (13)

مترآژ ساختمان	قیمت هر متر مربع	ارزش بنا	نرخ استهلاک	استهلاک سالیانه
---------------	------------------	----------	-------------	-----------------

300000000	5%	6,000,000,000	4,000,000	1,500
-----------	----	---------------	-----------	-------

** به منظور محاسبه هزینه استفاده هسته ها و شرکتهای مستقر در مرکز رشد از تجهیزات موجود از روش استهلاک خطی مستقیم با توجه به طول عمر آنها و با در نظر گرفتن ارزش اسقاط استفاده شده است.

عمر مفید / (ارزش اسقاط - قیمت تمام شده دارایی) = هزینه استهلاک سالانه

قیمت تمام شده: یعنی قیمت دارایی

ارزش اسقاط: یعنی ارزش قراضه ی دارایی در پایان عمر مفید

عمر مفید: یعنی کل سالهایی که دارایی می تواند عملکرد مفید داشته باشد

ارزش تجهیزات با توجه به تعداد و ارزش زمان خرید محاسبه شده که در مجموع بیش از 471 میلیون ریال برآورد شده است. اگر ارزش اسقاط تمامی تجهیزات 10 درصد در نظر گرفته شود بر اساس جداول فوق مبلغ هزینه مربوط به استهلاک تجهیزات هسته های دانش بنیان و شرکتهای مستقر مجموعاً 47144700 ریال می باشد.

در جدول زیر تجهیزات موجود در مرکز رشد به تفکیک تعداد؛ قیمت واحد؛ قیمت کل و سال خرید آمده است:

جدول (14)

تجهیزات اداری	تعداد	قیمت واحد	قیمت کل	سال خرید
دوربین دیجیتال کنون	1	2270000	2270000	85
کامپیوتر ایبران	22	3485000	76670000	82
مونیتور 17 اینچ	21	3500000	73500000	82
LG کولر گازی	2	4400000	8800000	82
ماشین حساب شارپ	2	218000	436000	82
دستگاه فاکس شارپ	1	1245000	1245000	82
کولر ارج 7000	4	1450000	5800000	82
ابگر مکن گرم اذر	1	1450000	1450000	82
یخچال ایران پویا	1	1400000	1400000	82
فایل 4 کشو چوبی	21	330000	6930000	82
میز الفابا صندوق	1	615000	615000	82
میز فالبرغل تاشو	38	315000	11970000	82
صندلی گردان	40	190000	7600000	82
میز اداری چوبی	21	310000	6510000	82
میز کنفرانس	1	385000	385000	82
مبل آتفره	6	130000	780000	82

82	9720000	405000	24	کتابخانه دکوریچوبی
82	2640000	120000	22	میز عسلی بزرگ
82	2580000	2580000	1	چاپگر لیزری
82	190000	190000	1	ماشین دوخت کانگورو
82	10360000	5180000	2	M بخاری گاز بزرگ-046
85	1500000	1500000	1	یخچال ایران پویا
82	14800000	14800000	1	کامپیوتر نوت بوک
82	1530000	1530000	1	اسکرن رنگی
82	385000	385000	1	راد یوضبط پارس
82	1750000	1750000	1	تلویزیون رنگی سامسونگ 21 اینچ
82	4000000	4000000	1	دستگاه فرستنده اینترنت
82	1581000	527000	3	بخاری گاز سیپاهان گاز
82	525000	175000	3	کپسول آتش نشانی 6 کیلویی پودرو گاز
82	680000	340000	2	کپسول آتش نشانی CO6 کیلویی 2
82	550000	275000	2	کپسول آتش نشانی 4 کیلویی
82	1200000	1200000	1	EASY هاب
82	13282000	13282000	1	روتر
82	3100000	3100000	1	دستگاه کارت پانچ
82	22800000	22800000	1	ویژولایزر
82	14000000	14000000	1	ویدیوپرژکتور
82	200000	200000	1	اجاق گاز پارس شعله
82	195000	195000	1	قیچی عکاسی
82	1020000	1020000	1	مونیتور پارس 15 اینچ
82	310000	310000	1	LOTCA کامپیوتر
82	250000	250000	1	XCESS کامپیوتر
82	1490000	1490000	1	چاپگر سوزنی
82	1600000	1600000	1	گوشی تلفن سیار سنائو
82	870000	870000	1	ویدیوپاناسونیک
82	790000	790000	1	صندوق نسوز
82	430000	430000	1	میز کنفرانس
82	1320000	330000	4	مبل آنفره
82	1000000	500000	2	مبل 2 نفره
0	200000	200000	1	میز اداری فلزی
83	1390000	1390000	1	RTC کولر
83	7290000	7290000	1	دوربین کامپیوتر
83	350000	350000	1	سه پایه دوربین هیدرولیک

83	2390000	2390000	1	چاپگر لیزری
83	1640000	1640000	1	چاپگر لیزری
87	3800000	3800000	1	دستگاه اب سرد و جوش
83	2400000	1200000	2	بخاری گاز یسپاهان گاز
83	3585000	3585000	1	Greenmidi کامپیوتر
0	500000	500000	1	Hansol مونیتر 17 اینچ
84	750000	750000	1	میز کنفرانس
84	255000	255000	1	کپسول آتش نشانی 6 کیلویی پودر گاز
84	410000	410000	1	کپسول آتش نشانی CO6 کیلویی 2
84	1280000	320000	4	کپسول آتش نشانی 3 کیلویی
84	500000	250000	2	کپسول آتش نشانی 6 کیلویی پودر گاز
84	4650000	1550000	3	RTC کولر
84	1950000	1950000	1	یخچال فیلکو
84	2520000	630000	4	RTC بخاری گازی
85	1180000	1180000	1	کولر
87	5343000	5343000	1	Greenmidi کامپیوتر
87	3500000	3500000	1	LG مونیتر 17 اینچ
85	300000	150000	2	CARIN گوشی تلفن
85	640000	640000	1	ماشین حساب شارپ نواری
85	385000	385000	1	فایل 2 کشوفلزی
85	4900000	2450000	2	چاپگر لیزری
85	1940000	970000	2	اسکنر
85	1950000	650000	3	اب سرد کن
87	765000	765000	1	اکسس پوینت
86	460000	460000	1	پنکه پارس خزر
86	9960000	830000	12	بخاری گازی
86	7210000	7210000	1	ساعت حضور و غیاب
86	800000	800000	1	بخاری گازی
86	700000	700000	1	جاروبرقی پارس خزر
86	1500000	1500000	1	صندوق نسوز
86	1480000	1480000	1	جا کارتی چوبی
86	2850000	950000	3	قفسه یکطرفه
86	885000	885000	1	کمد فلزی 6 درب
87	250000	250000	1	CARIN گوشی تلفن
87	1300000	1300000	1	گوشی تلفن پاناسونیک
87	1300000	1300000	1	کنسول 64

87	20000000	20000000	1	دستگاه فتوکپی توشیبا
87	2300000	575000	4	گوشی تلفن پاناسونیک
88	12650000	12650000	1	سوئیچ
89	400000	400000	1	پنکه پارس خزر
89	2200000	2200000	1	دستگاه تصفیه آب
89	7800000	7800000	1	دستگاه کیوسک اطلاع رسانی
91	1430000	1430000	1	کولر 2800
0	200000	200000	1	کتابخانه دکورچوبی
91	14000000	14000000	1	ساعت حضور و غیاب با امکان افزودن به شبکه
0	2000000	2000000	1	قالی ۶متریلداپکویر
	471447000			جمع کل

4- فعالیت حراست (استفاده از دو نیروی بازنشسته برای نگهداری در شب)

جدول (15)

نام و نام خانوادگی	حقوق ماهانه	حقوق سالیانه
محمد قانع (بازنشسته)	4,000,000	48,000,000
عظیمی (بازنشسته)	4,000,000	48,000,000
جمع		96,000,000

جدول زیر مجموع هزینه های مربوط به 4 فعالیت عمده مرکز رشد دانشگاه و سهم هر فعالیت از هزینه کل را نشان میدهد:

جدول (16): جمع هزینه های فعالیت های مرکز رشد

ردیف	شرح هزینه	هزینه سالانه	سهم فعالیت از هزینه
1	هزینه های مدیریتی	553,610,258	53%
2	هزینه های پذیرش و روابط عمومی	247740884	9%
3	هزینه های پشتیبانی و مالی	663783512	29%
4	هزینه های حراست	96,000,000	9%
	جمع	1,561,134,654	100%

در سال 1391 مجموعاً 16 شرکت، 6 هسته دانش بنیان و یک واحد تحقیق و توسعه (به شرح ذیل) در مرکز رشد دانشگاه در حال فعالیت بوده و از خدمات و تسهیلات مرکز بهره برداری می کرده اند:

جدول (17)

ردیف	نام شرکت	سال ورود به مرکز	حیطه فعالیت	تعداد پرسنل
1	زیست فن	89	تولید و تکثیر گیاهان با استفاده از روش های نوین کشت بافت	4
2	مهندسی مشاور تانا کویر	89	مدیریت و بهینه سازی انرژی در زمینه ی تولید، انتقال و مصرف و استفاده از انرژی های تجدید پذیر	9
3	مهندسی پرتو گستر سیلک	89	طراحی و نظارت و اجرای سیستم های روشنایی و نورپردازی های تزئینی	8
4	مهندسین مشاور جهان شهر پایدار	89	ارائه ی خدمات فنی و مهندسی به بخش های دولتی و خصوصی و مشارکت با آنان در فرایند تصمیم سازی	5
5	نگاردستان کویر	90	ساخت فیلم مستند و داستانی و تیزرهای تبلیغاتی	5
6	کیمیاگران صنعت امیر کبیر	90	مشاوره، طراحی و اجرای فیلتراسیون محیط های بهداشتی و صنعتی	4
7	نام آوران جوان کاشان	90	تولید شوینده ی اسیدی بی بو و مایعات دستشویی، ظرفشویی و آب ژاول	3

ادامه جدول (17)

ردیف	نام شرکت	سال ورود به مرکز	حیطه فعالیت	تعداد پرسنل
8	مؤسسه ی حسابداران خبره معین	90	ارتقاء فرهنگ مالیاتی و ارائه ی خدمات مشاوره به مؤدیان	2
9	طره نگار نوین کویر	90	طراحی فرش دستباف و ماشینی توسط نرم افزارهای تخصصی	4
10	نانو محک بهبود	90	تصفیه ی فاضلاب کارخانجات به روش سنتی و نانو « و فرآوری محصولات جدید قابل استفاده از بن گل	4
11	سامان گستر کاسیان	90	تولید تایمر دیجیتال - تولید آی سی 281S35KA	4
12	دانش پژوهان معماری پارسه	91	مرکز تخصصی معماری برای دانش آموزان و دانشجویان رشته ی معماری	
13	تدبیر گستر اقلیم	91	نجام خدمات در زمینه ی برنامه ریزی راهبردی، بازار سنجی، امکان سنجی و ارزیابی پیامدها و تأثیرات پروژه های توسعه ای	
14	آرین سیستم سیلک	91	شهر مجازی ایرانیان	2
15	هوپاد گستر صنعت	91	تولید دستگاه کنترل هوشمند موتور خانه ها	
16	رایانش الکترونیک کاسیان	91	آموزش ریاتیک از سنین پایه تا دانشگاه	2

جدول (18)

ردیف	نام هسته	سال ورود به مرکز	حیطه فعالیت	تعداد پرسنل
1	هسته ی مهارت برتر مدیران	91	ارائه خدمات آموزش و تحقیقات حرفه ای مدیریت و کارآفرینی	4
2	پرچمدار	91	برند سازی و حمایت گستره از محصولات داخلی در فضای سایبر - طراحی و تولید پرتالی جامع با کلیه ی امکانات مخصوص هر شهر	4
3	ماگما	91	تخصصی کردن فعالیت های پایه ی معدنی	7
4	گل بیز	90	تولید عرقیات و اسانس های گیاهی (سیستم اسانس گیری به کمک چرخه ی پیوسته ی هوای گرم و مرطوب)	1
5	رویا رایان رستاک	91	شبیه سازی محیط های واقعی در کامپیوتر و به صورت در زمان (Real Time) با کیفیت بالا و با استفاده از موتور گرافیکی UDK	1
6	ایمن محیط هزاره ی سوم	91	ایمن سازی صنایع کاشان، شامل ارائه ی راه حل ها و سیستم های ایمنی و بازرسی های فنی - تخصصی از تجهیزات و اندازه گیری های مرتبط و آموزش	2

جدول (19)

واحد تحقیق و توسعه	سال ورود به مرکز	حیطه فعالیت	تعداد پرسنل
شرکت مغناطیس دقیق کویر	91	ساخت دستگاههای مغناطومتر	2

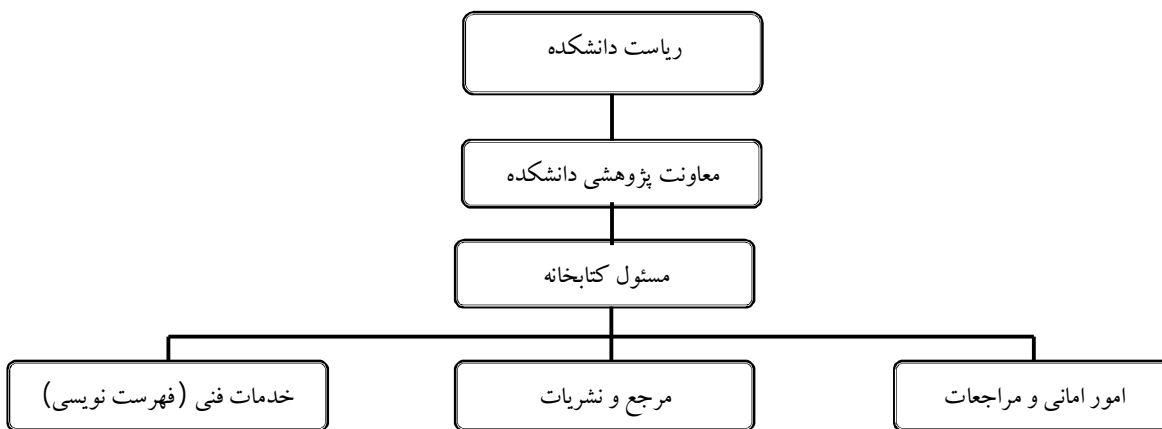
مجموع هزینه های مرکز رشد دانشگاه برای ارائه خدمات به این مراکز در سال 1391 مبلغی در حدود یک میلیارد و پانصد و شصت و یک میلیون و یکصد و سی و چهار هزار و ششصد و پنجاه و پنج ریال (1,561,134,654) می باشد. قابل ذکر است که در این مجموعه هزینه یابی خدمات و حراست لحاظ نشده و به صورت جداگانه برای کل دانشگاه محاسبه شده است.

کتابخانه

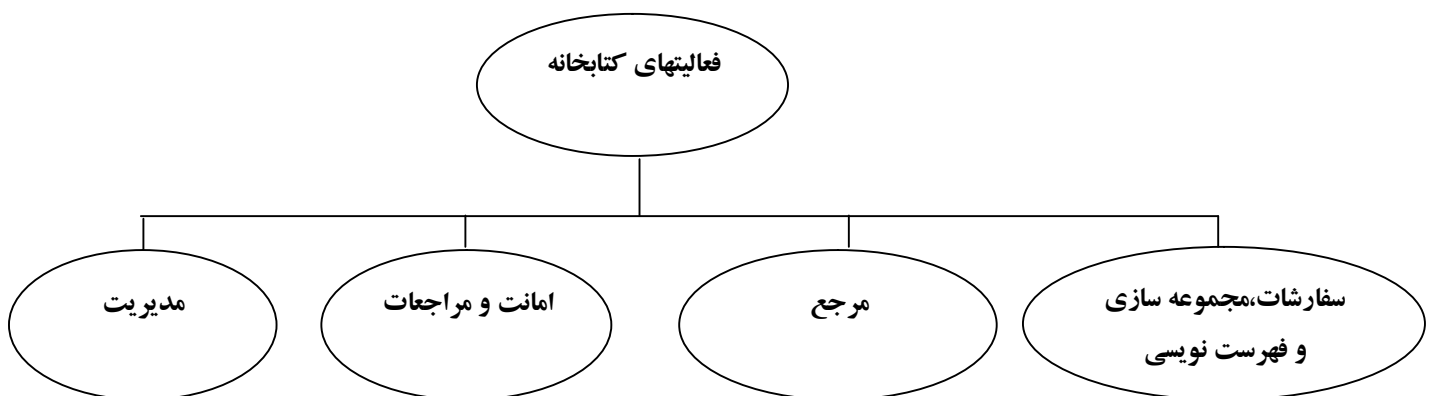
مراحل هزینه یابی نگهداری کتابخانه ها:

1) شناخت حوزه معاونت پژوهشی دانشکده ها: به دلیل عدم وجود کتابخانه مرکزی هر یک از کتابخانه ها در دانشکده ها و زیر نظر معاونت پژوهشی آن دانشکده فعالیت می کنند که با تامین اعتبار لازم به احتمال زیاد مجموعه کتابخانه ها تحت نظر معاونت پژوهشی قرار گیرد. لازم به ذکر است که هم اکنون واحد های زیرمجموعه معاونت پژوهشی شامل مدیریت پژوهشی، مدیریت فناوری و ارتباطات علمی، مدیریت انتشارات، مرکز رشد و مرکز کارآفرینی می باشد.

الف) نمودار سازمانی



ب) نمودار شکست کار



ج) تعداد کتابخانه ها و دانشجویان تحت پوشش

جدول (1)

تعداد دانشجویان	تعداد کتب		محل کتابخانه	ردیف
	لاتین	فارسی		
1,934	29,000	138,000	کتابخانه ادبیات و علوم انسانی	1
1,624	13,500	26,000	کتابخانه دانشکده علوم	2
2,011	5,770	26,250	کتابخانه دانشکده مهندسی	3
680	2,700	17,000	کتابخانه دانشکده معماری و هنر	4
150	100	5,300	کتابخانه پردیس خواهران	5
6,399	51,070	212,550	جمع	

با توجه به اطلاعات جدول شماره 1، کتابخانه های دانشگاه در قالب 5 دانشکده به فعالیت می پردازند.

د) نیروهای تحت پوشش

کارمندان هر حوزه از کتابخانه ها به شرح جدول شماره (2) می باشد.

جدول (2)

ردیف	مشخصات	سمت
1	رمضانعلی خدمتکار	مسئول کتابخانه علوم انسانی
2	ماشاء.. اکبریان	امانات فارسی و عربی علوم انسانی
3	سید ابوالفضل نقوی	امانات لاتین علوم انسانی
4	حسین کرباسی	بخش مرجع علوم انسانی
5	محمد علایی	امانات علوم انسانی
6	اعظم سادات کحال	فهرست نویسی علوم انسانی
7	زهرا چینی	فهرست نویسی علوم انسانی
8	معصومه رنجبر	فهرست نویسی علوم انسانی
9	امیرحسین حاجی اکبری	مسئول کتابخانه علوم

ادامه جدول (2):

ردیف	مشخصات	سمت
10	زهرا خلجی	بخش مرجع علوم
11	فاطمه عباسی	کارشناس کتابداری علوم
12	محمد پاکدل	امانات علوم
13	علی محمد براتی	امانات علوم
14	مهدی اسلامی	نشریات الکترونیکی علوم
15	حسین دهقانی	مسئول کتابخانه مهندسی
16	اصغر مدبر نژاد	فهرست نویسی مهندسی
17	مریم منفصلی	مرجع و نشریات مهندسی
18	محسن ولایتی	امانات مهندسی
19	حمزه سبزیان	امانات مهندسی
20	معصومه میرزایی	مسئول کتابخانه معماری
21	فاطمه میرزاییگی	فهرست نویسی و امانات معماری
22	مجید عباسپور	مرجع و نشریات معماری
23	اعظم السادات سلیمانی تبار	مسئول کتابخانه پردیس خواهران
24	زهرا ایزدی کتابدار	کتابدار پردیس خواهران

2) شناسایی فعالیت هایی که در زمینه کتابخانه انجام می شود:

با عنایت به تشکیلات و بررسی های به عمل آمده در فرآیند اداره خوابگاهها فعالیت های زیر نمایان است:

❖ سفارشات و مجموعه سازی

❖ سازماندهی و فهرست نویسی

❖ بخش مرجع

❖ بخش گردش کتاب و امانت

❖ مدیریت و اداره کتابخانه

3) منابع هزینه ای کتابخانه ها:

- ❖ حقوق و دستمزد
- ❖ هزینه مدیریت
- ❖ آب
- ❖ برق
- ❖ گاز
- ❖ تلفن
- ❖ اینترنت
- ❖ هزینه تجهیزات کتابخانه ای
- ❖ خرید، نگهداری و استهلاک کتب
- ❖ خدمات نظافتی
- ❖ یارانه غذا

4) محاسبه هزینه های کتابخانه ای به تفکیک فعالیت های شناسایی شده:

1) سفارشات و مجموعه سازی و فهرست نویسی:

این فعالیت شامل اقداماتی از قبیل مشاوره و رایزنی با روسای دانشکده ها و مدیران گروه های آموزشی در انتخاب کتاب و مجموعه سازی کتابخانه به ویژه منابع لاتین، ارسال کاتالوگ های ارسالی برای اساتید جهت اعلام منابع مورد نیاز، برنامه ریزی جهت خرید از نمایشگاه های نمایشگاه های بین المللی، آماده سازی و ثبت منابع ارسالی که معمولاً در کتابخانه های با این حجم مسئول آماده سازی و ثبت، چنین مسئولیتی را عهده دار است. فهرست نویسی و طبقه بندی منابع فارسی و لاتین به صورت اورجینال و غیربنیادی با استفاده از سایت های مرتبط با طبقه بندی کتابخانه هایی مانند کتابخانه ملی و کنگره انجام می شود، ورود اطلاعات مربوط به کلیه نشریات در برنامه و نرم افزار کتابخانه، آماده سازی کتب تکراری شامل لیبل عطف و برچسب روی جلد، یکسان سازی کتب قبلاً فهرست شده با سیستم از نظر شماره ثبت، تعداد نسخ و شماره راهنما، چاپ برچسب عطف و بارکدیز از دیگر فعالیت های این بخش است. منبع هزینه این فعالیت حقوق و دستمزد و یارانه غذا می باشد که در جداول شماره (3) و (4) به آن اشاره می شود.

جدول (3)

ردیف	مشخصات	سمت	مبلغ حکم	سایر			حقوق و مزایای سالانه	سرانه دانشجویی
				حق مسئولیت	اضافه کار	عیدی و سنوات		
1	اعظم سادات	فهرست نویسی علوم انسانی	7,062,936	0	1,023,000	9,800,000	277,269	56,959

							کحال	
56,225	108,738,428	277,269	9,800,000	500,000	0	7,467,600	فهرست نویسی علوم انسانی	2 زهرا چینی
71,069	137,447,996	1,768,018	3,500,000	500,000	0	8,894,315	فهرست نویسی علوم انسانی	3 معصومه رنجبر
53,430	107,447,312	277,269	9,800,000	469,188	250,000	7,140,819	فهرست نویسی مهندسی	4 اصغر مدبر نژاد
152,229	103,515,896	277,269	9,800,000	469,452	0	7,062,937	فهرست نویسی و امانات معماری	5 فاطمه میرزاییگی
389,912	567,308,092	2,877,094	42,700,000	2,961,640	250,000	37,628,607	جمع	

جدول (4)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	یارانه غذای روزانه	درصد وقت گذاری	یارانه	سرانه
1	اعظم سادات کحال	فهرست نویسی	15,000	100%	3,300,000	516
2	زهرا چینی	فهرست نویسی	15,000	100%	3,300,000	516
3	معصومه رنجبر	فهرست نویسی	15,000	100%	3,300,000	516
4	اصغر مدبر نژاد	فهرست نویسی	15,000	100%	3,300,000	516
5	فاطمه میرزاییگی	فهرست نویسی و امانات	15,000	100%	3,300,000	516
		جمع			16,500,000	2,579

بنابراین مجموع سرانه دانشجویی فعالیت فوق برابر است با 392,491 ریال در سال.

3) بخش مرجع:

وظایف این بخش شامل ورود اطلاعات نشریات ادواری در برنامه کتابخانه، مذاکره با موسسات و شرکت هایی که نشریات داخلی و خارجی را ارسال می کنند، همکاری با دانشجویان در استفاده از متون مرجع به ویژه مرجع سیستمی، همکاری با اعضای هیئت علمی در تشکیل کلاس های تخصصی، قفسه خوانی و قفسه چینی منابع مرجع.

لازم به ذکر است که سیستم اداره کتابخانه به روش نیمه باز بوده بدین ترتیب که مخازن کتب برای دانشجویان مقطع کارشناسی بسته است ولی دانشجویان دوره های کارشناسی ارشد، دکتری و اساتید می توانند به صورت باز از مخزن کتابخانه استفاده کنند.

سرانه دانشجویی بخش مرجع در جداول شماره (5) و (6) قابل مشاهده است.

جدول (5)

ردیف	مشخصات	سمت	مبلغ حکم	سایر			
				حق مسئولیت	اضافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان
1	حسین کرباسی	بخش مرجع علوم انسانی	8,826,835	0	1,500,000	3,500,000	1,768,018
2	زهرا خلجی	بخش مرجع علوم	7,258,114	250,000	200,000	9,800,000	277,269
3	مریم منفصلی	مرجع و نشریات مهندسی	7,452,636	0	299,232	9,800,000	277,269
4	مجید عباسپور	مرجع و نشریات معماری	5,922,621	0	0	0	0
	جمع						
			29,460,206	250,000	1,999,232	23,100,000	2,322,556
							431,483,928
							76,855
							148,638,236
							52,785
							106,149,644
							65,040
							105,624,596
							71,071,452
							299,196
							431,483,928

جدول (6)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	یارانه غذای روزانه	درصد وقت گذاری	یارانه غذای 220 روز کارکرد	سرانه دانشجویی
1	حسین کرباسی	بخش مرجع	15,000	100%	3,300,000	516
2	زهرا خلجی	بخش مرجع	15,000	100%	3,300,000	516
3	مریم منفصلی	مرجع و نشریات	15,000	100%	3,300,000	516
4	مجید عباسپور	مرجع و نشریات	15,000	100%	3,300,000	516
	جمع					
					13,200,000	2,063

در نتیجه مجموع سرانه دانشجویی سالیانه فعالیت بخش مرجع برابر است با 301,259 ریال.

4) بخش امانات و مراجعات :

در واقع مهم ترین بخش فعالیت همه کتابخانه ها را امانات و مراجعات تشکیل می دهد. وظایف افراد این بخش عبارتست از امانت کتاب، عودت کتاب به قفسه ها، قفسه چینی، قفسه خوانی به صورت ماهانه، راهنمای آموزشی مراجعان جهت بهره گیری از کتابخانه، نرم افزار، تسویه حساب با مراجعان، رزرو کتاب، تماس با اعضای کتابخانه در صورت بروز مشکلات احتمالی از قبیل تاخیر در بازگرداندن کتب و... که اطلاعات مربوط به هزینه این فعالیت در جدول شماره (7) و (8) آمده است.

جدول (7)

ردیف	مشخصات	سمت	مبلغ حکم	سایر			حقوق و مزایای سالانه	سرانه دانشجویی
				حق مسئولیت	اضافه کار	عیدی و سنوات		
1	ماشا.. اکبریان	امانات فارسی و عربی علوم انسانی	6,673,236	0	872,760	9,800,000	103,679,180	53,609
2	سید ابوالفضل نقوی	امانات لاتین علوم انسانی	7,062,936	0	748,080	9,800,000	106,859,420	55,253
3	محمد علایی *	امانات علوم انسانی	7,467,600	500,000	238,311	9,800,000	111,598,160	57,703
4	فاطمه عباسی	کارشناس کتابداری علوم	7,258,114	250,000	500,000	9,800,000	109,224,596	67,257
5	محمد پاکدل	امانات علوم	8,462,592	0	500,000	350,000	129,117,320	79,506
6	علی محمد براتی *	امانات علوم	4,950,000	0	0	0	59,400,000	36,576
7	مهدی اسلامی	نشریات الکترونیکی	6911213	250000	386325	9,800,000	103,697,684	63,853
8	محسن ولایتی	امانات مهندسی	7,410,736	0	2,075,472	9,800,000	126,961,724	63,134
9	حمزه سبزیان	امانات مهندسی	8,429,576	0	200,000	3,500,000	128,271,128	63,785
10	زهرا ایزدی	کتابدار پردیس	8,586,676	0	1,500,000	3,500,000	144,133,832	22,524
		جمع	73,212,679	1,000,000	7,020,948	66,150,000	1,122,943,044	563,200
* آقای محمد علایی در دانشکده ادبیات مستقر هستند								
* آقای علی محمد براتی در سال 1391 بازنشسته شده اند که طبق قرارداد 90 ساعت در ماه و به ازای هر ساعت 55000 ریال دریافت داشته اند.								

جدول (8)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	یارانه غذای روزانه	درصد وقت گذاری	یارانه غذای 220 روز کارکرد	سرانه دانشجویی
5	ماشا.. اکبریان	امانات فارسی و عربی	15,000	100%	3,300,000	516
6	سید ابوالفضل نقوی	امانات لاتین	15,000	100%	3,300,000	516
8	محمد علایی	امانات	15,000	100%	3,300,000	516
14	فاطمه عباسی	کارشناس کتابداری	15,000	100%	3,300,000	516
15	محمد پاکدل	امانات	15,000	100%	3,300,000	516
16	علی محمد براتی	امانات	15,000	100%	3,300,000	516
17	مهدی اسلامی	نشریات الکترونیکی	15,000	100%	3,300,000	516
21	محسن ولایتی	امانات	15,000	100%	3,300,000	516
22	حمزه سبزیان	امانات	15,000	100%	3,300,000	516
26	زهرا ایزدی کتابدار	کتابدار	15,000	100%	3,300,000	516
	جمع				33,000,000	5,157

با توجه به جداول فوق سرانه سالانه دانشجویی فعالیت امانت برابر است با 568,357 ریال.

5) بخش مدیریت:

طبیعتاً مسئول کتابخانه بیشترین سهم در اداره کردن و مدیریت کتابخانه را بر عهده دارد. وظایف افراد این بخش به صورت سلسله مراتبی از بالا به پایین افزایش یافته در نتیجه سهم بیشتری از حقوق و دستمزد را نیز به خود اختصاص داده است. به دلیل نقش کمرنگ سطوح بالاتر مدیریتی به علت زیاد بودن مشغله در اینجا به شرح اندکی از وظایف مسئول کتابخانه اکتفا می‌کنیم. وظایف مسئول کتابخانه عبارتست از نظارت بر حسن انجام امور در بخش های مختلف کتابخانه و نظارت بر عملکرد مسئولین بخش ها، مشاوره و رایزنی با مسئولین دانشکده ها و ارتباط با سازمان ها و مراکز اطلاع رسانی خارج از سازمان جهت تسریع در ارائه خدمات، تصمیم گیری و نظارت در مورد تخصیص اعتبار و بودجه دریافتی و توزیع آن بین گروه های آموزشی، پیگیری کلیه مراحل تامین اعتبار منابع علمی و تجهیزات کتابخانه ای، پیگیری کلیه مکاتبات و نیز حضور در شوراها، بررسی و پیگیری مشکلات سخت افزاری و نرم افزاری و... چگونگی محاسبه هزینه این فعالیت به تفکیک هر دانشکده در جداول شماره (9) الی (14) آمده است.

جدول (9): مدیریت دانشکده ادبیات و علوم انسانی

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	درصد سر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه کتابخانه مرتبط با	حقوق و مزایای سالیانه	سرانه دانشجویی
							افزافه کار	عیدی و سنوات	بازنشستگی و درمان			
1	دکتر عباس زراعت	رئیس دانشکده	2%	65%	51,212,570	6,917,567	0	3,500,000	7,092,590	571,079,930	5,906	
2	دکتر محمد گنجی	معاون پژوهشی	5%	40%	24,067,745	5,692,581	0	3,500,000	3,457,021	228,820,400	5,916	
3	دکتر سید رضا میر احمدی	رئیس دانشکده	2%	40%	30,509,160	2,065,663	0	3,500,000	4,321,043	226,584,440	2,343	
4	دکتر عباس زارعی تجره	معاون پژوهشی	2%	40%	34,158,505	4,323,479	0	3,500,000	4,804,524	276,996,860	2,864	
5	علینقی احمدیان	مسئول دفتر	2%	0%	7,494,508	771,295	1,446,288	9,800,000	1,253,022	141,381,356	1,462	
6	رمضانعلی خدمتکار	مسئول کتابخانه	100%	0%	12,153,898	1,377,312	2,000,000	3,500,000	1,768,018	211,090,736	129,982	
	جمع				159,596,386	21,147,897	3,446,288	27,300,000	22,696,218	1,655,953,722	148,473	

جدول (10): مدیریت دانشکده علوم

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	درصد کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه	مزایای سالیانه مرتبط با کتابخانه	سرانه دانشجویی
							بازنشستگی و درمان	عیدی و سنوات	اضافه کار			
1	دکتر حمید تبریزی دوز	رئیس دانشکده	2%	40%	25,505,215	6,196,987	0	3,382,657	3,500,000	240,880,760	4,817,615	2,967
2	دکتر بهنام بازیگران	معاون پژوهشی	5%	55%	35,559,199	4,853,385	0	4,992,380	3,500,000	356,339,893	17,816,995	10,971
3	دکتر حسین نعیمی	رئیس دانشکده	2%	62%	49,845,182	7,746,234	0	6,903,144	3,500,000	550,140,690	11,002,814	6,775
4	دکتر سعید معصوم	معاون پژوهشی	2%	40%	25,676,043	4,611,711	0	3,672,904	3,500,000	226,160,386	4,523,208	2,785
5	دکتر احمد رمضانی مقدم	رئیس دانشکده	2%	40%	33,177,998	6,052,871	0	4,678,860	3,500,000	291,535,162	5,830,703	3,590
6	دکتر بهرام جزئی	معاون پژوهشی	2%	44%	40,620,896	4,323,479	0	5,671,996	3,500,000	337,924,031	6,758,481	4,162
7	غلامرضا بوستانه	مسئول دفتر	2%	0%	7,452,636	911,671	1,171,992	1,244,647	9,800,000	139,171,352	2,783,427	1,714
8	امیر حسین حاجی اکبری	مسئول کتابخانه	100%	0%	13,643,090	1,436,339	2,000,000	1,768,018	3,500,000	229,669,364	229,669,364	141,422
جمع												
174,386	283,202,606	2,371,821,639	32,314,606	34,300,000	3,171,992	36,132,677	231,480,259					

جدول (11): مدیریت دانشکده مهندسی

ردیف	مشخصات	سمت	درصد وقت گذاری	درصد کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه	مزایای سالیانه مرتبط با کتابخانه	سرانه دانشجویی
							بازنشستگی و درمان	عیدی و سنوات	اضافه کار			
1	دکتر علی قربانپور	رئیس دانشکده	2%	55%	42,810,748	6,196,987	0	5,959,684	3,500,000	431,930,989	8,638,620	4,296
2	دکتر عباس لقمان	معاون پژوهشی	5%	44%	49,742,140	4,035,247	0	6,634,220	3,500,000	394,172,103	19,708,605	9,800
3	دکتر عباس طاهر	رئیس دانشکده	2%	55%	42,680,719	5,764,639	0	5,954,302	3,500,000	425,820,037	8,516,401	4,235
4	دکتر حسین ابراهیم پورکومله	معاون پژوهشی	2%	40%	23,632,538	4,035,247	0	3,392,801	3,500,000	206,072,758	4,121,455	2,049
5	دکتر ابراهیم نعمتی لای	رئیس دانشکده	2%	50%	26,101,758	5,764,639	0	4,624,200	3,500,000	284,776,616	5,695,532	2,832
6	دکتر سعید سلطان محمدی	معاون پژوهشی	2%	40%	23,326,470	6,449,190	0	3,363,654	3,500,000	233,221,184	4,664,424	2,319
7	مجید صانعی نژاد	مسئول دفتر	2%	0%	7,452,636	900,873	897,696	1,244,647	9,800,000	135,750,224	2,715,004	1,350
8	حسین دهقانی	مسئول کتابخانه	100%	0%	11,763,292	1,357,636	2,000,000	1,768,018	3,500,000	206,167,352	206,167,352	102,520
جمع												
129,402	260,227,393	2,317,911,264	32,941,526	34,300,000	2,897,696	34,504,458	227,510,301					

جدول (12): مدیریت دانشکده معماری و هنر

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	درصد کسر سر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه مرتبط با کتابخانه	سرنانه دانشجویی
							بازنشستگی و درمان	عیدی و سنوات	اضافه کار		
1	دکتر علی عمرانی پور	رئیس دانشکده	2%	50%	24,112,825	6,341,103	0	3,500,000	4,624,200	279,760,586	8,228
2	دکتر حسن عزیزی	معاون پژوهشی	5%	33%	19,293,998	4,325,000	0	3,500,000	3,795,688	177,352,488	13,041
3	علیرضا آذری فرد	مسئول دفتر	2%	0%	7,452,636	900,873	847,824	9,800,000	1,244,647	135,151,760	3,975
4	معصومه میرزایی	مسئول کتابخانه	100%	0%	7,140,819	1,084,258	52,132	9,800,000	277,269	112,453,736	165,373
190,617		جمع			58,000,278	12,651,234	899,956	26,600,000	9,941,804	704,718,570	129,619,607

جدول (13): مدیریت پردیس خواهران

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	درصد وقت گذاری	درصد کسر موظفی	حکم	حق مسئولیت	سایر			حقوق و مزایای سالیانه مرتبط با کتابخانه	سرنانه دانشجویی
							بازنشستگی و درمان	عیدی و سنوات	اضافه کار		
1	دکتر فاطمه سادات طاهری	رئیس پردیس	2%	40%	23,797,265	4,611,711	0	3,500,000	3,457,021	214,551,656	28,607
2	دکتر مریم السادات اخوان حجازی	معاون آموزشی و پژوهشی	5%	30%	23,101,070	2,882,319	0	3,500,000	4,620,214	176,694,248	58,898
3	فاطمه سادات غفاری	مسئول دفتر	2%	0%	9,583,506	0	0	0	1,800,000	136,602,072	18,214
4	اعظم السادات سلیمانی تبار	مسئول کتابخانه	100%	0%	5,922,621	0	0	0	0	71,071,452	473,810
579,528		جمع			62,404,462	7,494,030	0	7,000,000	9,877,235	598,919,428	86,929,239

جدول (14)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	یارانه غذای روزانه	درصد وقت گذاری	یارانه غذای 220 روز کارکرد	سرانه دانشجویی
1	دکتر عباس زراعت	رئیس دانشکده ادبیات	15,000	2%	66,000	10
2	دکتر محمد گنجی	معاون پژوهشی ادبیات	15,000	5%	165,000	26
3	دکتر سید رضا میر احمدی	رئیس دانشکده ادبیات	15,000	2%	66,000	10
4	دکتر عباس زارعی تجربه	معاون پژوهشی ادبیات	15,000	2%	66,000	10
5	علینقی احمدیان	مسئول دفتر ادبیات	15,000	2%	66,000	10
6	دکتر حمید تبریزی دوز	رئیس دانشکده	15,000	2%	66,000	10
7	دکتر بهنام بازیگران	معاون پژوهشی	15,000	5%	165,000	26
8	دکتر حسین نعیمی	رئیس دانشکده	15,000	2%	66,000	10
9	دکتر سعید معصوم	معاون پژوهشی	15,000	2%	66,000	10
10	دکتر احمد رضائی مقدم	رئیس دانشکده	15,000	2%	66,000	10
11	دکتر بهرام جزئی	معاون پژوهشی	15,000	2%	66,000	10
12	غلامرضا بوستانه	مسئول دفتر	15,000	2%	66,000	10
13	دکتر علی قربانپور	رئیس دانشکده	15,000	2%	66,000	10
14	دکتر عباس لقمان	معاون پژوهشی	15,000	5%	165,000	26
15	دکتر عباس طاهر	رئیس دانشکده	15,000	2%	66,000	10
16	دکتر حسین ابراهیم پورکومله	معاون پژوهشی	15,000	2%	66,000	10
17	دکتر ابراهیم نعمتی لای	رئیس دانشکده	15,000	2%	66,000	10
18	دکتر سعید سلطان محمدی	معاون پژوهشی	15,000	2%	66,000	10
19	مجید صانعی نژاد	مسئول دفتر	15,000	2%	66,000	10
20	دکتر علی عمرانی پور	رئیس دانشکده	15,000	2%	66,000	10
21	دکتر حسن عزیزی	معاون پژوهشی	15,000	5%	165,000	26
22	علیرضا آذری فرد	مسئول دفتر	15,000	2%	66,000	10
23	رضانعلی خدمتکار	مسئول کتابخانه	15,000	100%	3,300,000	516
24	دکتر فاطمه سادات طاهری	رئیس پردیس	15,000	2%	66,000	10
25	دکتر مریم السادات اخوان حجازی	معاون آموزشی و پژوهشی	15,000	5%	165,000	26
26	فاطمه سادات غفاری	مسئول دفتر	15,000	2%	66,000	10
27	معصومه میرزایی	مسئول کتابخانه	15,000	100%	3,300,000	516
28	امیر حسین حاجی اکبری	مسئول کتابخانه	15,000	100%	3,300,000	516
29	حسین دهقانی	مسئول کتابخانه	15,000	100%	3,300,000	516
30	اعظم السادات سلیمانی تبار	مسئول کتابخانه	15,000	100%	3,300,000	516
2,914	جمع				18,645,000	

مجموع سرانه دانشجویی بخش مدیریت کتابخانه برابر است با 1,225,320 ریال در سال.

با توجه به فعالیت های یاد شده در بالا جمع سرانه دانشجویی مطابق جدول شماره (15) برآورد شده است.

جدول (15)

ردیف	عنوان فعالیت	هزینه فعالیت (ریال)	سرانه نگهداری کتابخانه به ازای هر دانشجو (ریال)	سهم هزینه
1	سازماندهی و فهرست نویسی	567,308,092	392,491	18%
2	مرجع	431,483,928	30,259	1%
3	امانت و مراجعات	1,122,943,044	568,357	26%
4	مدیریت	1,006,831,454	1,225,320	55%
	جمع	3,128,566,518	2,216,427	100%

با توجه به اینکه عمده ترین فعالیت کتابخانه ها در بخش امانات و مراجعات می باشد اما همانطور که ملاحظه می شود بیشترین هزینه به فعالیت مدیریت اختصاص یافته است.

شایان ذکر است که منابع هزینه کلیه فعالیت ها شامل مواردی همچون آب، برق، گاز، تلفن، اینترنت، خرید و استهلاک تجهیزات، خرید و استهلاک کتب نیز می باشد که به دلیل فقدان داده های کافی در این زمینه و در دسترس نبودن شاخصی برای تسهیم این قبیل هزینه ها به فعالیت های مورد نظر هزینه های مذکور بین فعالیت ها سرشکن نشده بنابراین متاسفانه به طور قابل ملاحظه ای از قابلیت اتکاء "هزینه سرانه دانشجویی" کاسته می شود.

عدم وجود شاخص بدین معنی است که به عنوان مثال برای استهلاک کتاب نمی توان مانند استهلاک ساختمان از روش مستقیم ویا نزولی استفاده کرد چراکه اساسا به جز تعداد معدودی کتاب، بقیه از چرخه خارج نمی شوند بلکه برخی به بخش مرجع منتقل گردیده و برخی دیگر نیز پس از تعمیر و صحافی، مجددا به چرخه امانت باز می گردند نکته دیگر اینکه بدلیل خرید کتاب در سال های متممادی و ماندگاری بالای آن ها و نیز جذب و فارغ التحصیلی دانشجویان، تخصیص هزینه های مذکور به دانشجویان قبلی، فعلی و آتی کاری دشوار و درعین حال با میزان خطای قابل توجهی همراه خواهد بود که این مسئله در قبال تجهیزات کتابخانه ای از قبیل قفسه ها نیز صادق است.

ضمنا هزینه های خدمات به طور جداگانه برای کل دانشگاه محاسبه خواهد شد بنابراین به دلیل منظور نشدن دوباره هزینه ها به فعالیت ها، در این هزینه یابی از محاسبه هزینه خدمات خودداری شده است.

برای اطلاعات بیشتر جداول مربوط به سرمایه دانشگاه در قسمت کتب و تجهیزات کتابخانه ای آورده می شود.

جدول (16)

مبلغ	نرخ متوسط کتاب لاتین	نرخ متوسط کتاب فارسی	تعداد کتب		محل کتابخانه	ردیف
			لاتین	فارسی		
19,670,000,000	250,000	90,000	29,000	138,000	کتابخانه ادبیات و علوم انسانی	1
13,375,000,000	750,000	125,000	13,500	26,000	کتابخانه دانشکده علوم	2
7,608,750,000	750,000	125,000	5,770	26,250	کتابخانه دانشکده مهندسی	3
4,150,000,000	750,000	125,000	2,700	17,000	کتابخانه دانشکده معماری و هنر	4
502,000,000	250,000	90,000	100	5,300	کتابخانه پردیس خواهران	5
45,305,750,000			51,070	212,550	جمع	

جدول (17)

مبلغ	نرخ قفسه	تعداد قفسه	محل کتابخانه	ردیف
768,450,000	5,450,000	141	کتابخانه ادبیات و علوم انسانی	1
708,500,000	5,450,000	130	کتابخانه دانشکده علوم	2
828,400,000	5,450,000	152	کتابخانه دانشکده مهندسی	3
386,950,000	5,450,000	71	کتابخانه دانشکده معماری و هنر	4
158,050,000	5,450,000	29	کتابخانه پردیس خواهران	5
2,850,350,000		523	جمع	

مجموع هزینه یابی های انجام شده در جدول زیر آمده است.

ردیف	عنوان فعالیت	سراجه به ازای هر دانشجو
1	اسکان دانشجو در خوابگاه	9,578,759
2	تربیت بدنی	1,149,333
3	نگهداری تاسیسات	1,263,367
4	مشاوره دانشجویی	317,779
5	خدمات (نظافت و...)	1,121,217
6	درمانگاه دانشجویی	250,378
7	نگهداری فضای سبز	15,807
8	آموزش	12,810,094
9	اپژوهش	-
10	پژوهشکده اسانس	-
11	پژوهشکده انرژی	-
12	پژوهشکده نانو	-
13	رصدخانه	-
14	مرکز رشد	-
15	مرکز فرش	-
	جمع	26,506,734