

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Уральский государственный горный университет»

26.05.2016

ПРИКАЗ

№ 164/1

**Об утверждении и введении
Положения о планировании
и бюджетировании финансово -
хозяйственной деятельности**

В рамках организации планирования и бюджетирования финансово – хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «Уральский государственный горный университет» и в соответствии с приказом УГГУ от 15.02.2016 № 46/1 «О создании рабочей группы по подключению к федеральному сервису АСУ ПФХД» и утвержденным планом – графиком работ по подключению к федеральному сервису «АСУ ПФХД».

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить и ввести в действие Положение о планировании и бюджетировании финансово – хозяйственной деятельности в ФГБОУ ВО «УГГУ».

2. Начальнику общего отдела Дюбиной О.В. довести настоящий приказ до сведения проректоров, руководителей структурных подразделений, начальника УБУ - главного бухгалтера Гордеевой С.С.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на проректора по экономике и контролю Гарипова К.Ш.

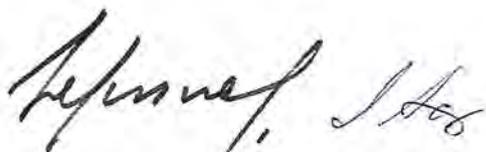
Ректор



Н.П. Косарев

Проект подготовлен
тел. 257-65-67

Александрова Т.Ю. Александра Т.Ю. «23» мая 2016 г.



	МИНОБРНАУКИ РОССИИ
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный горный университет»
	Положение
	213. Управление финансовой деятельностью
СМК П 213.УФУ.02	<i>О планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности в ФГБОУ ВО «УГГУ»</i>



УТВЕРЖДАЮ:

Ректор ФГБОУ ВО «УГГУ»

Н.П. Косарев

2016 г.

СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА

ПОЛОЖЕНИЕ

***О планировании и бюджетировании
финансово-хозяйственной деятельности
в федеральном государственном бюджетном
образовательном учреждении высшего образования
«Уральский государственный горный университет»***

СМК П 213.УФД.02

Версия 1.0

Дата введения: «07» июня 2016 г.

Дата изменения: « » 20 г.

Екатеринбург – 2016

Версия: 1.0	КЭ: _____	УЭ № _____	Стр. 1 из 64
-------------	-----------	------------	--------------



Содержание

1. Общие положения.....	5
1.1 Назначение и область применения документа.....	5
1.2 Нормативное регулирование.....	5
1.3 Термины, определения и сокращения.....	12
2. Система планирования и бюджетирования ФХД УГГУ.....	17
2.1 Цели, задачи и принципы системы планирования и бюджетирования ФХД УГГУ.....	17
2.2 Состав системы планирования и бюджетирования ФХД УГГУ.....	18
2.3 Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования ФХД УГГУ.....	18
2.4 Модель планирования и бюджетирования ФХД УГГУ.....	22
2.5 Планы и их взаимосвязь в системе планирования и бюджетирования ФХД УГГУ.....	22
2.6 Периодичность планирования и бюджетирования ФХД УГГУ.....	26
3. Планирование и бюджетирование доходов (поступлений) и расходов (выплат) УГГУ.....	27
3.1 Методы планирования и бюджетирования показателей ФХД УГГУ.....	27
3.2 Состав показателей доходов и расходов для целей планирования и бюджетирования ФХД УГГУ.....	28
3.3 Формирование планов УГГУ по показателям.....	30
3.3.1 Формирование плана доходов.....	30
3.3.1.1 Планирование доходов от образовательной деятельности.....	30
3.3.1.2 Планирование доходов от научной (научно-исследовательской) деятельности.....	34
3.3.1.3 Планирование доходов от прочих видов деятельности.....	34
3.3.2 Формирование плана функциональных расходов.....	35
3.3.2.1 Планирование расходов на управление персоналом.....	35
3.3.2.1.1 Планирование численности и оплаты труда.....	35



3.3.2.1.2 Планирование расходов на материальную помощь и выплаты социального характера.....	37
3.3.2.1.3 Планирование расходов на командировки.....	37
3.3.2.1.4 Планирование расходов на повышение квалификации работников....	38
3.3.2.2 Планирование хозяйственно-технических расходов.....	39
3.3.2.2.1 Планирование тарифов на коммунальные услуги.....	39
3.3.2.2.2 Планирование цен на материально-технические ресурсы, работы, услуги.....	39
3.3.2.2.3 Планирование расходов на содержание объектов движимого и недвижимого имущества.....	40
3.3.2.2.4 Планирование расходов на аренду.....	42
3.3.2.2.5 Планирование коммунальных расходов.....	42
3.3.2.2.6 Планирование амортизационных отчислений.....	43
3.3.2.2.7 Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности.....	43
3.3.2.2.8 Планирование расходов на информационные технологии и связь.....	44
3.3.2.3 Планирование финансово-экономических расходов.....	45
3.3.2.3.1 Планирование расходов на услуги банка.....	45
3.3.2.3.2 Планирование расходов на оплату налогов и сборов.....	46
3.3.2.3.3 Планирование расходов на обеспечение образовательной и научной деятельности.....	47
3.3.2.3.4 Планирование маркетинговых расходов.....	47
3.3.2.4 Планирование прочих расходов.....	48
3.3.2.4.1 Планирование стипендиального обеспечения.....	48
3.3.2.4.2 Планирование расходов на мероприятия обучающихся.....	49
3.3.2.4.3 Планирование представительских расходов.....	50
3.3.2.4.4 Планирование резервов.....	50
3.3.2.4.5 Планирование расходов на охрану труда.....	51
3.3.2.4.6 Планирование прочих расходов.....	51



3.3.3	Формирование плана доходов и расходов.....	52
3.3.4	Формирование плана движения денежных средств.....	52
3.3.5	Планирование дебиторской и кредиторской задолженности.....	54
3.3.6	Формирование инвестиционного плана.....	54
3.3.7	Планирование показателей финансового состояния Университета.....	55
3.3.8	Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности.....	55
3.3.9	Формирование плана закупок.....	56
3.3.10	Планирование расходов на программы, проекты и мероприятия. Формирование финансового плана проекта.....	57
3.3.11	Распределение плановых расходов по источникам финансового обеспечения.....	57
3.3.12	Формирование планов ЦФО.....	58
4.	Заключительные положения.....	61
5.	Рассылка.....	61
	Приложение 1 - Альбом форм для планирования.....	63
	Приложение 2 - Регистрация изменений, дополнений и ревизий документов....	64



1. Общие положения

1.1 Назначение и область применения документа

Настоящее Положение регулирует отношения, возникающие при обеспечении организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «Уральский государственный горный университет» (далее – ФХД УГГУ).

К области применения настоящего Положения относятся:

- определение подходов к планированию и бюджетированию ФХД УГГУ;
- осуществление взаимосвязи плана финансово-хозяйственной деятельности и процесса планирования и бюджетирования ФХД УГГУ.

1.2 Нормативное регулирование

Настоящее Положение разработано с учетом следующих документов:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ.
4. Федеральный закон от 05.10.2015 № 285-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части установления обязанности лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц сообщать о возникновении личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, и принимать меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов».
5. Федеральный закон от 13.07.2015 № 226-ФЗ «О внесении изменения в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
6. Федеральный закон от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».
7. Федеральный закон от 07.09.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса».



8. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

9. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

10. Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

11. Федеральный закон от 08.09.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

12. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

13. Постановление Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

14. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 234 «О соотношениях численности работников профессорско-преподавательского состава и обучающихся образовательных организаций высшего образования».

15. Постановление Правительства Российской Федерации от 08.08.2013 № 678 «Об утверждении номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций».

16. Постановление Правительства Российской Федерации от 03.06.2013 № 467 «О мерах по осуществлению перехода к нормативно-подушевому финансированию имеющих государственную аккредитацию образовательных программ высшего профессионального образования».

17. Постановление Правительства Российской Федерации от 02.09.2010 № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания».



18. Постановление Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

19. Постановление Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений».

20. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 30.04.2014 № 722-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки»».

21. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 – 2018 годы».

22. Постановление Минтруда России от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих».

23. План мероприятий по обеспечению поэтапного перехода от действующих соотношений численности преподавателей и студентов, установленных нормативными правовыми актами для отдельных образовательных организаций высшего образования, к соотношениям численности преподавателей и студентов образовательных организаций высшего образования, определенным по специальностям и направлениям подготовки, утвержденным Заместителем Председателя Правительства Российской Федерации О.Ю. Голодец 31.05.2014 № ОГ-П8-4007.

24. Проект Приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (подготовлен Минфином России 28.01.2016).

25. Приказ Минобрнауки России от 22.09.2015 № 1040 «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государ-



ственных (муниципальных) услуг в сфере образования, науки и молодежной политики, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) государственным (муниципальным) учреждением».

26. Приказ Минобрнауки России от 15.06.2015 № 592 «Об утверждении Порядка предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям, находящимся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации».

27. Приказ Минобрнауки России от 08.12.2014 № 1553 «О внесении изменений в приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 29 апреля 2014 г. № 420 «О перечне и составе стоимостных групп специальностей и направлений подготовки по государственным услугам по реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования — программ бакалавриата, специалитета, магистратуры, подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре), ординатуры и ассистентуры-стажировки, итоговых значениях и величине составляющих базовых нормативных затрат по государственным услугам по стоимостным группам специальностей и направлений подготовки, корректирующих коэффициентах, по формам обучения (очно-заочная, заочная), формам реализации образовательных программ (сетевая), по используемым образовательным технологиям (дистанционные образовательные технологии, электронное обучение) в отношении контингента, принимаемого на обучение на первый курс в 2015 году, на весь период обучения»».

28. Приказ Минобрнауки России от 29.04.2014 № 420 «О перечне и составе стоимостных групп специальностей и направлений подготовки по государственным услугам по реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ бакалавриата, специалитета, магистратуры, подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре), ординатуры и ассистентуры-стажировки, итоговых значениях и величине составляющих базовых нормативных затрат по государственным услугам по стоимостным группам специальностей и направлений подготовки, корректирующих коэффициентах, по формам обучения (очно-заочная, заочная), формам реализации образовательных программ (сетевая), по используемым образовательным технологиям (дистанционные образовательные технологии,



электронное обучение) в отношении контингента, принимаемого на обучение на первый курс в 2015 году, на весь период обучения».

29. Приказ Минобрнауки России от 31.01.2014 № 78 «Об определении общих объемов контрольных цифр приема граждан по профессиям, специальностям и направлениям подготовки для обучения по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального и высшего образования за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета в 2015 году».

30. Приказ Минобрнауки России от 26.12.2013 № 1405 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества в федеральных государственных образовательных организациях высшего образования, федеральных государственных образовательных организациях профессионального образования, федеральных государственных образовательных организациях дополнительного профессионального образования и научных организациях, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство образования и науки Российской Федерации».

31. Приказ Минобрнауки России от 10.12.2013 № 1321 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации».

32. Приказ Минобрнауки России от 03.09.2015 № 965 «О внесении изменений в Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 10 декабря 2013 г. № 1321».

33. Приказ Минобрнауки России от 02.08.2013 № 638 «Об утверждении методики определения нормативных затрат на оказание государственных услуг по реализации имеющих государственную аккредитацию образовательных программ высшего образования по специальностям и направлениям подготовки».

34. Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».



35. Приказ Минфина России от 23.10.2015 № 165н «О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 05.10.2015 № 156н».

36. Приказ Минобрнауки России от 16.12.2012 № 118 «Об утверждении перечней показателей качества государственных услуг, оказываемых подведомственными Министерству образования и науки Российской Федерации федеральными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности».

37. Приказ Минздравсоцразвития России от 11.01.2011 № 1н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей руководителей и специалистов высшего профессионального и дополнительного профессионального образования».

38. Приказ Минобрнауки России от 20.12.2010 № 1898 «Об утверждении Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания».

39. Приказ Минобрнауки России от 11.08.2015 № 818 «О внесении изменений в Порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 20 декабря 2010 г. № 1898».

40. Приказ Минобрнауки России от 16.12.2010 № 1892 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, и об использовании закрепленного за ними государственного имущества».

41. Приказ Минобрнауки России от 14.06.2012 № 488 «О внесении изменений в Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности



федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, и об использовании закрепленного за ними государственного имущества, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 1892».

42. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

43. Приказ Минфина России от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

44. Приказ Минздравсоцразвития России от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»».

45. Приказ Минздравсоцразвития России от 31.05.2011 № 448н «О внесении изменения в Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования».

46. Приказ Минфина России от 28.07.2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

47. Приказ Минфина России от 24.09.2015 № 140н «О внесении изменений в Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н».

48. Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгал-



терской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

49. Приказ Минфина России от 20.03.2015 № 43н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н».

50. Письмо Минфина России от 16.05.2011 № 12-08-22/1959 «Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»».

51. Распоряжение Минобрнауки России от 17.12.2014 № Р-225 «Об утверждении Методики по поэтапному переходу от действующих соотношений численности преподавателей и студентов, установленных нормативными правовыми актами для отдельных образовательных организаций высшего образования к соотношениям численности преподавателей и студентов образовательных организаций высшего образования, определенным по специальностям и направлениям подготовки».

52. Распоряжение Минобрнауки России от 07.08.2015 № Р-122 «О внесении изменений в распоряжение Министерства образования и науки Российской Федерации от 17.12.2014 № Р-225 «Об утверждении Методики по поэтапному переходу от действующих соотношений численности преподавателей и студентов, установленных нормативными правовыми актами для отдельных образовательных организаций высшего образования, к соотношениям численности преподавателей и студентов образовательных организаций высшего образования, определенным по специальностям и направлениям подготовки».

1.3 Термины, определения и сокращения

В таблице 1 приведены сокращения и расшифровки, используемые в настоящем документе.



Таблица 1 - Сокращения и расшифровки

Сокращение	Расшифровка
ИП	Инвестиционный план
ИТ	Информационные технологии
МТР	Материально-технические ресурсы
НДС	Налог на добавленную стоимость
ПДДС	План движения денежных средств
ПДР	План доходов и расходов
ПЗ	План закупок
ППС	Профессорско-преподавательский состав
План ФХД	План финансово-хозяйственной деятельности
ПФР	План функциональных расходов
РФ	Российская Федерация
Университет, УГГУ	ФГБОУ ВО «Уральский государственный горный университет»
ФЗ	Федеральный закон
ФОТ	Фонд оплаты труда
ФХД	Финансово-хозяйственная деятельность
ФХД УГГУ	Финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «Уральский государственный горный университет»
ЦД	Центр доходов
ЦРазв	Центр развития
ЦРасх	Центр расходов
ЦФО	Центр финансовой ответственности
ЦФР	Центр финансового результата

В таблице 2 приведены основные термины и определения, используемые в настоящем документе.



Таблица 2 – Основные термины и определения

Термин	Определение
Инвестиционный план	Документ, отражающий величину показателей плановых инвестиционных расходов и источников их финансового обеспечения. Формируется методом начисления.
Источники финансового обеспечения	Финансовые средства, за счет которых осуществляется финансовое обеспечение деятельности. Для целей настоящего Положения, к источникам финансового обеспечения относятся: - субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания; - субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ; - субсидии на осуществление капитальных вложений; - средства обязательного медицинского страхования; - средства от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.
Плановые доходы	Для целей настоящего Положения понимается плановая величина средств, получаемая Университетом в результате осуществления видов деятельности, определенных Уставом.
Плановые текущие расходы	Для целей настоящего Положения понимается плановая величина расходов на осуществление видов деятельности Университета за исключением плановых инвестиционных расходов.
Плановые инвестиционные расходы	Для целей настоящего Положения, понимаются долгосрочные вложения в объекты Университета (основные средства, землю, строительство и реконструкцию, нематериальные активы, финансовые активы) с целью получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.
Кассовый метод	Для целей настоящего Положения – метод, в соответствии с которым, доходы и расходы в планах отражаются как поступления и выплаты денежных средств.
Локальная система планирования и бюджетирования ФХД УГГУ	Система планирования и бюджетирования ФХД УГГУ, адаптированная с учетом особенностей Университета.
Материально-технические ресурсы	Для целей настоящего Положения, понимаются материальные ценности в виде сырья, материалов и товаров, приобретенные (планируемые к приобретению) для использования (потребления) в процессе деятельности Университета, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции Университета.
Метод начисления	Для целей настоящего Положения понимается метод планирования, согласно которому, доходы и расходы планируются в том периоде, в котором они имеют место быть, независимо от поступления денежных средств.



Термин	Определение
Объекты планирования и бюджетирования ФХД УГГУ	ФХД УГГУ и объекты финансовой структуры, в отношении которых осуществляется планирование и бюджетирование, учет, анализ и контроль исполнения планов.
Операционные показатели	Показатели деятельности Университета (ЦФО), характеризующие ФХД УГГУ (ЦФО) в натуральном выражении.
Очередной финансовый год	Год, следующий за текущим финансовым годом.
План движения денежных средств	Документ, содержащий показатели плановых поступлений и выплат, а также изменение плановых остатков денежных средств Университета. Формируется кассовым методом.
План доходов	Документ, содержащий плановую величину доходов Университета. Формируется методом начисления.
План доходов и расходов	Документ, отражающий плановую величину доходов, расходов и финансовый результат деятельности Университета. Формируется методом начисления.
План закупок	Документ, содержащий величину плановой потребности в закупках материально-технических ресурсов, работ, услуг и оборудования для целей обеспечения ФХД Университета. Формируется методом начисления.
План финансово-хозяйственной деятельности	Публичный документ, отражающий определенные учредителем сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.
План функциональных расходов	Документ, отражающий плановую потребность в материально-технических, трудовых, иных ресурсах на выполнение функции в натуральном и стоимостном выражении. Формируется методом начисления.
Плановый период	Два финансовых года, следующие за очередным финансовым. Включает в себя 1-й год планового периода и 2-й год планового периода.
Плановый финансовый результат	Стоимостное отражение экономического итога деятельности Университета в целом или его отдельных ЦФО (структурных подразделений, входящих в его состав). Финансовый результат может быть положительным или отрицательным. Плановый финансовый результат рассчитывается как разница между плановыми доходами и плановыми текущими расходами.
Показатели ФХД УГГУ (ЦФО)	Совокупность операционных и финансовых показателей ФХД УГГУ (ЦФО), находящихся в зоне ответственности Университета (ЦФО).
Система планирования и бюджетирования ФХД УГГУ	Инструмент управления Университета, который позволяет планировать, контролировать и анализировать показатели ФХД УГГУ, а также оценивать эффективность деятельности ЦФО и Университета в целом.
Субъекты планирования	Участники процесса планирования и бюджетирования ФХД УГГУ,



Термин	Определение
вания и бюджетирования ФХД УГГУ	осуществляющие или участвующие в указанном процессе.
Текущий финансовый год	Это год, в котором осуществляется исполнение плана ФХД, составление и рассмотрение проекта плана ФХД на период планирования и бюджетирования.
Учебный год	Цикл учебного процесса в Университете продолжительностью в один календарный год.
Финансовая структура	Иерархическая система ЦФО, наделенных определенными полномочиями по получению, распределению и использованию финансовых ресурсов и ответственностью за достижение определенных показателей ФХД УГГУ.
Финансовые показатели	Показатели деятельности Университета (ЦФО), характеризующие ФХД УГГУ (ЦФО) в стоимостном выражении.
Финансовый год	Соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.
Центр доходов	ЦФО, руководитель которого отвечает за реализацию услуг (работ) по основной (иной) деятельности в запланированных объемах и (или) получение Университетом запланированного дохода, находящихся в зоне ответственности ЦФО.
Центр расходов	ЦФО, руководитель которого отвечает за обеспечение запланированных операционных показателей при соблюдении заданного уровня расходов (в том числе инвестиционного характера), находящихся в зоне ответственности ЦФО.
Центр развития	ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и принимает решение об инвестировании и изъятии средств. Центр развития имеет право управлять основными средствами и оказывать управляющее воздействие на различные факторы деятельности, находящиеся в зоне его ответственности.
Центр финансового результата	ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и оказывает управляющее воздействие на различные факторы деятельности ЦФО (в том числе на объемы и стоимость образовательных, научных и прочих услуг (работ), расходы), находящиеся в зоне его ответственности.
Центр финансовой ответственности	Структурное подразделение (группа подразделений) Университета, осуществляющее определенный набор хозяйственных операций, наделенное полномочиями по получению и (или) распределению и использованию финансовых ресурсов.



2. Система планирования и бюджетирования ФХД УГГУ

2.1 Цели, задачи и принципы системы планирования и бюджетирования ФХД УГГУ

Цели системы планирования и бюджетирования ФХД УГГУ:

- повышение эффективности использования имеющихся в распоряжении Университета ресурсов;
- повышение финансовой устойчивости Университета;
- обеспечение оптимальных взаимосвязей между интересами отдельных ЦФО и интересами Университета в целом;
- создание необходимого информационного базиса для принятия управленческих решений.

Задачи системы планирования и бюджетирования ФХД УГГУ:

- обеспечение прозрачности доходов и расходов, поступлений и выплат для повышения качества управления финансовыми ресурсами;
- контроль обоснованности выделения и использования финансовых ресурсов по видам деятельности;
- повышение эффективности деятельности структурных подразделений;
- определение наиболее эффективных (с учетом сложившейся конъюнктуры и других факторов) видов и направлений деятельности Университета;
- повышение финансовой дисциплины руководителей и сотрудников Университета.

Принципы системы планирования и бюджетирования ФХД УГГУ:

- обеспечение взаимосвязи целей, видов деятельности, мероприятий, финансовых и операционных показателей ФХД УГГУ, взаимосвязи финансового года и учебного года;
- достаточность раскрытия плановых показателей ФХД УГГУ для принятия управленческих решений;
- постоянство применения Положения на финансовый год (за исключением решений, связанных с административно-организационными изменениями);
- непрерывность деятельности и обеспечения реализации учебного цикла при планировании и бюджетировании ФХД УГГУ.



2.2 Состав системы планирования и бюджетирования ФХД УГГУ

Система планирования и бюджетирования ФХД УГГУ включает в себя:

- субъекты планирования и бюджетирования ФХД УГГУ;
- объекты планирования и бюджетирования ФХД УГГУ;
- модель планирования и бюджетирования ФХД УГГУ;
- планы и их взаимосвязь в процессе планирования и бюджетирования ФХД УГГУ;
- локальные нормативные акты, регламентирующие процесс планирования и бюджетирования ФХД УГГУ.

2.3 Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования ФХД УГГУ

Субъекты системы планирования определены с учетом организационно-функциональной структуры Университета, полномочий, закрепленными за структурными подразделениями и должностными лицами, Уставом и локальными актами Университета.

Субъекты системы планирования и бюджетирования ФХД УГГУ с соответствующими основными функциями приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные функции субъектов системы планирования и бюджетирования ФХД УГГУ.

Участники процесса планирования и бюджетирования	Функции участников в процессе планирования и бюджетирования
Ученый совет	Определяет цели, задачи, приоритетные виды и функциональные направления деятельности. Определяет стратегические и тактические цели деятельности Университета. Утверждает ключевые показатели деятельности Университета на планируемый период. Рассматривает и принимает бюджет Университета, дополнения и изменения. Осуществляет контроль исполнения бюджета Университета. Рассматривает и утверждает отчеты об исполнении бюджета Университета. Принимает решение о формировании резервного фонда Университета и определяет его размер.



Участники процесса планирования и бюджетирования	Функции участников в процессе планирования и бюджетирования
Ректор	<p>Вносит предложения по рассмотрению на заседаниях Ученого совета вопросов финансовой политики Университета, параметров планирования и бюджетирования Университета на очередной год и плановый период.</p> <p>Утверждает планы Университета, разрабатываемые в соответствии с Положением о планировании и бюджетировании ФХД УГГУ.</p> <p>Утверждает план ФХД УГГУ и изменения в нем.</p> <p>Осуществляет контроль достижения и исполнения ключевых финансовых и аналитических показателей деятельности Университета.</p>
Проректор по экономике и контролю	<p>Организует и координирует процесс планирования и бюджетирования ФХД УГГУ.</p> <p>Формирует предложения по финансовой политике Университета, ключевым параметрам планирования и бюджетирования на очередной год и плановый период.</p> <p>Представляет проекты документов по вопросам, требующим финансового обеспечения, для рассмотрения ректору и Ученому совету.</p> <p>Доводит целевые финансовые показатели (плановые предельные объемы финансирования) до ЦФО.</p> <p>Согласовывает заявки ЦФО на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг в очередном году и плановом периоде.</p> <p>Распределяет предельные объемы финансирования по ЦФО.</p> <p>Представляет проект плана ФХД УГГУ на утверждение ректору.</p> <p>Организует и осуществляет контроль методологии и качества подготовки планов системы планирования и бюджетирования ФХД УГГУ.</p> <p>Организует и осуществляет контроль целевого и эффективного использования финансовых ресурсов Университета.</p> <p>Утверждает планы доходов и расходов ЦФО.</p> <p>Контролирует текущее состояние бюджетов ЦФО, правильность и обоснованность производимых закупок и иных затрат ЦФО.</p> <p>Представляет ректору информацию о выполнении ЦФО плановых показателей финансовой деятельности.</p>
Проректоры по направлениям деятельности в рамках процесса планирования и бюджетирования ФХД	<p>Участвуют в процессе планирования и бюджетирования в ЦФО, находящихся в их ведении, в соответствии с распределением обязанностей.</p> <p>Организуют подготовку и актуализацию информации ЦФО, необходимой для планирования и бюджетирования, в пределах своей компетенции.</p> <p>Формируют и направляют проректору по экономике и контролю предложения по финансовой политике Университета и основным показателям планирования и бюджетирования в своей сфере деятельности.</p>



Участники процесса планирования и бюджетирования	Функции участников в процессе планирования и бюджетирования
	<p>Формируют и направляют ректору предложения о реализации отдельных проектов, программ и мероприятий, финансирование по которым осуществляется впервые или которые требуют изменения финансовой политики Университета (в том числе на основе предложений ЦФО).</p> <p>Согласовывают и осуществляют контроль исполнения планов, ответственность за формирование которых, закреплена за ЦФО, находящимися в их ведении,.</p> <p>Согласовывают заявки на приобретение товаров, работ и услуг для ЦФО, находящихся в их ведении.</p> <p>Формируют документы, направляемые для рассмотрения на ректорат и ученый совет по вопросам, требующим финансового обеспечения, в пределах своей компетенции.</p>
Управление бухгалтерского учета	<p>Осуществляет учет показателей планов доходов, ПФР и ПДР ЦФО. Предоставляет информацию о фактическом исполнении планов системы планирования и бюджетирования Университета.</p> <p>Формирует отчетность в соответствии с действующим законодательством о финансово-хозяйственной деятельности Университета и его ЦФО.</p> <p>Осуществляет предварительный, текущий и перспективный финансовый контроль за целевым использованием средств в соответствии с бюджетом Университета.</p> <p>Формирует исходные данные и информацию, необходимую для планирования и бюджетирования.</p> <p>Осуществляет исполнение и ведет учет принятых обязательств в соответствии с бюджетом Университета.</p> <p>Формирует проекты отчетов о деятельности ЦФО, Университета.</p> <p>Формирует документы, направляемые для рассмотрения на ректорат и ученый совет по вопросам, требующим финансового обеспечения, в пределах своей компетенции.</p>
Центры финансовой ответственности	<p>Разрабатывают предложения по финансовой политике и параметрам планирования и бюджетирования на очередной год и плановый период в пределах своей компетенции.</p> <p>Предоставляют информацию и исходные данные, необходимые для планирования и бюджетирования, в пределах своей компетенции.</p> <p>Формируют заявки на приобретение товаров, работ и услуг на очередной год и плановый период.</p> <p>Формируют проекты планов доходов и функциональных расходов в соответствии в пределах своей компетенции.</p> <p>Обеспечивают исполнение планов доходов и функциональных расходов ЦФО. Внесение в планы доходов и функциональных расходов ЦФО изменений и дополнений в установленном порядке.</p> <p>Несут ответственность (руководитель ЦФО) за достижение показателей.</p>



Объектами системы планирования и бюджетирования ФХД УГГУ являются:

1. Виды деятельности:

1.1. Образовательная деятельность по образовательным программам высшего образования, среднего профессионального образования, дополнительным профессиональным программам и дополнительным общеобразовательным программам;

1.2. Научная деятельность:

1.2.1 Фундаментальные и прикладные исследования.

1.2.2 Научные исследования по грантам государственных научных фондов.

1.2.3 Научные исследования по иным грантам.

1.2.4 Научные исследования по гражданско-правовым договорам.

1.2.5 Иные научные исследования.

1.3. Организация проведения общественно значимых мероприятий в сфере образования и науки.

2. Функциональные направления деятельности Университета:

2.1. Управление персоналом.

2.2. Хозяйственно-техническое обеспечение.

2.3. Информационные технологии (далее – ИТ) и связь.

2.4. Финансово-экономическая деятельность.

2.5. Обеспечение образовательной и научной деятельности.

2.6. Маркетинг.

2.7. Иные виды деятельности.

3. ЦФО:

3.1. Центр доходов (далее – ЦД).

3.2. Центр расходов (далее – ЦРасх).

3.3. Центр финансового результата (далее – ЦФР).

3.4. Центр развития (далее – ЦРазв).

4. Плановые показатели ФХД УГГУ:



4.1. Финансовые показатели планирования и бюджетирования ФХД УГГУ:

4.1.1 Доходы.

4.1.2 Расходы.

4.1.3 Поступления денежных средств.

4.1.4 Выплаты денежных средств.

4.1.5 Финансовый результат.

4.2. Операционные показатели.

5. *Проекты/ программы/ мероприятия.*

2.4 Модель планирования и бюджетирования ФХД УГГУ

С учетом условий хозяйствования, сложившейся в Университете культуры управления и организационно-функциональной структуры деятельности, при планировании и бюджетировании ФХД УГГУ используются следующие модели планирования и бюджетирования:

- Смешанная модель планирования и бюджетирования ФХД УГГУ предусматривает централизованное доведение до ЦФО ориентировочных лимитов, с учетом которых они формируют свои планы.

- Централизованная модель, предусматривающая централизованное определение плановых показателей и доведение их до ЦФО.

2.5 Планы и их взаимосвязь в системе планирования и бюджетирования ФХД УГГУ

Основными планами системы планирования и бюджетирования в ФХД УГГУ являются:

- план доходов;

- план функциональных расходов (далее – ПФР);

- план доходов и расходов (далее – ПДР);

- план движения денежных средств (далее – ПДДС);

- инвестиционный план (далее – ИП);

- план закупок (далее – ПЗ).



Взаимосвязь планов, формируемых в процессе планирования и бюджетирования ФХД УГГУ, приведена на рисунке 2.

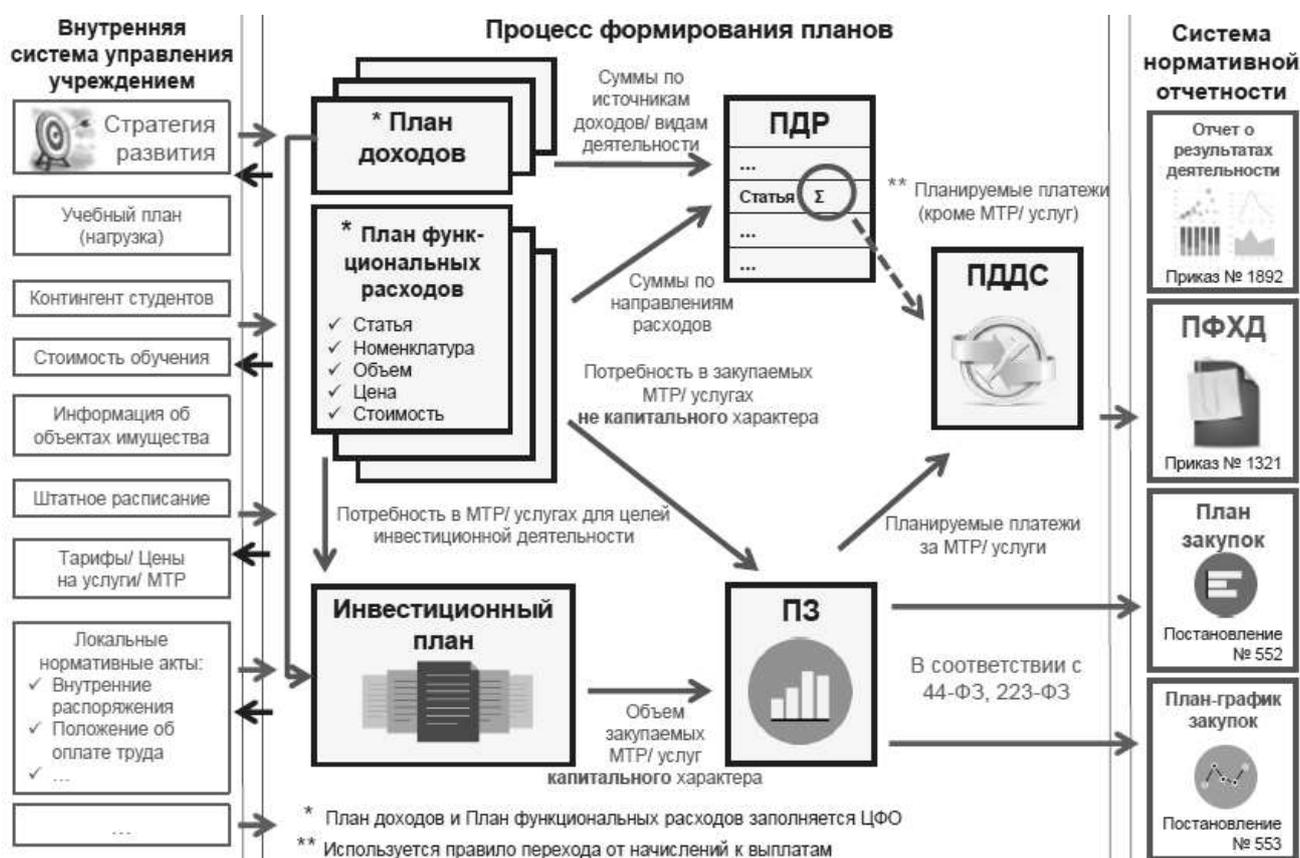


Рисунок 2 – Взаимосвязь планов, формируемых в процессе планирования и бюджетирования ФХД УГГУ

План доходов представляет собой документ, содержащий плановую величину доходов Университета по видам деятельности в соответствии с уставом и источниками финансового обеспечения. Финансовые показатели отражаются в плане доходов по методу начисления. За ЦФО, в соответствии с их функциями и полномочиями, закрепляются соответствующие показатели доходов и источники финансового обеспечения соответствующих видов деятельности.

План доходов формируется в следующих аналитических разрезах:

- виды деятельности;
- источники финансового обеспечения;
- ЦФО.



Шаблон Плана доходов приведен в форме № 5 «План доходов» альбома форм для планирования (Приложение).

План функциональных расходов (ПФР) является обособленным документом, отражающим плановую потребность в материально-технических, трудовых и иных ресурсах. Финансовые показатели отражаются в ПФР по методу начисления. ПФР закрепляются в пределах компетенции за ЦФО и курирующим соответствующий ЦФО проректором. ПФР формируется по функциональным направлениям.

Шаблон ПФР приведен в форме № 1 «План доходов и расходов» (расходная часть по функциональным направлениям) альбома форм для планирования (Приложение).

План доходов и расходов (ПДР) является документом, отражающим плановую величину доходов, расходов и финансовый результат деятельности Университета. ПДР формируется на основе показателей планов доходов и планов функциональных расходов путем суммирования показателей по источникам финансового обеспечения, по видам деятельности и по функциональным направлениям расходов за исключением финансовых показателей по инвестиционной деятельности. Финансовые показатели отражаются в ПДР по методу начисления.

ПДР формируется в следующих аналитических разрезах:

- виды деятельности (доходная часть);
- функциональные направления (расходная часть);
- источники финансового обеспечения;
- ЦФО.

Шаблон ПДР приведен в форме № 1 «План доходов и расходов» альбома форм для планирования (Приложение).

План движения денежных средств (ПДДС) является документом, содержащим показатели плановых поступлений и выплат денежных средств, а также показатели изменения плановых остатков денежных средств Университета на начало и конец финансового года. ПДДС формируется на основе показателей ПДР Университета и ЦФО с учетом планируемых сроков поступлений и выплат финансовых средств.

Сроки поступлений и выплат финансовых средств определяются на основе:



- условий поступления (выплат) денежных средств, в соответствии с заключенными трудовыми договорами, договорами гражданско-правового характера, государственными контрактами;

- соглашений о поступлении средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ), субсидий, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, субсидий на осуществление капитальных вложений, средства обязательного медицинского страхования;

- сроков внесения платы за оказание платных образовательных услуг по образовательным программам высшего образования (среднего профессионального образования);

- сроков фактических поступлений и выплат денежных средств в отчетном и текущем финансовом году;

- иных документов и иной информации, позволяющей определить сроки и даты поступлений и выплат денежных средств.

Финансовые показатели в ПДДС отражаются по кассовому методу. ПДДС формируется в следующих аналитических разрезах:

- поступления и выплаты;
- виды деятельности (поступления);
- функциональные направления (выплаты);
- источники финансового обеспечения;
- ЦФО.

Шаблон ПДДС приведен в форме № 2 «План движения денежных средств» альбома форм для планирования (Приложение).

Инвестиционный план (ИП) является документом, в котором отражается плановая величина показателей инвестиционных расходов Университета и источников их финансового обеспечения в части расходов на закупку основных средств, нематериальных активов, материально-технических ресурсов, работ и услуг для осуществления капитальных вложений.

Финансовые показатели в ИП отражаются по методу начисления. ИП формируется в следующих аналитических разрезах:

- источники финансового обеспечения;



- функциональные направления;
- ЦФО.

Шаблон ИП приведен в форме № 3 «Инвестиционный план» альбома форм для планирования (Приложение).

План закупок (ПЗ) – это документ, содержащий величину плановой потребности в закупках материально-технических ресурсов, работ, услуг и оборудования для целей обеспечения ФХД Университета. Формируется методом начисления.

ПЗ формируется в следующих аналитических разрезах:

- источники финансового обеспечения;
- Федеральный закон (далее – ФЗ), в соответствии с которым осуществляется закупка;
- типы закупок (закупки капитального и некапитального характера);
- наименования групп материально-технических ресурсов (далее – МТР), товаров, работ и услуг.

Шаблон ПЗ приведен в форме № 4 «План закупок» альбома форм для планирования (Приложение).

2.6 Периодичность планирования и бюджетирования ФХД УГГУ

Составление и утверждение планов системы планирования и бюджетирования ФХД УГГУ осуществляется на период, который формируется федеральным бюджетом.

План ФХД УГГУ разрабатывается и утверждается на период, устанавливаемый Минобрнауки России.

Для целей планирования и бюджетирования ФХД УГГУ расчет плановых доходов осуществляется на текущий, очередной учебный год и учебные годы планового периода с учетом движения контингента обучающихся (прием, выпуск, отчисление и т.п.). Результаты расчетов вносятся в план доходов пропорционально длительности периода обучения по каждой образовательной программе в соответствующем финансовом году.



3. Планирование и бюджетирование доходов (поступлений) и расходов (выплат) УГГУ

3.1 Методы планирования и бюджетирования показателей ФХД УГГУ

При планировании и бюджетировании показателей ФХД УГГУ используются следующие методы:

Планирование от достигнутого – используется при планировании фактического значения натурального и (или) стоимостного показателя, сложившегося за отчетный период. При расчете планового показателя учитывается индекс инфляции, индекс роста тарифов на коммунальные услуги, предусмотренные прогнозами социально-экономического развития Российской Федерации и Свердловской области, федеральным бюджетом на текущий год, очередной год и первый год планового периода.

Планирование по нормативам – предполагает использование при планировании натуральных и финансовых показателей нормативов потребности в стоимостном или натуральном выражении на расходование тех или иных видов ресурсов.

Норматив потребности (расходования ресурсов) устанавливается локальными актами Университета с учетом:

- технологических норм (обслуживание автотранспортных средств, оборудования);
- требований санитарно-технических норм (уборка помещений);
- условий коллективного договора (нормы компенсаций, материальной помощи, пособий и других выплат на одного сотрудника);
- требований нормативно-регламентирующих документов;
- статистических данных системы бухгалтерского (управленческого) учета о потреблении ресурсов;
- опыта других образовательных организаций высшего образования.

Прямой метод планирования предполагает определение показателей в стоимостном или натуральном выражении, используемых для оценки нестандартной (уникальной) деятельности, характерной только для конкретного периода планирования, которая не может быть четко регламентирована и стандартизирована. Для целей использования прямого метода планирования определяется перечень конкретных мероприятий и проектов, исходя из содержания и про-



должительности которых, устанавливается потребность в необходимых ресурсах в натуральном и стоимостном выражении.

3.2 Состав показателей доходов и расходов для целей планирования и бюджетирования ФХД УГГУ

Для целей планирования и бюджетирования ФХД УГГУ используются следующие показатели доходов и расходов.

Показатели доходов (таблица 6) группируются по видам деятельности, в соответствии с Уставом Университета. Показатели расходов (таблица 7) группируются по основным функциональным направлениям расходов Университета.

Таблица 6 – Показатели доходов

№ п/п	Наименование показателя
1	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
1.1	Среднее профессиональное образование
1.1.1	Среднее профессиональное образование (реализация образовательных программ подготовки квалифицированных рабочих и служащих)
1.1.2	Среднее профессиональное образование (реализация образовательных программ подготовки специалистов среднего звена)
1.2	Высшее образование
1.2.1	Высшее образование (реализация образовательных программ бакалавриата)
1.2.2	Высшее образование (реализация образовательных программ магистратуры)
1.2.3	Высшее образование (реализация образовательных программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре)
1.3	Дополнительное образование
1.3.1	Дополнительное образование детей и взрослых
1.3.2	Дополнительное профессиональное образование
1.3.3	Дополнительное образование (реализация образовательных программ профессиональной подготовки)
2	НАУЧНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
3	ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННО ЗНАЧИМЫХ МЕРОПРИЯТИЙ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
4	ИНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРИНОСЯЩИЕ ДОХОД



Таблица 7 – Показатели функциональных расходов

№ п/п	Наименование показателя
1	РАСХОДЫ НА УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ
1.1	Оплата труда персонала
1.2	Начисления на выплаты по оплате труда
1.3	Материальная помощь и социальные выплаты
1.4	Командировочные расходы
1.5	Повышение квалификации
1.6	Прочие
2	ХОЗЯЙСТВЕННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ
2.1	Содержание объектов недвижимого имущества
2.2	Содержание объектов движимого имущества (в т.ч. особо ценного)
2.3	Аренда имущества
2.4	Расходы на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности
2.5	Прочие
3	РАСХОДЫ НА ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И СВЯЗЬ
3.1	Услуги связи
3.2	Информационно-техническое обеспечение
3.3	Прочие
4	ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ
4.1	Услуги банка
4.2	Налоги и сборы
4.3	Прочие
5	РАСХОДЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ И НАУЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
6	МАРКЕТИНГОВЫЕ РАСХОДЫ
7	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ
7.1	Расходы на выездные мероприятия обучающихся
7.2	Представительские расходы
7.3	Резервы
7.4	Охрана труда
7.5	Стипендии
7.6	Прочие
8	ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РАСХОДЫ
8.1	Приобретение основных средств
8.2	Строительство и реконструкция
8.3	Приобретение долгосрочных финансовых вложений
8.4	Прочие инвестиционные расходы



Планирование ФХД УГГУ осуществляется также по источникам финансового обеспечения:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- субсидии на осуществление капитальных вложений;
- средства обязательного медицинского страхования;
- средства от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

3.3 Формирование планов УГГУ по показателям

3.3.1 Формирование плана доходов

3.3.1.1 Планирование доходов от образовательной деятельности

В процессе планирования и бюджетирования ФХД УГГУ планирование доходов от образовательной деятельности осуществляется в следующих аналитических разрезах:

1. По характеристикам образования:

1.1. Вид образования:

1.1.1 профессиональное образование;

1.1.2 дополнительное образование.

1.2. Уровень (подвид) образования:

1.2.1 среднее профессиональное образование;

1.2.2 высшее образование - бакалавриат;

1.2.3 высшее образование - специалитет, магистратура;

1.2.4 высшее образование - подготовка кадров высшей квалификации;

1.2.5 дополнительное образование детей и взрослых;

1.2.6 дополнительное профессиональное образование.



1.3. Подуровень образования (программа):

1.3.1 образовательные программы среднего профессионального образования - программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих;

1.3.2 образовательные программы среднего профессионального образования - программы подготовки специалистов среднего звена;

1.3.3 образовательные программы высшего образования - программы бакалавриата;

1.3.4 образовательные программы высшего образования - программы специалитета;

1.3.5 образовательные программы высшего образования - программы магистратуры;

1.3.6 образовательные программы высшего образования - программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре;

1.3.7 дополнительные общеобразовательные программы - дополнительные общеразвивающие программы;

1.3.8 дополнительные общеобразовательные программы - дополнительные предпрофессиональные программы;

1.3.9 дополнительные профессиональные программы - программы повышения квалификации;

1.3.10 дополнительные профессиональные программы - программы профессиональной переподготовки.

1.4. Форма обучения:

1.4.1 очная;

1.4.2 очно-заочная;

1.4.3 заочная;

1.5. Профессия, специальность, направление подготовки.

1.6. Категория обучающегося:

1.6.1 студенты;

1.6.2 аспиранты;



1.6.3 слушатели.

2. По источникам финансового обеспечения:

2.1 субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

2.2 оказание услуг (выполнение работ) на платной основе;

2.3 иная приносящая доход деятельность.

3. По ЦФО.

При планировании доходов от образовательной деятельности учитываются:

- численность контингента обучающихся, установленная учредителем в государственном задании на оказание государственных услуг и выполнение работ;

- контрольные цифры приема контингента обучающихся на соответствующий учебный год (учебный период);

- утвержденные базовые нормативные затраты, нормативные затраты на оказание государственных услуг по реализации образовательных программ;

- текущая и прогнозируемая численность контингента, обучающегося с полным возмещением затрат по соответствующим образовательным программам;

- прогноз численности контингента обучающихся, установленных «дорожными картами»;

- утвержденная на текущий и предыдущие учебные годы стоимость обучения по соответствующим образовательным программам для студентов, обучающихся с полным возмещением затрат;

- информация о величине субсидий из федерального бюджета на выполнение государственного задания.

План доходов от образовательной деятельности формируется в части реализации программ профессионального (дополнительного) образования – ЦФО, ответственными за реализацию соответствующих образовательных программ.

Планирование доходов от образовательной деятельности осуществляется по учебным годам с последующим переходом к финансовым, и производится в следующем порядке:



1. Планирование численности обучающихся по программам среднего профессионального и высшего образования осуществляется по форме № 8.1 «Планирование численности обучающихся» альбома форм для планирования (Приложение). Планирование численности обучающихся по программам дополнительного образования осуществляется по форме № 8.2 альбома форм для планирования (Приложение). При расчете численности обучающихся учитывается следующая информация:

- продолжительность обучения по образовательным программам;
- фактические данные о численности обучающихся;
- данные об установленных для Университета контрольных цифрах приема.

Расчет численности обучающихся осуществляется по курсам. Продолжительность обучения по образовательным программам определяется в соответствии со сроками, установленными в федеральных образовательных стандартах, локальных нормативных документах, учебных планах. Информация о численности обучающихся и продолжительности обучения предоставляется учебно-методическим управлением.

Расчет плановых значений численности обучающихся осуществляется на основании методики, утвержденной в Университете.

2. Планирование стоимости обучения и величины нормативных затрат осуществляется в форме № 7 «Планирование стоимости за обучение» альбома форм для планирования (Приложение).

При расчете стоимости обучения и величины нормативных затрат учитывается индекс инфляции, фактическая стоимость обучения за предыдущие учебные годы, размер нормативных затрат, утвержденный Минобрнауки России.

Расчет нормативных затрат осуществляется на основе утвержденных документов Министерства образования и науки РФ.

Расчет нормативных затрат на услуги высшего образования осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России от 30.10.2015 № 1272 «О Методике определения нормативных затрат на оказание государственных услуг по реализации образовательных программ высшего образования по специальностям (направлениям подготовки) и укрупненным группам специальностей (направлений подготовки)».



3. Планирование суммы доходов осуществляется на основании методики, утвержденной в Университете. Значения доходов отражаются в форме № 6 «Планирование доходов от образовательной деятельности» альбома форм для планирования (Приложение).

3.3.1.2 Планирование доходов от научной (научно-исследовательской) деятельности

Планирование доходов от научной (научно-исследовательской) деятельности осуществляется с учетом:

- показателей государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в части выполнения фундаментальных и прикладных научных исследований;

- условий получения средств субсидий на иные цели, предусматривающие осуществление научных исследований (целевые субсидии на реализации программ повышения конкурентоспособности, целевые субсидии на поддержку научных исследований, проводимых под руководством ведущих ученых в российских образовательных организациях высшего образования и т.д.);

- действующих и планируемых к получению грантов государственных научных фондов (РГНФ, РФФИ и др.);

- действующих и планируемых к заключению хозяйственных договоров на выполнение научно-исследовательских работ;

- планов научных работ, фундаментальных и прикладных исследований научных подразделений Университета;

- планов и соглашений о сотрудничестве с партнерами университета о проведении работ и выделении средств;

- текущего уровня расходов на осуществление научной (научно-исследовательской) деятельности.

Планирование доходов от научной (научно-исследовательской) деятельности осуществляется в форме № 6.1 альбома форм для планирования (Приложение).

3.3.1.3 Планирование доходов от прочих видов деятельности

Перечень прочих видов деятельности (организация проведения общественно значимых мероприятий в сфере образования и науки) определяется



Университетом в соответствии с Уставом. Планирование доходов от прочей деятельности осуществляется с учетом:

- показателей, достигнутых в текущем и предшествующих плановому периодах;
- плановых объемов услуг (работ);
- плановых цен на услуги (работы).

План доходов от прочих видов деятельности формируется на основании информации из ЦФО, ответственных за реализацию соответствующих видов деятельности.

Планирование доходов от прочих видов деятельности осуществляется в форме № 6.2 альбома форм для планирования (Приложение).

3.3.2 Формирование плана функциональных расходов

3.3.2.1 Планирование расходов на управление персоналом

3.3.2.1.1 Планирование численности и оплаты труда

Планирование численности отдельных категорий работников осуществляется на базе информации текущего года с корректировкой по показателям отраслевых «дорожных карт».

Планирование средней численности профессорско-преподавательского состава осуществляется с учетом:

- нормативного соотношения численности обучающихся на одного работника из числа профессорско-преподавательского состава;
- показателей текущего года;
- объемов учебной нагрузки на планируемый период;
- особенностей применяемых технологий обучения;
- организации учебного процесса и специфики образовательных программ;
- численности студентов, обучающихся по образовательным программам высшего и среднего профессионального образования, на плановый период.

При планировании численности прочих категорий работников, не определенных планом мероприятий «дорожной карты», учитываются предусмотр-



ренные «дорожными картами» доли работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в общей численности работников.

Численность персонала формируется на очередной год и каждый код планового периода и отражается в форме № 9 «Планирование ФОТ» альбома форм для планирования (Приложение).

Фонд оплаты труда работников (далее – ФОТ) планируется исходя из объемов субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Расходы на оплату труда планируются с учетом норм:

- Коллективного договора между работодателем и работниками ФГБОУ ВПО «Уральский государственный горный университет» (от 12.03.2014 года);
- Положения по оплате труда работников ФГБОУ ВПО «Уральский государственный горный университет» (от 30.12.2013 года);
- изменений в Положение по оплате труда работников ФГБОУ ВПО «Уральский государственный горный университет» (от 25.03.2016);
- Положения об оценке деятельности научно-педагогических работников ФГБОУ ВО «Уральский государственный горный университет» (от 01.01.2016);
- иных локальных нормативных актов.

Фонд оплаты труда всех категорий персонала в части гарантированной оплаты труда планируется исходя из численности персонала в соответствии со штатным расписанием, составленным в разрезе источников финансирования и включающего оклады по должностям, а также компенсационные выплаты и надбавки, установленные законодательством РФ и локальными нормативными актами университета.

Планирование фонда оплаты труда производится с учетом следующих факторов:

- корректировка «дорожной карты» и плана мероприятий по ее реализации;
- планируемые изменения структуры персонала;
- изменения организационной структуры Университета;
- изменения в численности контингента обучающихся;



- планируемая индексация заработной платы;
- динамика средней заработной платы по региону;
- планируемая величина законодательно устанавливаемой минимальной заработной платы;
- необходимый уровень заработной платы, предусмотренный соответствующими нормативными актами;
- иные изменения.

Планирование фонда оплаты труда осуществляется по форме № 9 «Планирование ФОТ» альбома форм для планирования (Приложение).

3.3.2.1.2 Планирование расходов на материальную помощь и выплаты социального характера

Планирование расходов осуществляется в форме № 10 «Планирование расходов на материальную помощь и социальные выплаты» альбома форм для планирования (Приложение).

Плановая величина расходов на выплаты материальной помощи, социальные выплаты, гарантии и льготы определяется с учетом:

- Коллективного договора между работодателем и работниками ФГБОУ ВПО «Уральский государственный горный университет» (от 12.03.2014 года);
- фактической величины расходов по данному направлению за предыдущие периоды;
- нормативных значений выплат, установленных локальными нормативными актами;
- численности работников, студентов и других категорий, имеющих право на выплаты материального и социального характера в плановых периодах.

3.3.2.1.3 Планирование расходов на командировки

Планирование расходов на командировки осуществляется в форме № 11 «Планирование расходов на командировки» альбома форм для планирования (Приложение).

По данной статье планируются расходы на командировки работников университета, включая расходы на:



- проезд к месту командировки;
- проживание;
- суточные расходы;
- регистрационные взносы для участия в конференциях;
- оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;
- консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;
- прочие расходы.

При планировании командировочных расходов учитываются:

- фактическая величина расходов на командировки, сложившаяся в текущем финансовом году;
- нормативы командировочных расходов в соответствии с действующим законодательством и локальными нормативными документами Университета;
- планы командировок;
- плановая величина тарифов на проезд, стоимость проживания и другие расходы.

3.3.2.1.4 Планирование расходов на повышение квалификации работников

Планирование расходов на повышение квалификации работников осуществляется в ЦФО с учетом предполагаемых программ повышения квалификации.

В целом по Университету планирование расходов на повышение квалификации осуществляется с учетом:

- внутренних документов Университета, определяющих процесс повышения квалификации работников;
- планов ЦФО на повышение квалификации работников;
- сложившихся в текущем и предшествующих периодах величин расходов на профессиональное обучение;
- стоимости программ повышения квалификации;



- других факторов.

В расходы на повышение квалификации включаются только расходы, непосредственно связанные с обучением работников (плата за образовательную программу, взносы, приобретение учебных материалов и т.п.). Расходы на проезд до места учебы, проживание, а также суточные планируются в рамках соответствующего мероприятия в расходах на командировки (форма № 11 «Планирование расходов на командировки»).

Планирование расходов на повышение квалификации работников Университета осуществляется в форме № 27 «Прочие расходы» альбома форм для планирования (Приложение).

3.3.2.2 Планирование хозяйственно-технических расходов

3.3.2.2.1 Планирование тарифов на коммунальные услуги

Планирование объема оказываемых коммунальных услуг осуществляется с учетом:

- установленных норм потребления услуги;
- требований обеспечения энергоэффективности и энергосбережения;
- данных о фактических объемах потребления коммунальных услуг;
- вывода из эксплуатации и ввода новых объектов;
- климата, сезонности потребления и других факторов, влияющих на плановую величину расходов на коммунальные услуги.

Планирование тарифов на очередной финансовый год осуществляется с учетом сложившегося уровня тарифов в Свердловской области и договоров, заключенных с организациями, предоставляющих услуги коммунального характера.

Планирование тарифов на первый и второй плановый периоды осуществляется с учетом индекса инфляции, определяемого Федеральным Законом о федеральном бюджете, а также плановыми значениями индекса инфляции в случае несоответствия периодов планирования ФХД УГГУ и периодов, определенных Федеральным законом о федеральном бюджете.

Планирование тарифов на коммунальные услуги производится в форме № 12 «Плановые тарифы на коммунальные услуги» альбома форм для планирования (Приложение).



3.3.2.2 Планирование цен на материально-технические ресурсы, работы, услуги

Планирование цен на материально-технические ресурсы (МТР), работы, услуги производится в форме № 13 «Плановые цены на материально-технические ресурсы, работы, услуги» альбома форм для планирования (Приложение).

Планирование цен на МТР, работы, услуги на очередной финансовый год осуществляется с учетом сложившегося уровня цен, а также договоров, заключенных с организациями, осуществляющих поставку МТР, проведение работ, оказание услуг.

Планирование цен на МТР, работы, услуги на первый и второй плановый периоды осуществляется с учетом индекса инфляции, определяемого Федеральным Законом о федеральном бюджете.

3.3.2.3 Планирование расходов на содержание объектов движимого и недвижимого имущества

Для целей планирования расходов на содержание объектов недвижимого имущества учитываются расходы на:

1. Санитарное содержание зданий, сооружений, в том числе:

1.1 Вывоз мусора, жидких бытовых, твердых бытовых и промышленных отходов, утилизация;

1.2 Дезинфекция, дезинсекция, дератизация;

1.3 Санитарно-гигиеническое обслуживание зданий;

1.4 Благоустройство и озеленение территорий;

1.5 МТР для целей санитарного содержания зданий и сооружений;

1.6 Прочие расходы по содержанию зданий и сооружений.

2. Техническое обслуживание зданий и сооружений, в том числе:

2.1 Текущий ремонт зданий и сооружений;

2.2 МТР для целей технического содержания зданий и сооружений;

2.3 Прочие расходы по техническому обслуживанию содержания зданий и сооружений.



3. *Гражданская оборона, пожарная безопасность и охрана объектов имущественного комплекса, в том числе:*

3.1 Обслуживание охранно-пожарной сигнализации;

3.2 Проведение противопожарных мероприятий;

3.3 МТР для обеспечения деятельности по гражданской обороне, пожарной безопасности и охраняемым мероприятиям;

3.4 Охрана объектов имущественного комплекса.

4. *Страхование объектов недвижимого имущества.*

5. *Прочие расходы на содержание объектов недвижимого имущества.*

При планировании расходов на содержание объектов недвижимого имущества учитываются:

- величина текущих расходов по каждому из указанных направлений в периоде, предшествующем планируемому;

- техническое состояние объектов;

- изменения в составе объектов в плановом периоде;

- другие факторы, которые могут изменить величину плановых расходов.

При планировании расходов на содержание объектов недвижимого имущества расходы могут быть детализированы по группам недвижимого имущества (учебные корпуса, общежития студгородка, приобъектная территория, база практики и прочее).

При планировании расходов на содержание объектов движимого имущества расходы могут быть детализированы по группам движимого имущества (научное и учебно-лабораторное оборудование, учебная мебель, офисная мебель, автотранспортные средства и уборочная техника, бытовая техника общежитий и пищеблоков, прочее).

При планировании расходов на содержание объектов движимого имущества учитываются:

- величина текущих расходов на объекты;

- техническое состояние объектов;

- планы ремонтов объектов;

- изменения в составе объектов в плановом периоде;



- МТР для целей обслуживания и текущего ремонта движимого имущества;
- другие факторы, которые могут повлиять на величину плановых расходов.

Планирование расходов на содержание объектов недвижимого и движимого имущества осуществляется в форме № 14 «Планирование расходов на содержание объектов движимого/недвижимого имущества» альбома форм для планирования (Приложение).

3.3.2.2.4 Планирование расходов на аренду

Планирование расходов осуществляется в форме № 15 «Планирование расходов на аренду имущества» альбома форм для планирования (Приложение).

По данной статье осуществляется планирование расходов на долгосрочную и краткосрочную аренду зданий, помещений, земельных участков, транспортных средств и иных объектов, необходимых для реализации мероприятий, целевых проектов, организации внеучебной работы со студентами и других видов деятельности, определенных уставом Университета.

При планировании расходов на аренду учитываются:

- текущие расходы на аренду;
- заключенные договоры аренды имущества;
- изменение потребностей в арендуемом имуществе в плановом периоде;
- другие факторы, которые могут повлиять на планирование данных расходов.

3.3.2.2.5 Планирование коммунальных расходов

Планирование объема коммунальных услуг осуществляется с учетом:

- установленных норм потребления услуги;
- требований обеспечения энергоэффективности и энергосбережения;
- данных о фактических объемах потребления коммунальных услуг;
- вывода из эксплуатации и ввода новых объектов;



- климата, сезонности потребления и других факторов, влияющих на плановую величину расходов на коммунальные услуги.

Планирование осуществляется по видам коммунальных услуг, по объектам и поставщикам коммунальных услуг.

Планирование коммунальных расходов осуществляется в форме № 16 «Планирование расходов на коммунальные услуги» альбома форм для планирования (Приложение).

Плановые значения тарифов заполняются на основе формы № 12 «Плановые тарифы на коммунальные услуги» альбома форм для планирования (Приложение).

3.3.2.2.6 Планирование амортизационных отчислений

Планирование амортизационных отчислений основных средств движимого и недвижимого имущества производится в форме № 17 «Планирование амортизационных отчислений» альбома форм для планирования (Приложение).

Планирование амортизационных отчислений осуществляется методом, закрепленным в учетной политике Университета.

Приобретение основных средств планируется на основании инвестиционного плана (ИП) Университета.

Выбытие основных средств планируется с учетом состояния объекта и окончания срока его полезной службы.

При отсутствии детальной информации планирование амортизационных отчислений может осуществляться по Университету в целом.

3.3.2.2.7 Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности

Планирование расходов осуществляется в форме № 18 «Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности» альбома форм для планирования (Приложение).

Планирование хозяйственных товаров и канцелярских принадлежностей может осуществляться в натуральном и стоимостном выражении по товарным группам.

Планирование расходов осуществляется с учетом:



- величины текущих расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности;
- нормативов на потребление хозяйственных товаров и канцелярских принадлежностей;
- других факторов, влияющих на плановую величину расходов по данной статье.

Плановые цены на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности планируются на основе данных формы № 13 «Плановые цены на материально-технические ресурсы, работы, услуги» альбома форм для планирования (Приложение).

При отсутствии детальной информации планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности может осуществляться только в стоимостном выражении.

3.3.2.2.8 Планирование расходов на информационные технологии и связь

Планирование расходов осуществляется в форме № 19 «Планирование расходов на информационные технологии и связь» альбома форм для планирования (Приложение).

По данной статье планируются расходы на:

- услуги связи и интернет сервисы, в том числе: обеспечение городской телефонной сети, обеспечение сотовой связи, обеспечение интернет-сервисов;
- программное обеспечение, в том числе, расходы на поддержку и развитие программного обеспечения;
- информационно-техническое обеспечение, в том числе, расходы на обслуживание пользовательского компьютерного парка и поддержку офисного периферийного оборудования.

Планирование осуществляется в натуральном и стоимостном выражении с выделением расходов на МТР и работы, услуги. Плановые цены на МТР, работы и услуги планируются на основе данных формы № 13 «Плановые цены на материально-технические ресурсы, работы, услуги».

Планирование расходов на содержание объектов информационно-технологического назначения осуществляется по следующим направлениям:



1. Содержание и обслуживание копировально-множительной техники. По данному направлению планируются расходы на услуги сторонних организаций по ремонту и обслуживанию копировально-множительной техники, затраты на расходные материалы и запасные части для ремонта и обслуживания копировально-множительной техники, расходные материалы для печати (картриджи, заправка картриджей, тонеры и т.п.). Планирование расходов осуществляется с учетом текущего состояния копировально-множительной техники, интенсивности ее использования, расходов текущего периода.

2. Содержание и обслуживание информационного оборудования. По данному направлению планируются расходы на содержание и обслуживание вычислительной техники и мультимедиа оборудования (мониторов, системных блоков, моноблоков, ноутбуков, планшетов, проекторов, микрофонов и т.п.). Планируемые расходы включают услуги сторонних организаций по ремонту и обслуживанию вычислительной техники, расходные материалы и запасные части для ремонта и обслуживания информационного оборудования. Планирование расходов осуществляется с учетом текущего состояния оборудования, интенсивности его использования, расходов текущего периода.

3. Содержание серверного и телекоммуникационного оборудования. По данному направлению планируются услуги сторонних организаций, расходные материалы, материалы и запасные части для ремонта и обслуживания серверного и телекоммуникационного оборудования. Планирование расходов осуществляется с учетом текущего состояния оборудования, интенсивности его использования, расходов текущего периода.

В целом, при планировании расходов на информационные технологии (ИТ) и связь учитываются:

- текущая величина расходов на ИТ и связь;
- локальные документы, определяющие стратегические планы в области ИТ и связи;
- потребность в обновлении программного обеспечения, компьютерного парка, каналов связи и др.;
- программы внедрения автоматизированных систем управления;
- другие факторы, влияющие на величину плановых расходов на ИТ и связь.

3.3.2.3 Планирование финансово-экономических расходов



3.3.2.3.1 Планирование расходов на услуги банка

Планирование расходов на услуги банка осуществляется в форме № 20 «Планирование расходов на услуги банка» альбома форм для планирования (Приложение).

По данной статье планируются расходы на расчетно-кассовое обслуживание и другие расходы, связанные с обслуживанием расчетных счетов и банковскими операциями, осуществляемые по приносящим доход видам деятельности.

При планировании расходов по данной статье учитываются:

- текущий уровень расходов на банковские услуги;
- действующие и плановые тарифы банков на расчетно-кассовое обслуживание;
- другие факторы, влияющие на плановую величину расходов.

3.3.2.3.2 Планирование расходов на оплату налогов и сборов

Планирование налогов и сборов осуществляется в форме № 21 «Планирование расходов по налогам и сборам» альбома форм для планирования (Приложение).

Налоговое планирование осуществляется по видам налогов:

- налог на имущество;
- земельный налог;
- транспортный налог;
- государственные пошлины и сборы в установленных законодательством случаях;
- другие налоги.

Для расчета планируемых сумм начисления налогов учитываются:

- планируемые показатели для расчета налогооблагаемой базы (площадь, мощность двигателя, налогооблагаемая прибыль и т. д.);
- порядок уплаты налогов и сборов, ставки, сроки начисления и уплаты налогов, льготы по налогам в соответствии с действующим налоговым законодательством;



- прочие данные (соглашения о реструктуризации, графики погашения реструктуризированной задолженности, графики реструктуризации, графики погашения пеней и штрафов и т. п.).

Расчет планируемой величины налогооблагаемой базы по каждому из налогов производится в соответствии с принятой учетной политикой Университета.

3.3.2.3.3 Планирование расходов на обеспечение образовательной и научной деятельности

Под расходами для целей обеспечения образовательной и научной деятельности понимаются расходы на МТР и услуги, характерные и используемые, непосредственно для данного образовательного и научного процесса, такие как:

- учебно-наглядные пособия;
- технические средства обучения (стоимостью до 3000р);
- химические реактивы;
- лабораторная посуда;
- сырье и материалы для проведения лабораторных работ;
- спортивный инвентарь;
- расходные материалы для целей учебного и научного процесса (кроме канцелярских и хозяйственных, для нужд Университета).

Планирование расходов на образовательный и научный процесс осуществляется с учетом календарного плана образовательных программ, научных программ, методик проведения исследований, численности обучающихся, норматива потребности сырья, материалов для проведения лабораторных, научных и других работ. Также учитываются фактические данные прошлых периодов.

По данному направлению не планируются расходы на управление образовательным и научным процессом (планируются по соответствующим функциональным направлениям). Приобретение научного и учебно-лабораторного оборудования планируется по функциональному направлению «Инвестиционные расходы».



3.3.2.3.4 Планирование маркетинговых расходов

Планирование маркетинговых расходов осуществляется в форме № 22 «Планирование маркетинговых расходов» альбома форм для планирования (Приложение). Планирование расходов по данному функциональному направлению осуществляется по следующим показателям:

- организация мероприятий по привлечению выпускников школ и абитуриентов (олимпиады, конкурсы, соревнования, «День открытых дверей» и т.п.);
- размещение рекламы;
- полиграфические услуги;
- проведение рекламных мероприятий;
- участие в рекламных мероприятиях;
- маркетинговые исследования;
- прочие услуги.

При планировании маркетинговых расходов учитываются:

- текущий уровень расходов по данному направлению;
- план маркетинговых мероприятий;
- другие факторы, влияющие на величину расходов.

3.3.2.4 Планирование прочих расходов

3.3.2.4.1 Планирование стипендиального обеспечения

При определении величины плановых расходов на стипендиальное обеспечение, в расчет принимаются следующие показатели:

- объем средств целевой субсидии на стипендиальное обеспечение;
- среднегодовая (фактическая и прогнозная) численность обучающихся по соответствующим образовательным услугам в плановом периоде, которые имеют право на получение стипендии;
- фактическая (прогнозная) численность на плановый период студентов-инвалидов I и II групп, студентов-инвалидов и ветеранов боевых действий, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, студентов из числа



лиц, пострадавших в результате аварии на Чернобыльской АЭС и других радиационных катастроф;

- фактическая (прогнозная) численность на плановый период студентов очной формы обучения, получающих стипендии Президента РФ и другие специальные стипендии;

- установленные на плановый период (или период, предшествующий плановому) законодательными и нормативными правовыми актами месячные размеры государственных академических стипендий, государственных социальных стипендий, стипендий Президента Российской Федерации и специальных государственных стипендий;

- другие нормативы стипендиального обеспечения, установленные законодательными и нормативными правовыми актами на плановый период (период, предшествующий плановому).

Размер академической стипендии, порядок их назначения и выплат устанавливается локальными нормативными актами Университета.

Планирование стипендиального обеспечения осуществляется по видам стипендий в форме № 23.1 альбома форм для планирования (Приложение).

3.3.2.4.2 Планирование расходов на мероприятия обучающихся

Для целей настоящего положения мероприятиями обучающихся являются:

1. Мероприятия, связанные с образовательным процессом (практика, стажировки, участие в конференциях, семинарах, конкурсах и т.п.).
2. Культурно-массовые мероприятия.
3. Поддержка студенческих объединений и инициатив.
4. Спортивные мероприятия.
5. Оздоровительные мероприятия.
6. Иные мероприятия для обучающихся.

Планирование расходов на мероприятия обучающихся осуществляется в форме № 23.2 альбома форм для планирования (Приложение).



Планирование расходов на мероприятия обучающихся осуществляется на основании планов мероприятий, формируемых ЦФО, ответственных за реализацию соответствующих мероприятий.

При планировании расходов на мероприятия для обучающихся учитывается, что объем расходов на культурно-массовые, физкультурные и спортивные мероприятия, а также объем расходов ЦФО «Санаторий-профилакторий» (оздоровительная работа), финансируемых за счет средств субсидии на государственное задание, должны соответствовать двукратному месячному размеру стипендиального фонда по образовательным программам высшего образования и однократному размеру стипендиального фонда по образовательным программам среднего профессионального образования.

Расчет объема расходов на приобретение МТР/работ/услуг осуществляется с учетом цен на МТР/работы/услуги, содержащихся в форме № 13 альбома форм для планирования (Приложение).

3.3.2.4.3 Планирование представительских расходов

Планирование представительских расходов осуществляется в форме № 24 «Планирование представительских расходов» альбома форм для планирования (Приложение).

Представительские расходы – расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций (в том числе иностранных), участвующих в переговорах (конференциях, симпозиумах, семинаров и т.п.) в целях установления и поддержания сотрудничества, независимо от места его проведения.

К представительским расходам относятся:

- расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного мероприятия);

- буфетное обслуживание, в части расходов на организацию питания официальных представителей других организаций и официальных представителей Университета, во время проведения представительских мероприятий;

- расходы на оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате Университета, для обеспечения перевода во время проведения представительских мероприятий;

- транспортные расходы на доставку к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно;



- оплата проживания в гостинице и транспортные расходы иностранных делегаций.

Плановая величина представительских расходов может быть определена:

- на основании планов и мероприятий по представительской деятельности;
- исходя из расходов по данному показателю за период, предшествующий планируемому;
- другими способами.

3.3.2.4.4 Планирование резервов

Планирование резервов осуществляется в форме № 25 «Планирование резервов» альбома форм для планирования (Приложение).

Планирование резервов осуществляется в целях:

- предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника;
- иной аналогичной предстоящей оплаты;
- возникающим в силу законодательства РФ обязательствам при принятии решения о реструктуризации деятельности, в том числе при создании, изменении структуры (состава) обособленных подразделений Университета и (или) изменении видов деятельности;
- возникающим из претензионных требований и исков обязательствам по результатам хозяйственной жизни в размере сумм предъявленных Университету штрафных санкций, иных компенсаций по причиненным ущербам, включая вытекающие из условий гражданско-правовых договоров и др.;
- возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям) обязательствам, по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных документов;
- возникновения иных обязательств, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в случаях, предусмотренных актом учреждения, принятого при формировании его учетной политики.

3.3.2.4.5 Планирование расходов на охрану труда



Планирование расходов в стоимостном и натуральном выражении производится в форме № 26 «Планирование расходов на охрану труда» альбома форм для планирования (Приложение).

Планирование расходов на охрану труда осуществляется:

- в соответствии с планами мероприятий по охране труда;
- исходя из фактических затрат по данному показателю за период, предшествующий планируемому;
- иными способами.

3.3.2.4.6 Планирование прочих расходов

Планирование прочих расходов осуществляется в форме № 27 «Планирование прочих расходов» альбома форм для планирования (Приложение).

К прочим относятся расходы, не отнесенные к вышеописанным расходам. При планировании прочих расходов учитывается величина расходов за период, предшествующий планируемому.

3.3.3 Формирование плана доходов и расходов

Целью планирования доходов и расходов является формирование финансового результата ФХД УГГУ в целом и (или) определенного ЦФО.

План доходов и расходов (ПДР) является итоговым планом и формируется после того, как подготовлены:

1. План доходов;
2. План функциональных расходов (ПФР):
 - 2.1. Расходы на управление персоналом;
 - 2.2. Хозяйственно-технические расходы;
 - 2.3. Расходы на ИТ и связь;
 - 2.4. Финансово-экономические расходы;
 - 2.5. Обеспечение образовательной и научной деятельности;
 - 2.6. Маркетинговые расходы;
 - 2.7. Прочие расходы.

После того, как сформирована доходная и расходная часть ПДР, рассчитывается финансовый результат.



Неудовлетворительный финансовый результат является основанием для пересмотра плана доходов и ПФР.

3.3.4 Формирование плана движения денежных средств

План движения денежных средств является итоговым и формируется после того, как сформированы:

- План доходов;
- План доходов и расходов (ПДР);
- План закупок (ПЗ);
- Инвестиционный план.

Планирование поступлений денежных средств осуществляется на основе информации ПДР и сложившейся практики Университета по поступлениям.

Планирование платежей осуществляется:

- на основе ПДР (в части планирования выплат по показателям функциональных направлений: «Расходы на управление персоналом», «Финансово-экономические расходы», «Прочие расходы»);
- на основе ПЗ (в части оплаты за планируемые к приобретению материально-технические ресурсы).

При планировании поступлений и платежей учитывается, что поступление (оплата) начисленных в ПДР доходов и расходов может быть осуществлена в другом календарном периоде. Для этого, для каждой статьи плана движения денежных средств (ПДДС) могут быть установлены правила «сдвига поступлений/платежей» - временной период между моментом начисления и моментом поступления (оплаты) денежных средств.

При планировании платежей на первый и второй плановый периоды допускается использование правила, в соответствии с которым поступление (оплата) осуществляется в том же периоде, в котором планируется начисление доходов и расходов.

При планировании ПДДС также необходимо учитывать плановые остатки денежных средств на счетах на начало и конец периода.

При формировании ПДДС на очередной финансовый год плановый остаток на начало периода (1-е января) рассчитывается с учетом фактических остатков на момент планирования, прогнозных поступлений и прогнозных пла-



тежей. То есть, если ПДДС формируется в июле, то для того, чтобы рассчитать плановый остаток на январь, необходимо взять фактический остаток денежных средств и их эквивалентов на июль прибавить планируемые поступления и вычесть планируемые платежи на период с июля по декабрь.

Планируемые остатки на первый и второй плановые годы, формируются исходя из остатка на конец периода, предшествующего плановому.

Плановый остаток на конец периода рассчитывается как плановый остаток на начало плюс планируемые поступления минус планируемые платежи. Остаток денежных средств на конец планового периода должен быть положительным.

Планирование движения денежных средств осуществляется в форме № 2 «План движения денежных средств» альбома форм для планирования (Приложение).

3.3.5 Планирование дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность планируется по доходам и по расходам.

Планирование задолженности производится по следующему алгоритму:

Плановая величина задолженности на начало периода + Планируемые к принятию обязательства – Планируемая оплата (поступления) = Плановая величина задолженности на конец периода. Для этой цели:

- Плановая величина задолженности на начало периода определяется на основании данных бухгалтерского учета.

- Планируемые к принятию обязательства определяются на основе ПДР.

- Планируемая оплата (поступления) определяется на основании ПДДС.

Планирование задолженности ведется по форме № 28 «Планирование дебиторской и кредиторской задолженности» альбома форм для планирования (Приложение).

3.3.6 Формирование инвестиционного плана

Планирование инвестиционных расходов осуществляется в форме № 3 «Инвестиционный план» альбома форм для планирования (Приложение). В форме указываются источники осуществления инвестиционных расходов и направления расходования.



Инвестиционные расходы осуществляются за счет следующих источников финансового обеспечения:

- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- субсидии на осуществление капитальных вложений;
- средства от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Инвестиционные расходы планируются с учетом мероприятий программы стратегического развития Университета; планов строительства, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, дооборудования зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, библиотечного фонда, прочих основных средств; других факторов.

Планирование инвестиций осуществляется по следующим направлениям:

- приобретение основных средств (научное и учебное лабораторное оборудование, средства вычислительной техники, приобретение мебели, транспортных средств и др.);
- строительство и реконструкция;
- капитальный ремонт;
- прочие расходы инвестиционного характера.

Планирование инвестиционных расходов осуществляется по ЦФО, объектам, проектам, с выделением стоимости МТР и услуг, работ.

3.3.7 Планирование показателей финансового состояния Университета

Формирование показателей финансового состояния Университета осуществляется в форме № 29 «Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)» по следующим показателям:

- «Нефинансовые активы» – формируются на основе информации из формы № 19 «Планирование амортизационных отчислений»;
- «Финансовые активы» – формируются на основе информации из формы № 2 «План движения денежных средств» и формы № 28 «Планирование дебиторской и кредиторской задолженности»;



- «Обязательства» – формируются на основе информации из формы № 28 «Планирование дебиторской и кредиторской задолженности».

3.3.8 Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности

Необходимость формирования плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, а также обеспечения его открытости и доступности закреплена нормой подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Общие правила составления и утверждения Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н и приказом Минобрнауки России от 10.12.2013 № 1321 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации».

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения составляется на основании ПДДС.

3.3.9 Формирование плана закупок

Планирование закупок МТР, работ, услуг осуществляется после того как спланированы:

- хозяйственно-технические расходы;
- расходы на ИТ и связь;
- маркетинговые расходы;
- расходы на обеспечение образовательной и научной деятельности;
- инвестиционный план.

Для целей планирования закупок расходы планируются в натуральном и стоимостном выражении с выделением:

1. Закупок некапитального характера, в том числе:
 - 1.1 МТР;
 - 1.2 Работы, услуги.



2. Закупок капитального характера, в том числе:

2.1 МТР;

2.2 Работы, услуги.

В плане закупок (ПЗ) отражается следующая информация:

- номенклатурная группа МТР, работ, услуг;
- единица измерения;
- плановый объем закупаемых МТР, работ, услуг;
- плановая цена закупаемых МТР, работ, услуг;
- плановая стоимость закупаемых МТР, работ, услуг;
- источник финансирования;
- ФЗ, в соответствии с которым осуществляется закупка.

Плановый объем закупаемых МТР, работ, услуг определяется суммированием по номенклатурным группам из форм планирования: «Хозяйственно-технические расходы», «Расходы на ИТ и связь», «Маркетинговые расходы».

Плановая цена закупаемых МТР, работ, услуг определяется в соответствии с формами № 13 «Планирование цен на материально-технические ресурсы, работы, услуги» и № 12 «Плановые тарифы на коммунальные услуги».

Плановая стоимость закупаемых МТР, работ, услуг определяется как произведение цены и объема по соответствующей номенклатурной группе.

3.3.10 Планирование расходов на программы, проекты и мероприятия. Формирование финансового плана проекта

Для целей настоящего положения под проектом понимается деятельность, направленная на достижение поставленных целей, имеющая дату начала и дату окончания, утвержденный план и сотрудника (руководителя проекта), ответственного за его реализацию.

Проект может быть направлен на достижение стратегических целей, социальных, научных или иных целей, определенных Университетом. Проект закрепляется за ЦФО. По каждому проекту формируется Финансовый план проекта на весь срок реализации проекта и на рекомендуемый плановый период (3 года). Источником финансирования проекта могут быть средства любого ис-



точника финансирования, за исключением, средств обязательного медицинского страхования.

Расходы на проект планируются по рекомендуемым показателям расходов ПДР в соответствии с плановыми потребностями проекта. Финансовый план проекта является составной частью ПФР, формируемого ЦФО, и включается в сводный ПДР (в составе функциональных статей). Аналогично может осуществляться планирование программ и мероприятий.

Форма финансового плана проекта приведена в форме № 30 «Финансовый план проекта» альбома форм для планирования (Приложение).

3.3.11 Распределение плановых расходов по источникам финансового обеспечения

После того, как сформированы плановые расходы по определенному показателю, осуществляется их распределение по источникам финансового обеспечения.

В Университете предусмотрены следующие источники финансового обеспечения:

- средства субсидии на финансовое обеспечение государственного задания;
- средства целевых субсидий;
- средства субсидии на капитальные вложения;
- средства от приносящей доход деятельности.

Распределение расходов по источникам финансирования осуществляется по следующим принципам:

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания может осуществляться финансирование расходов, которые предусмотрены в нормативах затрат на оказание услуг (выполнение работ) пропорционально объему услуг (работ), выполненных в рамках государственного задания;

- средства целевых субсидий и субсидии на капитальные вложения распределяются строго в соответствии с целями (направлениями расходов, мероприятиями, сметами и т.п.), на которые выделяются субсидии с учетом необходимости софинансирования расходов (в случае, если предоставление субсидии содержит соответствующие требования);



- иные расходы осуществляются за счет средств от приносящей доход деятельности.

3.3.12 Формирование планов ЦФО

Каждый ЦФО может планировать свои доходы (поступления) и расходы (выплаты) в зависимости от типа ЦФО, определенных полномочий, зоны ответственности и закрепленных за ним статей. Распределение планов по ЦФО приведено в таблице 8.

Таблица 8 – Распределение планов по ЦФО

№ п/п	Тип ЦФО	Наименование плана
1.	ЦРазв	1. ПДР 2. ПДДС 3. ПЗ 4. ИП
2.	ЦФР	1. ПДР 2. ПДДС 3. ИП
3.	ЦРасх	4. ПДР (расходная часть)
4.	ЦД	1. ПДР (доходная часть)

План доходов и расходов (ПДР) ЦФО формируется по следующим аналитическим составляющим:

В части доходов:

1. Вид деятельности:

- образовательная деятельность;
- научная (научно-исследовательская) деятельность;
- прочие виды деятельности.

2. Источник финансового обеспечения:

- средства субсидии на выполнение государственного задания;
- целевые субсидии;
- субсидии на капитальные вложения;
- средства от приносящей доход деятельности.

3. Внутренний источник финансового обеспечения:

- средства, остающиеся в распоряжении ЦФО от приносящей доход деятельности;



- поступления от других ЦФО.

В части расходов:

1. По функциональному направлению расходов:

- расходы на управление персоналом ЦФО;
- хозяйственно-технические расходы ЦФО;
- расходы на канцелярские товары ЦФО;
- расходы на содержание объектов недвижимого имущества (в части учебного и научно-лабораторного, закрепленного за ЦФО);
- расходы на информационные технологии (ИТ) и связь;
- прочие расходы.

2. Источник финансового обеспечения:

- средства субсидии на выполнение государственного задания;
- целевые субсидии;
- субсидии на капитальные вложения;
- средства от приносящей доход деятельности.

Доходная часть формируется в соответствии с осуществляемыми и закрепленными за ЦФО видами деятельности.

К расходам ЦФО для целей настоящего положения относятся:

- расходы на оплату труда;
- начисления на выплаты по оплате труда;
- командировочные расходы;
- расходы на повышение квалификации работников ЦФО;
- прочие расходы на оплату труда работников ЦФО;
- расходы на аренду имущества;
- расходы на связь;
- расходы на содержание объектов ИТ (в том числе, общеуниверситетского назначения, закрепленного за определенным ЦФО);
- расходы на содержание движимого имущества;
- расходы на канцелярские товары;



- расходы на хозяйственные товары;
- расходы на обеспечение образовательного и научного процессов;
- расходы на обеспечение вспомогательных видов деятельности;
- расходы на мероприятия ЦФО;
- расходы на мероприятия для обучающихся;
- расходы инвестиционного характера (приобретение научного, учебного, лабораторного оборудования; средства вычислительной техники; офисная мебель; учебная, лабораторная и другая специализированная мебель; оргтехника; автотранспортные средства; библиотечный фонд; другое оборудование);
- прочие расходы.

Указанные расходы ЦФО планируют самостоятельно и согласуют с ЦФО, ответственным за соответствующее функциональное направление расходов.

Показатели финансового результата для анализа и принятия решений формируются только по ЦФО, отнесенным к центрам финансового результата (ЦФР) и центрам развития (ЦР).

4. Заключительные положения

4.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения ректором Университета и действует до его отмены или принятия нового локального нормативного акта.

4.2. Настоящее Положение может быть изменено и дополнено. Внесение изменений и дополнений в Положение производится в установленном порядке приказом ректора Университета.

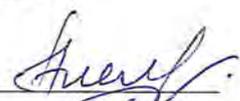


5. Рассылка

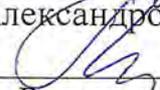
Рассылка осуществляется согласно листу рассылки и с указанием номеров учетных экземпляров (УЭ).

Положение СМК П 213.УФД.03 «О планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности в ФГБОУ ВО «УГГУ» разработано:

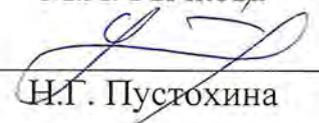
Начальник планово-финансового отдела


Т.Ю. Александрова

Заместитель начальника планово-финансового отдела

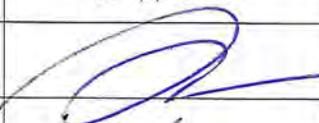
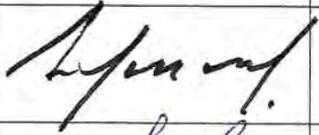
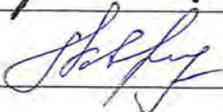

М.А. Рычкова

Ведущий экономист контрольно-аналитического отдела


Н.Г. Пустохина

«23» мая 2016 г.

Лист согласования

Должность	Подпись	И.О.Ф.	Дата
Первый проректор		Н.Г. Валиев	26.05.2016
Проректор по правовым вопросам		Л.А. Антропов	26.05.2016
Проректор по экономике и контролю		К.Ш. Гарипов	26.05.2016
Начальник УМКО		Л.А. Гаврилова	26.05.2016



ФГБОУ ВО «Уральский государственный горный университет»

П «О планировании и бюджетировании в ФГБОУ ВО «УГГУ»»

СМК П 213.УФД.02

Приложение 1
СМК П 213.УФД.01-Пр01

Альбом форм для планирования

Приложение 1
к Положению о финансовом планировании и бюджетировании
ФГБОУ ВО "Уральский государственный горный университет"

Содержание

- 1 Форма №1 План доходов и расходов
- 2 Форма №2 План движения денежных средств
- 3 Форма №3 Инвестиционный план
- 4 Форма №4 План закупок
- 5 Форма №5 План доходов
- 6 Форма №6 Планирование доходов от образовательной деятельности (кроме программ ДПО)
- 7 Форма №6.1 Доходы от научной (научно-исследовательской) деятельности
- 8 Форма №6.2 Доходы от прочих видов деятельности
- 9 Форма №7 Планирование стоимости за обучение (кроме программ ДПО)
- 10 Форма №8.1 Планирование численности обучающихся (кроме программ ДПО)
- 11 Форма №8.2 Численность обучающихся и стоимость по программам ДПО
- 12 Форма №9 Планирование ФОТ
- 13 Форма №10 Планирование расходов на материальную помощь и социальные выплаты
- 14 Форма №11 Планирование расходов на командировки
- 15 Форма №12 Плановые тарифы на коммунальные услуги
- 16 Форма №13 Плановые цены на материально-технические ресурсы, работы, услуги
- 17 Форма №14 Планирование расходов на содержание объектов движимого/недвижимого имущества
- 18 Форма №15 Планирование расходов на аренду имущества
- 19 Форма №16 Планирование расходов на коммунальные услуги
- 20 Форма №17 Планирование амортизационных отчислений
- 21 Форма №18 Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности
- 22 Форма №19 Планирование расходов на информационные технологии и связь
- 23 Форма №20 Планирование расходов на услуги банка
- 24 Форма №21 Планирование расходов по налогам и сборам
- 25 Форма №22 Планирование маркетинговых расходов
- 26 Форма №23.1 Планирование стипендиального фонда
- 27 Форма № 23.2 Расходы на мероприятия для обучающихся
- 28 Форма №24 Планирование представительских расходов
- 29 Форма №25 Планирование резервов
- 30 Форма №26 Планирование расходов на охрану труда
- 31 Форма №27 Планирование прочих расходов
- 32 Форма №28 Планирование дебиторской и кредиторской задолженности
- 33 Форма №29 Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)
- 34 Форма №30 Финансовый план проекта
- 35 Форма №31 Распределение плановых расходов по источникам финансирования

	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ профессионального обучения - программ переподготовки рабочих, служащих за счет средств от приносящей доход деятельности	
	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ профессионального обучения - программ повышения квалификации рабочих, служащих за счет средств от приносящей доход деятельности	
1.1.7.	Поступления от реализации дополнительных программ за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации дополнительных общеразвивающих программ за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации дополнительных предпрофессиональных программ за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации дополнительных профессиональных программ профессиональной переподготовки за счет субсидии на выполнение государственного задания	
1.1.8.	Поступления от реализации дополнительных программ за счет средств от приносящей доход деятельности	
	Поступления от реализации дополнительных общеразвивающих программ за счет средств от приносящей доход деятельности	
	Поступления от реализации дополнительных предпрофессиональных программ за счет средств от приносящей доход деятельности	
	Поступления от реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации за счет средств от приносящей доход деятельности	
	Поступления от реализации дополнительных профессиональных программ профессиональной переподготовки за счет средств от приносящей доход деятельности	
1.1.9.	Поступления от реализации программ подготовки научных кадров (в докторантуре) за счет субсидии на выполнение государственного задания	
1.1.10.	Поступления от реализации программ подготовки научных кадров (в докторантуре) за счет средств от приносящей доход деятельности	
1.2.	Научная (научно-исследовательская) деятельность	
	...	
1.3.	Прочие виды деятельности	
	...	
1.4.	Инвестиционная деятельность	
	Поступление средств целевой субсидии на капитальный ремонт	
	Поступление средств субсидии на осуществление капитальных вложений	
2.	ВЫПЛАТЫ	
2.1.	ОПЛАТА РАСХОДОВ НА УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ	
	Оплата труда персонала	
	<i>Оплата труда штатного персонала</i>	
	<Ниже указываются категории персонала из формы в ЗП-образование>	
	<i>Оплата вознаграждений по договорам ГПХ</i>	
	<Ниже указываются категории персонал из формы в ЗП-образование>	
	Оплата начислений на выплаты по оплате труда	
	<i>Оплата труда штатного персонала</i>	
	<Ниже указываются виды начислений>	
	<i>Оплата вознаграждений по ГПХ</i>	
	<Ниже указываются виды начислений>	
	Выплата материальной помощи и социальные выплаты	
	...	
	Оплата командировочных расходов	
	Оплата проезда	
	Оплата найма жилого помещения	
	Оплата суточных	
	Оплата иных расходов	
	Оплата участия в конференциях и повышение квалификации	
	...	
	Прочие выплаты	
	Выплата компенсации командировочных расходов	
	...	
2.2.	Оплата ХОЗЯЙСТВЕННО-ТЕХНИЧЕСКИХ РАСХОДОВ	
	Оплата содержания объектов недвижимого имущества	
	Оплата коммунальных услуг	
	<i>Оплата электроснабжения</i>	
	<i>Оплата теплоснабжения</i>	
	<i>Оплата горячего водоснабжения</i>	
	<i>Оплата холодного водоснабжения</i>	
	<i>Оплата водоотведения</i>	
	<i>Оплата газоснабжения</i>	
	...	
	Оплата эксплуатации систем охранной сигнализации	
	Оплата обеспечения пожарной безопасности	
	Оплата текущего и капитального ремонта	
	Оплата страхования объектов недвижимого имущества	
	Оплата прочих расходов на содержание имущества	
	Оплата содержания объектов движимого имущества (в т.ч. особо ценного)	
	Оплата технического обслуживания и текущего ремонта	
	Оплата эксплуатации объектов движимого имущества	
	Оплата страхования объектов движимого имущества	
	Оплата прочих расходов на содержание объектов движимого имущества	
	Оплата расходов за аренду имущества	
	Оплата расходов за аренду недвижимого имущества	
	Оплата расходов за аренду особо ценного движимого имущества	
	Оплата расходов за аренду иного движимого имущества	
	Оплата расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности	
	...	
	...	
2.3.	Оплата ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И СВЯЗИ	
	Оплата услуг связи	
	Оплата почтовых услуг	
	Оплата телефонной связи	
	Оплата телевидения	
	Оплата радио	
	Оплата интернет-связи	
	...	
	Выплаты за информационно-техническое оборудование и услуги	
	Оплата МТР	
	Оплата услуг	
	...	
	...	
2.4.	Оплата ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ РАСХОДОВ	
	Оплата услуг банка	
	Оплата расчетно-кассового обслуживания	
	Выплаты процентов за кредиты и займы	
	...	
	Оплата налогов и сборов	
	Оплата налога на имущество	
	Оплата земельного налога	
	Оплата транспортного налога	

	Оплата налога на прибыль	
	Оплата налога на добавленную стоимость	
	...	
2.5.	Оплата МАРКЕТИНГОВЫХ РАСХОДОВ	
	Оплата размещения рекламы	
	Оплата полиграфических услуг	
	Оплата проведения рекламных мероприятий	
	Оплата участия в рекламных мероприятиях	
	Оплата маркетинговых исследований	
	...	
2.6.	Оплата ПРОЧИХ РАСХОДОВ	
	Оплата расходов на выездные мероприятия студентов и аспирантов	
	Оплата суточных	
	Оплата транспорта	
	Оплата проживания	
	...	
	Оплата представительских расходов	
	Выплаты резервов	
	Оплата охраны труда	
	Выплаты стипендий	
	Выплаты государственных стипендий	
	<по видам стипендий>	
	Выплаты негосударственных стипендий	
	Оплата прочих расходов	
2.7.	Выплаты по инвестиционным расходам	
	Выплаты за приобретение основных средств	
	Выплаты за приобретение материалов для строительства	

Форма №3 "Инвестиционный план"

Период

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Источники финансового обеспечения	
	Субсидии на осуществление капитальных вложений	
	...	
	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	
2.	Инвестиционные расходы	
	Приобретение основных средств	
	Строительство и реконструкция	
	Приобретение долгосрочных финансовых вложений*	
	Прочие инвестиционные расходы	

*если данный вид деятельности предусмотрен Уставом ООО

ПЛАНОВЫЕ ДОХОДЫ УГГУ

Форма №5 "План доходов"

Период

руб.

№ п/п	Наименование показателя	Источники финансового обеспечения											Итого средств		
		Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания	субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ*						Субсидии на осуществление капитальных вложений	Средства обязательного медицинского страхования	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности				
			2.1	2.2	2.3	...	2.17	2.18			2.19	Всего		из них гранты	
1	2	3	4	5	6	...	20	21	22	23	24	25	26	27	
1	ДОХОДЫ														
1.1	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ														
1.1.1	Общее образование														
1.1.1.1	Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования														
1.1.1.2	Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования														
1.1.1.3	Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования														
1.1.1.4	Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования														
1.1.2	Профессиональное образование														
1.1.2.1	Среднее профессиональное образование														
1.1	Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих на базе среднего общего образования														
1.1	Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена на базе основного общего образования														
1.1	Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена на базе среднего общего образования														
1.1.2.2	Высшее образование														
1.1	Реализация основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ бакалавриата														
1.1	Реализация основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ специалитета														
1.1	Реализация основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ магистратуры														
1.1	Реализация основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре)														
1.1	Реализация основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ ординатуры														
1.1	Реализация основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ ассистентуры-стажировки														
1.1.2.3	Послевузовское профессиональное образование														
1.1	Реализация основных профессиональных образовательных программ послевузовского профессионального образования - программ интернатуры														
1.1.3.1	Реализация основных профессиональных образовательных программ профессионального обучения - программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих														
1.1.3.3	Реализация основных профессиональных образовательных программ профессионального обучения - программ повышения квалификации рабочих, служащих														
1.1.4.1	Реализация дополнительных общеразвивающих программ														
1.1.5	Подготовка научных кадров (в докторантуре)														
1.2	НАУЧНАЯ (НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ) ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ														
1.2.1	<ниже указывается перечень работ по научной деятельности>														
...	...														
1.3	ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ														
1.3.1	<ниже указываются капитальные вложения и инвестиции (по объектам)>														
...	...														
1.4	ПРОЧИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ														
1.4.1	<ниже указываются виды деятельности на основании Устава (кроме образовательной, научной, инвестиционной)>														
...	...														

* Расшифровка во вкладке "Приказ№592"

Форма № 6 "Доходы от образовательной деятельности (кроме программ ДПО)"

рублей

Код	Наименование показателя	Сумма
1	2	3
	ДОХОДЫ	
	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	
	Вид образования	
	Уровень образования	
	Форма обучения	
	Направление подготовки 1	
	Образовательная программа 1.1.	
	...	
	Направление подготовки 2	
	...	

Форма № 6.1 " Доходы от научной (научно-исследовательской) деятельности"

рублей

Код	Наименование показателя	Сумма			
		Всего	Источник ФО 1	Источник ФО 2	...
1	2	3	4	5	...
	Фундаментальные и прикладные научные исследования				
	<i>базовая часть</i>				
	Проект 1				
	Проект 2				
	...				
	<i>прикладная часть</i>				
	Проект 1				
	Проект 2				
	...				
	Гранты государственных научных фондов				
	<i>РФФИ</i>				
	<i>переходящие гранты</i>				
	Грант 1				
	Грант 2				
	...				
	<i>Новые гранты</i>				
				
	<i>РГНФ</i>				
	...				
	<i>РНФ</i>				
	...				
	<i>Иные</i>				
	...				
	Научные исследования по гражданско-правовым договорам				
	<i>переходящие проекты</i>				
	Проект 1				
	Проект 2				
	...				
	<i>новые проекты</i>				
	Проект 1				
	Проект 2				
	...				
	...				

Форма № 6.2 "Доходы от прочих видов деятельности"
период

рублей

Код	Наименование показателя	Сумма			
		Всего	Источник ФО 1	Источник ФО 2	...
1	2	3	4	5	...
	Поступления на стипендии и материальную помощь обучающимся				
	<i>за счет средств целевых субсидий</i>				
	<i>за счет средств от приносящей доход деятельности</i>				
	Общежития				
	Услуги общественного питания				
	Медицинские услуги				
	Поступления от спортивных объектов				
	Доходы от собственности				
	Иные				
	...				

Форма № 7 "Планирование стоимости за обучение (кроме ДПО)"

Период

№ п/п	Наименование показателя	Стоимость обучения по курсам, рублей						
		1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс	6 курс	7 курс
		3	4	5	6	7	8	9
1	2							
	ДОХОДЫ							
	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ							
	Вид образования							
	Уровень образования							
	Форма обучения							
	Направление подготовки 1							
	Образовательная программа 1.1.							
	Направление подготовки 2							
	...							

Форма №10 "Планирование расходов на материальную помощь и социальные выплаты"

Период

№ п/п	Наименование показателя	Период		
		Кол-во сотрудников получающих компенсации, чел.	Компенсация на 1 сотрудника, руб./чел.	Итого, руб.
1	2	3	4	5
1.	Материальная помощь, в том числе			
1.1.	оказание материальной помощи для оплаты расходов на медицинскую помощь			
1.1.1.	...			
1.2.	санаторно-курортное лечение			
1.2.1.	...			
1.3.	компенсация проезда до места жительства и отдыха			
...	...			
1.4.	компенсация проезда к месту временного проживания в общежитии;			
...	...			
1.5.	оказание материальной помощи малообеспеченным и/или находящимся в трудной жизненной ситуации			
1.5.1.	оказание материальной помощи в связи со смертью члена семьи, со смертью самого работника/студента/пенсионера			
1.5.2.	оказание материальной помощи в связи с ущербом, причиненным какой-либо чрезвычайной ситуацией			
...	...			
1.6.	оказание материальной помощи в связи с бракосочетанием			
...	...			
1.7.	оказание материальной помощи в связи с рождением ребенка			
...	...			
1.8.	оказание материальной помощи в связи с юбилейной датой;			
...	...			
1.9.	оказание единовременной материальной помощи сотрудникам при достижении пенсионного возраста			
...	...			
1.10.	оказание единовременной материальной помощи ветеранам Великой Отечественной войны ко Дню Победы			
...	...			
1.11.	оказание единовременной материальной помощи воинам-интернационалистам и участникам локальных конфликтов к 15 февраля;			
...	...			
1.12.	материальная помощь на ритуальные услуги и проведение похорон для неработающих пенсионеров, ветеранов образовательного учреждения, для ветеранов ВОВ			
...	...			
1.13.	Материальная помощь ко «Дню пожилого человека» ветеранам образовательного учреждения, неработающим пенсионерам			
...	...			
	ИТОГО			
2.	Социальные выплаты, в том числе			
2.1.	детский отдых и организация новогодних праздников для детей			
2.1.1.	...			
...	...			
2.2.	поддержка мероприятий для ветеранов войны и ветеранов образовательного учреждения			
...	...			
2.3.	организация культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы;			
...	...			
2.4.	финансирование программы по улучшению жилищных условий сотрудников			
...	...			
2.5.	медицинское обслуживание сотрудников и студентов, в том числе добровольное медицинское страхование			
...	...			
2.6.	поддержка деятельности объединений, советов, клубов и пр. при образовательном учреждении			
...	...			
2.7.	организация спортивных мероприятий			
...	...			
2.8.	расходы на платное обучение работников, не связанное с производственной необходимостью, расходы на платное обучение членов семей работников;			
...	...			
	ИТОГО РАСХОДОВ			
	ВСЕГО РАСХОДОВ			

Форма №11 "Планирование расходов на командировки

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Период						
		Норматив, руб	Количество суток, дн.	Численность участников, руб.	Итого, рублей			
					Всего	в том числе		
			Источник ФО1	Источник ФО2			
1	2	3	4	5	6			
	<i>Мероприятие 1</i>							
	Суточные							
	Проезд							
	Проживание							
	<i>Мероприятие 2</i>							
	Суточные							
	Проезд							
	Проживание							
	ИТОГО							

Форма №12 "Плановые тарифы на коммунальные услуги"

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Ед. изм.	Период		Индекс инфляции,%
			Тариф (без НДС), руб.	Тариф (с НДС), руб.	
1	2	3	4	5	6
1.	Электроснабжение	кВт/час			
	поставщик 1				
	поставщик 2				
	...				
2.	Теплоснабжение	Гкал			
	поставщик 1				
	поставщик 2				
	...				
3.	Горячее водоснабжение	м3			
	поставщик 1				
	поставщик 2				
	...				
4.	Холодное водоснабжение	м3			
	поставщик 1				
	поставщик 2				
	...				
5.	Водоотведение	м3			
	поставщик 1				
	поставщик 2				
	...				
6.	Газоснабжение	м3			
	поставщик 1				
	поставщик 2				
	...				
7.	Прочие услуги, в том числе:				
	поставщик 1				
	поставщик 2				
	...				

Форма № 16 "Расходы на коммунальные услуги"

Период

№п/п	Объекты	период																						
		Электроэнергия			Теплоэнергия			Горячее водоснабжение			Холодное водоснабжение			Водоотведение		Стоки ПДС			Прочие коммунальные услуги			ИТОГО		
		Объем услуг (кВт/ч)	Стоимость (рублей)		Объем услуг (Гкал)	Стоимость (рублей)		Объем услуг (м³)	Стоимость (рублей)		Объем услуг (м³)	Стоимость (рублей)		Объем услуг (м³)	Стоимость (рублей)		Объем услуг (м³)	Стоимость (рублей)		Объем услуг	Стоимость (рублей)		Расходы (рублей)	
			без НДС	с НДС		без НДС	с НДС		без НДС	с НДС		без НДС	с НДС		без НДС	с НДС		без НДС	с НДС		без НДС	с НДС	без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
	Расходы на коммунальные услуги	X			X			X			X			X			X			X				
1	Объект А																							
	поставщик 1																							
	поставщик 2																							
	...																							
2	Объект Б																							
	поставщик 1																							
	поставщик 2																							
	...																							
3	Объект В																							
	поставщик 1																							
	поставщик 2																							
	...																							
					</																			

Форма №17 "Планирование амортизационных отчислений"

Период

руб.

№ п.п.	ЦФО	Категория имущества (движимое/недвижимое)	Группа амортизации	Норма амортизации	Период			
					Первоначальная стоимость ОС на начало периода	Стоимость ОС, планируемых к приобретению	Стоимость ОС, планируемых к выбытию	Первоначальная стоимость ОС на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого							

* без НДС - при приобретении ОС в рамках деятельности, облагаемой НДС

Форма № 23.1 "Планирование стипендиального фонда"

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Размер стипендии (руб.)	Среднегодовое количество студентов, чел.	Кол-во месяцев назначения стипендии	Итого (руб.)
	ИТОГО				

Форма №25 "Планирование резервов"

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Сумма , руб.	ИФО 1	ИФО 2
1	2	3	4	5
	Резерв на оплату отпусков			
	Резерв при реструктуризации деятельности			
	Резерв на претензионные требования и иски			
	...			

Форма №28 "Планирование дебиторской и кредиторской задолженности"

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Задолженность на начало периода	Принято обязательств	Оплачено	Задолженность на конец периода
1	2	3	4	5	6
	Задолженность по доходам				
	Задолженность по расходам				

Форма №29 "Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)"
Период

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	2	3
	Нефинансовые активы, всего:	
	из них:	
	недвижимое имущество, всего:	
	в том числе:	
	остаточная стоимость	
	особо ценное движимое имущество, всего:	
	в том числе:	
	остаточная стоимость	
	Финансовые активы, всего:	
	из них:	
	денежные средства учреждения, всего	
	в том числе:	
	денежные средства учреждения на счетах	
	денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации	
	иные финансовые инструменты	
	дебиторская задолженность по доходам	
	дебиторская задолженность по расходам	
	Обязательства, всего:	
	из них:	
	долговые обязательства	
	кредиторская задолженность:	
	в том числе:	
	просроченная кредиторская задолженность	



ФГБОУ ВО «Уральский государственный горный университет»

П «О планировании и бюджетировании в ФГБОУ ВО «УГГУ»»

СМК П 213.УФД.02

**Приложение 2
СМК П 213.УФД.01-Пр02**

Регистрация изменений, дополнений и ревизий документов

№ изменения	Дата внесения изменения, дополнения и проведения ревизии	Номера листов			Краткое содержание изменения, отметка о ревизии	Ф.И.О., подпись
		Замененных	новых	аннулированных		
1	2	3	4	5	6	7