

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 1 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Приложение 1 к приказу
 № 289 – 04 от «18» апреля 2016г.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА
ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ТАМБОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

(с изменениями согласно п.3 приказа ректора от 28.01.2019 г. № 11-04)

Тамбов, 2016 г.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 2 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Содержание


1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
1.1 Назначение и область применения документа.....	4
1.2 Нормативное регулирование.....	4
1.3 Термины, определения и сокращения	9
2. СИСТЕМА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ФХД ТГТУ	15
2.1 Цели, задачи и принципы системы планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ	15
5	
2.2 Состав системы планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ.....	16
2.3 Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ	16
2.4 Модель планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ	21
2.5 Планы и их взаимосвязь в системе планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ	22
2.6 Этапы и периодичность планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ	26
3. ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ ДОХОДОВ (ПОСТУПЛЕНИЙ) И РАСХОДОВ (ВЫПЛАТ) ТГТУ	28
3.1 Методы планирования и бюджетирования показателей ФХД ТГТУ	28
3.2 Состав показателей доходов и расходов для целей планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ	29
3.3 Планирование доходов и расходов по приносящей доход образовательной деятельности в ЦФО.....	32
3.4 Планирование доходов и расходов по научной деятельности в ЦФО.....	32
3.5 Планирование доходов и расходов по приносящей доход прочей деятельности в ЦФО.....	34
3.6 Формирование плана функциональных расходов	34
3.6.1 Планирование численности и оплаты труда	34
3.6.2 Планирование расходов на материальную помощь и выплаты социального характера.....	36
3.6.3 Планирование расходов на командировки.....	36
3.6.4 Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников.....	37
3.6.5 Планирование тарифов на коммунальные услуги.....	38
3.6.6 Планирование цен на МТР, работы, услуги.....	38
3.6.7 Планирование расходов на содержание объектов движимого и недвижимого имущества.....	39
3.6.8 Планирование расходов на аренду.....	40
3.6.9 Планирование коммунальных расходов.....	41

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 3 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

3.6.10	Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности	41
3.6.11	Планирование расходов на информационные технологии (ИТ) и связь.....	42
3.6.12	Планирование расходов на оплату налогов и сборов.....	42
3.6.13	Планирование расходов на обеспечение образовательной и научной деятельности.....	43
3.6.14	Планирование маркетинговых расходов	44
3.6.15	Планирование стипендиального обеспечения	44
3.6.16	Планирование расходы на выездные мероприятия обучающихся	45
3.6.17	Планирование представительских расходов.....	45
3.6.18	Планирование расходов на комплексную безопасность.....	46
3.6.19	Планирование резервов	46
3.7	ПЛАНИРОВАНИЕ ЗАКУПОК	47
3.8	РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПЛАНОВЫХ РАСХОДОВ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	49
3.9	ФОРМИРОВАНИЕ ПЛАНОВ ЦФО	49

4. ПРИЛОЖЕНИЯ:

- Приложение №1 - План доходов;
- Приложение №2 - План доходов и расходов;
- Приложение №3 - План движения денежных средств;
- Приложение №4 - Инвестиционный план;
- Приложение №5 - План закупок.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	<i>Внутренний организационно-распорядительный</i>		
	<i>ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ</i>		
Версия документа – 1	Стр. 4 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

1. Общие положения

1.1 Назначение и область применения документа

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «ТГТУ» (далее - Положение, Положение о планировании и бюджетировании ФХД) разработано в целях:

- Формирования эффективной организационно-финансовой структуры планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности (далее - ФХД) ФГБОУ ВО «ТГТУ»;
- Определения принципов и методик планирования и бюджетирования ФХД ФГБОУ ВО «ТГТУ»;
- Обеспечения взаимосвязи и процесса планирования и бюджетирования ФХД ФГБОУ ВО «ТГТУ» и плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД).

1.2 Нормативное регулирование

Положение разработано с учетом следующих законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и локальных актов ФГБОУ ВО «ТГТУ»:

- 1) Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- 2) Гражданский кодекс Российской Федерации;
- 3) Трудовой кодекс Российской Федерации;
- 4) Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки»;
- 5) Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;
- 6) Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 13 июня 2013 г. «О бюджетной политике в 2014-2016 годах»;
- 7) Федеральный закон от 5 октября 2015 г. № 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

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 5 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

конфликту интересов, и принимать меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов»;

8) Федеральный закон от 30 сентября 2015 г. № 273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

9) Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

10) Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

11) Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

12) Федеральный закон от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

13) Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;


14) Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»;

15) Постановление Правительства Российской Федерации от 8 августа 2013 г. № 678 «Об утверждении номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций»;

16) Постановление Правительства Российской Федерации от 3 июня 2013 г. № 467 «О мерах по осуществлению перехода к нормативно-подушевому финансированию имеющих государственную аккредитацию образовательных программ высшего профессионального образования»;

17) Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;

18) Постановление Правительства Российской Федерации от 5 августа 2008 г. № 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

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 6 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений»;

19) Распоряжение Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2014 г. № 722-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки»;

20) Распоряжение Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 г. № 2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 – 2018 годы»;


21) Постановление Минтруда России от 21 августа 1998 г. № 37 «Об утверждении Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих»;

22) 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 мая 2014 г. № ОГ-П8-4007;

23) Приказ Минобрнауки России от 22 сентября № 1040 «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (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»;

24) Приказ Минобрнауки России от 11 января 2016 г. № 2 «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»;

25) Приказ Минобрнауки России 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

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 7 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

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

26) Приказ Минобрнауки России от 31 января 2014 г. № 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»;

27) Приказ Минобрнауки России от 26 декабря 2013 г. № 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 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»;

28) Приказ Минобрнауки России от 10 декабря 2013 г. № 1321 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации»;

29) Приказ Минобрнауки России от 30 октября 2015 г. № 1272 «Об утверждении методики определения нормативных затрат на оказание государственных услуг по реализации образовательных программ высшего образования по специальностям (направлениям подготовки) и укрупненным группам специальностей (направлений подготовки)»;

30) Приказ Минобрнауки России от 01 апреля 2015 г. № 340 «Об утверждении Порядка проведения конкурса по распределению контрольных цифр приема по профессиям, специальностям и направлениям подготовки и (или) укрупненным группам профессий, специальностей и направлений подготовки для обучения по образовательным программам среднего профессионального и высшего образования за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета»;

31) Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

32) Приказ Минобрнауки России от 16 февраля 2012 г. № 118 «Об утверждении перечней показателей качества государственных услуг, оказываемых подведомственными Министерству образования и науки Российской Федерации федеральными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности»;

33) Приказ Минобрнауки России от 18 марта 2016 года № 240 «Об утверждении устава федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Тамбовский государственный технический университет»;

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 8 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

34) Приказ Минздравсоцразвития России от 11 января 2011 г. № 1н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей руководителей и специалистов высшего профессионального и дополнительного профессионального образования»;

35) Приказ Минобрнауки России от 20 декабря 2010 г. № 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»;

36) Приказ Минобрнауки России от 16 декабря 2010 г. «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»;


37) Приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 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»;

38) Приказ Минздравсоцразвития России от 26 августа 2010 г. № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»;

39) Приказ Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

40) Приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

41) Письмо Минфина России от 16 мая 2011 г. № 12-08-22/1959 «Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 9 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

42) Методические рекомендации по организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности автономных и бюджетных учреждений, находящихся в ведении Минобрнауки России (на примере образовательных организаций высшего образования) от 15 октября 2015 г.;

43) 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»;

44) Постановление Минтруда России от 21 августа 1998 г. № 37 «Об утверждении Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих»;

45) Перечень и состав стоимостных групп ВПО, итоговые значения и величина составляющих базовых нормативов затрат по государственным услугам, отраслевые и территориальные корректирующие коэффициенты для вузов Минобрнауки России на 2016 год, утвержденный заместителем Министра образования и науки Российской Федерации А.Б. Повалко от 01 декабря 2015 г. № АП-117/18вн;

46) Перечень и состав стоимостных групп СПО, итоговые значения и величина составляющих базовых нормативов затрат по государственным услугам, отраслевые и территориальные корректирующие коэффициенты для вузов Минобрнауки России на 2016 год, утвержденный заместителем Министра образования и науки Российской Федерации А.Б. Повалко от 01 декабря 2015 г. № АП-118/18вн;


47) Базовый (отраслевой) перечень государственных услуг (работ), оказываемых федеральными государственными учреждениями в сфере образования и науки, утвержденный заместителем Министра образования и науки Российской Федерации А.Б. Повалко от 17 июля 2014 г. № АП-44/18вн.

1.3 Термины, определения и сокращения

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

Таблица 1 - Сокращения и расшифровки


Сокращение	Расшифровка
ТГТУ, Университет, Вуз	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет»

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 10 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____


Сокращение	Расшифровка
Методические рекомендации Минобрнауки России	Методические рекомендации по организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Минобрнауки России
АСУ ПФХД	Автоматизированная информационная система управления планами финансово-хозяйственной деятельности (федеральный сервис)
ФХД	Финансово-хозяйственная деятельность
ПФХД	План финансово-хозяйственной деятельности
ВО	Высшее образование
ГЗ	Государственное задание
КЦП	Контрольные цифры приема
ФОТ	Фонд оплаты труда
ППС	Профессорско-преподавательский состав
АУП	Административно-управленческий персонал
УВП	Учебно-вспомогательный персонал
ПОП	Прочий обслуживающий персонал
Смета	Смета доходов и расходов ЦФО
ФЭУ	Финансово-экономическое управление
УБУиФО	Управление бухгалтерского учета и финансовой отчетности
ПДР	План доходов и расходов
ПДДС	План движения денежных средств
ИП	Инвестиционный план
ИТ	Информационные технологии
МТР	Материально-технические ресурсы
НДС	Налог на добавленную стоимость
ПЗ	План закупок
ЦФО	Центр финансовой ответственности
ЦД	Центр доходов
ЦРазв	Центр развития
ЦР	Центр расходов
ЦФР	Центр финансового результата
ФЗ	Федеральный закон

В таблице 2 в алфавитном порядке приведены основные термины и определения, используемые в настоящем Положении.


Таблица 2 – Основные термины и определения

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 11 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____


Термин	Определение
Бюджет	Документ установленного формата, при помощи которого производится планирование и учет результатов хозяйственной деятельности за определенный период времени, составленный в стоимостном выражении.
Инвестиционный план	Документ, отражающий величину показателей плановых инвестиционных расходов и источников их финансового обеспечения. Формируется методом начисления.
Индекс инфляции	Показатель, характеризующий изменение во времени общего уровня цен на товары и услуги, приобретаемые населением для непроизводственного потребления. Измеряет отношение стоимости фиксированного набора товаров и услуг в ценах текущего периода к его стоимости в ценах предыдущего (базисного) периода.
Источники финансового обеспечения	<p>Финансовые средства, за счет которых осуществляется финансовое обеспечение деятельности. Для целей настоящих методических рекомендаций, к источникам финансового обеспечения относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 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.
Кассовый метод	Метод, в соответствии с которым, доходы и расходы в планах отражаются как поступления и выплаты денежных средств.
Консолидированный бюджет	Сводный бюджет, включающий в себя операционные финансовые бюджеты, содержащие финансово-экономические показатели деятельности вуза в целом и структурных подразделений.
Лицевой счет ЦФО	Управленческий аналитический разрез, применяемый для планирования и контроля в рамках ЦФО
Материально-технические ресурсы	Материальные ценности в виде сырья, материалов и товаров, приобретенные (планируемые к приобретению) для использования (потребления) в процессе деятельности, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции.
Метод начисления	Метод планирования, согласно которому, доходы и расходы планируются в том периоде, в котором они имеют место быть, независимо от поступления денежных средств.
Объекты планирования и бюджетирования ФХД	ФХД и объекты финансовой структуры, в отношении которых осуществляется планирование и бюджетирование, учет, анализ и контроль исполнения планов.
Операционные	Показатели деятельности / ЦФО, характеризующие ФХД / ЦФО в

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 12 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____


Термин	Определение
показатели	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. Формируется кассовым методом.
План доходов	Документ, содержащий плановую величину доходов. Формируется методом начисления.
План доходов и расходов	Документ, отражающий плановую величину доходов, расходов и финансовый результат деятельности. Формируется методом начисления.
План закупок	Документ, содержащий величину плановой потребности в закупках материально-технических ресурсов, работ, услуг и оборудования для целей обеспечения ФХД. 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.
Плановые доходы	Плановая величина средств, получаемая в результате осуществления видов деятельности, определенных Уставом.
Плановые инвестиционные расходы	Долгосрочные вложения в объекты (основные средства, землю, строительство и реконструкцию, нематериальные активы, финансовые активы) с целью получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.
Плановые текущие расходы	Плановая величина расходов на осуществление видов деятельности за исключением плановых инвестиционных расходов.
Плановый период	Два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом. Включает в себя 1-й год планового периода и 2-й год планового периода.
Плановый финансовый результат	Стоимостное отражение экономического итога деятельности в целом или ее отдельных ЦФО (структурных подразделений, входящих в его состав). Финансовый результат может быть положительным или отрицательным.
Показатели ФХД	Совокупность операционных и финансовых показателей ФХД вуза,

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 13 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Термин	Определение
вуза, ЦФО	ЦФО, находящиеся в зоне ответственности ЦФО.
Система планирования и бюджетирования ФХД	Инструмент управления, который позволяет планировать, контролировать и анализировать показатели ФХД, а также оценивать эффективность деятельности ЦФО и вуза в целом.
Смета доходов и расходов	Документ, отражающий плановую величину доходов, суммы отчислений на общеуниверситетские цели, а также лимиты и суммы расходов по статьям. Формируется методом начисления.
Субъекты планирования и бюджетирования ФХД	Участники процесса планирования и бюджетирования ФХД, 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 вузе 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 университета.
Финансовые показатели	Показатели деятельности вуза, ЦФО, характеризующие ФХД вуза, 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.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	<i>Внутренний организационно-распорядительный</i>		
	<i>ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ</i>		
Версия документа – 1	Стр. 14 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Термин	Определение
Центр финансового результата	ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и оказывает управляющее воздействие на различные факторы деятельности ЦФО, находящиеся в зоне его ответственности.
Центр финансовой ответственности	Структурное подразделение (или группа подразделений), осуществляющее определенный набор хозяйственных операций, наделенное полномочиями по получению и (или) распределению и использованию финансовых ресурсов.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 15 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

2. Система планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ

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

Целями системы планирования и бюджетирования ТГТУ являются:


- повышение эффективности использования имеющихся в распоряжении ТГТУ ресурсов;
- повышение финансовой устойчивости ТГТУ;
- обеспечение оптимальных взаимосвязей между интересами отдельных ЦФО ТГТУ и интересами университета в целом;
- создание информационной базы для принятия управленческих решений.

Задачами системы планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ являются:

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

Система планирования и бюджетирования в ТГТУ основывается на следующих принципах:

- использование метода начисления и кассового метода при планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности ТГТУ (далее - ФХД ТГТУ);
- обеспечение взаимосвязи целей, видов деятельности, мероприятий, финансовых и операционных показателей ФХД ТГТУ взаимосвязи финансового года и учебного года.
- достаточность раскрытия плановых показателей ФХД ТГТУ для принятия управленческих решений.
- принцип непрерывности деятельности и обеспечении реализации учебного цикла при планировании и бюджетировании ФХД ТГТУ.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 16 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

2.2 Состав системы планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ

Система планирования и бюджетирования ТГТУ включает в себя:

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

2.3 Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ


Основными субъектами системы планирования и бюджетирования ФХД в ТГТУ являются:

- Ученый совет ТГТУ;
- Ректор;
- Проректоры;
- Руководители ЦФО;
- Руководители структурных подразделений ТГТУ;
- Финансово-экономическое управление;
- Управление бухгалтерского учета и финансовой отчетности.


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

Таблица 3 – Основные функции субъектов системы планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ


Субъект	Функции
Ученый совет	<ul style="list-style-type: none"> • Определение целей, задач, приоритетных видов деятельности и плана развития функциональных направлений Университета • Рассмотрение плана финансово-хозяйственной деятельности и программы развития Университета.
Ректор	<ul style="list-style-type: none"> • Ректор ТГТУ в части реализации процесса планирования и бюджетирования финансово - хозяйственной деятельности ТГТУ вносит предложения на Ученый совет по финансовой политике

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 17 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Субъект	Функции
	<p>ТГТУ и параметрам планирования и бюджетирования ТГТУ на очередной год и плановый период;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Утверждает ПФХД ТГТУ, разрабатываемый в соответствии с приказом Минобрнауки России от 10.12.2013 г. №1321; • Осуществляет контроль за достижением и исполнением ключевых финансовых и аналитических показателей деятельности ТГТУ. <p>Полномочия, функции и порядок осуществления деятельности Ректором ТГТУ определяются федеральными законами и подзаконными актами, Уставом ТГТУ, локальными нормативными актами, трудовым договором Ректора.</p>
Проректоры	<ul style="list-style-type: none"> • Организуют подготовку и актуализацию исходных данных и информации ЦФО, необходимой для планирования и бюджетирования, в пределах своей компетенции; • Организуют планирование и бюджетирование в ЦФО, находящихся в их ведении в соответствии с распределением обязанностей; • Согласовывают заявки ЦФО, находящихся в их ведении, на приобретение товаров, работ и услуг в очередном году и плановом периоде; • Согласовывают функциональные планы, ответственность за формирование которых закреплена за ЦФО, находящихся в их ведении в соответствии с распределением обязанностей; • Согласовывают планы ЦФО, находящихся в их ведении в соответствии с распределением обязанностей; • Осуществляют контроль исполнения показателей планов, находящихся в их ведении. <p>Порядок работы проректоров, их полномочия и ответственность определяется Уставом ТГТУ, приказом ТГТУ о распределении обязанностей между проректорами ТГТУ, локальными нормативными актами ТГТУ, трудовыми договорами с проректорами.</p>
Директоры институтов, деканы факультетов (Руководители ЦФО)	<ul style="list-style-type: none"> • Готовят и актуализируют исходные данные и информацию, необходимую для планирования и бюджетирования, в пределах своей компетенции; • Разрабатывают предложения по финансовой политике и параметрам планирования и бюджетирования на очередной год и плановый период в пределах своей компетенции;

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 18 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Субъект	Функции
	<ul style="list-style-type: none"> • Формируют заявки на приобретение товаров, работ и услуг на очередной год и плановый период; • Согласуют сметы по структурным подразделениям. Формируют проекты функциональных планов доходов и расходов в соответствии с закреплением в финансовой структуре ТГТУ, и планы доходов и расходов ЦФО; • Формируют сводные сметы ЦФО; • Представляют на согласование сводные сметы ЦФО в Финансово-экономическое управление; • Обеспечивают исполнение планов доходов и расходов ЦФО и закрепленных за ними функциональных планов ТГТУ, внесение в них изменений и дополнений в установленном порядке; • Несут ответственность (в лице руководителя) за достижение показателей, перечень и значения которых предусмотрены в Финансовой структуре ТГТУ, трудовыми договорами с руководителями ЦФО, иными локальными актами ТГТУ. <p>Порядок работы подразделений устанавливается положениями, локальными актами ТГТУ.</p>
Руководители структурных подразделений	<ul style="list-style-type: none"> • Составление смет доходов и расходов отдельно по каждому виду деятельности, осуществляемой подразделением; • Представление смет руководителю ЦФО.
Финансово-экономическое управление	<ul style="list-style-type: none"> • Организация процесса планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ; • Контроль соблюдения методологии планирования и бюджетирования и качество подготовки плановых показателей ФХД ТГТУ; • Подготовка и актуализация информации необходимой для планирования и бюджетирования; • Определение целевых показателей и доведение их до структурных ЦФО ; • Координация деятельности ЦФО в процессе планирования и бюджетирования; • Формирование Сводных смет по видам деятельности в целом по Университету, ПДР, ПДДС, ИП, ПЗ; • Формирование ПФХД; • Контроль исполнения плановых показателей ЦФО и ПФХД

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 19 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Субъект	Функции
	ТГТУ; <ul style="list-style-type: none"> • Подготовка отчетности.
Управление бухгалтерского учета и финансовой отчетности	<ul style="list-style-type: none"> • Подготовка и актуализация информации необходимой для планирования и бюджетирования; • Предоставление информации о фактическом исполнении плановых показателей и бюджета ПФХД ТГТУ; • Подготовка отчетности.


Объектами системы планирования и бюджетирования ТГТУ являются:

- Виды деятельности:
 - Образовательная деятельность;
 - Научная (научно-исследовательская) деятельность;
 - Прочие виды деятельности.

- Функциональные направления:
 - Управление персоналом;
 - Хозяйственно-техническое;
 - Информационные технологии (далее – ИТ) и связь;
 - Финансово-экономическое;
 - Обеспечение образовательной деятельности;
 - Обеспечение научной деятельности;
 - Обеспечение проведения мероприятий по социальной работе и молодежной политике;
 - Комплексная безопасность;
 - Инвестиции.

- ЦФО:
 - Центр доходов (далее – ЦД);
 - Центр расходов (далее – ЦР);
 - Центр финансового результата (далее – ЦФР);
 - Центр развития (далее – ЦРазв).


- Плановые показатели ФХД ООВО:
 - Финансовые показатели:
 - Статьи доходов:
 - ✓ Доходы от собственности;
 - ✓ Доходы от оказания платных услуг;

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 20 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- ✓ Прочие доходы;
- ✓ Доходы от реализации активов;
- ✓ Поступления денежных средств учреждения.

- Статьи расходов:

- ✓ Заработная плата;
- ✓ Прочие выплаты (служебные командировки сотрудников);
- ✓ Начисления на оплату труда;
- ✓ Услуги связи (за предоставление телефонной, телеграфной, сотовой, пейджинговой связи, радиосвязи, Интернет; почтовые услуги и другие аналогичные услуги);
- ✓ Транспортные услуги (оплата договоров найма транспортных средств);
- ✓ Коммунальные услуги (оплата договоров на оказание коммунальных услуг в целях обеспечения собственных нужд, в том числе за оплату отопления и технологических нужд, а также водоснабжения, потребления газа, электроэнергии, водоотведения и др. аналогичных расходов);
- ✓ Арендная плата за пользование имуществом (оплата арендной платы в соответствии с договорами аренды (субаренды) имущества в целях обеспечения собственных нужд - помещений, сооружений, земли, транспортных средства и др. имущества);
- ✓ Услуги по содержанию имущества (содержание в чистоте помещений, зданий, дворов, в том числе уборка и вывоз снега, мусора, дезинфекция, санитарно-гигиеническое обслуживание, мойка транспорта и др.; текущий ремонт зданий, помещений, оборудования и инвентаря; и другие аналогичные расходы);
- ✓ Прочие услуги (оплата сторонним организациям услуг, не отнесенных на другие статьи, проведение культурно-массовых мероприятий со студентами, подписка на периодические издания, оплата труда по договорам гражданско-правового характера, реклама, охранная и пожарная сигнализации, информационные услуги, услуги по изготовлению бланков отчетности и др.);
- ✓ Прочие расходы (стипендии, материальная поддержка обучающимся, представительские расходы, денежные средства профсоюзам на культурно-массовую и физкультурную работу, налоги, сборы, пошлины, лицензии; приобретение кубков, медалей, значков, ценных подарков, сувенирной продукции, букетов цветов, оплата взносов на участие в спортивных соревнованиях, КВН, конференциях, оплата командировок студентов и пр.);

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 21 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- ✓ Увеличение стоимости основных средств (строительство, реконструкция, техническое перевооружение, капитальный ремонт, расширение и модернизация зданий, сооружений, помещений; приобретение машин, производственного оборудования, транспортных средств, библиотечного фонда, мебели и прочих основных средств);
- ✓ Увеличение стоимости материальных запасов (хозяйственные, строительные и другие материалы, канцелярские принадлежности, горюче-смазочные материалы, медикаменты, реактивы, химикаты, питьевая вода, продукты питания и пр. материальные запасы).

- Финансовый результат.

○ Операционные показатели.


- Проекты/ программы/ мероприятия.
- Лицевые счета подразделений. Система лицевых счетов подразделений (ЦФО) закреплена внутренними регламентами университета и является техническим средством отражения исполнения смет доходов и расходов ЦФО.

2.4 Модель планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ

В ТГТУ применяется смешанная система планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности, предусматривающая централизованное доведение до ЦФО ориентировочных лимитов, с учетом которых они формируют свои планы.

Планирование доходов и расходов от приносящей доход образовательной, научной и прочей деятельности осуществляется децентрализованно. Плановые показатели определяют ЦФО самостоятельно. При этом Планы ЦФО агрегируются в единый План по ТГТУ.

Распределение средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется централизованно (предусматривается централизованное определение плановых показателей и доведение их до ЦФО ТГТУ).

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 22 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

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

Основными планами системы планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ в целом 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 ТГТУ приведена на рисунке 1.

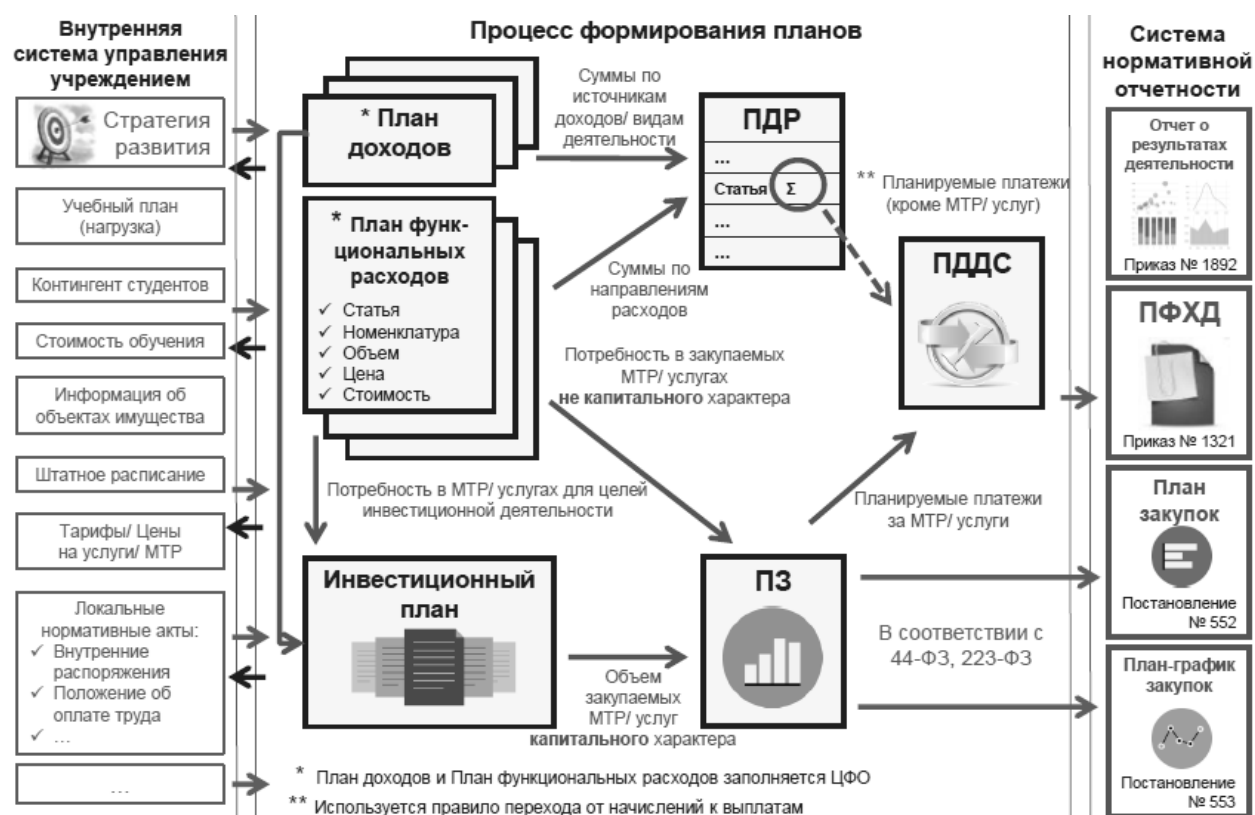


Рисунок 1 – Взаимосвязь планов, формируемых в процессе планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 23 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

План доходов формируется в следующих аналитических разрезах:

- Виды деятельности;
- Источники финансового обеспечения;
- Виды услуг, работ, проектов, объектов;
- ЦФО.

Планы доходов по видам деятельности (Приложение № 1) формируются ЦФО, отвечающим за данный вид деятельности.

Планирование доходов от образовательной деятельности осуществляется:

- По характеристикам образования:
 - ✓ Вид образования;
 - ✓ Уровень (подвид) образования;
 - ✓ Подуровень образования (программа);
 - ✓ Форма обучения;
 - ✓ Специальность/ направление;
 - ✓ Категория обучающегося;
 - ✓ Образовательная программа.
- По источникам финансового обеспечения:
 - ✓ субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;
 - ✓ оказание услуг (выполнения работ) на платной основе и иная приносящая доход деятельность.
- По ЦФО.

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

- Планирование численности обучающихся. В качестве источника первичных данных используются данные Формы № ВПО-1, Формы № 1-НК.
- Планирование стоимости обучения и величины нормативных затрат.

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 поддержку

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 24 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

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, РФФИ и др.);
- Действующих и планируемых к заключению хозяйственных договоров на выполнение научно-исследовательских работ;
- Планов научных работ, фундаментальных и прикладных исследований научных подразделений ТГТУ;
- Планов и соглашений о сотрудничестве с партнерами, о проведении работ и выделении средств;
- Текущего уровня расходов на осуществление научной (научно-исследовательской) деятельности.

Планирование доходов от прочих видов деятельности, закрепленных в Уставе ТГТУ, осуществляется с учетом:

- показателей, достигнутых в предшествующих периодах;
- плановых объемов продукции, товаров, работ, услуг;
- плановых цен на продукцию, товары, работы, услуги.

Консолидированные данные о запланированных доходах ЦФО формируют доходную часть Сметы доходов и расходов ЦФО.

Сметы доходов и расходов формируются на основании «Порядка формирования, утверждения и ведения Смет доходов и расходов», утверждаемых Ректором. Сметы доходов и расходов для каждого ЦФО формируются по методу начислений.

Сметы доходов и расходов ЦФО консолидируются в Сводную смету.

ПФР (Приложение № 2) формируется в следующих аналитических разрезах:

- Функциональные направления расходов;
- Источники финансового обеспечения;
- ЦФО

ПДР (Приложение № 3) формируется в следующих аналитических разрезах:

- Виды деятельности (доходная часть);
- Функциональные направления (расходная часть);
- Источники финансового обеспечения;
- ЦФО

ПДР формируется на основе Сводной сметы по доходам и расходам от приносящей доход деятельности, а также данных планирования расходов за счет финансового обеспечения государственного задания и целевых субсидий (предоставляемых в

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 25 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации), субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность (бюджетные инвестиции), публичных обязательств перед физическими лицами в денежной форме по переданным полномочиям. ПДР формируется по методу начислений, определяет финансовый результат (прибыль/убыток) и отражает принятые обязательства без учета НДС.

ПДДС (Приложение № 4) формируется в следующих аналитических разрезах:

- Поступления и выплаты;
- Виды деятельности (поступления);
- Функциональные направления (выплаты);
- Источники финансового обеспечения;
- ЦФО.

ПДДС формируется на основании ПДР, исходя из сроков выплаты заработной платы в соответствии с коллективным договором и условий контрактов с поставщиками товаров, работ, услуг согласно сформированному плану закупок и план-графику. ПДДС формируется по кассовому методу и отражает поступления/перечисления денежных средств в соответствии с принятыми обязательствами, с учетом НДС. При планировании ПДДС учитываются плановые остатки денежных средств на счетах ТГТУ на начало и конец периода.

ИП (Приложение № 5) формируется в следующих аналитических разрезах:


- Источники финансового обеспечения;
- Функциональные направления;
- ЦФО.

Инвестиционные расходы планируются с учетом Планов и программ стратегического развития вуза. 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;
- другие направления.

ПЗ (Приложение № 6) формируется в следующих аналитических разрезах:

- Источники финансового обеспечения;

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 26 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- 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.


На основании ПДДС составляется план финансово-хозяйственной деятельности ТГТУ. План ФХД составляется по кассовому методу, с учетом требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н и приказом Минобрнауки России от 10 декабря 2013 г. № 1321 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации». При формировании ПФХД аналитика планирования, применяемая в ТГТУ, обобщается до показателей, установленных Минобрнауки.

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».

2.6 Этапы и периодичность планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ

1-ый этап: На основании анализа и результатов деятельности за предыдущий период, с учетом планируемой доли на общеуниверситетские отчисления от доходов (утверждаются приказом Ректора), руководители структурных подразделений (лицевых счетов) составляют на плановый период смету доходов и расходов от приносящей доход научной, образовательной и прочей деятельности по подразделению и после согласования с вышестоящим руководителем ЦФО представляют в Финансово-экономическое управление – период сентябрь.

2-ой этап: ФЭУ осуществляет определение ориентировочных показателей консолидированного бюджета будущего периода по центрам финансовой ответственности (предварительный расчет субсидии на ГЗ по КЦП и группам, анализ контингента коммерческих студентов в разрезе видов обучения и стоимости, объемов научных договоров, заключенных в текущем периоде на будущий и планируемые к заключению, доходов от иных видов предпринимательских услуг) и формирует централизованную смету доходов и расходов с учетом заявок проректоров на потребность в расходах по

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 27 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

направлениям их деятельности – период сентябрь-октябрь. ФЭУ формирует функциональные планы расходов и доходов по согласованию с руководителями ЦФО.

3-ий этап: Окончательное согласование лимитов по ЦФО (ректор, проректоры по направлениям деятельности) с уточнением плана мероприятий – период октябрь – ноябрь; формирует ФЭУ по согласованию с ректором и проректорами. Формирование ПДР, ПДДС, ИП, ПЗ по ЦФО.

4-ый этап: Рассмотрение основных финансовых показателей консолидированного бюджета на Ученом Совете. ФЭУ формирует сводные ПДР, ПДДС, ИП, ПЗ. Период ноябрь

5-ый этап: Формирование ПФХД – период декабрь.

6-ой этап: Корректировка показателей в соответствии с полученными соглашениями – период январь. Осуществляет ФЭУ.

Корректировка бюджета производится не чаще 1 раза в квартал за исключением:


а) внесения изменений в связи с выделением дополнительных субсидий на выполнение государственного задания;

б) внесения изменений в связи с выделением субсидий на иные цели и/или бюджетных инвестиций.

Отчет об исполнении плана движения денежных средств университета составляется финансово-экономическим управлением ежемесячно и представляется ректору.

Отчет об исполнении бюджета ЦФО составляются финансово-экономическим управлением ежемесячно и представляются ректору и руководителю ЦФО.

Отчет об исполнении бюджета университета представляет главный бухгалтер на Ученом совете университета через 2 месяца после окончания финансового года.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 28 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

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

3.1 Методы планирования и бюджетирования показателей ФХД ТГТУ

При планировании и бюджетировании показателей ФХД применяются следующие методы:

Планирование от достигнутого – за основу при планировании берется фактическое значение натурального и (или) стоимостного показателя, сложившегося за отчетный период. При планировании фактическое значение показателя может быть скорректировано на индекс инфляции.

Планирование по нормативам – применяется при наличии нормативов потребности в стоимостном или натуральном выражении на расходование тех или иных видов ресурсов.

Норматив потребности устанавливается с учетом:

- технологических норм (например, норма обслуживания автотранспортных средств, оборудования);
- требований санитарно-технических норм (уборка помещений);
- условий коллективного договора (нормы компенсаций, материальной помощи, пособий и других выплат на одного сотрудника);
- внутренних нормативно-регламентных документов;
- статистических данных системы бухгалтерского/управленческого учета о потреблении ресурсов;
- опыт других университетов.

При применении прямого метода планирования определяется перечень конкретных мероприятий, планов, потребностей и их стоимостная оценка.

Планирование функциональных расходов осуществляется в три последовательных этапа:

1. планирование тарифов, цен на МТР, работы, услуги;
2. планирование функциональных расходов по статьям/подстатьям, ЦФО, объектам;
3. распределение функциональных расходов по источникам финансирования.


	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 29 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

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

Для целей планирования и бюджетирования показатели доходов (Таблица 4) группируются по видам деятельности, в соответствии с Уставом ТГТУ. Показатели расходов (Таблица 5) группируются по основным функциональным направлениям.

Таблица 4 – Показатели доходов


№ п/п	Наименование показателя
1	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
1.1	Реализации образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования
1.2	Реализации образовательных программ среднего профессионального образования
1.3	Реализация образовательных программ высшего образования:
1.3.1	программы бакалавриата;
1.3.2	программы специалитета;
1.3.3	программы магистратуры;
1.3.4	подготовка научно-педагогических кадров в аспирантуре
1.4	Подготовка научных кадров (в докторантуре)
1.5	Реализации дополнительных общеобразовательных программ (дополнительные общеразвивающие программы)
1.6	Реализации дополнительных профессиональных программ
1.7	Образовательная деятельность по программам профессионального обучения
2	НАУЧНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
2.1	Проведение научно-исследовательских работ:
2.1.1	фундаментальных научных исследований;
2.1.2	прикладных научных исследований;
2.1.3	научно-технической деятельности;
2.1.4	экспериментальных разработок.
2.2	Оказание научно-технических услуг
2.3	Поступления в виде грантов от физических и юридических лиц
3	ПРОЧИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
3.1	Поступления от использования имущества, находящегося в государственной собственности и переданного в аренду
3.2	Осуществления спортивной и физкультурно-оздоровительной деятельности
3.3	Предоставления услуг проживания, пользования коммунальными и хозяйственными услугами в общежитиях, в том числе гостиничного типа работникам и обучающимся
3.4	Реализации продукции общественного питания, изготовляемой или

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 30 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

№ п/п	Наименование показателя
	приобретаемой за счет средств от приносящей доход деятельности, в том числе, деятельность столовых, ресторанов и кафе
3.5	Осуществление рекламной и издательско-полиграфической деятельности (реализация учебно-методической и научной литературы, бланочной продукции, изданной за счет средств от приносящей доход деятельности)
3.6	Сдача лома и отходов черных, цветных, драгоценных металлов и других видов вторичного сырья
3.7	Оказание услуг связи, включая услуг в области информационно-телекоммуникационных систем, телематических служб, услуг передачи данных, услуг местной телефонной связи; услуг по обеспечению доступа в Интернет по проектированию, разработке и поддержке сайтов Интернет, по разработке материалов для Интернет-вещания и видеоконференцсвязи, по мультимедиа-поддержке информационных проектов

Таблица 5 – Показатели текущих и инвестиционных расходов


№ п/п	Наименование показателя
1	РАСХОДЫ НА УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ
1.1	Оплата труда персонала
1.2	Оплата по гражданско-правовым договорам
1.3	Начисления на выплаты по оплате труда
1.4	Материальная помощь и социальные выплаты
1.5	Командировочные расходы
1.6	Повышение квалификации
1.7	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	Налоги и сборы
4.2	Прочие

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 31 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

№ п/п	Наименование показателя
5	РАСХОДЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
5.1	Учебно-наглядные пособия
5.2	Учебное оборудование (стоимостью до 3000р)
5.3	Маркетинговые исследования
5.4	Проведение рекламных мероприятий
5.5	Подписка на периодические издания
5.6	Представительские расходы
5.7	Прочие
6	РАСХОДЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ НАУЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
6.1	Научное оборудование (стоимостью до 3000р)
6.2	Подписка на научные издания
6.3	Представительские расходы
6.4	Полиграфические услуги
6.5	Расходные материалы для издательско-полиграфической деятельности
6.6	Прочие
7	РАСХОДЫ НА ПРОВЕДЕНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ ПО СОЦИАЛЬНОЙ РАБОТЕ И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКЕ
7.1	Расходы на выездные мероприятия студентов и аспирантов
7.2	Расходы на культурно-массовую, физкультурную и спортивную, оздоровительную работу со студентами
7.3	Стипендии
7.4	Прочие
8	РАСХОДЫ НА КОМПЛЕКСНУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ
8.1	Расходы на охранную и пожарную сигнализации
8.2	Расходы на охрану труда
8.3	Прочие
9	ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РАСХОДЫ
9.1	Библиотечный фонд
9.2	074-002 Капитальный ремонт
9.3	074-003 Приобретение оборудования свыше 3000 рублей
10	РЕЗЕРВЫ

Планирование ФХД ТГТУ осуществляется также по источникам финансового обеспечения:

- Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;
- Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 32 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- 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 Планирование доходов и расходов по приносящей доход образовательной деятельности в ЦФО

Руководители структурных подразделений (лицевых счетов) составляют сметы доходов и расходов по приносящей доход образовательной деятельности. В доходную часть смет включаются планируемые к получению за финансовый год средства от разных видов образовательных программ. Доходная часть смет по приносящей доход образовательной деятельности формируется руководителями на базе данных отдела договоров УБУиФО.

Сметы могут включать отчисления в институт, факультет (структурного подразделения) на общеинститутские (общефакультетные) мероприятия, которые определяются процентом (рекомендуется не более 5%) и утверждаются решением Ученого совета института (факультета).

Расходная часть смет по приносящей доход образовательной деятельности формируется руководителями лицевого счета, исходя из потребности подразделения.

Распределению по статьям расходов подлежат денежные средства, поступившие на лицевой счет подразделения после всех отчислений и перераспределения оставшегося после отчислений дохода в соответствии с учебной нагрузкой (для основных образовательных программ высшего образования и среднего профессионального образования).

Исполнение смет доходов и расходов контролируются Финансово-экономическим управлением (Финансово-аналитическим отделом) в программе Интегрированной автоматизированной информационной системы (ИАИС) университета.

3.4 Планирование доходов и расходов по научной деятельности в ЦФО

Руководители структурных подразделений, ведущие научную деятельность, грантополучатели составляют на плановый период и представляют в Управление фундаментальных и прикладных исследований ТГТУ (УФиПИ ТГТУ) сметы доходов и расходов по научной деятельности структурного подразделения, проекта, гранта.

Финансово-экономический отдел Управления фундаментальных и прикладных исследований ТГТУ составляет на плановый период и представляет в Финансово-экономическое управление ТГТУ сводные сметы доходов и расходов по научной деятельности университета.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 33 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Расходная часть сметы составляется исходя из планируемого расхода средств по статьям КОСГУ.

В доходную часть сметы включаются планируемые к получению за финансовый год средства от всех видов научной деятельности (бюджетной и внебюджетной).

К бюджетной научной деятельности относятся мероприятия, финансируемые Минобрнауки России (субсидии на выполнение государственного задания по фундаментальным, прикладным и другим характерам работ, отнесенным к научным, и субсидии на иные (научные) цели); к внебюджетной - все остальные мероприятия, финансируемые из средств хозяйствующих российских и международных субъектов и Фондов, гранты РФФИ, РГНФ, РНФ и других научных фондов, Министерств и ведомств, средств от реализации договоров по научно-исследовательской и научно-производственной деятельности, а также по научным услугам, оплата по которым поступает на внебюджетные счета Университета, в том числе валютные.


Объемы финансового обеспечения выполнения государственных работ в части научных исследований рассчитываются отдельно для базовой части (включая виды государственных работ: организация проведения научных исследований; проведение научно-исследовательских работ (фундаментальных научных исследований, прикладных научных исследований и экспериментальных разработок); обеспечение проведения научных исследований) и прикладной части (финансирование отобранных на конкурсной основе научно-исследовательских проектов), определяемых в соответствии с Положением о формировании государственного задания образовательным организациям высшего образования, подведомственным Минобрнауки России, в сфере научной деятельности.

Для бюджетного договора применяются нормативы накладных отчислений в фонды обеспечения общеуниверситетских мероприятий и хозяйственной деятельности, с учетом приоритета нормативов накладных отчислений, определенных Заказчиком работ.

Нормативы накладных отчислений по внебюджетным договорам зависят от суммы внебюджетного договора и с учетом принятой методики расчета накладных расходов. По грантовым соглашениям применяются нормативы накладных отчислений в фонды обеспечения общеуниверситетских мероприятий и хозяйственной деятельности, с учетом приоритета Нормативов накладных отчислений, определенных Заказчиком работ.

Сметы могут включать отчисления в УФиПИ на общеуниверситетские научные мероприятия, текущую деятельность, которые определяются процентом (рекомендуется не более 13% от суммы договора) и утверждаются решением научно-технического совета.

Исполнение статей смет доходов и расходов по научной деятельности контролируются финансово-экономическим отделом УФиПИ в системе ИАИС ТГТУ.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	<i>Внутренний организационно-распорядительный</i>		
	<i>ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ</i>		
Версия документа – 1	Стр. 34 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

3.5 Планирование доходов и расходов по приносящей доход прочей деятельности в ЦФО

Руководители структурных подразделений составляют на плановый период смету доходов и расходов от приносящей доход прочей деятельности по подразделению и после согласования с вышестоящим руководителем ЦФО представляют в Финансово-экономическое управление.

В доходную часть сметы включаются планируемые к получению за финансовый (календарный) год средства от приносящей доход прочей деятельности. Смета составляется в рублях .

Смета составляется исходя из калькуляции стоимости услуг структурного подразделения, осуществляющего данный вид приносящей доход прочей деятельности. Калькуляция стоимости услуг предоставляется руководителем структурного подразделения на согласование с вышестоящим руководителем ЦФО и начальником финансово-экономического управления. Утверждается ректором.

Распределению по статьям расходов подлежат денежные средства, поступившие на лицевой счет подразделения после произведенных соответствующих отчислений.

Смета составляется по каждому структурному подразделению, подписывается руководителем структурного подразделения, вышестоящим руководителем ЦФО и представляется в Финансово-экономическое управление для согласования и утверждения ректором.

Исполнение Сметы доходов и расходов контролируется Финансово-экономическим управлением (Финансово-аналитическим отделом) в программе ИАИС ТГТУ.

3.6 Формирование плана функциональных расходов

3.6.1 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 ППС осуществляется с учетом:

- показателей текущего года;
- объемов учебной нагрузки на планируемый период;
- особенностей применяемых технологий обучения;
- организации учебного процесса и специфики образовательных программ;

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 35 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- численности студентов, обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры на плановый период.

При планировании численности прочих категорий работников, не определенных Планом мероприятий «Дорожной карты», учитываются предусмотренные «дорожными картами» доли работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в общей численности работников.

Численность персонала формируется на очередной год и каждый код планового периода с учетом достижения плановых показателей программ, проектов и мероприятий по развитию Университета.

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


Расходы на оплату труда планируются с учетом норм Положения по оплате труда работников ТГТУ, Коллективного договора и иных локальных нормативных актов.

Фонды гарантированной части заработной платы всех категорий персонала планируются исходя из штатного расписания, составленного в разрезе источников финансирования и включающего оклады по должностям, а также компенсационные выплаты и надбавки, установленные законодательством РФ и локальными нормативными актами организации.

Планирование фонда гарантированной части заработной платы производится с учетом изменений, связанных с:

- корректировкой Дорожной карты и Плана мероприятий по ее реализации;
- планируемыми изменениями структуры персонала;
- намечаемой трансформацией организационной структуры;
- изменениями контингента обучающихся;
- предполагаемой индексацией заработной платы;
- динамикой средней заработной платы по региону;
- планируемой величиной, законодательно устанавливаемой минимальной заработной платы;
- необходимого уровня заработной платы, предусмотренного соответствующими нормативными актами;
- иными факторами.

Фонды стимулирующей части планируются в зависимости от намеченных на плановый год ключевых задач реализации стратегии развития организации, а также с

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 36 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

учетом сохранения существующих эффективных систем мотивации и поддержки мероприятий, обеспечивающих успешную деятельность организации.

С учетом указанных выше критериев формируются данные о ФОТ на каждый год всего периода планирования.

3.6.2 Планирование расходов на материальную помощь и выплаты социального характера

Плановая величина расходов на материальную помощь, социальные выплаты, гарантии, льготы определяется с учетом:

- Коллективного договора;
- фактической величины расходов на материальную помощь, социальные выплаты, гарантии, льготы;
- нормативных значений выплат, установленных локальными нормативными актами;
- численности работников и других категорий, имеющих право на выплаты материального и социального характера в плановых периодах.


3.6.3 Планирование расходов на командировки

По данной статье планируются расходы на командировки работников, 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 необходимо учитывать:

- фактическую величину расходов на командировки, сложившуюся в периоде, предшествующем планируемому;
- нормативы командировочных расходов в соответствии с действующим законодательством и локальными нормативными документами;

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 37 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- планы командировок;
- плановую величину тарифов на проезд, стоимость проживания и других расходов.

Планирование командировочных расходов можно осуществлять по следующим формулам:

$$R_{расх} = R_{сут} + R_{проезд} + R_{прож},$$

$$R_{сут} = N_{сут} \times K_{сут} \times Ч_{ком},$$

$$R_{проезд} = S_{проезд} \times Ч_{ком},$$

$$R_{прож} = S_{прож} \times K_{сут} \times Ч_{ком},$$

где $R_{расх}$ – командировочные расходы;

$R_{сут}$ – суточные расходы;

$R_{проезд}$ – расходы на проезд;

$R_{прож}$ – расходы на проживание;

$N_{сут}$ – норматив суточных расходов;

$K_{сут}$ – количество суток;

$Ч_{ком}$ – количество командируемых сотрудников;


$S_{проезд}$ – средняя стоимость проезда;

$S_{прож}$ – средняя стоимость проживания.

3.6.4 Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников

Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников осуществляется с учетом:

- внутренних документов, определяющих процесс повышения квалификации сотрудников (например, План повышения квалификации сотрудников);
- заявок ЦФО на повышение квалификации сотрудников;
- сложившихся в текущем и предшествующем периодах величины расходов на профессиональное обучение;
- стоимости программ повышения квалификации;
- других факторов.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 38 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

3.6.5 Планирование тарифов на коммунальные услуги

Планирование тарифов на коммунальные услуги на очередной финансовый год осуществляется с учетом сложившегося уровня тарифов в регионе; договоров, заключенных с организациями, предоставляющие услуги коммунального характера.

Планирование тарифов на 1-й и 2-й 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 и периодов, определенных Федеральным законом о федеральном бюджете.

Расчет плановой величины тарифа на коммунальные услуги на 1-ый плановый период производится по формуле :

$$T_{пп1} = T_{офг} \times (1 + И1),$$

где $T_{пп1}$ – тариф на 1-й плановый период;

$T_{офг}$ – тариф на очередной финансовый год;

$И1$ – индекс инфляции на 1-й плановый период, %.

Расчет плановой величины тарифа на коммунальные услуги на 2-ой плановый период производится по формуле :

$$T_{пп2} = T_{пп1} \times (1 + И2),$$

где $T_{пп2}$ – тариф на 2-ой плановый период;

$T_{пп1}$ – тариф на 1-й плановый период;

$И2$ – индекс инфляции на 2-ой плановый период, %.


Плановые тарифы могут быть рассчитаны с налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) и без НДС.

Планирование тарифов, при необходимости, может осуществляться по поставщикам коммунальных услуг.

3.6.6 Планирование цен на МТР, работы, услуги

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 1-й и 2-й плановый периоды осуществляется с учетом индекса инфляции, определяемого Федеральным Законом о федеральном бюджете.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 39 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Расчет цены на МТР, работы, услуги на 1-й плановый период производится по формуле:

$$Ц_{пп1} = Ц_{офг} \times (1 + И1),$$

где $Ц_{пп1}$ – цена на МТР, работы, услуги на 1-й плановый период;
 $Ц_{офг}$ – цена на МТР, работы, услуги на очередной финансовый год;
 $И1$ – индекс инфляции на 1-й плановый период, %.

Расчет на МТР, работы, услуги на 2-ой плановый период производится по формуле:

$$Ц_{пп2} = Ц_{пп1} \times (1 + И2),$$

где $Ц_{пп2}$ – цена на МТР, работы, услуги на 2-ой плановый период;
 $Ц_{пп1}$ – цена на МТР, работы, услуги на 1-й плановый период;
 $И2$ – индекс инфляции на 2-ой плановый период, %.

Плановые цены на МТР, работы, услуги рассчитываются с НДС и без НДС.

3.6.7 Планирование расходов на содержание объектов движимого и недвижимого имущества

По данной статье планируются расходы на:


- эксплуатацию объектов движимого/недвижимого имущества;
- страхование объектов движимого/недвижимого имущества;
- прочие расходы на содержание объектов движимого/недвижимого имущества.

Планирование расходов на содержание объектов движимого/недвижимого имущества необходимо осуществлять в натуральном и стоимостном выражении с выделением расходов на МТР и работы/услуги.

При планировании расходов на содержание объектов движимого имущества расходы могут быть детализированы по группам движимого/недвижимого имущества (например, транспорт, офисная мебель, вычислительная техника и др.).

При планировании расходов на содержание объектов движимого имущества необходимо учитывать:

- величину текущих расходов на объекты;
- техническое состояние объектов;
- планы ремонтов объектов;
- изменения в составе объектов в плановом периоде;
- другие факторы, которые могут повлиять на величину плановых расходов.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 40 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

3.6.8 Планирование расходов на аренду

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.

Планирование аренды, при необходимости, может осуществляться в разрезе объектов, поставщиков услуг.

Расчет плановых расходов на аренду недвижимого имущества может осуществляться по формуле:

$$A_{ни} = П \times А \times С,$$

где $A_{ни}$ – плановая величина арендной платы недвижимого имущества;

$П$ – арендуемая площадь;

$А$ – арендная плата за единицу арендной площади;

$С$ – срок аренды.

Расчет плановых расходов на аренду движимого имущества и иного имущества может осуществляться по формуле:

$$A_{ди} = (A_1 \times C_1 + \dots + A_{nn} \times C_{nn}),$$


где $A_{ди}$ – плановая величина арендной платы движимого имущества;

A_1 – арендная плата за период по первому объекту;

C_1 – срок аренды первого объекта;

nn – количество арендуемых объектов.

При планировании расходов на аренду необходимо учитывать: текущие расходы на аренду, заключенные договора на аренду, изменение потребностей в арендуемом имуществе в плановом периоде, другие факторы, которые могут повлиять на планирование данных расходов.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 41 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

3.6.9 Планирование коммунальных расходов

Планирование коммунальных расходов осуществляется по видам коммунальных услуг. При необходимости, планирование расходов на коммунальные услуги может осуществляться по объектам, поставщикам коммунальных услуг.

Расчет плановых расходов на коммунальные услуги производится по формуле :

$$Р_{ку} = О \times Т,$$

где $Р_{ку}$ – плановые расходы на коммунальные услуги;

$О$ – плановый объем коммунальной услуги в натуральном выражении;

$Т$ – плановый тариф за единицу услуги.

Планирование объема соответствующей коммунальной услуги может осуществляться с учетом:

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


3.6.10 Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности

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.

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

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 42 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

3.6.11 Планирование расходов на информационные технологии (ИТ) и связь

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.

При планировании расходов на ИТ и связь необходимо учитывать:

- текущую величину расходов на ИТ и связь;
- ИТ-стратегию, или другие локальные документы, определяющие политику в области ИТ и связи, стратегические планы (в части ИТ);
- 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.


3.6.12 Планирование расходов на оплату налогов и сборов

Перечень налогов определяется налоговым кодексом РФ и видами деятельности, осуществляемыми образовательными учреждениями высшего образования.

Налоговое планирование осуществляется по видам налогов:

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

Для расчета планируемых сумм начисления налогов необходимо учитывать:

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 43 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- 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 планируемых налогов в общем виде можно осуществить по формуле :

$$Н_n = (Н_{Br} - Н_{Bn}) \times C_n - Л_n,$$

где N_n – начисленный налог;

N_{Br} – налогооблагаемая база рассчитанная;

N_{Bn} – налогооблагаемая база, не облагаемая налогом;

C_n – ставка налога;

L_n – льготы по налогу.


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

3.6.13 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 3 т.руб.);
- 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

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 44 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

проведения исследований, численности обучающихся, норматива потребности сырья, материалов для проведения лабораторных, научных и других работ. Также учитываются фактические данные прошлых периодов.

3.6.14 Планирование маркетинговых расходов

Планирование расходов по данному функциональному направлению может быть осуществлено по следующим показателям:

- размещение рекламы;
- полиграфические услуги;
- проведение рекламных мероприятий;
- участие в рекламных мероприятиях;
- маркетинговые исследования;
- прочие услуги.

При планировании маркетинговых расходов необходимо учитывать текущий уровень расходов, планирование маркетинговых мероприятий и другие факторы, влияющие на величину расходов.

Планирование осуществляется в натуральном и стоимостном выражении с выделением расходов на МТР и работы/услуги.


3.6.15 Планирование стипендиального обеспечения

При определении величины плановых расходов на стипендиальное обеспечение, как правило, в расчет принимаются:

- среднегодовая (фактическая и прогнозная) численность
- обучающихся по соответствующим образовательным услугам в плановом периоде, которые имеют право на получение стипендии;
- установленные на плановый период (или период, предшествующий плановому) законодательными и нормативными правовыми актами месячные размеры государственных академических стипендий, государственных специальных государственных стипендий;
- другие нормативы стипендиального обеспечения, установленные законодательными и нормативными правовыми актами на плановый период (период, предшествующий плановому).

Расчет планируемого стипендиального обеспечения для каждого вида стипендий можно осуществить по формуле:

$$\Phi_{ст} = Ч_{об} \times P_{ст},$$

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 45 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

где Фст – стипендиальный фонд по виду стипендий;

Чоб – численность обучающихся, имеющих право на получении стипендии по виду;

Рст – размер стипендии по виду.

3.6.16 Планирование расходы на выездные мероприятия обучающихся

Планирование расходов осуществляется:

- по отдельным планам на каждое выездное мероприятие;
- исходя из расходов по данному показателю за период, предшествующий планируемому;

3.6.17 Планирование представительских расходов


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 его места проведения.

К представительским расходам, как правило, 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 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 определяется:

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

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	<i>Внутренний организационно-распорядительный</i>		
	<i>ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ</i>		
Версия документа – 1	Стр. 46 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

3.6.18 Планирование расходов на комплексную безопасность


Планирование расходов на комплексную безопасность осуществляется:

- в соответствии с планами мероприятий по охране труда;
- исходя из требований необходимых для обеспечения бесперебойной работы систем безопасности;
- исходя из расходов по данному показателю за период, предшествующий планируемому;

3.6.19 Планирование резервов

В Университете планируются следующие резервы:

- предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения;
- иной аналогичной предстоящей оплаты;
- по обязательствам, возникающим в силу законодательства РФ при принятии решения о реструктуризации деятельности, в том числе при создании, изменении структуры (состава) обособленных подразделений и (или) изменении видов его деятельности, а также при принятии решения о реорганизации или ликвидации Университета;
- по обязательствам, возникающим из претензионных требований и исков 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.;
- по обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных документов;
- по иным обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в случаях, предусмотренных актом учреждения, принятого при формировании его учетной политики.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 47 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

3.7 Планирование закупок

Планирование закупок МТР/работ/услуг осуществляется после того, как запланированы функциональные расходы.

Университет осуществляет закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. (ред. от 05.04.2016 г.) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Федеральным законом № 44-ФЗ предусмотрен двухэтапный порядок планирования.

Планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения:

- 1) планов закупок;
- 2) планов-графиков.


В планы закупок включаются:

- идентификационный код закупки;
- цель осуществления закупки;
- наименование объекта и (или) наименования объектов закупки;
- объем финансового обеспечения для осуществления закупки;
- сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок;
- обоснование закупки;
- информация о закупках товаров, работ, услуг, которые по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны поставить, выполнить, оказать только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации, а также предназначены для проведения научных исследований, экспериментов, изысканий, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования);
- информация об обязательном общественном обсуждении закупки товара, работы или услуги.

Планы закупок формируются на срок, соответствующий сроку действия федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

План закупок формируется Университетом при планировании финансово-хозяйственной деятельности и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

План-график содержит перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и является основанием для осуществления закупок.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 48 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

План-график формируется заказчиком в соответствии с планом закупок.

В план-график включается следующая информация в отношении каждой закупки:

- идентификационный код закупки;
- наименование и описание объекта закупки с указанием характеристик такого объекта, количество поставляемого товара, объем выполняемой работы, оказываемой услуги, планируемые сроки, периодичность поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), обоснование закупки, размер аванса (если предусмотрена выплата аванса), этапы оплаты (если исполнение контракта и его оплата предусмотрены поэтапно);
- дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований;
- способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа;
- дата начала закупки;
- информация о размере предоставляемых обеспечения соответствующей заявки участника закупки и обеспечения исполнения контракта;

План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.


Проведение закупок из средств от приносящей доход деятельности осуществляется в соответствии с требованиями федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и регламентируется Положением о закупках товаров, работ, услуг.

Закупка проводится на основании утвержденного и размещенного в единой информационной системе в сфере закупок плана закупки товаров, работ, услуг.

Формирование плана закупки, а также его размещение на официальном сайте осуществляется Заказчиком в соответствии с требованиями, установленными постановлениями Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» и от 10 сентября 2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке».

План закупки является основным плановым документом в сфере закупок по Федеральному закону № 223-ФЗ. План закупки утверждается Заказчиком на срок не менее чем на один год.

Так же публикуется план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции и лекарственных средств. Данный план размещается в единой информационной системе на период от пяти до семи лет.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 49 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

3.8 Распределение плановых расходов по источникам финансового обеспечения

Распределение расходов по источникам финансового обеспечения осуществляется при разработке функциональных планов расходов.

В ТГТУ 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 государственное задание может осуществляться финансирование расходов, которые предусмотрены в нормативных затратах на оказание услуг (выполнение работ).
- Если планируемая для приобретения услуга/работа/МТР участвует в выполнении государственного задания и оказании услуг (выполнении работ) на платной основе, то расходы по источникам финансирования рекомендуется распределять пропорционально доли доходов, получаемых за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания и средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе соответственно.
- Средства целевых субсидий и субсидии на капитальные вложения распределяются строго в соответствии с целями (направлениями расходов, мероприятиями, статьями, сметами и т.п.), на которые выделяются субсидии с учетом необходимости софинансирования расходов (в случае, если предоставление целевой субсидии содержит соответствующие требования).
- Все остальные расходы осуществляются за счет средств от приносящей доход деятельности.

3.9 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 6.

Таблица 6 – Распределение планов по ЦФО

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	Внутренний организационно-распорядительный		
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 50 из 50	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

№ п/п	Тип ЦФО	Наименование плана
1.	ЦРазв	1. ПДР 2. ПДС 3. ПЗ 4. ИП
2.	ЦФР	1. ПДР 2. ПДС 3. ПЗ
3.	ЦР	1. ПДР (расходная часть – функциональные статьи, релевантные для данного ЦФО)
4.	ЦД	1. ПДР (доходная часть)

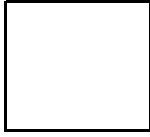
План движения денежных средств

Наименование показателя		Руб.
№ п/п		Сумма
1	2	3
1.	ПОСТУПЛЕНИЯ	
1.1.	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	
1.1.1.	Поступления от реализации основных общеобразовательных программ за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации основных общеобразовательных программ основного общего образования за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации основных общеобразовательных программ среднего общего образования за счет субсидии на выполнение государственного задания	
1.1.2.	Поступления от реализации основных общеобразовательных программ за счет средств от приносящей деятельности	
	Поступления от реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования за счет средств от приносящей деятельности	
	Поступления от реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования за счет средств от приносящей деятельности	
	Поступления от реализации основных общеобразовательных программ основного общего образования за счет средств от приносящей деятельности	
	Поступления от реализации основных общеобразовательных программ среднего общего образования за счет средств от приносящей деятельности	
1.1.3.	Поступления от реализации профессиональных образовательных программ за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих на базе среднего общего образования за счет субсидии на выполнение государственного задания	

1.1.9.	Поступления от реализации программ подготовки научных кадров (в докторантуре) за счет субсидии на выполнение государственного
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-образовании>
	<i>Оплата вознаграждений по договорам ГПХ</i>
	<Ниже указываются категории персонал из формы в ЗП-образовании>
	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>

	Оплата горячего водоснабжения
	Оплата холодного водоснабжения
	Оплата водоотведения
	Оплата газоснабжения
	...
	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



Приложение №4

Инвестиционный план

№ 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

