
	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>РЕГЛАМЕНТ ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ</i>		
	Версия документа – 1	Стр. 1 из 9	Первый экземпляр _____

Приложение 1 к приказу
 № 332 – 04 от «14» июня 2016г.

**РЕГЛАМЕНТ 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 РЕГЛАМЕНТ ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
	Версия документа – 1	Стр. 2 из 9	Первый экземпляр _____

Содержание


1. ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ	3
1.1 ТЕРМИНЫ	3
1.2 СОКРАЩЕНИЯ	6
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	7
2.1 СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ	7
2.2 РАЗРАБОТКА И ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ.....	7
3. ПРОЦЕСС ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ФХД ТГТУ.	8

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
РЕГЛАМЕНТ ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 3 из 9	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____


1. Термины и сокращения

1.1 Термины


Термин	Определение
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 настоящего регламента, 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.
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	ФХД и объекты финансовой структуры, в отношении которых

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
	РЕГЛАМЕНТ ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ		
Версия документа – 1	Стр. 4 из 9	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Термин	Определение
и бюджетирования ФХД	осуществляется планирование и бюджетирование, учет, анализ и контроль исполнения планов.
Операционные показатели	Показатели деятельности / ЦФО, характеризующие ФХД / ЦФО в натуральном выражении.
Очередной финансовый год	Год, следующий за текущим финансовым годом.
План движения денежных средств	Документ, содержащий показатели плановых поступлений и выплат, а также изменение плановых остатков денежных средств. 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.
Плановый период	Два финансовых года, следующие за очередным финансовым. Включает в себя 1-й год планового периода и 2-й год планового периода.
Плановые доходы	Для целей настоящих методических рекомендаций понимается плановая величина средств, получаемая в результате осуществления видов деятельности, определенных Уставом.
Плановые текущие расходы	Плановая величина расходов на осуществление видов деятельности за исключением плановых инвестиционных расходов.
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.
Плановый финансовый	Стоимостное отражение экономического итога деятельности 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		
РЕГЛАМЕНТ ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 5 из 9	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____


Термин	Определение
результат	целом или ее отдельных ЦФО (структурных подразделений, входящих в его состав). Финансовый результат может быть положительным или отрицательным.
Показатели ФХД вуза, ЦФО	Совокупность операционных и финансовых показателей ФХД вуза, 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 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 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 ЦФО, характеризующие ФХД вуза, ЦФО в стоимостном выражении.
Финансовый год	Соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.
Центр доходов	Это центр финансовой ответственности, руководитель которого отвечает за реализацию услуг/работ по основной/иной деятельности в запланированных объемах и (или) получение университетом запланированного дохода, находящихся в зоне ответственности центра финансовой ответственности.
Центр расходов	Это центр финансовой ответственности, руководитель которого отвечает за обеспечение запланированных операционных показателей при соблюдении заданного уровня расходов (в том числе инвестиционного характера), находящихся в зоне ответственности центра финансовой ответственности.

	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		
РЕГЛАМЕНТ ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 6 из 9	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Термин	Определение
Центр развития	Это центр финансовой ответственности, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и принимает решение об инвестировании и изъятии средств. Центр развития имеет право управлять основными средствами и оказывать управляющее воздействие на различные факторы деятельности, находящиеся в зоне его ответственности
Центр финансового результата	Это центр финансовой ответственности, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и оказывает управляющее воздействие на различные факторы деятельности центра финансовой ответственности, 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

1.2 Сокращения

Сокращение	Расшифровка
ТГТУ, Университет, Вуз	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет»
ПФХД	План финансово-хозяйственной деятельности
Смета	Смета доходов и расходов ЦФО
ФЭУ	Финансово-экономическое управление
ФАО	Финансово-аналитический отдел
УБУиФО	Управление бухгалтерского учета и финансовой отчетности
ЦФО	Центр финансовой ответственности
ЦФР	Центр финансового результата
ГЗ	Государственное задание
ПДР	План доходов и расходов
ПДДС	План движения денежных средств
ИП	Инвестиционный план

	Министерство образования и науки Российской Федерации <i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)</i>		
	<i>Внутренний организационно-распорядительный</i> <i>РЕГЛАМЕНТ ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ</i>		
	Версия документа – 1	Стр. 7 из 9	Первый экземпляр _____

2. Общие положения

2.1 Сфера применения

Действие данного Регламента распространяется на все структурные подразделения ТГТУ. Регламент применяется для:


- внутреннего использования при решении задач управления ТГТУ;
- обеспечения документированной базы системы планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ;
- обеспечения непрерывности функционирования системы планирования и бюджетирования и реализации ее требований в ходе меняющихся условий.

2.2 Разработка и внесение изменений

Актуализацию Регламента, пересмотр и выпуск извещения об изменениях осуществляет начальник Финансово-экономического управления ТГТУ. Разработанный Регламент и изменения к нему утверждает Ректор.

Каждый работник ТГТУ может представлять свои предложения по изменению или дополнению разделов Регламента с обоснованием аргументов по предлагаемому вопросу.

Положение пересматривают в случае возникновения изменений, которые могут быть результатом корректировок в стратегии ТГТУ, производственных связях, предпринимаемых как для более полного и целенаправленного соответствия внутренним потребностям управления, так и требованиям окружающей среды.

	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»)		
	Внутренний организационно-распорядительный		
РЕГЛАМЕНТ ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ			
Версия документа – 1	Стр. 8 из 9	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

3. Процесс планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ

№ п/п	Операция планирования и бюджетирования ФХД ТГТУ	Ответственный исполнитель		Входящая информация	Исходящая информация	Сроки исполнения
		ЦФО	Ответственный			
1	Формирование и представление смет доходов и расходов структурными подразделениями ТГТУ	ЦФР 3 уровня	Руководители ЦФР 3 уровня	Плановые значения численности обучающихся, плановые значения стоимости обучения; плановые значения стоимости обучения; действующие и плановые к заключению договоры на выполнение образовательных, научно-исследовательских работ и иных услуг; плановые объемы и плановые цены производимой продукции, работ, услуг; аналитические данные результатов деятельности за предыдущий период.	Проект сметы доходов и расходов ЦФР	Сентябрь года, предшествующего о плановому периоду
2	Проверка смет доходов и расходов структурных подразделений	ФАО	Начальник ФАО	Проекты смет доходов и расходов ЦФР	Проекты смет к утверждению руководителями ЦФР. Сметы направляются на доработку с перечнем замечаний.	Сентябрь года, предшествующего о плановому периоду
3	Доработка смет структурными подразделениями	ЦФР 3 уровня	Руководители ЦФР 3 уровня	Перечень замечаний по доработке смет	Скорректированный проект сметы доходов и расходов к утверждению	Сентябрь – октябрь года, предшествующего о плановому периоду
4	Формирование плана доходов ЦФО 2 уровня по видам деятельности: приносящей доход образовательной, научной и прочей деятельности	ЦФО 2 уровня	Руководитель ЦФО, Отдел договоров УБУиФО	Плановые значения численности обучающихся, плановые значения стоимости обучения и величины нормативных затрат; Показатели государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в части выполнения фундаментальных и прикладных научных исследований; Условия получения средств субсидий на иные цели, предусматривающие осуществление научных исследований; Действующие и планируемые к получению гранты государственных научных фондов;	План доходов ЦФО 2 уровня	Сентябрь – октябрь года, предшествующего о плановому периоду



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Тамбовский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «ТГТУ»)

Внутренний организационно-распорядительный
РЕГЛАМЕНТ ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

Версия документа – 1	Стр. 9 из 9	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	-------------	------------------------	---------------

№	Операция	Ответственный исполнитель		Входящая информация	Исходящая	Сроки
				<i>Действующие и планируемые к заключению хозяйственные договоры на выполнение научно-исследовательских работ;</i> <i>Плановые объемы и плановые цены производимой продукции, товаров, работ, услуг индивидуально по каждому ЦФО, осуществляющем у прочую приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом ТГТУ.</i>		
5	Формирование сводного плана доходов ЦФО 1 уровня;	ФЭУ	Начальник ФЭУ	План доходов ЦФО 2 уровня; План доходов ЦФР 3 уровня	План доходов ЦФО 1 уровня	Октябрь года, предшествующего о плановому
6	Формирование сметы расходов ЦФО 2 уровня и обособленных структурных подразделений ТГТУ;	ЦФО 2 уровня; ФЭУ	Руководитель ЦФО; Начальник ФЭУ	Заявки ЦФО и обособленных структурных подразделений на приобретение товаров, работ, услуг, реализацию мероприятий	Смета расходов ЦФО 2 уровня; Смета расходов обособленных структурных подразделений	Октябрь года, предшествующего о плановому периоду
7	Формирование и предоставление ректору сводных планов доходов и расходов по всем видам деятельности ТГТУ, ИП и ПДДС	ФЭУ	Начальник ФЭУ	Смета доходов и расходов ЦФО 2 уровня; Смета доходов и расходов ЦФР 3 уровня; Смета расходов обособленных структурных подразделений	Сводные планы доходов и расходов по всем видам деятельности, ИП и ПДДС ТГТУ	Октябрь - ноябрь года, предшествующего о плановому периоду
8	Рассмотрение основных финансовых показателей консолидированного бюджета на Ученом Совете	ЦФО 1 уровня	Ректор			Ноябрь года, предшествующего о плановому
9	Формирование и предоставление ректору ПФХД ТГТУ	ФЭУ	Начальник ФЭУ	ПДДС, ИП ТГТУ	Предварительный ПФХД	Декабрь года, предшествующего о плановому периоду
10	Корректировка показателей в соответствии с полученными соглашениями о предоставлении субсидий	ФЭУ	Начальник ФЭУ	Предварительный ПФХД, Соглашения о предоставлении субсидий на выполнение ГЗ	ПФХД ТГТУ	Январь планового периода