



Протокол заседания ученого совета

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ученого совета  
университета, д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_ Л.И.Ерохина

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2016 г.

## ПОЛОЖЕНИЕ

№ 31\07 от 18.05.2016 г.

«о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального  
государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования  
«Поволжский государственный университет сервиса»

г.Тольятти, 2016

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата         |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016   |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 1 из 34 |



## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 1.1 Назначение и область применения документа

Настоящее положение предназначено для увеличения эффективности использования имеющихся в распоряжении университета ресурсов, повышения финансовой устойчивости и улучшения финансового состояния федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» (далее - университет). Требования настоящего положения распространяются на всех руководителей структурных подразделений университета, участвующих в финансово-хозяйственной деятельности.

### 1.2 Нормативное регулирование

Настоящее Положение разработано с учетом следующих документов:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ
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 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 13 июля 2015 г. № 268-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и статью 24 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации»
10. Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 226-ФЗ «О внесении изменения в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
11. Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»
12. Федеральный закон от 7 мая 2013 г. № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса»
13. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата         |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016   |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 2 из 34 |



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

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

16. Федеральный закон 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»

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

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

19. 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»

20. Постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2015 г. № 234 «О соотношениях численности работников профессорско-преподавательского состава и обучающихся образовательных организаций высшего образования»

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

22. 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»

23. Постановление Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2010 г. № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания»

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

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

26. 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»

27. 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»

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

29. План мероприятий по обеспечению поэтапного перехода от действующих соотношений численности преподавателей и студентов, установленных нормативными

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата         |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016   |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 3 из 34 |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  | МИНОБРНАУКИ РОССИИ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |
|                                                                                  | федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)<br>Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного<br>бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» |  |  |

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

30. Проект приказа Минфина России «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

31. 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»

32. Приказ Минобрнауки России от 15 июня 2015 г. № 592 «Об утверждении Порядка предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям, находящимся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации»

33. Приказ Минобрнауки России от 8 декабря 2014 г. № 1553 «О внесении изменений в приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 29 апреля 2014 г. № 420 «О перечне и составе стоимостных групп специальностей и направлений подготовки по государственным услугам по реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования — программ бакалавриата, специалитета, магистратуры, подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре), ординатуры и ассистентуры-стажировки, итоговых значениях и величине составляющих базовых нормативных затрат по государственным услугам по стоимостным группам специальностей и направлений подготовки, корректирующих коэффициентах, по формам обучения (очно-заочная, заочная), формам реализации образовательных программ (сетевая), по используемым образовательным технологиям (дистанционные образовательные технологии, электронное обучение) в отношении контингента, принимаемого на обучение на первый курс в 2015 году, на весь период обучения»»

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

35. 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»

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата         |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016   |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 4 из 34 |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  | МИНОБРНАУКИ РОССИИ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |
|                                                                                  | федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)<br>Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного<br>бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» |  |  |

36. 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»

37. 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»

38. Приказ Минобрнауки России от 3 сентября 2015 г. № 965 «О внесении изменений в Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 10 декабря 2013 г. № 1321»

39. Приказ Минобрнауки России от 2 августа 2013 г. № 638 «Об утверждении методики определения нормативных затрат на оказание государственных услуг по реализации имеющих государственную аккредитацию образовательных программ высшего образования по специальностям и направлениям подготовки»

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

41. Приказ Минфина России от 23 октября 2015 г. № 165н «О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 5 октября 2015 г. № 156н»

42. 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»

43. 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»

44. 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»

45. Приказ Минобрнауки России от 11 августа 2015 г. № 818 «О внесении изменений в Порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 20 декабря 2010 г. № 1898»

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата         |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016   |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 5 из 34 |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>МИНОБРНАУКИ РОССИИ</b><br>федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)<br>Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного<br>бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

46. Приказ Минобрнауки России от 16 декабря 2010 № 1892 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, и об использовании закрепленного за ними государственного имущества»

47. Приказ Минобрнауки России от 14 июня 2012 г. № 488 «О внесении изменений в Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, и об использовании закрепленного за ними государственного имущества, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 1892»

48. 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»

49. Приказ Минфина России от 6 августа 2015 г. № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации 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»

50. 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»»

51. Приказ Минздравсоцразвития России от 31 мая 2011 г. № 448н «О внесении изменения в Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»

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

53. Приказ Минфина России от 24 сентября 2015 г. № 140н «О внесении изменений в Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н»

54. 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»

55. Приказ Минфина России от 20 марта 2015 г. № 43н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н»

56. 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»»

57. Распоряжение Минобрнауки России от 17.12.2014 №Р-225 «Об утверждении Методики по поэтапному переходу от действующих соотношений численности преподавателей

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата         |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016   |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 6 из 34 |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
|  | МИНОБРНАУКИ РОССИИ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |  |
|                                                                                  | федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)<br>Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного<br>бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» |  |  |  |

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»

58. Распоряжение Минобрнауки России от 7 августа 2015 г. № Р-122 «О внесении изменений в распоряжение Министерства образования и науки Российской Федерации от 17 декабря 2014 г. № Р-225 «Об утверждении Методики по поэтапному переходу от действующих соотношений численности преподавателей и студентов, установленных нормативными правовыми актами для отдельных образовательных организаций высшего образования, к соотношениям численности преподавателей и студентов образовательных организаций высшего образования, определенным по специальностям и направлениям подготовки».

### 1.3 Термины и определения

| Термин                                                           | Определение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Инвестиционный план (ИП)                                         | Документ, отражающий величину показателей плановых инвестиционных расходов университета и источников их финансового обеспечения. Формируется методом начисления.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Источники финансового обеспечения (ИФО)                          | Финансовые средства, за счет которых осуществляется финансовое обеспечение деятельности университета. К источникам финансового обеспечения относятся: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;</li> <li>▪ субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ;</li> <li>▪ субсидии на осуществление капитальных вложений;</li> <li>▪ субсидии на иные цели;</li> <li>▪ средства от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.</li> </ul> |
| Плановые доходы (ПД)                                             | Плановые доходы – плановая величина средств, получаемая университетом в результате осуществления видов деятельности, определенных Уставом.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Плановые текущие расходы (ПТР)                                   | Плановые расходы – плановая величина расходов на осуществление видов деятельности университета за исключением плановых инвестиционных расходов.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Плановые инвестиционные расходы (ПИР)                            | Плановые инвестиционные расходы – долгосрочные вложения в объекты университета (основные средства, землю, строительство и реконструкцию, нематериальные активы, финансовые активы) с целью получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Кассовый метод                                                   | Кассовый метод – метод, в соответствии с которым, доходы и расходы в планах отражаются как поступления и выплаты денежных средств.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Локальная система планирования и бюджетирования ФХД университета | Система планирования и бюджетирования ФХД университета.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Материально-                                                     | Материальные ценности в виде сырья, материалов и товаров, приобретенные (планируемые к приобретению) для использования                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись | Дата                         |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.       | 18.05.2016                   |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ | Экз. № _____<br>Стр. 7 из 34 |



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

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись | Дата         |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.       | 18.05.2016   |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ | Экз. № _____ |



| Термин                                           | Определение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| и бюджетирования<br>ФХД университета             | контролировать и анализировать показатели ФХД, а также оценивать эффективность деятельности ЦФО и университета в целом.                                                                                                                                                                                                     |
| Субъекты<br>планирования и<br>бюджетирования ФХД | Участники процесса планирования и бюджетирования ФХД, осуществляющие или участвующие в указанном процессе.                                                                                                                                                                                                                  |
| Текущий финансовый<br>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 университета/ЦФО, характеризующие ФХД 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 т.ч. инвестиционного характера), находящихся в зоне ответственности ЦФО.                                                                                                            |
| Центр развития                                   | ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и принимает решение об инвестировании и изъятии средств. Центр развития имеет право управлять основными средствами и оказывать управляющее воздействие на различные факторы деятельности, находящиеся в зоне его ответственности. |
| Центр финансового<br>результата                  | ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и оказывает управляющее воздействие на различные факторы деятельности ЦФО (в т.ч. на объемы и стоимость образовательных, научных и прочих услуг/работ, расходы), находящиеся в зоне его ответственности.                          |
| Центр финансовой<br>ответственности              | Структурное подразделение (или группа подразделений), наделенных полномочиями по получению и (или) распределению и использованию финансовых ресурсов.                                                                                                                                                                       |

### Центры финансовой ответственности

|     |                           |
|-----|---------------------------|
| ЦФО | Структурные подразделения |
|-----|---------------------------|

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата         |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016   |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 9 из 34 |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | МИНОБРНАУКИ РОССИИ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|                                                                                  | федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)<br>Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного<br>бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» |  |
| Центр затрат                                                                     | Учебное управление, Управление по работе со студентами, Центр внеучебной деятельности, Научная библиотека, Ректорат, Кафедры, Факультеты, Институты, Управление магистратуры и аспирантуры, Бухгалтерия, Отдел интегрированных коммуникаций, Управление информатизации, Межкафедральные лаборатории, Департамент жизнеобеспечения университета, Спорткомплекс.                             |  |
| Центр доходов                                                                    | Департамент по работе с абитуриентами, Центр дополнительного образования.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |
| Центр финансового результата                                                     | Управление научными исследованиями, Общежитие, Издательский центр, представительства, филиал.                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
| Центр развития                                                                   | Университет в целом.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |

## 2 СИСТЕМА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УНИВЕРСИТЕТА

### 2.1 Цели, задачи и принципы системы планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности университета

Цели системы планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности университета:

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

Задачи системы планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности университета:

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

Принципы системы планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности университета:

- использование метода начисления и кассового метода при планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности;

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 10 из 34 |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>МИНОБРНАУКИ РОССИИ</b><br>федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)<br>Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного<br>бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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

## 2.2 Состав системы планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности университета

Система планирования и бюджетирования включает в себя:

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

## 2.3 Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования.

| Субъект                                                                    | Функции                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ученый совет                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Рассмотрение Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) и подготовка заключения. Определение целей и задач для приоритетных видов деятельности и функциональных направлений.</li> </ul>                                                    |
| Ректор                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Утверждение планов системы планирования и бюджетирования.</li> </ul>                                                                                                                                                                                      |
| Проректор по финансово-экономической работе - главный бухгалтер            | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Организация процесса планирования и бюджетирования;</li> <li>▪ Контроль соблюдения методологии планирования и бюджетирования и качество подготовки плановых показателей;</li> <li>▪ Согласование планов системы планирования и бюджетирования.</li> </ul> |
| Руководители центров финансовой ответственности/функциональных направлений | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Планирование показателей ФХД ЦФО в соответствии с зоной ответственности ЦФО;</li> <li>▪ Планирование и контроль расходов ЦФО по функциональным направлениям;</li> <li>▪ Согласование расходов других ЦФО по функциональным направлениям.</li> </ul>       |

Объектами системы планирования и бюджетирования в университете являются:

- Виды деятельности:
  - Образовательная деятельность;
  - Научная (научно-исследовательская) деятельность;
  - Инвестиционная деятельность;

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 11 из 34 |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>МИНОБРНАУКИ РОССИИ</b><br>федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)<br>Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного<br>бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

○ Прочие виды деятельности (оказание посреднических услуг, реализация продукции собственного производства, предоставление туристических, информационных услуг, инновационная, экспериментальная, консультационная, издательская деятельность, предоставление услуг проживания в общежитии и т.д.).

- Функциональные направления:
    - Управление персоналом;
    - Хозяйственно-техническое;
    - Информационные технологии (далее – ИТ) и связь;
    - Финансово-экономическое;
    - Обеспечение образовательной и научной деятельности;
    - Маркетинг;
    - Прочие.
  - ЦФО:
    - Центр доходов (далее – ЦД);
    - Центр расходов (далее – ЦР);
    - Центр финансового результата (далее – ЦФР);
    - Центр развития (далее – ЦРазв).
  - Плановые показатели ФХД :
    - Финансовые показатели:
      - Доходы;
      - Расходы;
      - Финансовый результат;
    - Операционные показатели.
- Проекты/ программы/ мероприятия.

## 2.4 Модель планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности университета

При планировании и бюджетировании ФХД используется централизованная модель, предусматривающая централизованное определение плановых показателей и доведение их до центров финансовой ответственности (ЦФО).

## 2.5 Планы и их взаимосвязь в системе планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности университета

Основными планами системы планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности 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).

План доходов формируется в следующих аналитических разрезах:

- Виды деятельности;

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.       | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ | Экз. № _____  |
|             |                                                                                                          |                   | Стр. 12 из 34 |



- Источники финансового обеспечения;
- Виды услуг, работ, проектов, объектов (для релевантного вида деятельности);
- ЦФО.

ПФР формируется по функциональным направлениям.

ПДР формируется в следующих аналитических разрезах:

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

ПДДС формируется в следующих аналитических разрезах:

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

Инвестиционный план (ИП) формируется в следующих аналитических разрезах:

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

План закупок (ПЗ) формируется в следующих аналитических разрезах:

- Источники финансового обеспечения;
- Федеральный закон (далее – ФЗ), в соответствии с которым осуществляется закупка;
- Типы закупок (закупки капитального и некапитального характера);
- Наименования групп материально-технических ресурсов (далее – МТР), товаров,

работ и услуг.

## 2.6 Периодичность планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности университета

Для планирования финансово-хозяйственной деятельности в университете используются следующие периоды:

- Финансовый год;
- Учебный год.

Финансовый год соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря. План составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период:

- Очередной финансовый год;
- 1-й год планового периода;
- 2-й год планового периода.

При планировании и бюджетировании в университете осуществляется дополнительная детализация по временному интервалу финансового года (поквартально, по полугодиям).

Учебный год – цикл учебного процесса в продолжительность в один календарный год, при этом осуществляется дополнительная детализация по временному интервалу учебного года (семестрам).

Взаимосвязь финансового и учебного года:

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись                 | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                       | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____<br>Экз. № _____ | Стр. 13 из 34 |

|                                                                                  |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                             |     |     |       |     |     |       |     |                     |       |     |     |       |     |     |       |                     |     |       |     |     |       |     |     |                  |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------|-----|-----|-------|-----|-----|-------|-----|---------------------|-------|-----|-----|-------|-----|-----|-------|---------------------|-----|-------|-----|-----|-------|-----|-----|------------------|--|--|--|
|  |       | <div>МИНОБРНАУКИ РОССИИ</div> <div>федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br/>«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)</div> <div>Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного<br/>бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса»</div> |     |                             |     |     |       |     |     |       |     |                     |       |     |     |       |     |     |       |                     |     |       |     |     |       |     |     |                  |  |  |  |
|                                                                                  |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                             |     |     |       |     |     |       |     |                     |       |     |     |       |     |     |       |                     |     |       |     |     |       |     |     |                  |  |  |  |
| Текуш<br>· фин.<br>год                                                           |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     | Очередной финансовый<br>год |     |     |       |     |     |       |     | 1-й плановый период |       |     |     |       |     |     |       | 2-й плановый период |     |       |     |     |       |     |     | :                |  |  |  |
| 3                                                                                | 4 кв. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     | 1 кв.                       |     |     | 2 кв. |     |     | 3 кв. |     |                     | 4 кв. |     |     | 1 кв. |     |     | 2 кв. |                     |     | 3 кв. |     |     | 4 кв. |     |     | 1                |  |  |  |
| сен                                                                              | окт   | ноя                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | дек | янв                         | фев | мар | Апр   | май | июн | июл   | авг | сен                 | окт   | ноя | дек | янв   | фев | мар | апр   | май                 | июн | июл   | авг | сен | окт   | ноя | дек | янв              |  |  |  |
| учебный год 1                                                                    |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                             |     |     |       |     |     |       |     | учебный год 2       |       |     |     |       |     |     |       | учебный год 3       |     |       |     |     |       |     |     | учебный<br>год 4 |  |  |  |

### 3. ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ УНИВЕРСИТЕТА

#### 3.1 Методы планирования и бюджетирования показателей финансово-хозяйственной деятельности (ФХД)

При планировании и бюджетировании показателей ФХД в университет используются следующие методы :

Планирование от достигнутого – применяется при планировании основных статей расходов университета, которые на протяжении длительного времени остаются неизменными (аренда, ФОТ обслуживающего персонала с учетом индекса инфляции, услуги охраны, рекламные и прочие подобные услуги) и предполагает использовать за основу при планировании 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 планировании расходов на оплату коммунальных платежей, вывоз мусора, проведение дезинфекции, дезинсекции, услуг связи, интернет, техобслуживание и ремонт автомобилей, расход ГСМ и предполагает наличие нормативов потребности в стоимостном или натуральном выражении на расходование тех или иных видов ресурсов.

Норматив потребности разрабатывается и (или) определяется университетом самостоятельно и может быть установлен с учетом:

- технологических норм (например, норма обслуживание 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;
- опыт других организаций.

Прямой метод планирования – предполагает определение перечня конкретных мероприятий, планов, потребностей и их стоимостную оценку и применяется при планировании расходов на проведение конкретных мероприятий в рамках целевого финансирования и использования полученных грантов.

Планирование функциональных расходов осуществляется в три последовательных этапа:

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись | Дата         |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.       | 18.05.2016   |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ | Экз. № _____ |
|             |                                                                                                          | Стр. 14 из 34     |              |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
|  | МИНОБРНАУКИ РОССИИ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |  |
|                                                                                  | федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)<br>Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного<br>бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» |  |  |  |

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

### 3.2 Состав показателей доходов и расходов для целей планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности университета.

Для целей планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности используется следующий состав показателей доходов и расходов.

Показатели доходов группируются по видам деятельности, в соответствии с Уставом университета. Показатели расходов группируются по основным функциональным направлениям в соответствии с типовой структурой.

#### Показатели доходов

| № п/п   | Наименование показателя                                                                                           |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1       | ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ                                                                                      |
| 1.1.1.1 | Среднее профессиональное образование (реализация образовательных программ среднего профессионального образования) |
| 1.1.1.2 | Высшее образование (реализация образовательных программ высшего образования)                                      |
| 1.1.3   | Профессиональное обучение (реализация основных программ профессионального обучения)                               |
| 1.1.4   | Дополнительное образование (реализация дополнительных образовательных программ)                                   |
| 1.1.4.1 | Дополнительное образование детей и взрослых (реализация дополнительных общеобразовательных программ)              |
| 1.1.4.2 | Дополнительное профессиональное образование (реализация дополнительных профессиональных программ)                 |
| 1.1.5   | Подготовка научных кадров (в аспирантуре, докторантуре)                                                           |
| 2       | НАУЧНАЯ (НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ) ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ                                                                   |
| 3       | ПРОЧИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ                                                                                          |

#### Показатели текущих и инвестиционных расходов

| № п/п | Наименование показателя                   |
|-------|-------------------------------------------|
| 4     | РАСХОДЫ НА УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ          |
| 4.1   | Оплата труда персонала                    |
| 4.2   | Начисления на выплаты по оплате труда     |
| 4.3   | Материальная помощь и социальные выплаты  |
| 4.4   | Командировочные расходы                   |
| 4.5   | Повышение квалификации                    |
| 4.6   | Прочие                                    |
| 5     | ХОЗЯЙСТВЕННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ          |
| 5.1   | Содержание объектов недвижимого имущества |

|               | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись | Дата         |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|
| Разработали   | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.       | 18.05.2016   |
| Версия: 1.0   | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ | Экз. № _____ |
| Стр. 15 из 34 |                                                                                                          |                   |              |



| №<br>п/п | Наименование показателя                                        |
|----------|----------------------------------------------------------------|
| 5.2      | Содержание объектов движимого имущества (в т.ч. особо ценного) |
| 5.3      | Аренда имущества                                               |
| 5.4      | Расходы на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности  |
| 5.5      | Прочие                                                         |
| 6        | РАСХОДЫ НА ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И СВЯЗЬ                   |
| 6.1      | Услуги связи                                                   |
| 6.2      | Информационно-техническое обеспечение                          |
| 6.3      | Прочие                                                         |
| 7        | ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ                                |
| 7.1      | Услуги банка                                                   |
| 7.2      | Налоги и сборы                                                 |
| 7.3      | Прочие                                                         |
| 8        | РАСХОДЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ И НАУЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  |
| 9        | МАРКЕТИНГОВЫЕ РАСХОДЫ                                          |
| 10       | ПРОЧИЕ РАСХОДЫ                                                 |
| 10.1     | Расходы на выездные мероприятия студентов и аспирантов         |
| 10.2     | Представительские расходы                                      |
| 10.3     | Резервы                                                        |
| 10.4     | Охрана труда                                                   |
| 10.5     | Стипендии                                                      |
| 10.6     | Прочие                                                         |
| 11       | ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РАСХОДЫ                                         |
| 11.1     | Приобретение основных средств                                  |
| 11.2     | Строительство и реконструкция                                  |
| 11.3     | Приобретение долгосрочных финансовых вложений                  |
| 11.4     | Прочие инвестиционные расходы                                  |

Планирование ФХД осуществляется также по источникам финансового обеспечения:

- Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;
- Субсидии на иные цели;
- Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Субсидии на осуществление капитальных вложений;
- Средства от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

### 3.3 Формирование плана доходов

#### 3.3.1 Планирование доходов от образовательной деятельности

Планирование доходов от образовательной деятельности осуществляется в следующих аналитических разрезах:

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись | Дата         |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.       | 18.05.2016   |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ | Экз. № _____ |



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

### 3. По ЦФО.

В процессе планирования и бюджетирования используется следующая детализация видов деятельности:

#### 1. Образовательная деятельность:

##### 1.1. Профессиональное образование:

###### 1.1.1. Среднее профессиональное образование:

- 1.1.1.1. Программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих на базе среднего общего образования;
- 1.1.1.2. Программы подготовки специалистов среднего звена на базе основного общего образования;
- 1.1.1.3. Программы подготовки специалистов среднего звена на базе среднего общего образования.

###### 1.1.2. Высшее образование:

- 1.1.2.1. Программы бакалавриата;
- 1.1.2.2. Программы специалитета;
- 1.1.2.3. Программы магистратуры;
- 1.1.2.4. Программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре);
- 1.1.2.5. Программы ординатуры;
- 1.1.2.6. Программы ассистентуры-стажировки.

##### 1.2. Профессиональное обучение:

- 1.2.1. Программы профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих;
- 1.2.2. Программы переподготовки рабочих, служащих;
- 1.2.3. Программы повышения квалификации рабочих, служащих.

##### 1.3. Дополнительное образование:

- 1.3.1. Дополнительное образование детей и взрослых:
  - 1.3.1.1. Дополнительные общеразвивающие программы;
  - 1.3.1.2. Дополнительные предпрофессиональные программы.
- 1.3.2. Дополнительное профессиональное образование:
  - 1.3.2.1. Программы повышения квалификации;
  - 1.3.2.2. Программы профессиональной подготовки.

##### 1.4. Подготовка научных кадров (в аспирантуре, докторантуре).

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

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 17 из 34 |



1. При планировании численности обучающихся в качестве источника первичных данных используются данные Формы № ВПО-1. Для расчета плановых значений численности обучающихся применяется формула (1):

$$\varphi^{t/t+1} = \varphi^{t-1/t} \times K^{t-1/t}, (1)$$

где  $\varphi^{t/t+1}$  – численность обучающихся на 01 октября учебного года  $t/t + 1$ ;

$\varphi^{t-1/t}$  – численность обучающихся на 01 октября учебного года  $t - 1/t$ ;

$K^{t-1/t}$  – коэффициент движения численности обучающихся в учебном году  $t - 1/t$ .

Значение коэффициента движения численности обучающихся в учебном году  $t - 1/t$  (с возможной детализацией по курсам) определяется с учетом общей численности обучающихся в учебном году  $t - 2/t - 1$ , а также принятых, выпущенных, прибывших, выбывших обучающихся в учебном году  $t - 1/t$  – формула (2):

$$K^{t-1/t} = \frac{\text{Принято}^{t-1/t} - \text{Выпуск}^{t-1/t} + \text{Прибыло}^{t-1/t} - \text{Выбыло}^{t-1/t}}{\varphi^{t-2/t-1}}, (2)$$

где  $\text{Принято}^{t-1/t}$  – численность принятых обучающихся в учебном году  $t - 1/t$ ;

$\text{Выпуск}^{t-1/t}$  – численность выпустившихся обучающихся в учебном году  $t - 1/t$ ;

$\text{Прибыло}^{t-1/t}$  – численность прибывших обучающихся в учебном году  $t - 1/t$ ;

$\text{Выбыло}^{t-1/t}$  – численность выбывших обучающихся в учебном году  $t - 1/t$ ;

$\varphi^{t-2/t-1}$  – численность обучающихся на 01 октября учебного года  $t - 2/t - 1$ .

2. Планирование стоимости обучения и величины нормативных затрат При планировании стоимости обучения и величины нормативных затрат учитывается индекс инфляции и фактические значения за предыдущие учебные годы, а также нормативы стоимости утвержденные Министерством образования на учебный (календарный) год.

3. Планирование суммы доходов

Доход от образовательной деятельности за период (учебный год или указанную продолжительность обучения) по нижнему уровню детализации рассчитывается по формуле (3):

$$D_{\text{уч}}^{t-1/t} = \frac{\varphi^{t-1/t} \times M^{t-1/t} \times C_{\text{т}}^{t-1/t}}{P_{\text{р}}^{t-1/t}}, (3)$$

где  $D_{\text{уч}}^{t-1/t}$  – доход от образовательной деятельности за период (учебный год или указанную продолжительность обучения) в учебном году  $t - 1/t$ ;

$\varphi^{t-1/t}$  – численность обучающихся на 01 октября в учебном году  $t - 1/t$ ;

$M^{t-1/t}$  – количество учебных месяцев в учебном году  $t - 1/t$ ;

$C_{\text{т}}^{t-1/t}$  – стоимость обучения (величина нормативных затрат) в учебном году  $t - 1/t$ ;

$P_{\text{р}}^{t-1/t}$  – продолжительность обучения в месяцах в учебном году  $t - 1/t$ .

Доход от образовательной деятельности за период (финансовый год или указанную продолжительность обучения) по нижнему уровню детализации рассчитывается по формуле (4):

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 18 из 34 |



$$D_{\text{фин}}^t = \frac{q^{t-1/t} \times M^{t-1/t} \times C_T^{t-1/t} + q^{t/t+1} \times M^{t/t+1} \times C_T^{t/t+1}}{Pr^t}, (4)$$

где  $D_{\text{фин}}^t$  – доход от образовательной деятельности за период (финансовый год или указанную продолжительность обучения) в финансовом году  $t$ ;

$q^{t-1/t}$  – численность обучающихся на 01 октября в учебном году  $t - 1/t$ ;

$M^{t-1/t}$  – количество учебных месяцев учебного года  $t - 1/t$  в финансовом году  $t$ ;

$C_T^{t-1/t}$  – стоимость обучения (величина нормативных затрат) в учебном году  $t - 1/t$ ;

$q^{t/t+1}$  – численность обучающихся на 01 октября в учебном году  $t/t + 1$ ;

$M^{t/t+1}$  – количество учебных месяцев учебного года  $t/t + 1$  в финансовом году  $t$ ;

$C_T^{t/t+1}$  – стоимость обучения (величина нормативных затрат) в учебном году  $t/t + 1$ ;

$Pr^t$  – продолжительность обучения в месяцах в финансовом году  $t$ .

Доход от образовательной деятельности верхних уровней детализации рассчитывается как сумма соответствующих ему нижних уровней.

### 3.3.2 Планирование доходов от научной (научно-исследовательской) деятельности

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

- Показателей государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в части выполнения фундаментальных и прикладных научных исследований;
- Условий получения средств субсидий на иные цели, предусматривающие осуществление научных исследований (целевые субсидии на реализации программ повышения конкурентоспособности, целевые субсидии на поддержку научных исследований, проводимых под руководством ведущих ученых в российских образовательных организациях высшего образования и т.д.);
- Действующих и планируемых к получению грантов государственных научных фондов (РГНФ, РФФИ и др.);
- Действующих и планируемых к заключению хозяйственных договоров на выполнение научно-исследовательских работ;
- Планов научных работ, фундаментальных и прикладных исследований научных подразделений;
- Планов и соглашений о сотрудничестве с партнерами о проведении работ и выделении средств;
- Текущего уровня расходов на осуществление научной (научно-исследовательской) деятельности.

### 3.3.3 Планирование доходов от прочих видов деятельности

Планирование доходов от прочих деятельности осуществляется с учетом:

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

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.       | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ | Экз. № _____  |
|             |                                                                                                          |                   | Стр. 19 из 34 |



## 4.1 Формирование плана функциональных расходов

### 4.1.1 Планирование расходов на управление персоналом

#### 4.1.1.1 Планирование численности и оплаты труда

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

Планирование средней численности ППС осуществляется с учетом:

- показателей текущего года;
- объемов учебной нагрузки на планируемый период;
- особенностей применяемых технологий обучения;
- организации учебного процесса и специфики образовательных программ;
- численности студентов, обучающихся по образовательным программам высшего 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 год 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, Порядка установления стимулирующих выплат и надбавок, Положения по премированию, 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.

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись                 | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                       | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____<br>Экз. № _____ | Стр. 20 из 34 |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>МИНОБРНАУКИ РОССИИ</b><br>федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)<br>Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного<br>бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Фонды стимулирующей части планируются в зависимости от намеченных на плановый год ключевых задач реализации стратегии развития организации, а также с учетом сохранения существующих эффективных систем мотивации и поддержки мероприятий, обеспечивающих успешную деятельность организации.

#### 4.1.1.2 Планирование расходов на материальную помощь и выплаты социального характера

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

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

#### 4.1.2 Планирование расходов на командировки

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

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

При планировании командировочных расходов необходимо учитывать:

- фактическую величину расходов на командировки, сложившуюся в периоде, предшествующем планируемому;
- нормативы командировочных расходов в соответствии с действующим законодательством и локальными нормативными документами;
- планы командировок;
- плановую величину тарифов на проезд, стоимость проживания и других расходов.

Планирование командировочных расходов осуществляется по следующим формулам (5-8):

$$P_{\text{расх}} = P_{\text{сут}} + P_{\text{проезд}} + P_{\text{прож}}, (5)$$

$$P_{\text{сут}} = H_{\text{сут}} \times K_{\text{сут}} \times Ч_{\text{ком}}, (6)$$

$$P_{\text{проезд}} = C_{\text{проезд}} \times Ч_{\text{ком}}, (7)$$

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 21 из 34 |



$$P_{\text{прож}} = C_{\text{прож}} \times K_{\text{сут}} \times Ч_{\text{ком}}, (8)$$

где  $P_{\text{расх}}$  – командировочные расходы;

$P_{\text{сут}}$  – суточные расходы;

$P_{\text{проезд}}$  – расходы на проезд;

$P_{\text{прож}}$  – расходы на проживание;

$N_{\text{сут}}$  – норматив суточных расходов;

$K_{\text{сут}}$  – количество суток;

$Ч_{\text{ком}}$  – количество командируемых сотрудников;

$C_{\text{проезд}}$  – средняя стоимость проезда;

$C_{\text{прож}}$  – средняя стоимость проживания.

#### 4.1.3 Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников

Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников осуществляется с учетом:

- Плана повышения квалификации сотрудников;
- заявок ЦФО на повышение квалификации сотрудников;
- сложившихся в текущем и предшествующих периодах величины расходов на профессиональное обучение;
- стоимости программ повышения квалификации;
- других факторов.

#### 4.1.4 Планирование хозяйственно-технических расходов

##### 4.1.4.1 Планирование тарифов на коммунальные услуги

Планирование тарифов 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.

Расчет плановой величины тарифа на коммунальные услуги на 1-ый плановый период производится по формуле (9):

$$T_{\text{пп1}} = T_{\text{офг}} \times (1 + I_1), (9)$$

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

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

$I_1$  – индекс инфляции на 1-й плановый период, %.

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись                 | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                       | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____<br>Экз. № _____ | Стр. 22 из 34 |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>МИНОБРНАУКИ РОССИИ</b><br>федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)<br>Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного<br>бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Расчет плановой величины тарифа на коммунальные услуги на 2-ой плановый период производится по формуле (10):

$$T_{пп2} = T_{пп1} \times (1 + И_2), (10)$$

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

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

$И_2$  – индекс инфляции на 2-ой плановый период, %.

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

Планирование тарифов осуществляется по поставщикам коммунальных услуг.

#### 4.1.4.2 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.

Расчет цены на МТР, работы, услуги на 1-й плановый период производится по формуле (11):

$$Ц_{пп1} = Ц_{офг} \times (1 + И_1), (11)$$

где  $Ц_{пп1}$  – цена на МТР, работы, услуги на 1-й плановый период;

$Ц_{офг}$  – цена на МТР, работы, услуги на очередной финансовый год;

$И_1$  – индекс инфляции на 1-й плановый период, %.

Расчет на МТР, работы, услуги на 2-ой плановый период производится по формуле (12):

$$Ц_{пп2} = Ц_{пп1} \times (1 + И_2), (12)$$

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;

$И_2$  – индекс инфляции на 2-ой плановый период, %.

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

#### 4.1.4.3 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.

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.       | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ | Экз. № _____  |
|             |                                                                                                          |                   | Стр. 23 из 34 |



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.

#### 4.1.4.4 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, определенных Уставом университета.

Планирование аренды осуществляется в разрезе объектов, поставщиков услуг.

Расчет плановых расходов на аренду недвижимого имущества может осуществляться по формуле (13):

$$A_{\text{ни}} = П \times A \times C, (13)$$

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

$П$  – арендуемая площадь;

$A$  – арендная плата за единицу арендной площади;

$C$  – срок аренды.

Расчет плановых расходов на аренду движимого имущества и иного имущества может осуществляться по формуле (14):

$$A_{\text{ди}} = (A_1 \times C_1 + \dots + A_n \times C_n), (14)$$

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

$A_1$  – арендная плата за период по первому объекту;

$C_1$  – срок аренды первого объекта;

$n$  – 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.

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 24 из 34 |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>МИНОБРНАУКИ РОССИИ</b><br>федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)<br>Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного<br>бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### 4.1.4.5 Планирование коммунальных расходов

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

Расчет плановых расходов на коммунальные услуги производится по формуле (15):

$$P_{\text{ку}} = O \times T, (15)$$

где  $P_{\text{ку}}$  – плановые расходы на коммунальные услуги;

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

$T$  – 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.

#### 4.1.4.6 Планирование амортизационных отчислений

Планирование амортизационных отчислений осуществляется методом, закрепленным в учетной политике.

#### 4.1.4.7 Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности

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.

#### 4.1.4.8 Планирование расходов на информационные технологии 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;

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.       | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ | Экз. № _____  |
|             |                                                                                                          |                   | Стр. 25 из 34 |

■ 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.

#### 4.1.5 Планирование финансово-экономических расходов

##### 4.1.5.1 Планирование расходов на услуги банка

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

При планировании расходов по данной статье необходимо учитывать:

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

##### 4.1.5.2 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;
- налог на добавленную стоимость;
- другие налоги.

Для расчета планируемых сумм начисления налогов необходимо учитывать:

- 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.

Расчет планируемых налогов в общем виде осуществляется по формуле (18):

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись                 | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                       | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____<br>Экз. № _____ | Стр. 26 из 34 |



$$H_H = (H_{B_p} - H_{B_H}) \times C_H - L_H, (18)$$

где  $H_H$  – начисленный налог;

$H_{B_p}$  – налогооблагаемая база рассчитанная;

$H_{B_H}$  – налогооблагаемая база, не облагаемая налогом;

$C_H$  – ставка налога;

$L_H$  – льготы по налогу.

Начисления по налогу на имущество планируется по видам имущества:

- жилые помещения;
- нежилые помещений;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- прочие основные средства.

Начисления по земельному и транспортному налогам планируется в разрезе объектов налогового учета;

Государственные пошлины и сборы планируются по видам пошлин и сборов.

#### 4.1.6 Планирование расходов на обеспечение образовательной и научной деятельности

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

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

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

По данному направлению не планируются расходы на управление образовательным и научным процессом (планируются по соответствующим функциональным направлениям).

#### 4.1.7 Планирование маркетинговых расходов

Планирование расходов по данному функциональному направлению осуществляется по следующим показателям:

- размещение рекламы;
- полиграфические услуги;

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись                 | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                       | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____<br>Экз. № _____ | Стр. 27 из 34 |

- 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.

#### 4.1.8 Планирование прочих расходов

##### 4.1.8.1 Планирование стипендиального обеспечения

При определении величины плановых расходов на стипендиальное обеспечение 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 социальных стипендий, стипендий Президента Российской Федерации и специальных государственных стипендий;
- другие нормативы стипендиального обеспечения, установленные законодательными и нормативными правовыми актами на плановый период (период, предшествующий плановому).

Расчет планируемого стипендиального обеспечения для каждого вида стипендий осуществляется по формуле (19):

$$\Phi_{\text{ст}} = \text{Ч}_{\text{об}} \times P_{\text{ст}}, (19)$$

где  $\Phi_{\text{ст}}$  – стипендиальный фонд по виду стипендий;

$\text{Ч}_{\text{об}}$  – численность обучающихся, имеющих право на получении стипендии по виду;

$P_{\text{ст}}$  – размер стипендии по виду.

##### 4.1.8.2 Планирование расходов на выездные мероприятия обучающихся

Планирование расходов осуществляется:

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

##### 4.1.8.3 Планирование представительских расходов

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.       | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ | Экз. № _____  |
|             |                                                                                                          |                   | Стр. 28 из 34 |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>МИНОБРНАУКИ РОССИИ</b><br>федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)<br>Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного<br>бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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 относятся:

- расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного мероприятия);
- буфетное обслуживание, в части расходов на организацию питания официальных представителей других организаций и официальных представителей университета, во время проведения представительских мероприятий;
- расходы на оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате Университета, для обеспечения перевода во время проведения представительских мероприятий;
- транспортные расходы на доставку к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно;
- оплата проживания в гостинице и транспортные расходы иностранных делегаций.

Плановая величина представительских расходов может быть определена:

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

#### 4.1.9 Планирование резервов

Университет может планировать 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;
- по обязательствам, возникающим в силу законодательства РФ создании, изменении структуры (состава) обособленных подразделений университета и (или) изменении видов его деятельности;
- 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.

Перечень резервов для целей планирования и порядок их планирования университет определяет самостоятельно.

#### 4.1.10 Планирование расходов на охрану труда

Планирование расходов на охрану труда осуществляется:

- в соответствии с планами мероприятий по охране труда;

|               | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись | Дата         |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|
| Разработали   | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.       | 18.05.2016   |
| Версия: 1.0   | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ | Экз. № _____ |
| Стр. 29 из 34 |                                                                                                          |                   |              |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>МИНОБРНАУКИ РОССИИ</b><br>федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)<br>Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного<br>бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

■ исходя из расходов по данному показателю за период, предшествующий планируемому.

#### 4.1.11 Планирование прочих расходов

К прочим относятся расходы, не вошедшие в вышеуказанные статьи. При планировании прочих расходов учитывается величина расходов по данному показателю за период, предшествующий планируемому.

### 4.2 Формирование плана доходов и расходов

Целью планирования доходов и расходов является формирование финансового результата финансово-хозяйственной деятельности университета.

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

- План доходов;
- ПФР:
  - Расходы на управление персоналом;
  - Хозяйственно-технические расходы;
  - Расходы на ИТ и связь;
  - Финансово-экономические расходы;
  - Обеспечение образовательной и научной деятельности;
  - Маркетинговые расходы;
  - Прочие расходы;

После того, как сформирована доходная и расходная часть ПДР, рассчитывается финансовый результат. Если показатель финансового результата не удовлетворяет целевому значению, то плановые доходы и расходы могут быть пересмотрены по решению проректора по финансово-экономической работе.

### 4.3 Формирование плана движения денежных средств

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

- План доходов;
- ПДР;
- ПЗ;
- ИП.

Планирование поступлений денежных средств осуществляется на основе информации Плана доходов и сложившейся практики по поступлениям.

Планирование платежей осуществляется:

- на основе ПДР (в части планирования выплат по показателям функциональных направлений: «Расходы на управление персоналом», «Финансово-экономические расходы», «Прочие расходы»);

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.       | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ | Экз. № _____  |
|             |                                                                                                          |                   | Стр. 30 из 34 |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>МИНОБРНАУКИ РОССИИ</b><br>федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)<br>Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного<br>бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный университет сервиса» |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

▪ на основе ПЗ (в части оплаты за планируемые к приобретению материально-технические ресурсы).

При планировании поступлений и платежей необходимо учитывать, что поступление/оплата начисленных в ПДР доходов и расходов может быть осуществлена в другом календарном периоде. Для этого, для каждой статьи ПДДС могут быть установлены правила «сдвига поступлений/платежей».

«Сдвиг поступлений/платежей» - это временной период между моментом начисления и моментом поступления средств/оплаты. При планировании платежей на 1-й и 2-й плановый периоды допускается использование правила, в соответствии с которым поступление/оплата осуществляется в том же периоде, в котором планируется начисление доходов и расходов.

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

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

Планируемые остатки на 1-й и 2-й плановые года, формируются исходя из остатка на конец периода, предшествующего плановому.

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

#### 4.4 Планирование дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность планируется по доходам и по расходам.

Планирование задолженности производится по следующему алгоритму:

Плановая величина задолженности на начало периода + Планируемые к принятию обязательства – Планируемая оплата (Поступления) = Плановая величина задолженности на конец периода.

- Плановая величина задолженности начало периода определяется на основании данных бухгалтерского учета.
- Планируемые к принятию обязательства определяются на основе ПДР.
- Планируемая оплата (поступления) определяется на основании ПДДС.

#### 4.5 Формирование инвестиционного плана

Инвестиционные расходы осуществляются за счет источников финансового обеспечения:

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

Инвестиционные расходы планируются с учетом Планов и программ стратегического развития университета, программ строительства, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, достройкой, дооборудования зданий и сооружений, машин и оборудования,

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись                 | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                       | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____<br>Экз. № _____ | Стр. 31 из 34 |



транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, библиотечного фонда, прочих основных средств, других факторов.

Планирование инвестиций осуществляется по следующим направлениям:

- приобретение основных средств (научное и учебное лабораторное оборудование, средства вычислительной техники, приобретение мебели, транспортных средств и др.);
- строительство и реконструкция;
- приобретение долгосрочных финансовых вложений, если данный вид деятельности указан в Уставе ;
- другие направления.

При планировании инвестиционных расходов плановая величина источников финансового обеспечения равна инвестиционным расходам.

#### 4.6 Планирование показателей финансового состояния

Формирование показателей финансового состояния по следующим показателям:

- «Нефинансовые активы»;
- «Финансовые активы»;
- «Обязательства».

#### 4.7 Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности

Формирование и утверждение Плана ФХД университета осуществляется в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н и приказом Минобрнауки России от 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».

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения составляется на основании ПДДС.

#### 4.8 Формирование плана закупок

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

- Хозяйственно-технические расходы;
- Расходы на ИТ и связь;
- Маркетинговые расходы;
- Расходы на обеспечение образовательной и научной деятельности;
- ИП.

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

Закупок некапитального характера, в том числе:

- МТР;
- Работы, услуги.

Закупок капитального характера, в том числе:

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 32 из 34 |



- МТР;
- Работы, услуги.

В ПЗ отражается следующая информация:

- Номенклатурная группа МТР/работ/услуг;
- Единица измерения;
- Плановый объем закупаемых МТР/работ/услуг;
- Плановая цена закупаемых МТР/работ/услуг;
- Способ закупки;
- Источник финансирования;
- ФЗ, в соответствии с которым осуществляется закупка.

Плановый объем закупаемых МТР/работ/услуг формируется суммированием по номенклатурным группам из форм планирования Хозяйственно-технических расходов, Расходов на ИТ и связь, Маркетинговые расходов.

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

#### 4.9 Порядок утверждения планов

- 4.9.1 Планы утверждаются ректором при согласовании с главным бухгалтером университета.
- 4.9.2 Текущий контроль за исполнением планов осуществляет бухгалтерия университета.
- 4.9.3 Корректировка планов и внесение изменений осуществляется бухгалтерией университета.
- 4.9.4 Ежегодная финансовая отчетность по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности университета готовится бухгалтерской службой университета и размещается в электронных ресурсах университета и на официальных сайтах для размещения данной информации, утвержденной Министерством образования и науки Российской Федерации.
- 4.9.5 Итоговый отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за финансовый год выносится для доклада на ученым совет.

#### 4.10 Внесение изменений

Внесение изменений в настоящее Положение производит разработчик в соответствии с требованиями СМК.

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 33 из 34 |



## ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

К Положению № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2016 года  
о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности  
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего  
образования «Поволжский государственный университет сервиса»

Ведущий юрисконсульт

А. А. Великосельский

Начальник ОИО

Г. И. Зеленцова

|             | Должность                                                                                                | Фамилия / Подпись              | Дата          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Разработали | Главный бухгалтер                                                                                        | Машина С.В.                    | 18.05.2016    |
| Версия: 1.0 | Без подписи документ действителен 8 часов после распечатки.<br>Дата и время распечатки: 18.05.2016, 5:34 | Кол-во экз. _____ Экз. № _____ | Стр. 34 из 34 |