

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«БРАТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»



УТВЕРЖДАЮ

Ректор ФГБОУ ВО «БрГУ»

С.В. Белокобыльский

подпись

«30»

мая

2016 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О ПЛАНИРОВАНИИ И БЮДЖЕТИРОВАНИИ
ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
образования «Братский государственный университет»

СМК-ПЛ-1.3-12-01-2016г.

СОГЛАСОВАНО

Первый проректор

В.Б.Кашуба

«30»

мая

2016 г.

Братск, 2016

1. Общие положения

1.1. Назначение и область применения положения

Настоящее положение разработано с целью методического обеспечения организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности БрГУ.

К задачам настоящего положения относятся:

- определение подходов к планированию и бюджетированию ФХД БрГУ;
- предоставление информации о практических шагах по организации процесса планирования и бюджетирования ФХД БрГУ;
- демонстрации взаимосвязи плана финансово-хозяйственной деятельности и процесса планирования и бюджетирования ФХД БрГУ.

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»

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 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»

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»

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 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

В таблице 2 в алфавитном порядке приведены основные термины и определения, используемые для целей настоящего положения.

Таблица 2 – Основные термины и определения

Термин	Определение
Инвестиционный план	Документ, отражающий величину показателей плановых инвестиционных расходов БрГУ и источников их финансового обеспечения. Формируется методом начисления.
Источники финансового обеспечения	Финансовые средства, за счет которых осуществляется финансовое обеспечение деятельности БрГУ. Для целей настоящего положения, к источникам финансового обеспечения Бргу относятся: субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания; субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ; субсидии на осуществление капитальных вложений; средства обязательного медицинского страхования; средства от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.
Плановые доходы	Для целей настоящего положения понимается плановая величина средств, получаемая БрГУ в результате осуществления видов деятельности, определенных Уставом БрГУ.
Плановые текущие расходы	Для целей настоящего положения понимается плановая величина расходов на осуществление видов деятельности БрГУ за исключением плановых инвестиционных расходов.
Плановые инвестиционные расходы	Для целей настоящего положения, понимаются долгосрочные вложения в объекты БрГУ (основные средства, землю, строительство и реконструкцию, нематериальные активы, финансовые активы) с целью получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Термин	Определение
Кассовый метод	Для целей настоящих методических рекомендаций – метод, в соответствии с которым, доходы и расходы в планах отражаются как поступления и выплаты денежных средств.
Локальная система планирования и бюджетирования ФХД БрГУ	Система планирования и бюджетирования ФХД БрГУ.
Материально-технические ресурсы	Для целей настоящего положения, понимаются материальные ценности в виде сырья, материалов и товаров, приобретенные (планируемые к приобретению) для использования (потребления) в процессе деятельности БрГУ, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции БрГУ.
Метод начисления	Для целей настоящего положения понимается метод планирования, согласно которому, доходы и расходы планируются в том периоде, в котором они имеют место быть, независимо от поступления денежных средств.
Объекты планирования и бюджетирования ФХД БрГУ	ФХД БрГУ и объекты финансовой структуры, в отношении которых осуществляется планирование и бюджетирование, учет, анализ и контроль исполнения планов.
Операционные показатели	Показатели деятельности БрГУ/ ЦФО, характеризующие ФХД /БрГУ ЦФО в натуральном выражении.
Очередной финансовый год	Год, следующий за текущим финансовым годом
План движения денежных средств	Документ, содержащий показатели плановых поступлений и выплат, а также изменение плановых остатков денежных средств БрГУ. Формируется кассовым методом.
План доходов	Документ, содержащий плановую величину доходов БрГУ. Формируется методом начисления.
План доходов и расходов	Документ, отражающий плановую величину доходов, расходов и финансовый результат деятельности БрГУ. Формируется методом начисления.
План закупок	Документ, содержащий величину плановой потребности в закупках материально-технических ресурсов, работ, услуг и оборудования для целей обеспечения ФХД БрГУ. Формируется методом начисления.
План финансово-хозяйственной деятельности	Публичный документ, отражающий определенные учредителем сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.
План функциональных расходов	Документ, отражающий плановую потребность в материально-технических, трудовых, иных ресурсах на выполнение функции в натуральном и стоимостном выражении. Формируется методом начисления.
Плановый период	Два финансовых года, следующие за очередным финансовым. Включает в себя 1-й год планового периода и 2-й год планового

Термин	Определение
	периода.
Плановый финансовый результат	Стоимостное отражение экономического итога деятельности БрГУ в целом или ее отдельных ЦФО (структурных подразделений, входящих в его состав). Финансовый результат может быть положительным или отрицательным. Плановый финансовый результат рассчитывается как разница между плановыми доходами и плановыми текущими расходами.
Показатели ФХД БрГУ/ ЦФО	Совокупность операционных и финансовых показателей ФХД БрГУ/ ЦФО, находящиеся в зоне ответственности БрГУ/ ЦФО.
Система планирования и бюджетирования ФХД БрГУ	Инструмент управления БрГУ, который позволяет планировать, контролировать и анализировать показатели ФХД БрГУ, а также оценивать эффективность деятельности ЦФО и БрГУ в целом.
Субъекты планирования и бюджетирования ФХД БрГУ	Участники процесса планирования и бюджетирования ФХД БрГУ, осуществляющие или участвующие в указанном процессе.
Текущий финансовый год	Это год, в котором осуществляется исполнение плана ФХД, составление и рассмотрение проекта плана ФХД на период планирования и бюджетирования.
Учебный год	Цикл учебного процесса в БрГУ 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 БрГУ.
Финансовые показатели	Показатели деятельности БрГУ/ЦФО, характеризующие ФХД БрГУ/ ЦФО в стоимостном выражении.
Финансовый год	Соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.
Центр доходов	ЦФО, руководитель которого отвечает за реализацию услуг/работ по основной/ иной деятельности в запланированных объемах и (или) получение БрГУ 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 результата	ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и оказывает управляющее воздействие на различные факторы деятельности

Термин	Определение
	ЦФО (в т.ч. на объемы и стоимость образовательных, научных и прочих услуг/работ, расходы), находящиеся в зоне его ответственности.
Центр финансовой ответственности	Структурное подразделение (или группа подразделений), наделенных полномочиями по получению и (или) распределению и использованию финансовых ресурсов.

2. Система планирования и бюджетирования ФХД БрГУ

2.1. Цели, задачи и принципы системы планирования и бюджетирования ФХД БрГУ

Цели системы планирования и бюджетирования ФХД БрГУ:

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

Задачи системы планирования и бюджетирования ФХД БрГУ:

- 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 БрГУ;
- повышение финансовой дисциплины руководителей и сотрудников БрГУ.

Принципы системы планирования и бюджетирования ФХД БрГУ:

- использование метода начисления и кассового метода при планировании и бюджетировании ФХД БрГУ;
- обеспечение взаимосвязи целей, видов деятельности, мероприятий, финансовых и операционных показателей ФХД БрГУ, взаимосвязи финансового года и учебного;
- достаточность раскрытия плановых показателей ФХД БрГУ для принятия управленческих решений;
- постоянство применения Методических рекомендаций на финансовый год (за исключением решений, связанных с административно – организационными изменениями);
- непрерывности деятельности и обеспечения реализации учебного цикла при планировании и бюджетировании ФХД БрГУ.

2.2. Состав системы планирования и бюджетирования ФХД БрГУ

- субъекты планирования и бюджетирования ФХД БрГУ;
- объекты планирования и бюджетирования ФХД БрГУ;

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

2.3. Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования ФХД БрГУ

Субъект	Функции
Ученый совет	Определение целей и задач для приоритетных видов деятельности и функциональных направлений
Ректор	Утверждение положения о финансовой структуре, положения об организации процесса планирования и бюджетирования финансово – хозяйственной деятельности, регламента планирования и бюджетирования финансово – хозяйственной деятельности, плана финансово – хозяйственной деятельности
Начальник финансово – экономического управления	Организация процесса планирования и бюджетирования ФХД Контроль соблюдения методологии планирования и бюджетирования и качество подготовки плановых показателей ФХД Согласование планов системы планирования и бюджетирования ФХД План доходов и расходов (форма № 1) План движения денежных средств (форма № 2) Инвестиционный план (форма № 3) План доходов (форма № 5) Планирование доходов от образовательной деятельности (форма № 6) Планирование стоимости за обучение (форма № 7) Планирование ФОТ (форма № 9) Планирование расходов на материальную помощь и социальные выплаты (форма № 10) Планирование маркетинговых расходов (форма № 22) Планирование прочих расходов (форма № 27) Финансовый план проекта (форма № 30) Распределение плановых расходов по источникам финансирования (форма № 31)
	Планирование численности обучающихся (форма № 8) Расчет численности штатных единиц ППС на учебный год Планирование стипендиального фонда (форма № 23) Планирование расходов на командировки ППС (форма № 11) План закупок на услуги для обеспечения образовательного процесса
Директор целлюлозно – бумажного колледжа	Представление форм №№ 1 – 31, предусмотренные методическими рекомендациями по организации процесса планирования и бюджетирования финансово – хозяйственной деятельности от 15 октября 2015 г.
Директор	Представление форм №№ 1 – 31, предусмотренные

педагогического колледжа	методическими рекомендациями по организации процесса планирования и бюджетирования финансово – хозяйственной деятельности от 15 октября 2015 г.
Директор корпоративного учебно – исследовательского центра «Иркутскэнерго - БрГУ»	Представление форм №№ 1 – 31, предусмотренные методическими рекомендациями по организации процесса планирования и бюджетирования финансово – хозяйственной деятельности от 15 октября 2015 г.
Директор межрегионального центра повышения квалификации	План доходов и расходов (форма № 1) План закупок (форма № 4) Планирование расходов на командировки (форма № 11)
Директор центра довузовской подготовки	План доходов и расходов (форма № 1) План закупок (форма № 4) Планирование расходов на командировки (форма № 11)
Начальник управления научно исследовательской деятельностью	План доходов и расходов (форма № 1) План закупок (форма № 4) Планирование расходов на командировки (форма № 11)
Главный врач санатория - профилактория	План доходов и расходов (форма № 1) План закупок (форма № 4) Планирование расходов на командировки (форма № 11)
Заведующий общежитием	План доходов и расходов (форма № 1) План закупок (форма № 4)
Директор столовой	План доходов и расходов (форма № 1) План закупок (форма № 4) Планирование расходов на командировки (форма № 11)
Ведущий документовед сервис - центра	План доходов и расходов (форма № 1) План закупок (форма № 4)
Проректор по АХР и Р	План закупок (форма № 4) Плановые тарифы на коммунальные услуги (форма № 12) Плановые цены на материально – технические ресурсы, работы, услуги (форма № 13) Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности (форма № 18) Планирование расходов на охрану труда (форма № 26)
Начальник управления имуществом комплексом	Планирование расходов на содержание объектов движимого и недвижимого имущества (форма № 14) Планирование расходов на аренду имущества (форма № 15) План закупок (форма № 4)
Директор центра информатизации	План закупок (форма № 4)
Заведующий	План закупок (форма № 4)

библиотекой	
Руководитель издательства учебной литературы и учебно – методических пособий для студентов	План закупок (форма № 4)
Главный редактор редакции научных журналов	План закупок (форма № 4)
Главный редактор редакции газеты «Братский университет»	План закупок (форма № 4)
Начальник управления кадров	План закупок (форма № 4) Планирование расходов на командировки прочего персонала (форма № 11)
Главный бухгалтер	Планирование амортизационных отчислений (форма № 17) Планирование расходов на услуги банка (форма № 20) Планирование расходов по налогам и сборам (форма № 21) Планирование представительских расходов (форма № 24) Планирование резервов (форма № 25) Планирование дебиторской и кредиторской задолженности (форма № 28) Показатели финансового состояния БрГУ (форма № 29)

Объекты системы планирования и бюджетирования ФХД БрГУ

- **Виды деятельности:**

- Образовательная деятельность;
- Научная (научно – исследовательская) деятельность;
- Инвестиционная деятельность;
- Деятельность прочих мест для временного проживания(общежития);
- Деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;
- Деятельность санаторно – курортных учреждений;
- Издание книг, брошюр, буклетов и аналогичных публикаций;
- Представление прочих персональных услуг.

- **Функциональные направления;**

- Управление персоналом;
- Информационные технологии(далее – ИТ) и связь;
- Финансово – экономическое;
- Обеспечение образовательной и научной деятельности;
- Маркетинг.

- **ЦФО:**
 - Центр доходов (далее – ЦД);
 - Центр расходов (далее – ЦРасх);
 - Центр финансового результата (далее – ЦФР);
 - Центр развития (далее - ЦРазв).
- Плановые показатели ФХД БрГУ:
 - Финансовые показатели:
 - Доходы;
 - Расходы;
 - Финансовый результат;
 - Операционные показатели:
- Проекты/программы/мероприятия

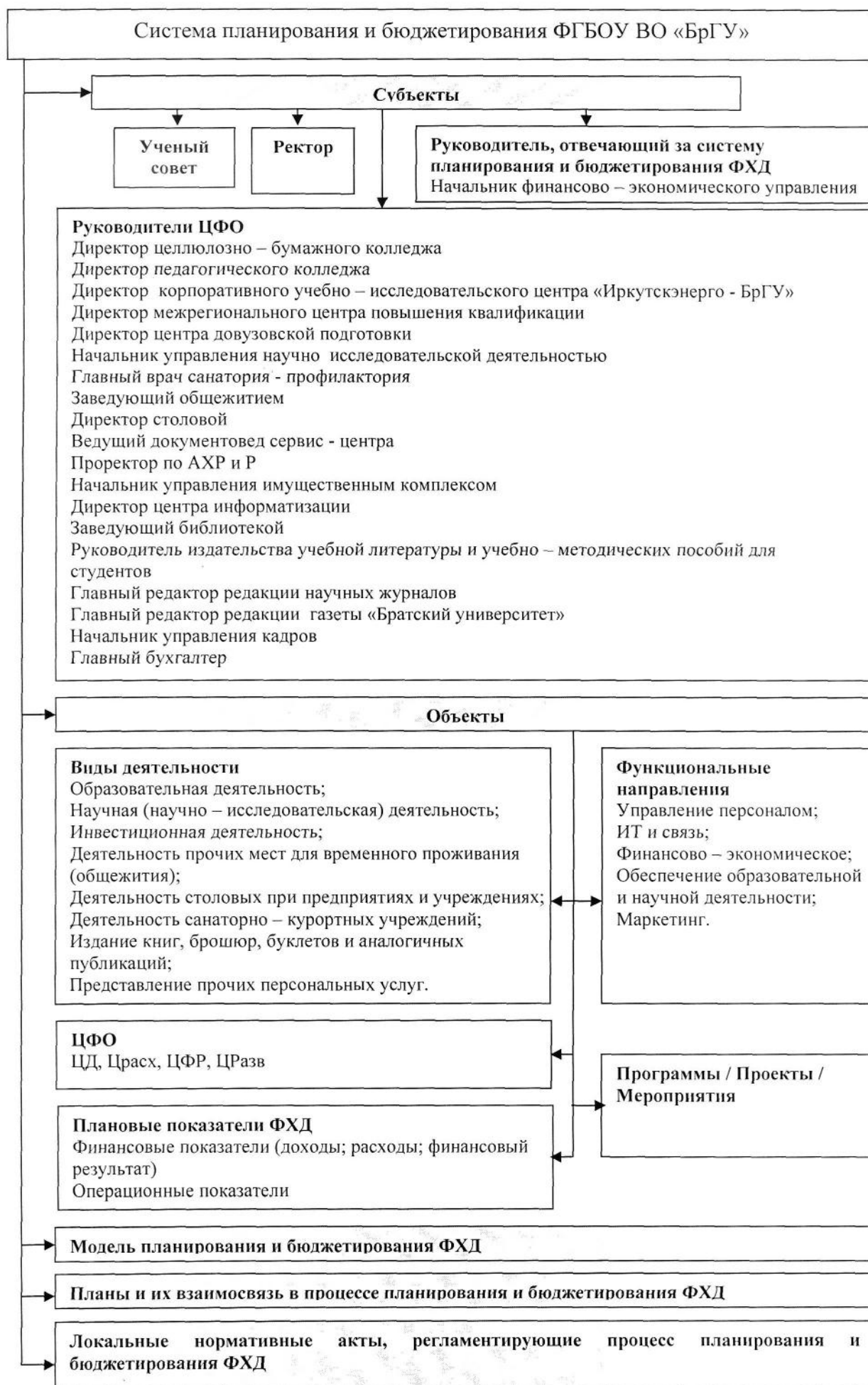


Рисунок 1 – Объекты системы планирования и бюджетирования ФХД БрГУ

2.4. Модель планирования и бюджетирования ФХД БрГУ

При планировании и бюджетировании ФХД БрГУ применяется смешанная модель планирования, предусматривающая централизованное доведение до ЦФО ориентировочных лимитов, с учетом которых они формируют свои планы.

2.5. Планы и их взаимосвязь в системе планирования и бюджетирования ФХД БрГУ.

Основными планами системы планирования и бюджетирования ФХД БрГУ 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;
- Источники финансового обеспечения;
- Виды услуг, работ, объектов;
- ЦФО.

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.

ИП формируется в следующих аналитических разрезах:

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

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);
- Наименование групп материально – технических ресурсов (далее – МТР), товаров, работ и услуг.

3. Планирование и бюджетирование доходов и расходов БрГУ

3.1. Методы планирования и бюджетирования показателей ФХД БрГУ

При планировании и бюджетировании может использоваться несколько методов:

Планирование от достигнутого – предполагает использовать за основу при планировании фактическое значение натурального и (или) стоимостного показателя, сложившегося за отчетный период. При планировании фактическое значение может быть скорректировано на индекс инфляции. Планирование от достигнутого целесообразно применять в случае, если основные параметры деятельности БрГУ (структурного подразделения) остаются неизменными.

Планирование по нормативам – предполагает наличие нормативов потребности в стоимостном или натуральном выражении на расходование тех или иных видов ресурсов. Норматив потребности разрабатывается и (или) определяется БрГУ самостоятельно и может быть установлен с учетом:

- требований санитарно – технических (уборка помещений);
- требований охраны труда (средства индивидуальной защиты)
- условий коллективного договора (нормы компенсаций, материальной помощи, пособий и других выплат на одного работника);
- внутренних нормативно – регламентных документов;
- статистических данных системы бухгалтерского/управленческого учета о потреблении ресурсов (например, расход шариковых ручек на 1 работника, расход моющих средств на 100 кв.метров площади);
- опыт других университетов.

Прямой метод планирования – предполагает определения перечня конкретных мероприятий, планов, потребностей и их стоимостную оценку.

Планирование функциональных расходов целесообразно осуществлять в три последовательных этапа:

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

3.2. Состав показателей доходов и расходов для целей планирования и бюджетирования ФХД БрГУ

Показатели доходов по видам деятельности в соответствии с Уставом БрГУ

№ п/п	Наименование показателя
1	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
1.1	Дополнительное образование детей и взрослых (реализация дополнительных общеобразовательных программ)
1.2	Среднее профессиональное образование (реализация образовательных программ среднего профессионального образования)
1.3	Высшее образование (реализация образовательных программ высшего образования)
1.4	Дополнительное профессиональное образование (реализация дополнительных профессиональных программ)

1.5	Подготовка научных кадров (в аспирантуре)
2	НАУЧНАЯ (НАУЧНО – ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ) ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
3	ПРОЧИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
3.1	Деятельность столовых при предприятиях и учреждениях
3.2	Деятельность прочих мест для временного проживания (общежития)
3.3	Деятельность санаторно – курортных учреждений
3.4	Представление прочих персональных услуг
3.5	Издание книг, брошюр, буклетов и аналогичных публикаций

Показатели текущих и инвестиционных расходов

№ п/п	Наименование показателей
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
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	Прочее
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 БрГУ также по источникам финансового обеспечения:

- Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

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

3.3. Формирование плана доходов

3.3.1. Планирование доходов от образовательной деятельности

Планирование доходов от образовательной деятельности осуществляется в следующих аналитических разрезах:

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:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- оказание услуг (выполнение работ) на платной основе и иная приносящая доход деятельность.

3. По ЦФО.

Детализация доходов от образовательной деятельности в процессе планирования и бюджетирования БрГУ:

1. Образовательная деятельность

1.1 Среднее профессиональное образование

1.1.1 Программы подготовки специалистов среднего звена на базе основного общего образования;

1.1.2 Программа подготовки специалистов среднего звена на базе среднего общего образования.

1.2 Высшее образование

1.2.1 Программы бакалавриата;

1.2.2 Программы специалитета;

1.2.3 Программы магистратуры;

1.2.4 Программы подготовки научно – педагогических кадров в аспирантуре.

1.3 Дополнительное образование:

1.3.1 Дополнительное образование детей и взрослых;

1.3.1.1 Дополнительные общеразвивающие программы.

1.3.2 Дополнительное профессиональное образование:

1.3.2.1 Программы повышения квалификации.

1.4 Подготовка научных кадров (в аспирантуре).

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

1. Планирование численности обучающихся (осуществляется в форме № 8 «Планирование численности обучающихся»).

В качестве источника первичных документов, как правило используются данные Формы № ВПО – 1, Формы № 1 – НК и др., представленные на момент планирования в Минобрнауки РФ или ведущиеся в БрГУ.

Для расчета плановых значений численности обучающихся предлагается формула (1):

$$\mathcal{C}^{\frac{t}{t}+1} = \mathcal{C}^{t-\frac{1}{t}} \times K^{t-\frac{1}{t}},$$

(1)

$\mathcal{C}^{\frac{t}{t}+1}$ – численность обучающихся на 01 октября учебного года $\frac{t}{t} + 1$;
 $\mathcal{C}^{t-\frac{1}{t}}$ – численность обучающихся на 01 октября учебного года $t - \frac{1}{t}$;

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

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

$$\kappa^{t-\frac{1}{t}} = \frac{\text{Принято}^{t-\frac{1}{t}} - \text{Выпуск}^{t-\frac{1}{t}} + \text{Прибыло}^{t-\frac{1}{t}} - \text{Выбыло}^{t-\frac{1}{t}}}{\text{Ч}^{t-\frac{2}{t}-1}}, \quad (2)$$

где Принято^{t-1/t} – численность принятых обучающихся в учебном году ^{t-1/t};
 Выпуск^{t-1/t} – численность выпустившихся обучающихся в учебном году ^{t-1/t};
 Прибыло^{t-1/t} – численность прибывших обучающихся в учебном году ^{t-1/t};
 Выбыло^{t-1/t} – численность выбывших обучающихся в учебном году ^{t-1/t};
 $\text{Ч}^{t-\frac{2}{t}-1}$ – численность обучающихся на 01 октября учебного года ^{t-2/t-1}.

1. Планирование стоимости обучения и величины нормативных затрат (осуществляется в форме № 7 «Планирование стоимости за обучение»)

При планировании стоимости обучения и величины нормативных затрат целесообразно учесть индекс инфляции и фактические значения за предыдущие учебные годы.

2. Планирование суммы доходов (осуществляется в форме № 6 «Планирование доходов от образовательной деятельности»)

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

$$D_{уч}^{t-\frac{1}{t}} = \frac{\text{Ч}^{t-\frac{1}{t}} \times M^{t-\frac{1}{t}} \times \text{Ст}^{t-\frac{1}{t}}}{\text{Пр}^{t-\frac{1}{t}}},$$

(3)

$D_{уч}^{t-\frac{1}{t}}$ – доход от образовательной деятельности за период (учебный год или указанную продолжительность обучения) в учебном году ^{t-1/t};
 $\text{Ч}^{t-\frac{1}{t}}$ – численность обучающихся на 01 октября в учебном году ^{t-1/t};
 $M^{t-\frac{1}{t}}$ – количество учебных месяцев в учебном году ^{t-1/t};
 $\text{Ст}^{t-\frac{1}{t}}$ – стоимость обучения (величина нормативных затрат) в учебном году ^{t-1/t};

$\text{Пр}^{t-\frac{1}{t}}$ – продолжительность обучения в месяцах в учебном году $t - \frac{1}{t}$.

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

$$D_{\phi \text{ин}}^t = \frac{Ч^{t-\frac{1}{t}} \times M^{t-\frac{1}{t}} \times C_T^{t-\frac{1}{t}} + Ч^{\frac{t}{t}+1} \times M^{\frac{t}{t}+1} \times C_T^{\frac{t}{t}+1}}{\text{Пр}^t},$$

(4)

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

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

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

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

$Ч^{\frac{t}{t}+1}$ – численность обучающихся на 01 октября в учебном году $\frac{t}{t} + 1$;

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

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

Пр^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 БрГУ;

- Планов и соглашений о сотрудничестве с партнерами БрГУ о проведении работ и выделении средств;

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

Планирование доходов от научной (научно-исследовательской) деятельности осуществляется в форме № 5 «План доходов».

3.3.3. Планирование доходов от прочих видов деятельности

Перечень прочих видов деятельности БрГУ определяется в соответствии с Уставом БрГУ. Планирование доходов от прочей 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.

Планирование доходов от прочей деятельности осуществляется в форме № 5 «План доходов».

3.4. Формирование плана функциональных расходов

3.4.1. Планирование расходов на управление персоналом

3.4.1.1. 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 код планового периода с учетом достижения плановых показателей программ, проектов и мероприятий по развитию БрГУ в форме № 9 «Планирование ФОТ».

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, Коллективного договора и иных локальных нормативных актов.

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

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

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

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

С учетом указанных выше критериев формируются данные о ФОТ на каждый год всего периода планирования в форме № 9 «Планирование ФОТ».

3.4.1.2. Планирование расходов на материальную помощь и выплаты социального характера

Планирование расходов осуществляется в форме № 10 «Планирование расходов на материальную помощь и социальные выплаты».

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

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

3.4.1.3. Планирование расходов на командировки

Планирование расходов на командировки осуществляется в форме № 11 «Планирование расходов на командировки».

По данной статье планируются расходы на командировки работников БрГУ, 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 можно осуществлять по следующим формулам (5-8):

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

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

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

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

где $P_{расх}$ – командировочные расходы;

$P_{сут}$ – суточные расходы;

$P_{проезд}$ – расходы на проезд;

$P_{прож}$ – расходы на проживание;

$H_{сут}$ – норматив суточных расходов;

$K_{сут}$ – количество суток;

$Ч_{ком}$ – количество командируемых сотрудников;

$C_{проезд}$ – средняя стоимость проезда;

$C_{прож}$ – средняя стоимость проживания.

3.4.1.4. Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников

Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников БрГУ осуществляется в форме № 27 «Прочие расходы» с учетом:

- внутренних документов БрГУ, определяющих процесс повышения квалификации сотрудников (например, План 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.

3.4.2. Планирование хозяйственно-технических расходов

3.4.2.1. Планирование тарифов на коммунальные услуги

Планирование тарифов на коммунальные услуги производится в форме № 12 «Плановые тарифы 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 в случае несоответствия периодов планирования ФХД БрГУ и периодов, определенных Федеральным законом о федеральном бюджете.

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

$$T_{m1} = T_{офз} \times (1 + I_1), (9)$$

где T_{m1} – тариф на 1-й плановый период;

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

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

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

$$T_{m2} = T_{m1} \times (1 + I_2), (10)$$

где T_{m2} – тариф на 2-ой плановый период;

T_{m1} – тариф на 1-й плановый период;

I_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, при необходимости, может осуществляться по поставщикам коммунальных услуг.

3.4.2.2. Планирование цен на МТР, работы, услуги

Планирование цен на МТР, работы, услуги производится в форме № 13 «Плановые цены на материально-технические ресурсы, 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):

$$C_{m1} = C_{офз} \times (1 + I_1), (11)$$

где C_{m1} – цена на МТР, работы, услуги на 1-й плановый период;

$C_{офз}$ – цена на МТР, работы, услуги на очередной финансовый год;

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

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

$$C_{m2} = C_{m1} \times (1 + I_2), (12)$$

где C_{m2} – цена на МТР, работы, услуги на 2-ой плановый период;

C_{m1} – цена на МТР, работы, услуги на 1-й плановый период;

I_2 – индекс инфляции на 2-ой плановый период, %.

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

3.4.2.3. Планирование расходов на содержание объектов движимого и недвижимого имущества

Планирование расходов осуществляется в форме № 14 «Планирование расходов на содержание объектов движимого/недвижимого имущества».

По данной статье планируются расходы на:

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

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

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

При планировании расходов на содержание объектов движимого имущества необходимо учитывать:

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

Плановые цены на МТР, работы, услуги заполняются на основании формы № 13 «Плановые цены на материально-технические ресурсы, работы, услуги».

3.4.2.4. Планирование расходов на аренду

Планирование расходов осуществляется в форме № 15 «Планирование расходов на аренду имущества».

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 ООВО.

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

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

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

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

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

где $A_{ди}$ – 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.

3.4.2.5. Планирование коммунальных расходов

Планирование коммунальных расходов осуществляется в форме № 16 «Планирование расходов на коммунальные услуги».

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

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

$$P_{ку} = O \times T, (15)$$

где $P_{ку}$ – 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.

Плановые значения тарифов заполняются на основе формы № 14 «Плановые тарифы на коммунальные услуги»

3.4.2.6. Планирование амортизационных отчислений

Планирование амортизационных отчислений основных средств движимого и недвижимого имущества производится в форме № 17 «Планирование амортизационных отчислений».

Планирование амортизационных отчисления осуществляется методом, закрепленным в учетной политике БрГУ.

Планирование амортизационных отчислений может быть осуществлено по следующей формуле (16):

$$A_m = H \times C_{кп}, (16)$$

где A_m – плановая величина амортизационных отчислений;
 H – плановая норма амортизации в соответствии с амортизационной группой;
 $C_{КП}$ – первоначальная стоимость имущества на конец периода.

Под первоначальной стоимостью объектов движимого/недвижимого имущества на конец периода для целей настоящего положения понимается их первоначальная стоимость с учетом планового движения объектов.

Плановая первоначальная стоимость на конец периода может быть рассчитана по формуле (17):

$$C_{КП} = C_{НП} + C_{приобретенияОС} - C_{выбытияОС}, (17)$$

где $C_{КП}$ – плановая первоначальная стоимость на конец периода;

$C_{НП}$ – плановая первоначальная стоимость на начало периода;

$C_{приобретенияОС}$ – плановая стоимость приобретения основных средств;

$C_{выбытияОС}$ – плановая стоимость выбытия основных средств.

Приобретение основных средств может быть запланировано на основании ИП БрГУ.

Выбытие основных средств может быть запланировано на основе планируемого выбытия основных средств. При отсутствии детальной информации планирование амортизационных отчислений может осуществляться по БрГУ в целом.

3.4.2.7. Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности

Планирование расходов осуществляется в форме № 18 «Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности».

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

Планирование расходов осуществляется с учетом:

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

Плановые цены на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности планируются на основе данных формы № 13 «Плановые цены на материально-технические ресурсы, работы, услуги».

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

3.4.2.8 Планирование расходов на ИТ и связь

Планирование расходов осуществляется в форме № 19 «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;

- 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.

Плановые цены на МТР, работы и услуги планируются на основе данных формы № 13 «Плановые цены на материально-технические ресурсы, работы, услуги».

3.4.3. Планирование финансово-экономических расходов

3.4.3.1. Планирование расходов на услуги банка

Планирование расходов на услуги банка осуществляется в форме № 20 «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.

Плановые тарифы на услуги банка планируются на основе данных формы № 13 «Плановые цены на материально-технические ресурсы, работы, услуги».

3.4.3.2. Планирование расходов на оплату налогов и сборов

Планирование налогов и сборов осуществляется в форме № 21 «Планирование расходов по налогам и сборам».

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

Налоговое планирование осуществляется по видам налогов:

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

Для расчета планируемых сумм начисления налогов необходимо учитывать:

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

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

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

$$H_H = (HБ_p - HБ_H) \times C_H - Л_H, (18)$$

где H_H – начисленный налог;

$HБ_p$ – налогооблагаемая база рассчитанная;

$HБ_H$ – налогооблагаемая база, не облагаемая налогом;

C_H – ставка налога;

$Л_H$ – льготы по налогу.

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

Начисления по налогу на имущество, как правило, планируют по видам имущества:

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

Начисления по земельному и транспортному налогам, как правило, планируют в разрезе объектов налогового учета;

Государственные пошлины и сборы целесообразно планировать по видам пошлин и сборов.

3.4.4. Планирование расходов на обеспечение образовательной и научной деятельности

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

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

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

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

3.4.5. Планирование маркетинговых расходов

Планирование маркетинговых расходов осуществляется в форме № 22 «Планирование маркетинговых расходов». Планирование расходов по данному функциональному направлению может быть осуществлено по следующим показателям:

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

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

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

Плановые цены на МТР, работы, услуги планируются на основе данных формы № 13 «Плановые цены на материально-технические ресурсы, работы, услуги».

3.4.6. Планирование прочих расходов

3.4.6.1. Планирование стипендиального обеспечения

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

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

Планирование стипендиального обеспечения осуществляется по видам стипендий в форме № 23 «Планирование стипендиального фонда» в соответствии с локальными нормативными актами (стипендиальными положениями) БрГУ.

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

$$\Phi_{CT} = Ч_{об} \times P_{CT}, (19)$$

где Φ_{CT} – стипендиальный фонд по виду стипендий;

$Ч_{об}$ – численность обучающихся, имеющих право на получении стипендии по виду;

P_{CT} – размер стипендии по виду.

3.4.6.2. Планирование расходов на выездные мероприятия обучающихся

Планирование расходов на выездные мероприятия обучающихся осуществляется в форме № 11 «Планирование расходов на командировки».

Планирование расходов может быть осуществлено:

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

3.4.6.3. Планирование представительских расходов

Планирование представительских расходов осуществляется в форме № 24 «Планирование представительских расходов».

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

К представительским расходам, как правило, относятся:

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

Плановая величина представительских расходов может быть определена:

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

3.4.6.4. Планирование резервов

Планирование резервов осуществляется в форме № 25 «Планирование резервов».

БрГУ целесообразно 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;
- иной аналогичной предстоящей оплаты;
- по обязательствам, возникающим в силу законодательства РФ при принятии решения о реструктуризации деятельности БрГУ, в том числе при создании, изменении структуры (состава) обособленных подразделений БрГУ и (или) изменении видов его деятельности;
- по обязательствам, возникающим из претензионных требований и исков по результатам хозяйственной жизни в размере сумм предъявленных БрГУ 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 БрГУ может определять самостоятельно.

3.4.6.5. Планирование расходов на охрану труда

Планирование расходов в стоимостном и натуральном выражении производится в форме № 26 «Планирование расходов на охрану труда».

Планирование расходов на охрану труда осуществляется:

- в соответствии с планами мероприятий по охране труда;
- исходя из расходов по данному показателю за период, предшествующий планируемому;
- другими способами, определенными БрГУ.

3.4.6.6. Планирование прочих расходов

Планирование прочих расходов осуществляется в форме № 27 «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.

3.5. Формирование плана доходов и расходов

Целью планирования доходов и расходов является формирование финансового результата ФХД БрГУ/ ЦФО.

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 руководителя, отвечающего за систему планирования и бюджетирования ФХД БрГУ.

3.6. 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 БрГУ по поступлениям.

Планирование платежей осуществляется:

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

При планировании поступлений и платежей 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 необходимо учитывать плановые остатки денежных средств на счетах на начало и конец периода.

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

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

Планируемые остатки на 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.

Планирование движения денежных средств осуществляется в форме № 2 «План движения денежных средств».

3.7. 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.

Планирование задолженности ведется в форме № 28 «Планирование дебиторской и кредиторской задолженности».

3.8. Формирование инвестиционного плана

Планирование инвестиционных расходов осуществляется в форме № 3 «Инвестиционный план». В форме указываются источники осуществления инвестиционных расходов и направления расходования.

Инвестиционные расходы могут осуществляться 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 БрГУ, программ строительства, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, достройкой, дооборудования, зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, библиотечного фонда, прочих основных средств, других факторов.

Планирование инвестиций осуществляется по следующим направлениям:

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

Планирование инвестиционных расходов может осуществляться по объектам, проектам, другим аналитическим разрезам (на усмотрение БрГУ) с выделением стоимости МТР и услуг/работ.

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

3.9. Планирование показателей финансового состояния ООВО

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

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

3.10. Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности

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

Общие правила составления и утверждения Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены Требованиями к плану финансово-

хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина России от 28 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.

3.11. 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:

Закупка некапитального характера, в том числе:

- МТР;
- Работы, услуги.

Закупка капитального характера, в том числе:

- 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;
- Плановая стоимость закупаемых МТР/работ/услуг;
- 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, Маркетинговых расходов.

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

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

3.12. Планирование расходов на программы, проекты и мероприятия.

Формирование Финансового плана проекта

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

Проект может быть направлен на достижение стратегических целей, социальных, научных или иных, определенных БрГУ. Проект закрепляется за ЦФО. По каждому

проекту формируется Финансовый план проекта на весь срок реализации проекта и на рекомендуемый плановый период (3 года). Источником финансирования проекта могут быть средства любого источника финансирования, за исключением, средств обязательного медицинского страхования.

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

Форма Финансового плана проекта приведена в форме № 30 «Финансовый план проекта».

3.13. Распределение плановых расходов по источникам финансового обеспечения

После того, как сформированы плановые расходы по определенному показателю, как правило, осуществляется их распределение по источникам финансового обеспечения в предложенной форме № 31 «Распределение плановых расходов по источникам финансового обеспечения» или непосредственно в форме для планирования расходов.

Данные о величине плановых расходов заполняются на основе соответствующих форм ПФР по функциональным направлениям.

При распределении плановых расходов по источникам финансового обеспечения рекомендуется руководствоваться следующими принципами:

- Если планируемая для приобретения услуга/работа/МТР участвует в выполнении государственного (муниципального) задания, и в нормативе затрат заложен расход по данному виду услуги/работы/МТР, то расходы осуществляются за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

- Если планируемая для приобретения услуга/работа/МТР не участвует в выполнении государственного (муниципального) задания, то расходы осуществляются за счет средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

- Если планируемая для приобретения услуга/работа/МТР участвует в выполнении государственного задания и оказании услуг (выполнении работ) на платной основе, то расходы по источникам финансирования рекомендуется распределять пропорционально доли доходов, получаемых за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания и средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе соответственно.

3.14. Формирование планов ЦФО

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

Таблица 8 – Распределение планов по ЦФО

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