



СИСТЕМА  
МЕНЕДЖМЕНТА  
КАЧЕСТВА

ПОЛОЖЕНИЕ

ПЛ СМК НГПУ  
610311-0301-2016



УТВЕРЖДАЮ

Ректор ФГБОУ ВО «НГПУ»

А.Д. Герасёв

2016 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПЛАНИРОВАНИЯ  
И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ФИНАНСОВО-  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

## **Предисловие**

Настоящее положение разработано в соответствии с Уставом ФГБОУ ВО «НГПУ»

### **Сведения о документе**

1 РАЗРАБОТАН рабочей группой под руководством под руководством Н.А. Ряписова, д-ра экон. наук, проф., проректора по учебной работе

2 ВНЕСЕН управлением менеджмента качества

ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ с 31 августа 2016 г. (приказ от 28 июля 2016 г. № 380-УМФ)

ВВЕДЕН ВЗАМЕН Положения об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Новосибирский государственный педагогический университет» (утв. 26.05.2016)

#### **ЭКСПЕРТНАЯ ГРУППА**

Руководитель экспертной группы:

Н.В. Алтыникова, канд. пед. наук, проректор по стратегическому развитию

Члены экспертной группы:

И.В. Барматина, канд. пед. наук, начальник управления менеджмента качества

А.А. Шульга, канд. пед. наук, начальник правового управления

#### **3 ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ**

Изменение № 1 от 25.01.2019 (приказ от 15.01.2019 № 15-УМФ)

Изменения к настоящему положению утверждаются и вводятся в действие приказом ректора в соответствии с требованиями СТО СМК НГПУ 423161-0102-2013 Управление документацией системы менеджмента качества. Общие требования. Информация о положении размещается на официальном сайте ФГБОУ ВО «НГПУ» в разделе Система менеджмента качества. В подлинник и учтённые рабочие экземпляры положения изменения вносятся работниками отдела аудита и мониторинга качества управления менеджмента качества в сроки, установленные приказом.

Содержание

1 Общие положения .....	5
1.1 Назначение и область применения .....	5
1.2 Обозначения и сокращения .....	5
1.3 Термины и определения .....	5
2 Система планирования и бюджетирования ФХД .....	8
2.1 Цели, задачи и принципы системы планирования и бюджетирования ФХД.....	8
2.2 Состав системы планирования и бюджетирования ФХД .....	8
2.3 Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования ФХД.....	9
2.4 Модель планирования и бюджетирования ФХД.....	10
2.5 Планы и их взаимосвязь в системе планирования и бюджетирования ФХД.....	10
2.6 Периодичность планирования и бюджетирования ФХД .....	11
3 Методы планирования и бюджетирования показателей ФХД .....	11
4 Формирование планов ФГБОУ ВО «НГПУ» .....	12
4.1 Формирование плана доходов (поступлений) по видам деятельности.....	12
4.1.1 Образовательная деятельность.....	12
4.1.2 Научная деятельность .....	12
4.1.3 Прочие виды деятельности .....	13
4.2 Формирование плана функциональных расходов (выплат).....	13
4.2.1 Оплата труда .....	13
4.2.2 Начисления на выплаты по оплате труда.....	15
4.2.3 Командировочные расходы .....	15
4.2.4 Повышение квалификации сотрудников.....	16
4.2.5 Содержание объектов движимого и недвижимого имущества.....	16
4.2.6 Аренда имущества .....	17
4.2.7 Коммунальные услуги.....	18
4.2.8 Расходы на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности .....	18
4.2.9 Расходы на информационные технологии и связь .....	19
4.2.10 Налоги и сборы .....	21
4.2.11 Маркетинговые расходы .....	21
4.2.12 Стипендиальное обеспечение и материальная помощь обучающимся .....	21
4.2.13 Представительские расходы .....	22
4.2.14 Охрана труда .....	22
4.2.15 Прочие расходы .....	22
4.2.16 Резервы .....	22
4.3 Формирование плана доходов и расходов .....	23
4.4 Формирование плана движения денежных средств .....	23
4.5 Формирование инвестиционного плана.....	24
4.6 Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности.....	24

ПЛ СМК НГПУ 610311-0301-2016

4.7 Формирование плана закупок .....	25
Приложение А. Нормативное регулирование системы планирования и бюджетирования ФХД.....	26
Приложение Б. Планирование доходов на очередной финансовый год и плановый период ..	32
Приложение В. Расчет суммы доходов от возмещения расходов за проживание в общежитиях ФГБОУ ВО .....	35
Приложение Г. Планируемый объем потребления коммунальных услуг по объектам НГПУ	36
Приложение Д. Планирование расходов на выплату стипендии .....	37

## **1 Общие положения**

### **1.1 Назначение и область применения**

Настоящее положение разработано в целях:

- формирования эффективной организационно-финансовой структуры планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ»;
- определения принципов и методик планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ»;
- обеспечения взаимосвязи и процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ» и плана финансово-хозяйственной деятельности.

Настоящее положение предназначен для применения в работе руководителями структурных подразделений, руководителями центров финансовой ответственности.

### **1.2 Обозначения и сокращения**

ИТ – информационные технологии

МТР – материально-технические ресурсы

НДС – налог на добавленную стоимость

ПДДС – план движения денежных средств

ПДР – план доходов и расходов

ПЗ – план закупок

ФГБОУ ВО «НГПУ» – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный педагогический университет»

ФХД – финансово-хозяйственная деятельность

ЦД – центр доходов

ЦРазв – центр развития

ЦРасх – центр расходов

ЦФО – центр финансовой ответственности

ЦФР – центр финансового результата

### **1.3 Термины и определения**

**инвестиционный план:** Документ, отражающий величину показателей плановых инвестиционных расходов ФГБОУ ВО «НГПУ» и источников их финансового обеспечения. Формируется методом начисления.

**источники финансового обеспечения:** Финансовые средства, за счет которых осуществляется финансовое обеспечение деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ». К источникам финансового обеспечения ФГБОУ ВО «НГПУ» относятся:

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

ПЛ СМК НГПУ 610311-0301-2016

в) субсидии на осуществление капитальных вложений;

г) средства обязательного медицинского страхования;

д) средства от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

**кассовый метод:** Метод, в соответствии с которым, доходы и расходы в планах отражаются как поступления и выплаты денежных средств.

**материально-технические ресурсы:** Материальные ценности в виде сырья, материалов и товаров, приобретенные (планируемые к приобретению) для использования (потребления) в процессе деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ», (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции ФГБОУ ВО «НГПУ».

**метод начисления:** Метод планирования, согласно которому, доходы и расходы планируются в том периоде, в котором они имеют место быть, независимо от момента поступления денежных средств.

**план движения денежных средств:** Документ, содержащий показатели плановых поступлений и выплат, а также изменение плановых остатков денежных средств ФГБОУ ВО «НГПУ». Формируется кассовым методом.

**план доходов и расходов:** Документ, отражающий плановую величину доходов, расходов и финансовый результат деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ». Формируется методом начисления.

**план доходов:** Документ, содержащий плановую величину доходов ФГБОУ ВО «НГПУ». Формируется методом начисления.

**план закупок:** Документ, содержащий величину плановой потребности в закупках материально-технических ресурсов, работ, услуг и оборудования для целей обеспечения ФХД ФГБОУ ВО «НГПУ». Формируется методом начисления.

**план финансово-хозяйственной деятельности:** Публичный отчет, отражающий определенные учредителем сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения

**план функциональных расходов:** Документ, отражающий плановую потребность в материально-технических, трудовых, иных ресурсах на выполнение функции в натуральном и стоимостном выражении. Формируется методом начисления.

**плановые доходы:** Плановая величина средств, получаемая ФГБОУ ВО «НГПУ» в результате осуществления видов деятельности, определенных Уставом ФГБОУ ВО «НГПУ».

**плановые инвестиционные расходы:** Долгосрочные вложения в объекты ФГБОУ ВО «НГПУ» (основные средства, землю, строительство и реконструкцию, нематериальные активы, финансовые активы) с целью получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

**плановые текущие расходы:** Плановая величина расходов на осуществление видов деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ» за исключением плановых инвестиционных расходов.

**плановый финансовый результат:** Стоимостное отражение экономического итога деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ» 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 ФГБОУ ВО «НГПУ» / ЦФО:** Совокупность операционных и финансовых показателей ФХД ФГБОУ ВО «НГПУ» / ЦФО, находящиеся в зоне ответственности ФГБОУ ВО «НГПУ» / ЦФО.

**система планирования и бюджетирования ФХД ФГБОУ ВО «НГПУ»:** Инструмент управления ФГБОУ ВО «НГПУ», который позволяет планировать, контролировать и анализировать показатели ФХД ФГБОУ ВО «НГПУ», а также оценивать эффективность деятельности ЦФО и ФГБОУ ВО «НГПУ» в целом.

**финансовая структура:** Иерархическая система центров финансовой ответственности, наделенных определенными полномочиями по получению, распределению и использованию финансовых ресурсов.

**финансовые показатели:** Показатели деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ» / ЦФО, характеризующие ФХД ФГБОУ ВО «НГПУ» / ЦФО в стоимостном выражении.

**центр доходов:** ЦФО, руководитель которого отвечает за реализацию услуг/работ по основной/ иной деятельности в запланированных объемах и (или) получение ФГБОУ ВО «НГПУ» запланированного дохода, 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 расходов:** ЦФО, руководитель которого отвечает за обеспечение запланированных операционных показателей при соблюдении заданного уровня расходов (в том числе инвестиционного характера), находящихся в зоне ответственности ЦФО.

**центр финансового результата:** ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и оказывает управляющее воздействие на различные факторы деятельности ЦФО (в том числе на объемы и стоимость образовательных, научных и прочих услуг/работ, расходы), находящиеся в зоне его ответственности.

**центр финансовой ответственности:** Структурное подразделение (или группа подразделений), наделенных полномочиями по получению и (или) распределению и использованию финансовых ресурсов.

ПЛ СМК НГПУ 610311-0301-2016

## **2 Система планирования и бюджетирования ФХД**

### **2.1 Цели, задачи и принципы системы планирования и бюджетирования ФХД**

#### **2.1.1 Цели системы планирования и бюджетирования ФХД:**

а) повышение эффективности использования имеющихся в распоряжении ФГБОУ ВО «НГПУ» ресурсов;

б) вовлечение в процесс планирования и бюджетирования структурных ЦФО ФГБОУ ВО «НГПУ» и повышение их ответственности за результаты деятельности;

в) повышение финансовой устойчивости ФГБОУ ВО «НГПУ»;

г) обеспечение оптимальных взаимосвязей между интересами отдельных ЦФО и интересами ФГБОУ ВО «НГПУ» в целом;

д) создание необходимого информационного базиса для принятия управленческих решений.

#### **2.1.2 Задачи системы планирования и бюджетирования ФХД:**

а) обеспечение прозрачности доходов и расходов, поступлений и выплат для повышения качества управления финансовыми ресурсами;

б) контроль обоснованности выделения и использования финансовых ресурсов по видам деятельности;

в) повышение эффективности деятельности структурных ЦФО;

г) определение наиболее эффективных (с учетом сложившейся конъюнктуры и других факторов) видов и направлений деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ»;

д) повышение финансовой дисциплины руководителей и сотрудников ФГБОУ ВО «НГПУ».

#### **2.1.3 Принципы системы планирования и бюджетирования ФХД:**

а) использование метода начисления и кассового метода при планировании и бюджетировании ФХД;

б) обеспечение взаимосвязи целей, видов деятельности, мероприятий, финансовых и операционных показателей ФХД, взаимосвязи финансового года и учебного года;

в) достаточность раскрытия плановых показателей ФХД для принятия управленческих решений;

г) непрерывности деятельности и обеспечения реализации учебного цикла при планировании и бюджетировании ФХД.

2.1.4 Система планирования и бюджетирования ФХД разработана и функционирует на основании нормативных документов, указанных в приложении А.

## **2.2 Состав системы планирования и бюджетирования ФХД**

Система планирования и бюджетирования ФХД включает в себя:

а) субъекты планирования и бюджетирования ФХД;

б) объекты планирования и бюджетирования ФХД;

в) модель планирования и бюджетирования ФХД;

г) планы и их взаимосвязь в процессе планирования и бюджетирования ФХД;



д) локальные нормативные акты ФГБОУ ВО «НГПУ», регламентирующие процесс планирования и бюджетирования ФХД.

### 2.3 Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования ФХД

2.3.1 Субъекты (участники) системы планирования и их функции в процессе планирования и бюджетирования приведены в таблице 1.

Таблица 1. Участники процесса планирования и бюджетирования ФХД и их функции

Участник процесса планирования и бюджетирования	Функции в процессе планирования и бюджетирования
Ученый совет	Определение цели, задачи, приоритетных видов деятельности и функциональных направлений ФГБОУ ВО «НГПУ» Рассмотрение плана финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ»
Ректор	Утверждение консолидированного бюджета ФХД ФГБОУ ВО «НГПУ» Утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ» Контроль достижения и исполнения ключевых показателей деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ»
Планово-бюджетная комиссия	Рассмотрение и утверждение функциональных планов (смет) ЦФО Рассмотрение и утверждение функциональных планов (смет) консолидированного бюджета ФГБОУ ВО «НГПУ»
Экономическое управление	Подготовка и актуализация информации необходимой для планирования и бюджетирования Координация деятельности структурных ЦФО в процессе планирования и бюджетирования Формирование консолидированного бюджета ФГБОУ ВО «НГПУ» Контроль исполнения плановых показателей структурных ЦФО и бюджета ФГБОУ ВО «НГПУ» Подготовка отчетности
Бухгалтерия	Подготовка и актуализация информации необходимой для планирования и бюджетирования Предоставление информации о фактическом исполнении плановых показателей и консолидированного бюджета ФГБОУ ВО «НГПУ» Подготовка отчетности

2.3.2 Объектами системы планирования и бюджетирования ФХД являются:

а) виды деятельности: образовательная деятельность; научная деятельность; инвестиционная деятельность; прочие виды деятельности (санаторно-курортная, оздоровительная деятельность, услуги по организации питания, услуги библиотеки, проживания в общежитиях и другие в соответствии с Уставом ФГБОУ ВО «НГПУ»;

б) ЦФО: центр доходов; центр финансового результата; центр расходов; центр развития;

в) плановые показатели ФХД: финансовые показатели (доходы/поступления; расходы/выплаты; финансовый результат/остатки денежных средств);

г) проекты, программы, мероприятия (например, сметы мероприятий по участию в выставках, конференциях, участие в соревнованиях и т.п.).

## 2.4 Модель планирования и бюджетирования ФХД

Модель планирования и бюджетирования определяется сложившейся организационно-финансовой структурой университета. Для планирования финансово-хозяйственной деятельности применяется смешанная модель, предусматривающая централизованное определение плановых показателей и доведение их до ЦФО, а также предусматривающая определение плановых показателей ЦФО от иной приносящей доход деятельности самостоятельно.

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

### 2.5.1 Основные планы системы планирования и бюджетирования ФХД:

- а) план доходов;
- б) план функциональных расходов;
- в) план доходов и расходов;
- г) план движения денежных средств;
- д) инвестиционный план;
- е) план закупок.

Взаимосвязь планов, формируемых в процессе планирования и бюджетирования ФХД ФГБОУ ВО «НГПУ» приведена на рисунке 1.

2.5.2 В системе планирования и бюджетирования ФГБОУ ВО «НГПУ» предусмотрены следующие планы доходов (приложение Б.1-Б.5).

Рисунок 1. Взаимосвязь планов, формируемых в процессе планирования и бюджетирования ФХД ФГБОУ ВО «НГПУ»

2.5.3 В системе планирования и бюджетирования ФГБОУ ВО «НГПУ» формируются следующие функциональные планы:

- а) план расходов на управление персоналом (планирование: численности и оплаты



труда; расходов на командировки; расходов на повышение квалификации сотрудников);

- б) план хозяйственно-технических расходов (планирование: расходов на содержание объектов движимого и недвижимого имущества; расходов на аренду; коммунальных

расходов; расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности; расходов на ИТ и связь);

в) план финансово-экономических расходов (планирование: расходов на оплату налогов и сборов);

г) план маркетинговых расходов (размещение рекламы; полиграфические услуги; проведение рекламных мероприятий; участие в рекламных мероприятиях; маркетинговые исследования; прочие услуги);

д) план прочих расходов (планирование расходов: стипендиального обеспечения; на выездные мероприятия обучающихся; прочих);

е) план инвестиционный (приобретение основных средств; строительство и реконструкция; приобретение долгосрочных финансовых вложений; прочие инвестиционные доходы).

2.5.4 ПДР формируется в следующих аналитических разрезах:

- а) виды деятельности (доходная часть);
- б) функциональные направления (расходная часть);
- в) источники финансового обеспечения.

2.5.5 ПДДС формируется в следующих аналитических разрезах:

- а) поступления и выплаты;
- б) виды деятельности (поступления);
- в) функциональные направления (выплаты);
- г) источники финансового обеспечения.

2.5.6 Инвестиционный план формируется в следующих аналитических разрезах:

- а) источники финансового обеспечения;
- б) функциональные направления.

2.5.7 План закупок формируется в следующих аналитических разрезах:

- а) источники финансового обеспечения;
- б) Федеральный закон, в соответствии с которым осуществляется закупка;
- в) предмет закупки (товаров, работ и услуг).

## **2.6 Периодичность планирования и бюджетирования ФХД**

Планирование ФХД ФГБОУ ВО «НГПУ» осуществляется на финансовый год.

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

## **3 Методы планирования и бюджетирования показателей ФХД**

При планировании и бюджетировании показателей ФХД использует один и (или) несколько методов:

ПЛ СМК НГПУ 610311-0301-2016

а) планирование от достигнутого – предполагает использование 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.

б) планирование от достигнутого применяется в случае, если основные параметры деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ» остаются неизменными.

в) планирование по нормативам – предполагает наличие нормативов потребности в стоимостном или натуральном выражении на расходование тех или иных видов ресурсов.

г) прямой метод планирования – предполагает определение перечня конкретных мероприятий, планов, потребностей и их стоимостную оценку.

#### **4 Формирование планов ФГБОУ ВО «НГПУ»**

##### **4.1 Формирование плана доходов (поступлений) по видам деятельности**

###### **4.1.1 Образовательная деятельность**

Формирование суммы доходов (поступлений) осуществляется по видам реализуемых образовательных услуг исходя из фактической стоимости заключенных договоров и прогнозной численности контингента.

Численность контингента определяется с учетом приема, прогноза отсева, выпуска.

Средняя стоимость обучения в весеннем семестре очередного финансового года соответствует средней стоимости обучения в осеннем семестре текущего финансового года, в осеннем семестре очередного финансового года и в последующие семестры планового периода определяется с учетом индексации стоимости обучения на 2-6 курс на коэффициент инфляции, предусмотренный основными характеристиками федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период, и прогнозного роста стоимости обучения на 1 курс.

При этом средняя прогнозная Стоимость обучения формируется с учетом требований приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 20.12.2011 № 1898 и рекомендаций Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, и не должна быть ниже величины базовых нормативных затрат на оказание аналогичных государственных услуг.

Форма таблицы для планирования объема доходов (поступлений) от образовательной деятельности приведена в приложениях Б.1-Б.5.

*(п.4.1.1 в ред. приказа от 15.01.2019 № 15-УМФ)*

###### **4.1.2 Научная деятельность**

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

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

б) 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.);

в) действующих и планируемых к получению грантов государственных научных фондов (РФФИ и др.);

г) действующих и планируемых к заключению хозяйственных договоров на выполнение научно-исследовательских работ.

#### **4.1.3 Прочие виды деятельности**

Доходы от сдачи в аренду имущества – формируются на основании информации о сумме ежемесячных арендных платежей по: заключенным ранее договорам, срок действия которых распространяется на период планирования; планируемым к заключению договорам.

Доходы (поступления) от предоставления услуг проживания, пользования коммунальными и хозяйственными услугами, наймом в общежитиях, оказание бытовых услуг населению.

Формирование суммы доходов от возмещения расходов за проживание в общежитиях ФГБОУ ВО «НГПУ» осуществляется исходя из планируемой суммы возмещения за проживание студентов и иных лиц на очередной календарный год. На плановый период сумма доходов определяется с учетом индекса роста размера платы за коммунальные услуги.

Сумма возмещения расходов за проживание студентов определяется исходя из утвержденного в ФГБОУ ВО «НГПУ» размера платы за пользование жилым помещением (наем) и за коммунальные услуги в общежитии в месяц на 1 койко-место, а также планируемого количества мест к поселению студентов на очередной финансовый год и плановый период.

Сумма возмещения расходов за проживание иных лиц определяется исходя их фактической суммы доходов за предыдущий календарный год с учетом индекса роста размера платы за коммунальные услуги.

Форма таблицы для планирования объема поступлений в виде доходов от проживания и пользования коммунальными услугами приведена в приложении В.

### **4.2 Формирование плана функциональных расходов (выплат)**

#### **4.2.1 Оплата труда**

Планированию заработной платы основного персонала вуза предшествует прогнозирование численности этой категории работников. Численность профессорско-преподавательского состава, как наиболее значимого для реализации образовательного процесса, регулируется отраслевой «Дорожной картой» (Постановление Правительства Российской Федерации от 30.04.2014 № 722-р) путем установления норматива по численности студентов на одного преподавателя:

В 2016 году – 11,1 чел.; 2017 году – 11,6 чел.; 2018 году – 12 чел.

ПЛ СМК НГПУ 610311-0301-2016

С учетом объемов учебной нагрузки на планируемый год, особенностей применяемых технологий обучения, организации учебного процесса и специфики образовательных программ, а также коэффициента, характеризующего соотношение «штатная численность (ставки)/среднесписочная численность (человек)», формируется штатное расписание профессорско-преподавательского состава, которое является базой для планирования фонда оплаты труда.

Планирование численности отдельных категорий работников, определенных указом Президента 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», осуществляется на базе текущего года с корректировкой по показателям отраслевых «дорожных карт». Так планирование средней численности профессорско-преподавательского состава осуществляется, исходя из показателей базового года, с учетом объемов учебной нагрузки на планируемый год, учетом особенностей применяемых технологий обучения, организации учебного процесса и специфики образовательных программ, с корректировкой по контингенту студентов на плановый год.

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 и стимулирующие выплаты, установленные законодательством Российской Федерации и локальными нормативными актами организации.

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

- а) корректировкой Дорожной карты и Плана мероприятий по ее реализации;
- б) планируемыми изменениями структуры персонала;
- в) намечаемой трансформацией организационной структуры;
- г) изменениями контингента обучающихся;
- д) предполагаемой индексацией заработной платы;
- е) динамикой средней заработной платы по региону;
- ж) планируемой величиной, законодательно устанавливаемой минимальной заработной платы;
- и) иными переменными.

Фонд заработной платы профессорско-преподавательского состава планируется, исходя из необходимого уровня заработной платы, предусмотренной указом Президента от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», а именно, коэффициента соотношения средней заработной платы учреждения, к средней заработной плате по региону:

- а) в 2016 г. – 1,5 (150% от средней заработной платы по региону);
- б) в 2017г. – 1,8 (180% от средней заработной платы по региону);
- в) в 2018г. – 2,0 (200% от средней заработной платы по региону).

С учетом указанных выше плановых показателей формируются данные о фонде оплаты труда на каждый год всего периода планирования.

#### 4.2.2 Начисления на выплаты по оплате труда

Показатель каждого года в пределах периода планирования рассчитывается как процент от соответствующего объема выплат по заработной плате. Процент начислений соответствует установленной ставке страховых взносов на выплаты по оплате труда.

Для прогнозирования объема страховых взносов на плановый период применяется ставка страховых взносов, сложившаяся за аналогичный предшествующий период, с корректировкой на новые правила по их начислению и утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации».

#### 4.2.3 Командировочные расходы

По данной статье планируются расходы на командировки работников ФГБОУ ВО «НГПУ», включая расходы на:

- а) проезд к месту командировки;
- б) проживание;
- в) суточные расходы;
- г) оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;
- д) 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;
- е) прочие расходы.

Планирование командировочных расходов можно осуществлять по следующим формулам:

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

$$б) P_{сут} = N_{сут} \times K_{сут} \times Ч_{ком},$$

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

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

$P_{расх}$  – командировочные расходы;

$P_{сут}$  – суточные расходы;

$P_{проезд}$  – расходы на проезд;

$P_{прож}$  – расходы на проживание;

$N_{сут}$  – норматив суточных расходов;

$K_{сут}$  – количество суток;

$Ч_{ком}$  – количество командированных сотрудников;

$C_{проезд}$  – средняя стоимость проезда;

$C_{прож}$  – средняя стоимость проживания.

ПЛ СМК НГПУ 610311-0301-2016

Плановая потребность в командировочных расходах определяется на основе планов командировок, на основе предложений ЦФО. Сводный план командировок по ФГБОУ ВО «НГПУ» формирует экономическое управление.

#### **4.2.4 Повышение квалификации сотрудников**

Планирование расходов на повышение квалификации (в том числе переподготовки) сотрудников ФГБОУ ВО «НГПУ» осуществляется с учетом:

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

Плановая величина расходов на повышение квалификации сотрудников рассчитывается как:

$$ПУ = Ч \text{ раб.обуч} \times Р \text{ обуч} \times К, \text{ где}$$

- Ч раб.ком – плановое количество сотрудников, планируемых к прохождению обучения;
- Р обуч – плановые расходы на 1 обучение (включают только расходы, связанные непосредственно с обучением, командировочные расходы планируются отдельно);
- К – коэффициент удорожания.

План повышения квалификации ФГБОУ ВО «НГПУ» формируется институтом дополнительного образования на основе планов ЦФО, анализа данных прошлых периодов.

Плановые расходы на повышение квалификации 1 сотрудника рассчитываются исходя из анализа данных прошлых периодов.

#### **4.2.5 Содержание объектов движимого и недвижимого имущества**

##### **4.2.5.1 Расходы на содержание объектов недвижимого имущества**

По статье «Содержание объектов недвижимого имущества» планируются расходы на:

- а) санитарное содержание зданий, сооружений, в том числе:
  - 1) вывоз мусора, твердых бытовых и промышленных отходов и утилизация;
  - 2) дезинфекция, дезинсекция, дератизация;
  - 3) благоустройство и озеленение территорий;
  - 4) прочие расходы по содержанию зданий и сооружений;
- б) техническое обслуживание зданий и сооружений, в том числе:
  - 1) текущий ремонт зданий и сооружений;
  - 2) прочие расходы по техническому обслуживанию зданий и сооружений;
- в) капитальный ремонт зданий и сооружений, в том числе:
  - 1) капитальный ремонт зданий и сооружений (услуги);
  - 2) материально-технические ресурсы для ремонта.

При планировании расходов на содержание объектов движимого имущества необходимо учитывать:

- а) величину текущих расходов на объекты;
- б) техническое состояние объектов;



- в) изменения в составе объектов в плановом периоде;
- г) другие факторы, которые могут повлиять на величину плановых расходов.

При планировании расходов на содержание объектов недвижимого имущества расходы могут быть детализированы по группам недвижимого имущества (например, учебные корпуса, общежития). Планирование расходов на содержание объектов недвижимого имущества может осуществляться по методу «от достигнутого».

#### 4.2.5.2 Расходы на содержание объектов движимого имущества

К объектам движимого имущества для целей настоящей методики относятся:

- а) оборудование общеуниверситетского назначения (системы кондиционирования и вентиляции, электроснабжения и электрооборудования, лифтовое оборудование;
- б) научное и учебно-лабораторное оборудование;
- в) учебная мебель;
- г) офисная мебель;
- д) автотранспортные средства и уборочная техника;
- е) бытовая техника общежитий и столовых;
- ж) прочее имущество.

По статье «Содержание объектов движимого имущества» планируются расходы на обслуживание и текущий ремонт движимого имущества, включая:

- а) обработку, чистку (химчистку) имущества;
- б) техобслуживание имущества;
- в) текущий ремонт имущества;
- г) МТР для целей обслуживания и текущего ремонта движимого имущества;
- д) прочие расходы на обслуживание и текущий ремонт движимого имущества.

Планирование расходов осуществляется по группам движимого имущества с выделением особо ценного.

#### 4.2.6 Аренда имущества

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

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

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

$$A_{\text{ни}} = П \times А \times С, \text{ где}$$

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

$П$  – арендуемая площадь;

$А$  – арендная плата за единицу арендной площади;

$С$  – срок аренды.

ПЛ СМК НГПУ 610311-0301-2016

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

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

$A_{\text{ди}}$  – 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.

#### **4.2.7 Коммунальные услуги**

Планирование объемов потребления коммунальных услуг осуществляется в разрезе поставщиков услуг. Форма расчета планируемого объема потребления коммунальных услуг в ФГБОУ ВО «НГПУ» на очередной финансовый год и плановый период представлена в приложении Г.

Планирование осуществляется по следующим видам коммунальных услуг:

- а) электроснабжение;
- б) водоснабжение и водоотведение;
- в) теплоснабжение.

При необходимости, планирование расходов на коммунальные услуги может осуществляться по объектам.

Расчет плановых расходов на коммунальные услуги производится по формуле:

$$R_{\text{ку}} = O * T, \text{ где}$$

$R_{\text{ку}}$  – 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:

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

#### **4.2.8 Расходы на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности**

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

Планирование расходов осуществляется с учетом:

а) величины текущих расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности;

б) нормативов на потребление хозяйственных товаров и канцелярских принадлежностей;

в) других факторов, влияющих на плановую величину расходов.

Планирование хозяйственных товаров может осуществляться по методу «от достигнутого» – данные, достигнутые в прошлых периодах корректируются на коэффициент инфляции.

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

Планирование расходов на приобретение трудовых книжек и вкладышей осуществляется с учетом планируемого приема сотрудников, а также фактического потребления трудовых книжек и вкладышей в прошлом периоде и их стоимости.

#### **4.2.9 Расходы на информационные технологии и связь**

Планирование расходов на информационные технологии и связь осуществляется по следующим функциональным направлениям расходов:

а) связь;

б) интернет-сервисы;

в) содержание объектов ИТ общеуниверситетского назначения;

г) содержание объектов ИТ, предназначенных для обеспечения поддержки научного и учебного процесса.

По функциональному направлению расходов «Связь» планируются расходы на:

а) обеспечение городской и междугородней телефонной сети;

в) обеспечение услуг сотовой связи.

Расходы на специальную связь и почтовые услуги не планируются.

Расходы на обеспечение городской связи планируются по ЦФО исходя из количества телефонных аппаратов, закрепленных за данным ЦФО и действующей абонентской платы за услуги связи.

$R_{гсв} = T_k * A * K$ , где

$R_{гсв}$  – расходы на городскую телефонную связь;

$T_k$  – количество телефонных аппаратов, закрепленных за ЦФО;

$A$  – абонентская плата;

$K$  – коэффициент удорожания.

Расходы на обеспечение междугородней связи планируются:

а) ЦФО, имеющими статус ЦФР, ЦРазв планируются исходя из потребностей в услугах междугородней связи и финансовой возможности ЦФО;

б) для ЦФО, имеющими статус ЦРасх исходя из планирования от достигнутого.

Сводный план по ФГБОУ ВО «НГПУ» формирует отдел энергетики.

ПЛ СМК НГПУ 610311-0301-2016

Расходы на мобильную связь планируются по ЦФО, исходя из планового количества сотрудников, имеющих право на получение услуг мобильной связи. Расходы на обеспечение мобильной связи планируются:

а) ЦФО, имеющими статус ЦФР, ЦРазв планируются исходя из потребностей в услугах мобильной связи и финансовой возможности ЦФО;

б) для всех остальных ЦФО, имеющих производственную необходимость в услугах мобильной связи, по нормативу, устанавливаемому отделом энергетики. Норматив расходов на мобильную связь может быть дифференцированным для разных ЦФО и по категориям сотрудников. Сводный план по ФГБОУ ВО «НГПУ» формирует отдел энергетики.

Планирование расходов на интернет-сервисы осуществляется исходя из:

- а) количества интернет каналов;
- б) потребляемого интернет-трафика;
- в) тарифа за пользование пакетом услуг.

Расходы на аренду линейно-кабельных сооружений и каналов связи планируются исходя из:

- а) потребности в арендованных мощностях;
- б) стоимости договора аренды;
- в) расходов предшествующих периодов.

Сводный план по ФГБОУ ВО «НГПУ» формирует информационно-технический отдел.

По функциональному направлению «Содержание объектов информационных технологии общеуниверситетского назначения» планируются расходы на:

а) содержание и обслуживание копировально-множительной техники: услуги сторонних организаций, расходные материалы, материалы для ремонта запасные части для ремонта и обслуживания копировально-множительной техники, а также расходные материалы для печати (картриджи, заправка картриджей, тонеры и др.). Планирование расходов осуществляется с учетом текущего состояния копировально-множительной техники, интенсивности ее использования, расходов, понесенных в предшествующих периодах;

б) содержание и обслуживание информационного оборудования: расходы на содержание и обслуживание вычислительной техники и мультимедиаоборудования (мониторов, системных блоков, моноблоков, ноутбуков, планшетов, проекторов, микрофонов и пр.). Планируемые расходы включают услуги сторонних организаций, расходные материалы, материалы для ремонта запасные части для ремонта и обслуживания информационного оборудования. Планирование расходов осуществляется с учетом текущего состояния оборудования, интенсивности его использования, расходов, понесенных в предшествующих периодах.

в) содержание серверного и телекоммуникационного оборудования: услуги сторонних организаций, расходные материалы, материалы для ремонта запасные части для ремонта и обслуживания серверного и телекоммуникационного оборудования. Планирование расходов осуществляется с учетом текущего состояния оборудования, интенсивности его использования, расходов, понесенных в предшествующих периодах;

г) проведение контрольно-измерительных и сертификационных услуг: услуги сторонних организаций на проведение контрольно-измерительных и сертификационных услуг средств вычислительной техники, мультимедиаоборудования, средств связи и другой техники. Расходы планируются в соответствии с техническими регламентами. Также учитывается величина расходов, произведенных по данному направлению в предшествующих периодах.

#### **4.2.10 Налоги и сборы**

Перечень налогов определяется налоговым кодексом Российской Федерации и видами деятельности, осуществляемыми ФГБОУ ВО «НГПУ».

Налоговое планирование осуществляется по видам налогов:

- а) налог на имущество;
- б) земельный налог;
- в) транспортный налог;
- г) налог на прибыль;
- д) государственные пошлины и сборы в установленных законодательством случаях;
- е) другие налоги.

#### **4.2.11 Маркетинговые расходы**

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

- а) размещение рекламы;
- б) полиграфические услуги;
- в) проведение рекламных мероприятий;
- г) участие в рекламных мероприятиях;
- д) маркетинговые исследования;
- е) 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.

#### **4.2.12 Стипендиальное обеспечение и материальная помощь обучающимся**

Планирование стипендиального фонда осуществляется по следующим показателям в приложении Д:

а) стипендиальный фонд обучающихся по программам высшего образования, в том числе: академические стипендии; социальные стипендии; материальная поддержка нуждающихся обучающихся; повышенная социальная стипендия нуждающихся обучающихся 1,2 курсов на «хорошо» и «отлично» по Указу Президента № 679; повышенная академическая стипендия обучающимся за особые достижения по Постановлению Правительства Российской Федерации № 945; Президентские и правительственные стипендии обучающимся; другие стипендии.

- б) стипендиальный фонд аспирантов;

ПЛ СМК НГПУ 610311-0301-2016

в) стипендиальный фонд докторантов.

При планировании стипендиального фонда учитывается:

а) контингент получателей стипендий планируется с учетом фактической численности контингента, плана приема на 1-е курсы, выбытия в результате отчислений;

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

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

Материальная помощь обучающимся планируется 25% от стипендиального фонда.

#### **4.2.13 Представительские расходы**

К расходам на мероприятия ЦФО, как правило, относятся:

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

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

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

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

д) оплата проживания в гостинице и транспортные расходы лиц и делегаций;

е) прочие расходы.

Плановая величина расходов на проведение мероприятий может быть определена:

а) на основании планов и мероприятий ЦФО;

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

#### **4.2.14 Охрана труда**

Планирование расходов на охрану труда осуществляется:

а) в соответствии с планами мероприятий по охране труда;

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

#### **4.2.15 Прочие расходы**

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

#### **4.2.16 Резервы**

ФГБОУ ВО «НГПУ» целесообразно планировать следующие резервы:

а) 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;

б) иной аналогичной предстоящей оплаты;

в) по обязательствам, возникающим в силу законодательства Российской Федерации при принятии решения о реструктуризации деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ», в том числе при создании, изменении структуры ЦФО ФГБОУ ВО «НГПУ» и (или) изменении видов его деятельности, а также при принятии решения о реорганизации или ликвидации ФГБОУ ВО «НГПУ»;

г) по обязательствам, возникающим из претензионных требований и исков по результатам хозяйственной жизни в размере сумм, предъявленных ФГБОУ ВО «НГПУ» штрафных санкций, иных компенсаций по причиненным ущербам, включая вытекающие из условий гражданско-правовых договоров и др.;

д) по обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных документов;

е) 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 ФГБОУ ВО «НГПУ» может определять самостоятельно.

#### **4.3 Формирование плана доходов и расходов**

План доходов и расходов формируется для ЦФО, имеющих статус ЦФР, ЦРазв, ЦРасх.

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

Для целей формирования расходной части Плана доходов и расходов в функциональных расходах выделяются прямые расходы ЦФО и распределяемые (общеуниверситетские) расходы.

Прямые расходы – это расходы, которые непосредственно можно отнести на деятельность ЦФО. ЦФО имеет возможность влиять на величину прямых расходов. Распределяемые расходы – это расходы, которые осуществляет ФГБОУ ВО «НГПУ» для обеспечения деятельности университета в целом. Данные расходы подлежат распределению на ЦФР, центр расходов и ЦРазв.

#### **4.4 Формирование плана движения денежных средств**

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

а) планы доходов, планы функциональных расходов;

б) план закупок;

в) инвестиционный план.

ПЛ СМК НГПУ 610311-0301-2016

Планирование поступлений денежных средств осуществляется на основе информации Плана доходов и сложившейся практики ФГБОУ ВО «НГПУ» по поступлениям.

Планирование платежей осуществляется:

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

б) на основе плана закупок (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.

#### **4.5 Формирование инвестиционного плана**

Инвестиционные расходы планируются с учетом Планов и программ стратегического развития ФГБОУ ВО «НГПУ», программ строительства, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, достройки, дооборудования зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, библиотечного фонда, прочих основных средств, других факторов. Также с учетом действующих проектов по строительству и реконструкции.

#### **4.6 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 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Общие правила составления и утверждения Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н и приказом Министерства образования и науки России от от 10.12.2013 № 1321 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана



финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации».

План финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «НГПУ» составляется на основании ПДДС.

#### **4.7 Формирование плана закупок**

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

- а) хозяйственно-технические расходы;
- б) расходы на ИТ и связь;
- в) расходы на обеспечение образовательной и научной деятельности;
- г) маркетинговые расходы;
- д) инвестиционный план.

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

- а) закупок некапитального характера, в том числе:

- 1) МТР;
- 2) работы, услуги.

б) закупки некапитального характера формируются на основе информации о плановых расходах: хозяйственно-технических, ИТ и связь, обеспечение образовательного и научного процесса, обеспечение вспомогательных видов деятельности, маркетинговых расходов.

- в) закупок капитального характера, в том числе: МТР; работы, услуги.

Закупки капитального характера формируются на основе информации Инвестиционной программы.

В плане закупок отражается следующая информация:

- а) номенклатурная группа МТР/работ/услуг;
- б) единица измерения;
- в) плановый объем закупаемых МТР/работ/услуг;
- г) плановая цена закупаемых МТР/работ/услуг;
- д) плановая стоимость закупаемых МТР/работ/услуг;
- е) источник финансирования;
- ж) федеральный закон, в соответствии с которым осуществляется закупка.

Плановый объем закупаемых МТР/работ/услуг формируется суммированием по номенклатурным группам из форм планирования по функциональным направлениям.

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

## Приложение А

### Нормативное регулирование системы планирования и бюджетирования ФХД

Система планирования и бюджетирования ФХД ФГБОУ ВО «НГПУ» разработана и функционирует на основании следующих нормативных документов:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ.
4. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки».
5. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».
6. Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах».
7. Федеральный закон от 30.09.2015 № 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».
8. Федеральный закон от 13.07.2015 № 226-ФЗ «О внесении изменения в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
9. Федеральный закон от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».
10. Федеральный закон от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса».
11. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
12. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».
13. Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».
14. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».
15. Постановление Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг

(выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

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

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

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

19. Постановление Правительства Российской Федерации от 2.09.2010 № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания».

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

21. Постановление Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 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».

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

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

24. Постановление Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих».

25. 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

ПЛ СМК НГПУ 610311-0301-2016

высшего образования, определенным по специальностям и направлениям подготовки, утвержденным Заместителем Председателя Правительства Российской Федерации О.Ю. Голодец 31.05.2014 № ОГ-П8-4007.

26. Проект приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

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

28. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 8.12.2014 № 1553 «О внесении изменений в приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.04.2014 № 420 «О перечне и составе стоимостных групп специальностей и направлений подготовки по государственным услугам по реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования — программ бакалавриата, специалитета, магистратуры, подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре), ординатуры и ассистентуры-стажировки, итоговых значениях и величине составляющих базовых нормативных затрат по государственным услугам по стоимостным группам специальностей и направлений подготовки, корректирующих коэффициентах, по формам обучения (очно-заочная, заочная), формам реализации образовательных программ (сетевая), по используемым образовательным технологиям (дистанционные образовательные технологии, электронное обучение) в отношении контингента, принимаемого на обучение на первый курс в 2015 году, на весь период обучения».

29. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.04.2014 № 420 «О перечне и составе стоимостных групп специальностей и направлений подготовки по государственным услугам по реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования – программ бакалавриата, специалитета, магистратуры, подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре), ординатуры и ассистентуры-стажировки, итоговых значениях и величине составляющих базовых нормативных затрат по государственным услугам по стоимостным группам специальностей и направлений подготовки, корректирующих коэффициентах, по формам обучения (очно-заочная, заочная), формам реализации образовательных программ (сетевая), по используемым образовательным технологиям (дистанционные образовательные технологии, электронное обучение) в отношении контингента, принимаемого на обучение на первый курс в 2015 году, на весь период обучения».

30. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 31.01.2014 № 78 «Об определении общих объемов контрольных цифр приема граждан по профессиям, специальностям и направлениям подготовки для обучения по имеющим государственную

аккредитацию образовательным программам среднего профессионального и высшего образования за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета в 2015 году».

31. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 26.12.2013 № 1405 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества в федеральных государственных образовательных организациях высшего образования, федеральных государственных 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».

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

33. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 03.09.2015 № 965 «О внесении изменений в Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 10.12.2013 № 1321».

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

35. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 16.02.2012 № 118 «Об утверждении перечней показателей качества государственных услуг, оказываемых подведомственными Министерству образования и науки Российской Федерации федеральными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности».

36. Приказ Министерство здравоохранения Российской Федерации от 11.01.2011 № 1н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей руководителей и специалистов высшего профессионального и дополнительного профессионального образования».

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

ПЛ СМК НГПУ 610311-0301-2016

38. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации России от 11.08.2015 № 818 «О внесении изменений в Порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 20.12.2010 № 1898».

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

40. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 14.06.2012 № 488 «О внесении изменений в Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, и об использовании закрепленного за ними государственного имущества, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 1892».

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

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

43. Приказ Министерство здравоохранения Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования».

44. Приказ Министерство здравоохранения Российской Федерации от 31.05.2011 № 448 н «О внесении изменения в Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования».

45. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

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

47. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

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

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

50. Методические рекомендации по организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Министерству образования и науки Российской Федерации (на примере образовательных организаций высшего образования) от 15.10.2015.

## Приложение Б

## Планирование доходов на очередной финансовый год и плановый период

## Б.1 Планирование доходов по ОПОП (очная форма обучения)

Планируемые доходы по ОПОП на 20\_\_ год по \_\_\_\_\_ (очная форма обучения)

наименование института/факультета

№ п/п	Направление, специальность	Профиль	Курс	№ учебной группы	Стоимость платных образовательных услуг на учебный год, руб.	Стоимость платных образовательных услуг на учебный год, руб.	Количество контингента	Доходы за 1-е полугодие финансового года, руб.	Доходы за 2-е полугодие финансового года, руб.	Доходы на финансовый год, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
ИТОГО:											

Руководитель СП \_\_\_\_\_

Подпись

Ф.И.О.

## Б.2 Планирование доходов по ОПОП (заочная форма обучения)

Планируемые доходы по ОПОП на 20\_\_ год по \_\_\_\_\_ (заочная форма обучения)

наименование института/факультета

№ п/п	Направление, специальность	Профиль	Курс	№ учебной группы	Стоимость платных образовательных услуг на учебный год, руб.	Стоимость платных образовательных услуг на учебный год, руб.	Количество контингента	Доходы за 1-е полугодие финансового года, руб.	Доходы за 2-е полугодие финансового года, руб.	Доходы на финансовый год, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
ИТОГО:											

Руководитель СП \_\_\_\_\_

Подпись

Ф.И.О.



**Б.3 Планирование доходов по ОПОП (очно-заочная форма обучения)**

Планируемые доходы по ОПОП на 20\_\_ год по \_\_\_\_\_ (очно-заочная форма обучения)

наименование института/факультета

№ п/п	Направление, специальность	Профиль	Курс	№ учебной группы	Стоимость платных образовательных услуг на учебный год, руб.	Стоимость платных образовательных услуг на учебный год, руб.	Количество контингента	Доходы за 1-е полугодие финансового года, руб.	Доходы за 2-е полугодие финансового года, руб.	Доходы на финансовый год, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
ИТОГО:											

Руководитель СП

\_\_\_\_\_

Подпись

\_\_\_\_\_

Ф.И.О.

**Б.4 Планирование доходов по дополнительному образованию**

Планируемые доходы по ДОП на 20\_\_ год по \_\_\_\_\_

наименование института/факультета

№ п/п	Направление, специальность	Количество контингента	Оплата за обучение на 20__ год	Доходы на 20__ год, руб.
1	2	3	4	5
ИТОГО:				

Руководитель СП

\_\_\_\_\_

Подпись

\_\_\_\_\_

Ф.И.О.

**Б.5 Планирование прочих доходов**

**Планируемый доход от прочих видов деятельности на 20\_\_ год по \_\_\_\_\_**  
наименование института/факультета

№ п/п	Наименование работ/услуг	НДС	Сумма доходов с НДС, руб	Сумма доходов без НДС, руб
1	2	3	4	5
ИТОГО:				

Руководитель СП

\_\_\_\_\_  
Подпись                      Ф.И.О.

## Приложение В

**Расчет суммы доходов от возмещения расходов за проживание в общежитиях ФГБОУ ВО «НГПУ»  
на очередной финансовый год и плановый период**

№ п/п	Основание/ формула для расчета	Наименование / № общ.	№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	ИТОГО очередной финансовый год	Прогноз (год +1)	Прогноз (год +2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
x	Формула для расчета	x	x	x	x	x	Σ(п.4-п.7)	П.8 x индекс роста ком. услуг (прогноз)	П.9 x индекс роста ком. услуг (прогноз)
1	Приказ	Размер платы за пользование жилым помещением (наем), руб. в месяц на 1 койко-место(в т.ч.НДС)							
2	Приказ	Размер платы за коммунальные услуги в общежитии в месяц на 1 койко-место, руб. (в т.ч. НДС)							
3	Приказ	Планируемое количество мест к заселению							
4		Планируемый доход на очередной финансовый год:							
4.1.	п.1.. x п.3	за пользование жилым помещением (наем)							
4.2.	п.2.. x п.3	за коммунальные услуги:							
	п.2 x п.3 x индекс роста ком. услуг (прогноз)	июль-декабрь							
4.3.	п.4.1. + п.4.2.	ИТОГО сумма доходов от возмещения расходов за проживание студентов							
4.4.	Факт из 1С x индекс роста ком. услуг (прогноз ФСТ)	ИТОГО сумма доходов от возмещения расходов за проживание иных лиц	-	-	-	-			
4.5.	п.4.3 + п.4.4.	ВСЕГО на очередной финансовый год							

Примечание: значения граф № 8, 9, 10 Приложения В выставляются в соответствующие формы и строки плана ФХД.

Приложение Г

Планируемый объем потребления коммунальных услуг по объектам НГПУ

№ П/П	Коммунальная услуга	Поставщик	Потребитель (наименование объектов НГПУ)	Справочн о: дата, № договора на предыдущ ий год	Энергоресурс	Планируемый объем потребления						Тарифы без НДС			Сумма оплаты, руб.									
						ед.изм	Отчетн ый год	очередной финансовый год			Год +1	Год +2	декабрь отчетно го года	с 01.01 по 30.06 очеред ного финанс ового года	с 01.07 по 31.12 очеред ного финанс ового года	Очередной финансовый год				Год +1	Год +2			
								1 полуго дие	2 полугодие							1 полугодие (с декабря отчетного года)	2 полуго дие без декабря	итого без НДС	ИТО ГО с НДС					
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23									
х	Порядок расчета	х	х	х	х	х	Прогноз, по данным ОЭ НГПУ						Постановления			П.8 x п.15 + п.9 x п.16	(п.10 – п.11) x п.17	П.18 + п.19	П.20 x 1,18	П.21 x x индекс роста ком. услуг (прогноз ФСТ)	П.22 x x индекс роста ком. услуг (прогноз ФСТ)			
1					водоснабжение ХВС	куб. м																		
					водоотведение ХВС	куб. м																		
					водоотведение ГВС	куб. м																		
					сброс сточных вод с превышением допустимой концентрации загрязняющих веществ	куб. м																		
2					водоснабжение ХВС	куб. м																		
					водоотведение ХВС	куб. м																		
					водоотведение ГВС	куб. м																		
					сброс сточных вод с превышением допустимой концентрации загрязняющих веществ	куб. м																		

и т.д. по всем видам коммунальных услуг.

Примечание: значения граф № 21, 22, 23 Приложения Г выставляются в соответствующие формы и строки Плана ФХД.

https://nsru.ru/smk/

## Приложение Д

## Планирование расходов на выплату стипендии

№ п.п.	Вид стипендии	Размер стипендии (руб.)	Количество студентов, чел.	Кол-во месяцев назначения стипендии	Итого (руб.)
1	Государственная академическая стипендия студентам				0
	...				0
2	Государственная социальная стипендия студентам				0
	...				0
3	Государственные стипендии аспирантам, ординаторам, ассистентам-стажерам				0
	...				0
4	Стипендии Президента Российской Федерации и стипендии Правительства Российской Федерации				0
	...				0
5	Именные стипендии				0
	...				0
6	Стипендии обучающимся, назначаемые юридическими лицами или физическими лицами, в том числе направившими их на обучение				0
	...				0
7	Стипендии слушателям подготовительных отделений в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом				0
	...				
	<b>ИТОГО</b>				0