

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

30.06.2022

П Р И К А З

№ 413-1

Об утверждении Положения об организации
процесса планирования и бюджетирования
финансово-хозяйственной деятельности
ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

В целях повышения эффективности финансово-хозяйственной
деятельности университета
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об организации процесса планирования и
бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального
государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
образования «Челябинский государственный университет» (приложение на 63
стр.).

2. Считать утратившими силу приказы от 04.09.2015 № 685-1 «Об
утверждении Положения о порядке формирования и расходования средств
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ», от 25.04.2016 № 240-1 «Об утверждении положения о
финансовой структуре ФГБОУ ВО «ЧелГУ», от 25.05.2016 № 295-1 «Об
утверждении положения об организации процесса планирования и
бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «ЧелГУ»,
от 20.06.2016 № 348-1 «Об утверждении регламента планирования и
бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «ЧелГУ».

3. Контроль за исполнением приказа возложить на начальника
управления экономики Варицкую Г.Г.

Ректор



С.В. Таскаев

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 1 из 63	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

УТВЕРЖДЕНО

приказом ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

от «30» 06 2022 г. № 413-1

ПОЛОЖЕНИЕ

об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»

1. Общие положения

1.1. Назначение и область применения

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет» (далее соответственно – Положение, университет, ЧелГУ) предназначено для регулирования деятельности субъектов бюджетного процесса при планировании, анализе и контроле исполнения бюджета в ЧелГУ.

Положение определяет общие принципы бюджетной политики университета, основы процесса планирования, состав данных, необходимых для формирования бюджета и плана финансово-хозяйственной деятельности, а также права и обязанности субъектов бюджетного процесса.

Разделы Положения обязательны для исполнения всеми субъектами бюджетного процесса. Положение является внутренним нормативным актом и утверждается приказом университета.

1.2. Нормативное регулирование

Положение разработано в соответствии с:

– Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

– Методическими рекомендациями по организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Министерству науки и высшего образования Российской Федерации (далее – Минобрнауки России) (на примере образовательных организаций высшего образования) от 15.10.2015;

– Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)			
Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»			
Версия документа - 2	стр. 2 из 63	Первый экземпляр _____ ✓ _____	КОПИЯ № _____

сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

– Приказом Минобрнауки России от 07.06.2021 № 450 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Министерства науки и высшего образования Российской Федерации».

1.3. Термины, определения и сокращения

Основные сокращения, используемые в Положении, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Сокращения, используемые в Положении

Сокращение	Расшифровка
ПФХД	План финансово-хозяйственной деятельности
ФХД	Финансово-хозяйственная деятельность
ПДР	План доходов и расходов
ПДДС	План движения денежных средств
ПФР	План функциональных расходов
ПЗ	Календарный план закупок
ПД	План доходов
ППС	Профессорско-преподавательский состав
ЦФО	Центр финансовой ответственности
ЦРазв	Центр развития
ЦФУ	Центр финансового управления
ЦФР	Центр финансового результата
ЦД	Центр доходов
ЦРасх	Центр расходов

Основные термины, используемые в Положении, представлены в таблице 2.

Таблица 2

Термины, используемые в Положении

Термин	Определение
Бюджетирование	Процесс планирования финансово-хозяйственной деятельности университета и оформления его результатов в виде системы взаимосвязанных бюджетов, особенностью которых является их

		МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)	
Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»			
Версия документа - 2	стр. 3 из 63	Первый экземпляр <input checked="" type="checkbox"/>	КОПИЯ № _____

Термин	Определение
	ориентация на потребности рынка, а также установление размера и постоянное сравнение всех видов финансовых затрат, источников их покрытия и ожидаемых результатов. Итоговым документом процесса бюджетирования является план финансово-хозяйственной деятельности университета
Система планирования и бюджетирования ФХД	Система управления финансами университета, которая позволяет планировать, контролировать и анализировать показатели ФХД вуза, а также оценивать эффективность деятельности ЦФО и университета в целом
Объекты планирования и бюджетирования ФХД	ФХД университета и объекты финансовой структуры, в отношении которых осуществляется планирование и бюджетирование, учет, анализ и контроль исполнения планов
Субъекты планирования и бюджетирования ФХД	Участники процесса планирования и бюджетирования ФХД вуза, осуществляющие или участвующие в указанном процессе
Бюджет университета	Консолидированный план, составленный на определенный период времени в натуральном и денежном выражении и определяющий потребность вуза в ресурсах
Текущий финансовый год	Год, в котором осуществляется исполнение плана ФХД, составление и рассмотрение проекта плана ФХД на период планирования и бюджетирования
Учебный год	Цикл учебного процесса продолжительностью в один календарный год
Финансовая структура	Иерархическая система ЦФО, наделенных определенными полномочиями по получению, распределению и использованию финансовых ресурсов и ответственностью за достижение определенных показателей ФХД университета
Центр финансовой ответственности	Структурное подразделение, наделенное полномочиями по получению и (или) распределению и использованию финансовых ресурсов
Руководитель центра финансовой	Должностное лицо, наделенное соответствующими полномочиями и персональной ответственностью за



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»

Версия документа - 2

стр. 4 из 63

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Термин	Определение
ответственности	достижение целей и решение задач, поставленных перед ЦФО
Центр развития	ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и принимает решение об инвестировании и изъятии денежных средств. Центр развития имеет право управлять основными средствами и оказывать управляющее воздействие на различные факторы ФХД университета
Центр финансового управления	ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата при реализации уставных видов деятельности и обеспечении в целом финансово-хозяйственной деятельности университета
Центр финансового результата	ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и оказывает управляющее воздействие на различные факторы деятельности ЦФО (в т.ч. на объемы и стоимость образовательных, научных и прочих услуг/работ, расходы), находящиеся в зоне его ответственности
Центр доходов	ЦФО, руководитель которого отвечает за реализацию услуг/работ по основной/иной деятельности в запланированных объемах и (или) получение университетом запланированного дохода, находящихся в зоне ответственности ЦФО
Центр расходов	ЦФО, руководитель которого отвечает за обеспечение запланированных операционных показателей при соблюдении заданного уровня расходов (в т.ч. инвестиционного характера), находящихся в зоне ответственности ЦФО
Бюджет ЦФО	Бюджет, описывающий показатели ФХД ЦФО в натуральном и денежном выражении
План финансово-хозяйственной деятельности	Публичный документ, отражающий определенные учредителем сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) финансово-хозяйственной деятельности учреждения
План доходов и расходов	Документ, отражающий плановую величину доходов, расходов и финансовый результат деятельности ЦФО

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 5 из 63	Первый экземпляр <input checked="" type="checkbox"/>	КОПИЯ № _____

Термин	Определение
План движения денежных средств	Документ, содержащий показатели плановых поступлений и выплат, а также изменение плановых остатков денежных средств ЦФО
Инвестиционный план	Документ, отражающий величину показателей плановых инвестиционных расходов и источников их финансового обеспечения. Отражает долгосрочные вложения в объекты университета (основные средства, землю, строительство и реконструкцию, нематериальные активы, финансовые активы) с целью получения прибыли и (или) достижения иного целевого результата
Календарный план закупок	Документ, содержащий плановые сроки закупок и величины плановой потребности в закупках материально-технических ресурсов, работ, услуг и оборудования для целей обеспечения ФХД ЦФО
План доходов	Документ, содержащий плановую величину доходов ЦФО
План функциональных расходов	Документ, отражающий плановую потребность в материально-технических, трудовых, иных ресурсах на выполнение определенных функций ЦФО в натуральном и стоимостном выражении
Метод начисления	Метод планирования, согласно которому доходы и расходы планируются в том периоде, в котором они имеют место быть, независимо от поступления денежных средств
Кассовый метод	Метод планирования, в соответствии с которым доходы и расходы в планах отражаются как поступления и выплаты денежных средств

2. Система планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности университета

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

Цели системы планирования и бюджетирования:

– повышение эффективности использования имеющихся в распоряжении университета и структурных подразделений имущества;

– повышение финансовой устойчивости и улучшение финансового положения университета;

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 6 из 63	Первый экземпляр <input checked="" type="checkbox"/>	КОПИЯ № _____

– повышение финансовой обоснованности принимаемых управленческих решений;

– повышение финансовой дисциплины руководителей и работников университета.

Задачи системы планирования и бюджетирования:

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

– сбор и накопление данных о финансовых результатах, проведение мониторинга деятельности структурных подразделений, прогнозирование различных сценариев изменения финансового положения ЦФО и университета;

– определение наиболее эффективных (с учетом сложившейся конъюнктуры и других факторов) видов и направлений деятельности университета;

– обеспечение оптимальных взаимосвязей между интересами отдельных ЦФО и интересами университета в целом.

Принципы системы планирования и бюджетирования:

– использование метода начисления и кассового метода при планировании и бюджетировании ФХД университета;

– обеспечение взаимосвязи показателей ФХД финансового года и учебного года;

– разграничения доходов и расходов между ЦФО;

– самостоятельности бюджетов ЦФО;

– сбалансированности бюджета;

– непрерывный анализ исполнения бюджетов ЦФО и бюджета университета в целом.

2.2. Состав системы планирования и бюджетирования.

Система планирования и бюджетирования ФХД университета включает в себя:

– субъекты планирования и бюджетирования ФХД;

– объекты планирования и бюджетирования ФХД;

– модель планирования и бюджетирования ФХД;

– планы/бюджеты и их взаимосвязь в процессе планирования и бюджетирования ФХД;

– локальные нормативные акты, регламентирующие процесс планирования и бюджетирования ФХД университета.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 7 из 63	Первый экземпляр _____ ✓ _____	КОПИЯ № _____

2.3. Финансовая структура.

В финансовой структуре университета определены пять видов ЦФО. Финансовая структура предусматривает три уровня ЦФО, находящихся в отношениях соподчиненности. ЦФО третьего уровня входят в состав ЦФО второго уровня, ЦФО второго уровня входят в состав ЦФО первого уровня.

1) Первый уровень:

– Центр развития (ЦРазв) – в целом образовательное учреждение, руководитель – ректор.

2) Второй уровень:

– Центр финансового управления (ЦФУ) – направление финансово-хозяйственной деятельности университета, руководитель – проректор по направлению.

3) Третий уровень:

– Центр развития (ЦРазв) – филиал университета, руководитель – директор филиала.

– Центр финансового результата (ЦФР) – структурное подразделение университета, руководитель – директор института, декан факультета, руководитель структурного подразделения.

– Центр доходов (ЦД) – научно-исследовательское подразделение, руководитель – руководитель структурного подразделения.

– Центр расходов (ЦРасх) – общеуниверситетские структурные подразделения и фонды общеуниверситетских расходов, руководитель – руководитель структурного подразделения, распорядитель фонда.

Финансовая структура университета представлена в приложении 1.

2.4. Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования.

Перечень субъектов системы планирования и бюджетирования ФХД университета с соответствующими основными функциями приведены в таблице 3.

Таблица 3

Субъекты системы планирования и бюджетирования

Субъект	Функции
Бюджетный комитет	Рассмотрение ПФХД и подготовка заключения по проекту ПФХД
Ученый совет	Определение целей и задач, приоритетных видов деятельности и функциональных направлений университета

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 8 из 63	Первый экземпляр <input checked="" type="checkbox"/>	КОПИЯ № _____

Субъект	Функции
Ректор	Утверждение консолидированного (сводного) ПФХД университета
Руководитель ЦФУ, отвечающий за систему планирования и бюджетирования ФХД университета	Организация процесса планирования и бюджетирования ФХД университета Контроль соблюдения методологии планирования и бюджетирования и качество подготовки плановых показателей ФХД университета. Утверждение планов/бюджетов системы планирования и бюджетирования ФХД ЦРазв/ЦФР
Руководители ЦФО	Планирование и контроль показателей ФХД ЦФО в соответствии с зоной ответственности ЦФО

Объектами системы планирования и бюджетирования ФХД университета являются:

- Виды деятельности.
- Функциональные направления.
- ЦФО.
- Проекты/программы.
- Финансовые показатели ФХД университета.

2.5. Модель планирования и бюджетирования ФХД.

Университет самостоятельно осуществляет расходование всех своих денежных средств в соответствии с утвержденным ПФХД.

Система планирования и бюджетирования ФХД ЧелГУ сформирована на основе смешанной модели, предусматривающей централизованное доведение до ЦФО денежных лимитов, в пределах которых ЦФО формируют свои планы.

При планировании используется принцип сбалансированности бюджетов и минимизации рисков снижения финансовой устойчивости ЦФО путем планирования доходов по «пессимистичному прогнозу», а расходов – в размерах, необходимых для обеспечения реализации уставных видов деятельности и развития ЦФО.

Денежные средства распределяются на общеуниверситетские средства и средства ЦФО. Общеуниверситетские средства расходуются на нужды университета в целом, средства ЦФО направляются на обеспечение их деятельности.

Размер отчислений в фонды общеуниверситетских расходов от поступлений по каждому ЦФО и виду деятельности утверждается приказом ректора. Средства, имеющие целевой характер, расходуются исключительно по их целевому назначению в порядке, установленном действующим

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 9 из 63	Первый экземпляр <input checked="" type="checkbox"/>	КОПИЯ № _____

законодательством.

При выявлении существенных отклонений показателей, предусмотренных для ЦФО, на основании непрерывного мониторинга показателей ФХД, руководитель ЦФУ вправе изменить модель управления со смешанной на централизованную, предусматривающую централизованное определение плановых показателей и доведение их до ЦФО.

2.6. Планы и их взаимосвязь в системе бюджетирования ФХД.

Основными планами системы бюджетирования ФХД университета являются:

1. План доходов (ПД) - разрабатывается по каждому ЦФО, в случае наличия доходной части у ЦФО, с последующей консолидацией до уровня университета в целом.

План доходов формируется в следующих аналитических разрезах:

- виды деятельности;
- источники финансового обеспечения;
- виды услуг, работ, проектов, программ;
- ЦФО.

2. План функциональных расходов (ПФР) - разрабатывается по каждому ЦФО с последующей консолидацией до уровня университета в целом.

ПФР формируется по функциональным направлениям:

- расходы на управление персоналом;
- хозяйственно-технические расходы;
- расходы на информационные технологии и связь;
- расходы на обеспечение финансовой деятельности;
- инвестиционные расходы;
- расходы на обеспечение образовательной и научной деятельности;
- маркетинговые расходы;
- прочие расходы.

3. План доходов и расходов (ПДР) - разрабатывается по каждому ЦФО, в случае наличия доходной части у ЦФО, с последующей консолидацией до уровня университета в целом, включающий показатель чистого дохода по каждому ЦФР.

ПДР формируется в следующих аналитических разрезах:

- виды деятельности (доходная часть);
- функциональные направления (расходная часть);
- источники финансового обеспечения;
- ЦФО.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 10 из 63	Первый экземпляр <input checked="" type="checkbox"/>	КОПИЯ № _____

4. План движения денежных средств (ПДДС) - разрабатывается по каждому ЦФО, в случае наличия доходной части у ЦФО, с последующей консолидацией до уровня университета в целом, включающий показатели остатков денежных средств на начало и конец планового периода;

ПДДС формируется в следующих аналитических разрезах:

- поступления и выплаты;
- виды деятельности (поступления);
- функциональные направления (выплаты);
- источники финансового обеспечения;
- ЦФО.

5. Календарный план закупок (ПЗ) - разрабатывается по каждому ЦФО с последующей консолидацией до уровня университета в целом.

ПЗ формируется в следующих аналитических разрезах:

- источники финансового обеспечения;
- федеральный закон, в соответствии с которым осуществляется закупка;
- наименования групп материально-технических ресурсов (далее – МТР), товаров, работ и услуг.

6. План финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) - разрабатывается по каждому филиалу (при принятии такого решения ректором университета) и головному вузу с последующей консолидацией до уровня университета в целом.

ПФХД формируется в соответствии с требованиями, предусмотренными нормативными актами Минфина России и в порядке, определяемом учредителем.

Взаимосвязь планов, формируемых в процессе бюджетирования ФХД университета приведена на рисунке 1.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)			
Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»			
Версия документа - 2	стр. 11 из 63	Первый экземпляр <input checked="" type="checkbox"/>	КОПИЯ № _____

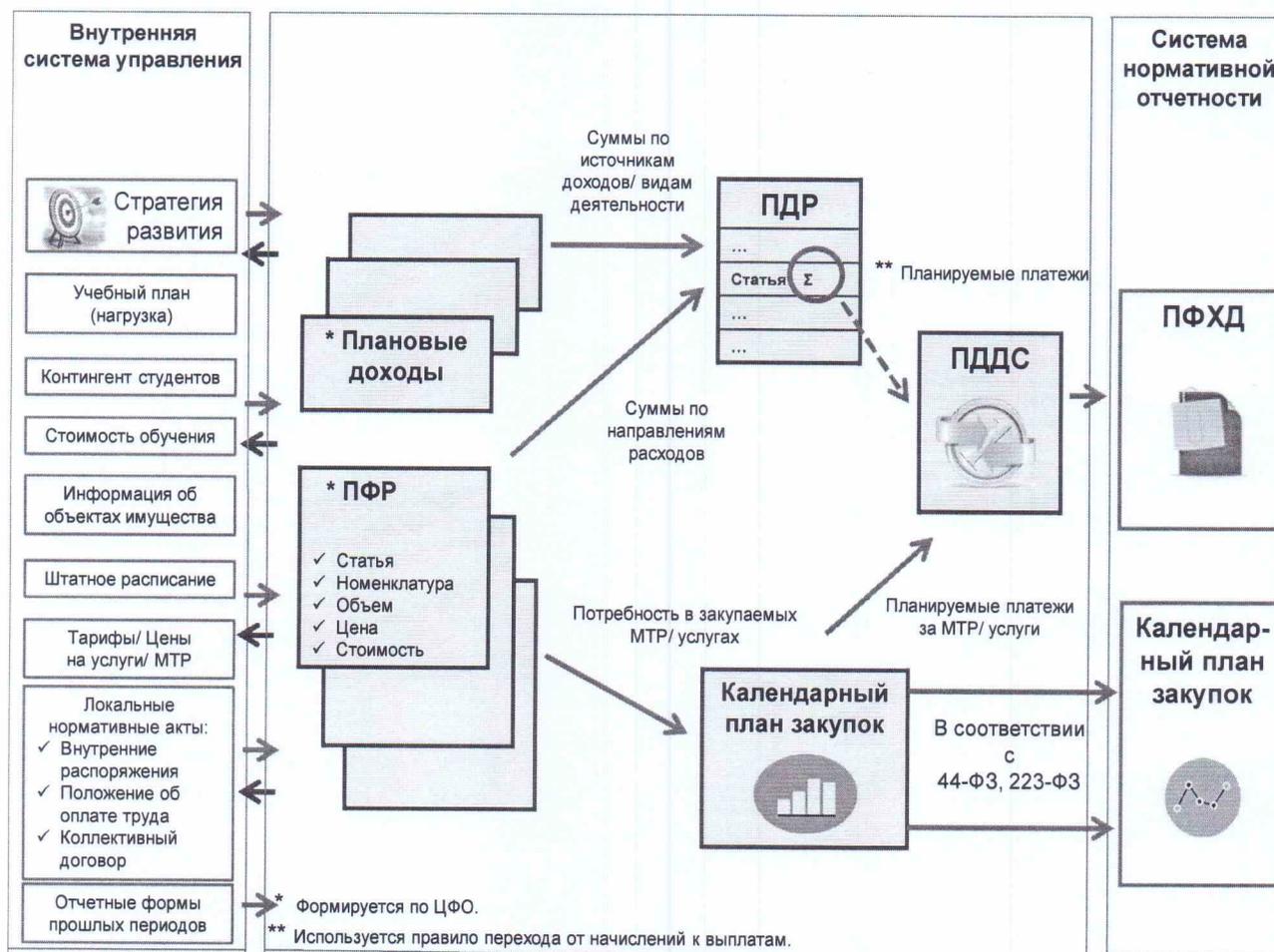


Рисунок 1. Взаимосвязь планов в системе бюджетирования ФХД университета

2.7. Периоды и этапы планирования и бюджетирования ФХД.

Планирование и бюджетирование ФХД университета производится на следующие периоды:

- финансовый год – соответствует календарному году и длится с 01 января по 31 декабря;
- учебный год – цикл учебного процесса продолжительностью в один календарный год (в большинстве случаев длится с 01 сентября по 31 августа).

При планировании и бюджетировании учитывается взаимосвязь показателей финансового и учебного года.

План ФХД составляется на текущий финансовый год в случае, если федеральный закон о федеральном бюджете утверждается на один финансовый год, или на текущий финансовый год и плановый период, если федеральный закон о федеральном бюджете утверждается на очередной финансовый год и



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»

Версия документа - 2

стр. 12 из 63

Первый экземпляр

КОПИЯ № _____

плановый период, и действует в течение срока действия федерального закона о федеральном бюджете.

При принятии учреждением обязательств, срок исполнения которых по условиям договоров (контрактов) превышает срок, предусмотренный пунктом 2.3, показатели ПФХД, по которым приняты соответствующие обязательства, утверждаются на период, превышающий указанный срок.

Основные этапы планирования и бюджетирования ФХД ЧелГУ представлены в приложении 2.

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

3.1. Метод планирования и бюджетирования показателей ФХД

При планировании и бюджетировании показателей ФХД ЧелГУ используются следующие методы:

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

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

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

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

Планирование доходов и расходов ФХД университета осуществляется путем заполнения форм в 1С:БГУ (приложение 3) в разрезе источников финансового обеспечения:

– Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

– Субсидии на иные цели, 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 иной приносящей доход деятельности.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»

Версия документа - 2

стр. 13 из 63

Первый экземпляр

КОПИЯ № _____

Для целей планирования и бюджетирования ФХД в университете применяются следующие показатели доходов, приведенные в таблице 4, группируются по видам деятельности, предусмотренным Уставом университета.

Таблица 4

Показатели доходов

№ п/п	Наименование показателя
1	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
1.1	Профессиональное образование (реализация основных профессиональных образовательных программ)
1.1.1	Среднее профессиональное образование (реализация образовательных программ среднего профессионального образования)
1.1.2	Высшее образование (реализация образовательных программ высшего образования)
1.2	Профессиональное обучение (реализация основных программ профессионального обучения)
1.3	Дополнительное образование (реализация дополнительных образовательных программ)
1.3.1	Дополнительное образование детей и взрослых (реализация дополнительных общеобразовательных программ)
1.3.2	Дополнительное профессиональное образование (реализация дополнительных профессиональных программ)
1.4	Подготовка научных кадров (в докторантуре)
2	НАУЧНАЯ (НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ) ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
2.1	Выполнение фундаментальных исследований
2.2	Выполнение прикладных исследований
2.3	Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (услуг)
3	ПРОЧИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*

*иные уставные виды деятельности, планируемые к реализации

Для целей планирования и бюджетирования ФХД в университете применяются следующие показатели расходов, приведенные в таблице 5.

Таблица 5

Показатели расходов

№ п/п	Наименование показателя
1	РАСХОДЫ НА УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ
1.1	Оплата труда персонала



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной
деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Челябинский государственный университет»

Версия документа - 2

стр. 14 из 63

Первый экземпляр

КОПИЯ № _____

№ п/п	Наименование показателя
1.2	Начисления на выплаты по оплате труда
1.3	Материальная помощь и социальные выплаты
1.4	Командировочные расходы
1.5	Участие в конференциях и повышение квалификации
1.6	Оплата расходов на выездные мероприятия студентов и аспирантов
1.7	Прочие
2	ХОЗЯЙСТВЕННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ
2.1	Коммунальные услуги
2.2	Содержание объектов недвижимого имущества
2.3	Содержание объектов движимого имущества (в т.ч. особо ценного)
2.4	Аренда имущества
2.5	Расходы на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности
2.6	Прочие
3	РАСХОДЫ НА ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И СВЯЗЬ
3.1	Услуги связи
3.2	Информационно-технические услуги
3.3	Прочие
4	ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ
4.1	Услуги банков
4.2	Налоги и сборы
4.3	Прочие
5	РАСХОДЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ И НАУЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
5.1	Расходы на реализацию образовательного и научного процесса
5.2	Стипендиальное обеспечение
5.3	Прочие
6	МАРКЕТИНГОВЫЕ РАСХОДЫ
7	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ
7.1	Представительские расходы
7.2	Переходящие обязательства
7.3	Резервы
7.4	Охрана труда
7.5	Прочие
8	ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РАСХОДЫ
8.1	Приобретение основных средств
8.2	Строительство и реконструкция

Статьи бюджета определены для разных видов ЦФО и консолидируются в сводную форму по университету в целом.

3.3. Формирование планов по показателям доходов и расходов

3.3.1. Формирование плана доходов.

Планирование доходов от образовательной деятельности

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 15 из 63	Первый экземпляр <input checked="" type="checkbox"/>	КОПИЯ № _____

осуществляется в следующих аналитических разрезах:

1. По характеристикам образования:

- вид образования;
- уровень образования;
- форма обучения;
- специальность/направление;
- образовательная программа.

2. По источникам финансового обеспечения:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- субсидия на иные цели;
- средства от приносящей доход деятельности.

3. По ЦФО.

Планирование доходов от образовательной деятельности осуществляется по учебным годам с последующим переходом к финансовым годам. В качестве источника первичных данных используются данные внутренних систем учета, Формы № ВПО-1, Формы № 1-НК.

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;
- показателей грантов в форме субсидии, предусматривающих осуществление научных исследований;
- действующих и планируемых к получению грантов научных фондов (РНФ, РФФИ и др.) и иных юридических лиц;
- действующих и планируемых к заключению хозяйственных договоров на выполнение научно-исследовательских работ;
- планов научных работ, фундаментальных и прикладных исследований ЦФО.

Планирование доходов от прочих видов 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.

3.3.2. Формирование плана функциональных расходов.

3.3.2.1. Планирование расходов на управление персоналом.

Планирование численности ППС осуществляется с учетом:

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 16 из 63	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- показателей текущего года;
- объемов учебной нагрузки на планируемый период;
- организации учебного процесса и специфики образовательных программ;
- численности студентов, обучающихся по образовательным программам;
- штатного расписания университета.

Планирование численности прочих категорий работников (НР, АУП, УВР, ОП) производится на основании штатного расписания университета.

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

Расходы на оплату труда планируются с учетом норм Положения об 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 Российской Федерации и локальными нормативными актами университета.

Фонды стимулирующей части планируются в зависимости от размеров финансового обеспечения ФОТ, остающихся в распоряжении после выплаты гарантированной части заработной платы, с учетом эффективных систем мотивации работников и показателей, обеспечивающих успешную ФХД университета.

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

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

При планировании командировочных расходов учитываются:

- фактическая величина расходов на командировки, сложившаяся в периоде, предшествующем планируемому;

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 17 из 63	Первый экземпляр <input checked="" type="checkbox"/>	КОПИЯ № _____

- нормативы командировочных расходов в соответствии с действующим законодательством и локальными нормативными актами;
- планы командировок;
- плановая величина тарифов на проезд, стоимость проживания и другие расходы.

Планирование расходов на участие в конференциях и повышение квалификации работников определяется на основании:

- заявок ЦФО;
- стоимости программ повышения квалификации;
- стоимости оргвзноса на участие в конференции, семинаре и т.п.
- сложившихся в текущем и предшествующих периодах величин аналогичных расходов.

3.3.2.2. Планирование хозяйственно-технических расходов.

– **Планирование коммунальных расходов** осуществляется по объектам и (или) поставщикам коммунальных услуг. Планирование осуществляется на основании:

- установленных норм потребления услуги с учетом требований обеспечения энергоэффективности и энергосбережения;
- данных о фактических объемах ее потребления;
- данных об изменении количества эксплуатируемых объектов;
- климата, сезонности потребления и других факторов, влияющих на плановую величину расходов на коммунальные услуги;
- сложившегося уровня тарифов в регионе;
- договоров, заключенных с организациями, предоставляющими услуги коммунального характера;
- прогнозируемого индекса роста тарифов.

Планирование расходов на содержание объектов движимого и недвижимого имущества производится с учетом следующих параметров:

- величина 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.

Планирование расходов на аренду имущества осуществляется в разрезе объектов и (или) поставщиков услуг. При планировании расходов на аренду учитываются:

- текущие расходы на аренду;

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 18 из 63	Первый экземпляр <input checked="" type="checkbox"/>	КОПИЯ № _____

- заключенные договоры на аренду;
- изменение потребностей в арендуемом имуществе в плановом периоде;
- другие факторы, которые могут повлиять на планирование данных расходов.

Планирование хозяйственных товаров и канцелярских принадлежностей осуществляется в натуральном и стоимостном выражении, с учетом:

- величины текущих расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности;
- типовой спецификации закупаемых товаров;
- нормативов на потребление хозяйственных товаров и канцелярских принадлежностей;
- сложившегося уровня цен;
- прогнозируемого индекса инфляции;
- других факторов, влияющих на плановую величину расходов по данной статье.

3.3.2.3. Планирование расходов на информационные технологии и связь.

При планировании расходов на информационные технологии (далее – ИТ) и связь учитываются:

- текущая величина расходов на ИТ и связь;
- локальные документы, определяющие политику в области развития ИТ и связи;
- потребность в обновлении программного обеспечения, компьютерного парка, каналов связи и др.;
- типовой спецификации закупаемых товаров;
- программы внедрения автоматизированных систем управления;
- другие факторы, влияющие на величину плановых расходов на ИТ и связь.

3.3.2.4. Планирование финансово-экономических расходов.

Планирование расходов на услуги банка включает в себя 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 учитываются:

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

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 19 из 63	Первый экземпляр <input checked="" type="checkbox"/>	КОПИЯ № _____

Планирование расходов на уплату налогов и сборов осуществляется в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации и видами деятельности, осуществляемыми университетом.

Налоговое планирование осуществляется по видам налогов:

- налог на имущество;
- земельный налог;
- транспортный налог;
- налог на добавленную стоимость;
- налог за негативное воздействие на окружающую среду;
- налог на прибыль;
- государственные пошлины и сборы в установленных законодательством случаях;
- другие налоги.

Для расчета планируемых сумм начисления налогов учитываются:

- 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.

3.3.2.5. Планирование расходов на обеспечение образовательной и научной деятельности.

Планирование расходов, непосредственно связанных с реализацией образовательного и научного процесса.

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

- учебно-наглядные пособия;
- технические средства обучения;
- химические реактивы;
- лабораторная посуда;
- сырье и материалы для проведения лабораторных работ;
- спортивный инвентарь;
- основные средства, необходимые для оказания услуг (выполнения работ);
- расходные материалы для целей учебного и научного процесса;
- оплата преподавательских услуг по гражданско-правовым договорам.

Планирование расходов на образовательный и научный процесс осуществляется с учетом календарного плана образовательных программ, © ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 20 из 63	Первый экземпляр <input checked="" type="checkbox"/>	КОПИЯ № _____

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).

Планирование стипендиального обеспечения производится по видам стипендий на основании следующих показателей:

- среднегодовая численность обучающихся по соответствующим образовательным услугам в плановом периоде, которые имеют право на получение стипендии;

- установленные месячные размеры государственных академических стипендий, государственных социальных стипендий, стипендий Президента Российской Федерации и специальных государственных стипендий;

- другие нормативы стипендиального обеспечения и материальной поддержки обучающихся.

3.3.2.6. Планирование маркетинговых расходов.

Планирование маркетинговых расходов осуществляется с учетом текущего уровня расходов и планируемых маркетинговых мероприятий.

3.3.2.7. Планирование прочих расходов.

Планирование представительских расходов, связанных с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций (в том числе иностранных), участвующих в переговорах (конференциях, симпозиумах, семинарах и т.п.) в целях установления и поддержания сотрудничества, производится в соответствии с нормативами, установленными локальными актами университета:

- на основании планов и мероприятий по представительской деятельности;

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

Переходящие обязательства отражаются в размере обязательств по договорам, заключенным в период, предшествующий планируемому, но подлежащие оплате в планируемом периоде.

Планирование резервов осуществляется в соответствии с учетной политикой ЧелГУ по следующим предстоящим расходам:

- оплата отпусков за фактически отработанное время или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения;

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 21 из 63	Первый экземпляр <input checked="" type="checkbox"/>	КОПИЯ № _____

– обязательства, возникающие по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, договорам, судебным искам), по которым на отчетную дату существует неопределенность ввиду отсутствия первичных документов.

Планирование расходов на охрану труда осуществляется:

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

Планирование прочих расходов, не вошедших в вышеуказанные статьи, производится на основании величины расходов по данному показателю за период, предшествующий планируемому.

3.3.2.8. Планирование инвестиционных расходов.

Планирование инвестиционных расходов осуществляется путем формирования ИП по источникам осуществления инвестиционных расходов. Инвестиционные расходы планируются по направлениям деятельности с учетом программы стратегического развития ЧелГУ, программ строительства, реконструкции, модернизации и иных мероприятий, имеющих инвестиционный характер.

3.3.3. Формирование календарного плана закупок.

Планирование закупок МТР/работ/услуг осуществляется одновременно с планированием:

- хозяйственно-технических расходов;
- расходов на ИТ и связь;
- маркетинговых расходов;
- финансово-экономических расходов;
- расходов на обеспечение образовательной, научной и иных видов деятельности;
- инвестиционных планов.

Для целей планирования закупок расходы планируются по срокам закупок в натуральном и стоимостном выражении, по источникам финансирования и федеральным законам, в соответствии с которым осуществляется закупка.

3.3.4. Формирование плана доходов и расходов

План доходов и расходов формируется на основании подготовленных ПД и ПФР, которые и формируют доходную и расходную часть ПДР, а также с учетом входящего остатка средств на начало финансового года. На основании показателей ПДР рассчитывается финансовый результат. Если показатель финансового результата не удовлетворяет целевому значению, то плановые доходы и расходы могут быть пересмотрены по решению Бюджетного комитета.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 22 из 63	Первый экземпляр <input checked="" type="checkbox"/>	КОПИЯ № _____

3.3.5. Формирование плана движения денежных средств

План движения денежных средств формируется после того, как сформированы все остальные планы. Планирование поступлений денежных средств осуществляется на основе информации ПД и сложившейся практики по поступлениям. Планирование платежей осуществляется на основе ПДР и ПЗ.

При планировании поступлений и платежей учитывается, что поступление/оплата начисленных в ПДР доходов и расходов может быть осуществлена в другом календарном периоде. Для этого для каждой статьи ПДДС устанавливаются проценты распределения поступлений/платежей. При планировании ПДДС также учитываются плановые остатки денежных средств на счетах на начало и конец планового периода.

3.3.6. Планирование дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность планируется по доходам и по расходам на основании:

- плановой величины задолженности на начало периода на основании данных бухгалтерского учета;
- планируемых к принятию обязательств на основе ПДР.
- планируемой оплаты (поступлений) на основании ПДДС.

3.3.7. Формирование бюджета ЦФО

Формирование бюджета ЦФО производится на основании сформированных планов ПД, ПФР и ПДР. При формировании бюджета ЦФО учитываются локальные нормативные акты в части формирования фондов общеуниверситетских расходов и Положение о методике формирования и распределения фондов факультетов, институтов и общеуниверситетских кафедр при реализации основных образовательных программ в ФГБОУ ВО «ЧелГУ».

На основании планов/бюджетов ЦФО нижестоящего уровня формируются консолидированные планы/бюджеты ЦФУ вышестоящего уровня и в целом университета.

4. Формирование и изменение плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности является основным финансовым документом, отражающим сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) финансово-хозяйственной деятельности университета.

Формирование ПФХД осуществляется в соответствии с требованиями, предусмотренными нормативными актами Минфина России и в порядке, определяемом Минобрнауки России.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 23 из 63	Первый экземпляр _____ ✓	КОПИЯ № _____

ПФХД составляется по кассовому методу, в валюте Российской Федерации. Показатели, рассчитываемые в иностранной валюте, пересчитываются в рублевый эквивалент по курсу Центрального банка России на дату формирования расчетов-обоснований к проекту ПФХД. Для Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» показатели ПФХД формируются в тенге, с пересчетом в рублевый эквивалент по курсу Центрального банка России на дату формирования расчетов-обоснований к проекту ПФХД, и корректируются на курсовую разницу один раз в год, на дату формирования расчетов-обоснований к проекту ПФХД на конец текущего финансового года.

ПФХД составляется в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» в форме электронных документов и подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью ректора или иного уполномоченного лица и представляется учредителю в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами Минобрнауки России.

Внесение изменений в ПФХД осуществляется в связи с:

а) использованием остатков средств на начало текущего финансового года, в том числе неиспользованных остатков целевых субсидий и субсидий на осуществление капитальных вложений, потребность в которых подтверждена в установленном бюджетным законодательством порядке;

б) изменением объемов планируемых поступлений, а также объемов и (или) направлений выплат, в том числе в связи с:

– изменением объема предоставляемых субсидий на выполнение государственного задания, целевых субсидий, субсидий на осуществление капитальных вложений, грантов;

– изменением объема услуг (работ), предоставляемых за плату;

– изменением объемов безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц;

– поступлением средств дебиторской задолженности прошлых лет, не включенных в показатели ПФХД при его составлении;

– увеличением выплат по неисполненным обязательствам прошлых лет, не включенных в показатели ПФХД при его составлении;

– внесением изменений в план закупок, предусматривающих увеличение или уменьшение ранее запланированных выплат;

в) проведением реорганизации учреждения.

В целях внесения изменений составляется новый ПФХД, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения.

Внесение изменений в показатели ПФХД формируется путем внесения

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»		
Версия документа - 2	стр. 24 из 63	Первый экземпляр <input checked="" type="checkbox"/>	КОПИЯ № _____

изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей, сформированные при составлении ПФХД, за исключением случаев:

а) при поступлении в текущем финансовом году:

– сумм возврата по ранее произведенным выплатам, в том числе дебиторской задолженности прошлых лет;

– сумм, поступивших в возмещение ущерба, недостач, выявленных в текущем финансовом году, а также в виде пени, штрафов, неустоек по договорам, контрактам;

– сумм, поступивших по решению суда или на основании исполнительных документов;

б) при необходимости осуществления выплат:

– по возврату в бюджет бюджетной системы Российской Федерации субсидий, полученных в прошлых отчетных периодах;

– оплате неисполненных обязательств прошлых лет;

– по возмещению ущерба;

– по решению суда, на основании исполнительных документов;

– по уплате штрафов, в том числе административных.

В целях ведения бухгалтерского учета формирование плановых назначений производится на основании Информации к ПФХД (приложение 4).

5. Заключительные положения

5.1. Положение вступает в силу с момента утверждения приказом университета.

5.2. Все изменения и дополнения к Положению утверждаются приказом университета.

Начальник управления экономики



Г.Г. Варицкая



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»

Версия документа - 2

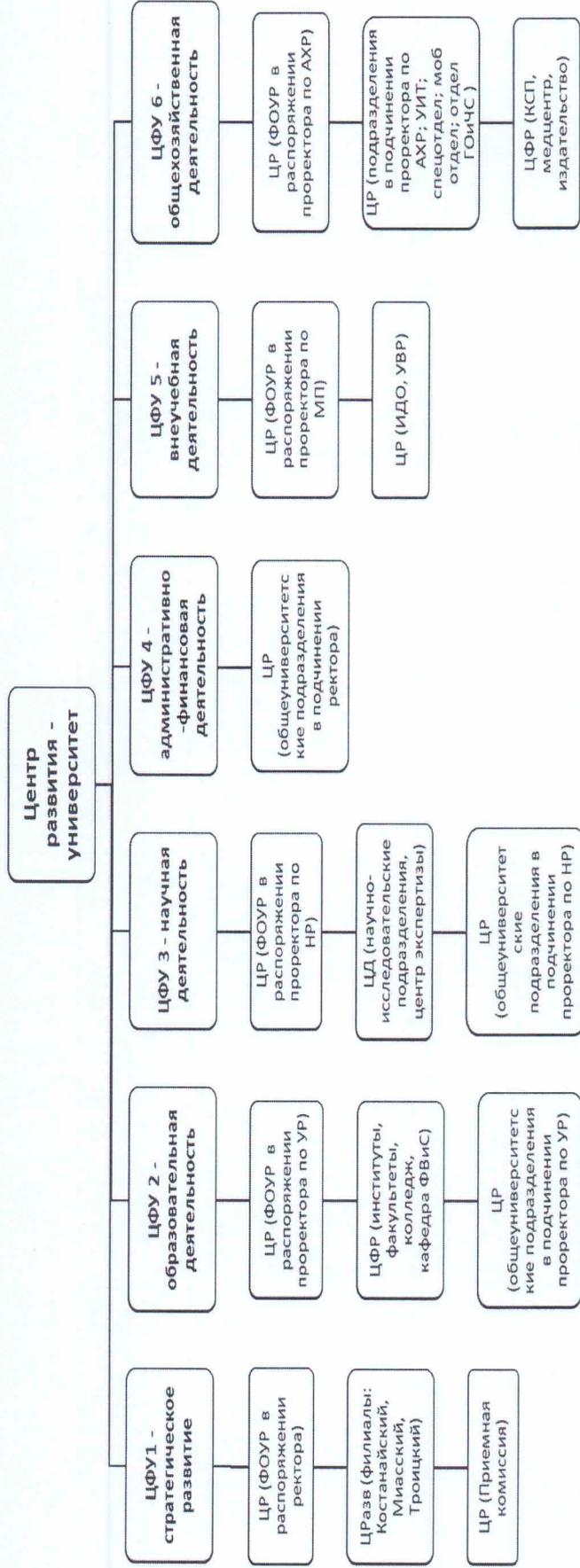
стр. 25 из 63

Первый экземпляр ✓

КОПИЯ № _____

Приложение 1

к Положению об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный университет»





МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной
деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Челябинский государственный университет»

Версия документа - 2

стр. 26 из 63

Первый экземпляр

КОПИЯ № _____

Приложение 2

к Положению об организации процесса
планирования и бюджетирования финансово-
хозяйственной деятельности федерального
государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего
образования «Челябинский государственный
университет»

Основные этапы по реализации процесса планирования и бюджетирования ФХД

№ п/п	Операция планирования и бюджетирования ФХД	Ответственный исполнитель	Входящая информация	Исходящая информация	Сроки исполнения
1.	Анализ итогов ФХД университета за финансовый год, предшествующий плановому	Начальник управления экономики	Основные показатели ФХД за финансовый год, предшествующий текущему	Отчет об исполнении ПФХД за финансовый год, предшествующий текущему	май
2.	Формирование целей и задач на плановый период	Ректор	Отчет о результатах деятельности университета	Стратегические цели, задачи, ключевые показатели, приоритетные виды деятельности на плановый период	июнь-август
3.	Расчет контингента обучающихся по программам среднего профессионального и высшего образования	Начальник управленческой администрации; Заведующий отделом аспирантуры и докторантуры	Контингент обучающихся, контрольные цифры приема, план приема, государственное задание	Контингент обучающихся по направлениям подготовки, курсам, формам обучения, источникам финансирования обучения	предварительные данные март, скорректированные данные сентябрь



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной
деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Челябинский государственный университет»

Версия документа - 2

стр. 27 из 63

Первый экземпляр

КОПИЯ № _____

№ п/п	Операция планирования и бюджетирования ФХД	Ответственный исполнитель	Входящая информация	Исходящая информация	Сроки исполнения
4.	Расчет учебной нагрузки на учебный год	Начальник управленческой образовательной политики; Заведующий отделом аспирантуры и докторантуры	Контингент обучающихся, учебные поручения по кафедрам	Учебная нагрузка кафедр, факультетов, институтов на учебный год	предварительные данные март, скорректированные данные сентябрь
5.	Планирование стоимости платных образовательных услуг	Ректорат; Начальник управленческой экономики	Нормативы затрат на обучение, утвержденные Минобрнауки России, уровень инфляции	Плановая стоимость обучения в разрезе образовательных программ и курсов подготовки	май
6.	Планирование номенклатуры и цен закупаемых товаров (работ, услуг)	Начальник управленческой экономики	Среднерыночная стоимость товаров (работ, услуг), уровень инфляции	Справочник «Номенклатура» в ИС:БГУ	сентябрь
7.	Планирование доходов от образовательной деятельности	Начальник управленческой экономики	Контингент обучающихся, стоимость обучения	Показатели плана доходов от основной образовательной деятельности на учебный год	предварительные данные апрель, скорректированные данные октября
8.	Планирование доходов от реализации дополнительных образовательных программ	Руководители ЦФО	Прогноз числа слушателей, срок обучения, стоимость обучения, показатели текущего и предшествующего плановому периодов	Показатели плана доходов от реализации дополнительных образовательных программ	октябрь



МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной
деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Челябинский государственный университет»

Версия документа - 2

стр. 28 из 63

Первый экземпляр ✓

КОПИЯ № _____

№ п/п	Операция планирования и бюджетирования ФХД	Ответственный исполнитель	Входящая информация	Исходящая информация	Сроки исполнения
9.	Планирование доходов от научной деятельности	Начальник научно-исследовательского сектора; Руководители ЦФО	Государственное задание, действующие и планируемые к получению гранты, действующие и планируемые к заключению хозяйственные договоры	План доходов от научной деятельности	октябрь
10.	Планирование доходов от прочих видов деятельности	Руководитель ЦФО	Плановые объемы продукции (товара, работы, услуги), плановые цены реализации, показатели текущего и предшествующего плановому периодов	План доходов от прочих видов деятельности	октябрь
11.	Формирование ПД ЦФО	Начальник управления экономики	План доходов от образовательной деятельности, План доходов от научной деятельности, План доходов от прочих видов деятельности	План доходов ЦФО	октябрь



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной
деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Челябинский государственный университет»

Версия документа - 2

стр. 29 из 63

Первый экземпляр

КОПИЯ № _____

№ п/п	Операция планирования и бюджетирования ФХД	Ответственный исполнитель	Входящая информация	Исходящая информация	Сроки исполнения
12.	Доведение денежных лимитов до ЦФО для формирования ПФР	Начальник управления экономики	План доходов ЦФО	Денежные лимиты по ЦФО для формирования ПФР	октябрь
13.	Планирование численности штатных сотрудников	Декан факультета, директор института (колледжа, филиала)	Объемы учебной нагрузки, контингент обучающихся, учебные поручения по кафедрам	Проект штатного расписания	Предварительные данные май, скорректированные данные сентябрь
14.	Составление смет (предварительных расчетов объемов) на проведение капитального и текущего ремонта	Начальник управления хозяйственно-технической эксплуатации	Заявки ЦФО на проведение капитального и текущего ремонта	Сметы на выполнение ремонтных работ; Вводные формы в 1С:БГУ	октябрь
15.	Формирование заявок по ЦФО	Руководитель ЦФО	Денежные лимиты по ЦФО для формирования ПФР	Вводные формы в 1С: БГУ	октябрь
16.	Формирование ПДР ЦФО	Начальник управления экономики	ПД и ПФР ЦФО	ПДР ЦФО	ноября
17.	Утверждение бюджетов ЦФО	Проректоры по направлению деятельности	ПД и ПФР ЦФО, задачи, ключевые показатели	Бюджеты ЦФО	ноябрь-декабрь



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной
деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Челябинский государственный университет»

Версия документа - 2

стр. 30 из 63

Первый экземпляр

КОПИЯ № _____

№ п/п	Операция планирования и бюджетирования ФХД	Ответственный исполнитель	Входящая информация	Исходящая информация	Сроки исполнения
18.	Составление проекта календарного плана закупок	Начальник управления экономики	Заявки ЦФО	Проект календарного ПЗ	декабрь
19.	Формирование ПДДС	Начальник управления экономики	ПДР, Проект календарного ПЗ	ПДДС	декабрь
19.	Согласование календарного плана закупок	Проректоры по направлению деятельности	Проект календарного ПЗ	Проект календарного ПЗ (с поправками)	декабрь
20.	Формирование консолидированного бюджета университета	Начальник управления экономики	Бюджеты ЦФО	Консолидированный бюджет университета	декабрь
21.	Рассмотрение бюджета университета и ПФХД	Бюджетный комитет	Консолидированный бюджет университета, проект ПФХД	Консолидированный бюджет университета (с поправками), заключение по ПФХД	декабрь
22.	Утверждение ПФХД	Ректор	Проект ПФХД, заключение Бюджетного комитета	Утвержденный ПФХД	январь
23.	Утверждение календарного плана закупок	Ректор	Утвержденный ПФХД, проект календарного ПЗ	Календарный ПЗ	январь



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной
деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Челябинский государственный университет»

Версия документа - 2

стр. 31 из 63

Первый экземпляр

КОПИЯ № _____

№ п/п	Операция планирования и бюджетирования ФХД	Ответственный исполнитель	Входящая информация	Исходящая информация	Сроки исполнения
24.	Корректировка ПДР ЦФО	Начальник управления экономики, руководители ЦФО	Фактическое исполнение бюджетов, заявки ЦФО, внеплановые заявки на закупки	Скорректированный ПДР ЦФО	1 раз в квартал
25.	Корректировка календарного ПЗ	Начальник управления экономики	Фактическое исполнение ПЗ, внеплановые заявки на закупки	Скорректированный календарный ПЗ	1 раз в квартал
26.	Корректировка ПФХД	Начальник управления экономики	Основание для внесения изменений в ПФХД	Скорректированный ПФХД	По мере необходимости
27.	Контроль исполнения бюджета университета и ПФХД	Начальник управления экономики	Фактическое исполнение показателей доходов и расходов	Фактическое исполнение бюджета, ПФХД	Постоянно



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной
деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Челябинский государственный университет»

Версия документа - 2

стр. 32 из 63

Первый экземпляр

КОПИЯ № _____

Приложение 3
к Положению об организации процесса
планирования и бюджетирования
финансово-хозяйственной деятельности
федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего
образования «Челябинский государственный
университет»

Альбом форм для планирования ФХД в ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

№	Наименование формы
1	Форма № 1 План доходов
2	Форма № 2 План функциональных расходов
3	Форма № 3 План доходов и расходов
4	Форма № 4 Планирование ФОТ
5	Форма № 5 Планирование расходов на материальную помощь и социальные выплаты
6	Форма № 6 Планирование расходов на командировки
7	Форма № 7 Планирование расходов на выездные мероприятия обучающихся
8	Форма № 8 Планирование расходов на содержание объектов движимого/недвижимого имущества
9	Форма № 9 Планирование расходов на аренду имущества
10	Форма № 10 Планирование расходов на коммунальные услуги
11	Форма № 11 Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности
12	Форма № 12 Планирование расходов на информационные технологии и связь
13	Форма № 13 Переходящие обязательства
14	Форма № 14 Планирование расходов по налогам и сборам
15	Форма № 15 Планирование маркетинговых расходов
16	Форма № 16 Планирование стипендиального фонда
17	Форма № 17 Планирование расходов на обеспечение образовательной и научной деятельности
18	Форма № 18 Планирование расходов на оплату ГПД
19	Форма № 19 Планирование представительских расходов
20	Форма № 20 Планирование резервов
21	Форма № 21 Планирование расходов на охрану труда
22	Форма № 22 Планирование прочих расходов
23	Форма № 23 План движения денежных средств

Формы для планирования представлены в 1С:БГУ и заполняются в электронном виде.

ПЛАН ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Год плана

№ п/п	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	Источники финансового обеспечения						Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности		Итого средств	
				субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ*		Субсидии на осуществление капитальных вложений	Средства обязательного медицинского страхования	Всего	из них гранты				
				2.1	2.2					...	19		20
1	2	3	4	5	6	...	19	20	21	22	23	24	25
1	ДОХОДЫ												
1.1	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ												
	<ниже указывается перечень по видам услуг>												
1.2	НАУЧНАЯ (НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ) ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ												
	<Нижес указывается перечень работ по научной деятельности>												
1.3	ПРОЧИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ												
	<ниже указывается виды деятельности на основании Устава (кроме образовательной, научной, инвестиционной)>												
2	РАСХОДЫ												
2.1	РАСХОДЫ НА УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ												
	<ниже указывается перечень по видам расходов>												
2.2	ХОЗЯЙСТВЕННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ												
	<ниже указывается перечень по видам расходов>												
2.3	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И СВЯЗЬ												
	<ниже указывается перечень по видам расходов>												
2.4	ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ												
	<ниже указывается перечень по видам расходов>												
2.5	РАСХОДЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ И НАУЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ												
	<ниже указывается перечень по видам расходов>												
2.6	МАРКЕТИНГОВЫЕ РАСХОДЫ												
	<ниже указывается перечень по видам расходов>												
2.7	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ												
	<ниже указывается перечень по видам расходов>												
2.8	ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РАСХОДЫ												
	<ниже указывается перечень по видам расходов>												

руб.

ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ НА МАТЕРИАЛЬНУЮ ПОМОЩЬ И СОЦИАЛЬНЫЕ ВЫПЛАТЫ

Форма № 5

Год плана

Источник финансового обеспечения

№ п/п	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Кол-во сотрудников получающих компенсацию, чел.	Компенсация на 1 сотрудника, руб./чел.	Итого, руб.
1	2	3	4	5	6
1.	Материальная помощь, в том числе				
1.1.	оказание материальной помощи для оплаты расходов на медицинскую помощь				
1.2.	санаторно-курортное лечение				
1.3.	оказание материальной помощи малообеспеченным и/или находящимся в трудной жизненной ситуации				
1.4.	оказание единовременной материальной помощи сотрудникам при достижении пенсионного возраста				
..	..				
	ИТОГО				
2.	Социальные выплаты, в том числе				
2.1.	поддержка деятельности объединений, советов, клубов и пр. при образовательном учреждении				
2.2.	выходное пособие по сокращению				
...	...				
	ИТОГО				
	ВСЕГО РАСХОДОВ				

ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ НА КОМАНДИРОВКИ

Форма № 6

Год плана

Источник финансового обеспечения

№ п.п.	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Норматив, руб	Количество суток	Численность участников	Итого, руб.
1	2	3	4	5	6	7
	<i>Мероприятие 1</i>					
	Суточные					
	Проезд					
	Проживание					
	Оргвзнос					
	<i>Мероприятие 2</i>					
	Суточные					
	Проезд					
	Проживание					
	Оргвзнос					
	ИТОГО					

ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ НА ВЫЕЗДНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Форма № 7

Год плана

Источник финансового обеспечения

№ п.п.	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Норматив, руб	Количество суток	Численность участников	Итого, руб.
1	2	3	4	5	6	7
	<i>Мероприятие 1</i>					
	Суточные					
	Проезд					
	Проживание					
	Оргвзнос					
	<i>Мероприятие 2</i>					
	Суточные					
	Проезд					
	Проживание					
	Оргвзнос					
	ИТОГО					

ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ НА АРЕНДУ ИМУЩЕСТВА

Форма № 9

Год плана

Источник финансового обеспечения

№ п.п.	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Наименование объекта (услуги)	Ед.изм.	Объем	Цена	Стоимость (руб.)	
							без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Аренда имущества							
1.1.	Недвижимое имущество							
1.1.1.	Услуги							
1.2.	Движимое имущество							
1.2.1.	Услуги							
	ИТОГО							

**ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ НА ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ТОВАРЫ
И КАНЦЕЛЯРСКИЕ ПРИНАДЛЕЖНОСТИ**

Форма № 11

Год плана

Источник финансового обеспечения

№ п.п.	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Наименование МТР	Ед.изм.	Объем	Цена	Стоимость (руб.)	
							без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Канцелярские принадлежности							
	...							
2	Хозяйственные товары							
	...							
	Итого							

**ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ НА ИНФОРМАЦИОННЫЕ
ТЕХНОЛОГИИ И СВЯЗЬ**

Форма № 12

Год плана

Источник финансового обеспечения

№ п.п.	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Объем	Цена	Стоимость (руб.)	
							без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Услуги связи							
1.1.	Почтовые услуги							
1.1.1.	МТР							
	...							
1.1.2.	Услуги							
	...							
1.2.	Телефонная связь							
	...							
1.3.	Экспресс-почта							
	...							
1.4.	Интернет-связь							
	...							
	...							
2.	Информационно-техническое оборудование и услуги							
2.1.	Информационно-техническое оборудование							
2.1.1.	МТР							
	...							
2.2.	Информационно-технические услуги							
							
	ИТОГО							

ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Форма № 14

Год плана

Источник финансового обеспечения

№ п.п.	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Объект	Налогооблагаемая база рассчитанная	Налогооблагаемая база необлагаемая налогом	Ставка по налогу	Льготы по налогу	Сумма налога
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Налог на имущество							
	...							
2	Земельный налог							
	...							
3	Транспортный налог							
	...							
4	Государственные пошлины и сборы							
	...							
5	Налог на добавленную стоимость							
	...							
	ИТОГО							

ПЛАНИРОВАНИЕ МАРКЕТИНГОВЫХ РАСХОДОВ

Форма № 15

Год плана

Источник финансового обеспечения

№ п.п.	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Объем	Цена	Стоимость (руб.)	
							без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого							

ПЛАНИРОВАНИЕ СТИПЕНДИАЛЬНОГО ФОНДА

Форма № 16

Год плана

Источник финансового обеспечения

№ п.п.	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Размер стипендии /материальной помощи (руб.)	Количество студентов, чел.	Кол-во месяцев назначения	Итого (руб.)
1	2	3	4	5	6	7
	ИТОГО					

ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ И НАУЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Форма № 17

Год плана

Источник финансового обеспечения

№ п.п.	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Объем	Цена	Стоимость (руб.)	
							без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Оплата расходов на реализацию образовательного и научного процесса							
1.1	химические реактивы							
	...							
1.2	лабораторная посуда							
	...							
1.3	расходные материалы для целей учебного и научного процесса							
	...							
1.4	основные средства, необходимые для оказания услуг (выполнения работ)							
	...							
1.5	спортивный инвентарь							
	...							
	Итого							

ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ГПД

Форма № 18

Год плана

Источник финансового обеспечения

№ п.п.	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Наименование работ/услуг	Ед. изм.	Объем	Цена	Стоимость (руб.)	
							без страховых взносов	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого							

ПЛАНИРОВАНИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИХ РАСХОДОВ

Форма № 19

Год плана

Источник финансового обеспечения

№ п.п.	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Объем	Цена	Стоимость (руб.)	
							без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ИТОГО							

ПЛАНИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ

Форма № 20

Год плана

Источник финансового обеспечения

№ п.п.	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Сумма, руб.
1	2	3	4
	Резерв на оплату отпусков		
	Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы		
	Резерв на претензионные требования и иски		
	...		

ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ НА ОХРАНУ ТРУДА

Форма № 21

Год плана

Источник финансового обеспечения

№ п.п.	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Объем	Цена	Стоимость (руб.)	
							без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Охрана труда							
1.1.	МТР							
	...							
1.2.	Услуги							
	...							
	Итого							

ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОЧИХ РАСХОДОВ

Форма № 22

Год плана

Источник финансового обеспечения

№ п.п.	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Объем	Цена	Стоимость (руб.)	
							без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого							

ПЛАН ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Год плана

№ п/п	Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Сумма	В ТОМ ЧИСЛЕ												Итого за отчетный учгод	
				январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь		
1	Остаток средств на начало периода	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1.	Остаток средств на конец периода																
1.1	ПОСТУПЛЕНИЯ																
	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ																
	<ниже указывается перечень по видам затрат>																
1.2	НАУЧНАЯ (НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ) ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ																
	<ниже указывается перечень работ по научной деятельности>																
1.3	ПРОЧИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ																
	<ниже указывается вид деятельности на основании Устава (кроме образовательной, научной, инвестиционной)>																
2.	ВЫПЛАТЫ																
2.1	РАСХОДЫ НА УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ																
	<ниже указывается перечень по видам расходов>																
2.2	ХОЗЯЙСТВЕННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ																
	<ниже указывается перечень по видам расходов>																
2.3	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И СВЯЗЬ																
	<ниже указывается перечень по видам расходов>																
2.4	ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ																
	<ниже указывается перечень по видам расходов>																
2.5	РАСХОДЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ И НАУЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ																
	<ниже указывается перечень по видам расходов>																
2.6	МАРКЕТИНГОВЫЕ РАСХОДЫ																
	<ниже указывается перечень по видам расходов>																
2.7	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ																
	<ниже указывается перечень по видам расходов>																
2.8	ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РАСХОДЫ																
	<ниже указывается перечень по видам расходов>																

Руб.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной
деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Челябинский государственный университет»

Версия документа - 2

стр. 57 из 63

Первый экземпляр у _____

КОПИЯ № _____

Приложение 4

к Положению об организации процесса
планирования и бюджетирования
финансово-хозяйственной деятельности
федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения
высшего образования «Челябинский
государственный университет»

**Информация к Плану финансово-хозяйственной деятельности
федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

на _____ год

Наименование показателя	КРП	КВР	КОСГУ	ИТОГО по всем источникам	Средства от приносящей доход деятельности				Субсидии					
					ВСЕГО средства от ПДД		В Т.Ч.		В Т.Ч.		В Т.Ч.			
					Челябинск	Филиал	Челябинск	Филиал	Челябинск	Филиал	Челябинск	Филиал		
Остаток на начало планируемого года ВСЕГО	X	X	X											
Планируемый остаток средств на конец планируемого года ВСЕГО	X	X	X											
Поступления всего:	X	X	X											
в том числе:														
Доходы от собственности		120	121											

