


Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 1 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

	Система менеджмента качества	Дата введения: _____ Приказ № _____
---	---	--

УТВЕРЖДАЮ

Ректор ФГБОУ ВО «КубГУ»

_____ **М.Б. Астапов**

« _____ » _____ **2016 г.**

**ПОЛОЖЕНИЕ О ПЛАНИРОВАНИИ И БЮДЖЕТИРОВАНИИ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

ПО 02 -2016

Функции	Должность	Фамилия	Подпись	Дата
Разработал	Начальник Финансово-экономического управления	Ворошилова Н.П.		02.08.2016
Разработал	Заместитель начальника Финансово-экономического управления	Андреева Н.В.		02.08.2016
Разработал	Заместитель начальника УЗ и ЦС	Беседина Н.М.		02.08.2016

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 2 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Оглавление

I. Общие положения	5
1.1. Нормативное регулирование	5
1.2. Термины и определения	10
II. Система планирования и бюджетирования ФХД университета	12
2.1. Цели, задачи и принципы системы планирования и бюджетирования ФХД.....	12
2.2. Состав системы планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности	14
2.3. Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования финансово- хозяйственной деятельности	14
2.4. Объекты системы планирования и бюджетирования ФХД	15
2.5. Модель планирования и бюджетирования ФХД	17
2.6. Планы и их взаимосвязь в системе планирования и бюджетирования	18
2.7 Система составления планов университета на этапе формирования бюджета ..	19
2.8 Периодичность планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности	21
III. Планирование и бюджетирование доходов (поступлений) и расходов (выплат)	22
3.1 Методы планирования и бюджетирования показателей ФХД	22
3.2 Состав показателей доходов и расходов для целей планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности университета.....	22
3.3 Формирование плана доходов	28
3.3.1 Планирование доходов от образовательной деятельности	28
3.3.2 Планирование доходов от научной (научно-исследовательской) деятельности	31
3.3.3 Планирование доходов от прочих видов деятельности	32
3.3.4 Распределение доходов между ЦФО	34
3.4 Формирование плана функциональных расходов	35
3.4.1 Планирование расходов на управление персоналом	35
3.4.2 Планирование командировочных расходов	38

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 3 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

3.4.3 Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников	40
3.4.4 Планирование хозяйственно-технических расходов	41
3.4.4.1 Коммунальные услуги	41
3.4.4.2 Планирование расходов на аренду	42
3.4.4.3 Материально-технические ресурсы, работы, услуги	43
3.4.4.4 Планирование расходов на содержание объектов недвижимого имущества	46
3.4.4.5 Планирование расходов на содержание объектов движимого имущества	47
3.4.5 Планирование расходов на информационные технологии и связь	48
3.4.6 Планирование финансово-экономических расходов	51
3.4.6.1 Планирование расходов на оплату налогов и сборов	51
3.4.6.2 Планирование расходов на оплату услуг нотариуса, статистики и прочих органов власти	54
3.4.7 Планирование расходов на обеспечение образовательной и научной деятельности	54
3.4.8 Планирование расходов на информационную политику и маркетинг	55
3.4.9 Планирование прочих расходов	55
3.4.9.1 Расходы социального характера (студенты, аспиранты) Планирование стипендиального обеспечения	55
3.4.9.2 Прочие текущие расходы	61
3.5 Планирование инвестиционных расходов (Формирование инвестиционного плана)	65
3.6 Распределение плановых расходов по источникам финансового обеспечения	66
3.7 Формирование плана доходов и расходов	67
3.8 Формирование плана движения денежных средств	67
3.9 Планирование дебиторской и кредиторской задолженности	69
3.10 Планирование показателей финансового состояния университета	69
3.11 Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности	69
3.12 Формирование плана закупок	70

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 4 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

3.13 Планирование расходов на программы, проекты и мероприятия. Формирование Финансового плана проекта	71
3.14 Формирование планов ЦФО	71
3.15 Анализ и контроль финансовых результатов деятельности ЦФО	71

Приложения

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 5 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

I. Общие положения

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» (далее – Положение) разработано с целью:

- организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности (далее – ФХД) ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» (далее – университет);
- взаимосвязи процесса планирования и бюджетирования ФХД университета и формирования плана финансово-хозяйственной деятельности.

1.1. Нормативное регулирование

1. «Методические рекомендации по организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Минобрнауки России (образовательных организаций высшего образования)», утвержденные Заместителем Министра образования и науки Российской Федерации А.Б. Повалко 15 октября 2015 г.;

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ;

3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ;

4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ;

5. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки»;

6. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

7. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

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

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

Настоящее Положение является интеллектуальной собственностью ФГБОУ ВО «КубГУ» и не может быть передано в полном объеме или фрагментарно сторонней организации, юридическому и физическому лицу без разрешения ректора.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 6 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

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

11. Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»;

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

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

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

15. Постановление Правительства Российской Федерации от 5 августа 2008 г. № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений»;

16. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2014 г. № 722-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 7 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки»;

17. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 г. № 2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 – 2018 годы»;

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

19. Приказ Минобрнауки России от 22 сентября 2015 г. № 1040 «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере образования, науки и молодежной политики, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) государственным (муниципальным) учреждением»;

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

21. Приказ Минобрнауки России от 29 апреля 2014 г. № 420 «О перечне и составе стоимостных групп специальностей и направлений подготовки по государственным услугам по реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ бакалавриата, специалитета, магистратуры, подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре), ординатуры и ассистентуры-стажировки, итоговых значениях и величине составляющих базовых нормативных затрат по государственным услугам по стоимостным группам специальностей и направлений

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 8 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

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»;

22. Приказ Минобрнауки России от 10 декабря 2013 г. № 1321 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации»;

23. Приказ Минобрнауки России от 30 октября 2015 г. № 1272 «О методике определения нормативных затрат на оказание государственных услуг по реализации образовательных программ высшего образования по специальностям (направлениям подготовки) и укрупненным группам специальностей (направлений подготовки)»;

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

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

26. Приказ Минобрнауки России от 16 февраля 2012 г. № 118 «Об утверждении перечней показателей качества государственных услуг, оказываемых подведомственными Министерству образования и науки Российской Федерации федеральными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности»;

27. Приказ Минздравсоцразвития России от 11 января 2011 г. № 1н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей руководителей и специалистов высшего профессионального и дополнительного профессионального образования»;

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 9 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

28. Приказ Минобрнауки России от 20 декабря 2010 г. № 1898 «Об утверждении Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания»;

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

30. Приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

31. Приказ Минздравсоцразвития России от 26 августа 2010 г. № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»;

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

33. Приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 10 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

34. Распоряжение Минобрнауки России от 17.12.2014 № Р-225 «Об утверждении Методики по поэтапному переходу от действующих соотношений численности преподавателей и студентов, установленных нормативными правовыми актами для отдельных образовательных организаций высшего образования к соотношениям численности преподавателей и студентов образовательных организаций высшего образования, определенным по специальностям и направлениям подготовки».

1.2. Термины и определения

Основные термины и определения, используемые в Положении:

Термин	Определение
Инвестиционный план	Документ, отражающий величину показателей плановых инвестиционных расходов университета и источников их финансового обеспечения. Формируется методом начисления.
Источники финансового обеспечения	Финансовые средства, за счет которых осуществляется финансовое обеспечение деятельности университета. К источникам финансового обеспечения относятся: - субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; - субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ; - субсидии на осуществление капитальных вложений; - 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.
Локальная система планирования и бюджетирования ФХД	Система планирования и бюджетирования ФХД университета.
Материально-технические ресурсы	Материальные ценности в виде сырья, материалов и товаров, приобретенные (планируемые к приобретению) для использования (потребления) в процессе деятельности университета, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции.
Метод начисления	Метод планирования, согласно которому, доходы и расходы планируются в том периоде, в котором они имеют место быть, независимо от поступления денежных средств.
Объекты планирования и бюджетирования ФХД	ФХД университета и объекты финансовой структуры, в отношении которых осуществляется планирование и бюджетирование, учет, анализ и контроль исполнения планов.
Операционные показатели	Показатели деятельности университета/ ЦФО, характеризующие ФХД университета/ ЦФО в натуральном выражении.
Очередной финансовый год	Год, следующий за текущим финансовым годом

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 11 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

План движения денежных средств	Документ, содержащий показатели плановых поступлений и выплат, а также изменение плановых остатков денежных средств университета. Формируется кассовым методом.
План доходов	Документ, содержащий плановую величину доходов университета. Формируется методом начисления.
План доходов и расходов	Документ, отражающий плановую величину доходов, расходов и финансовый результат деятельности университета. Формируется методом начисления.
План закупок	Документ, содержащий величину плановой потребности в закупках материально-технических ресурсов, работ, услуг и оборудования для целей обеспечения ФХД университета. Формируется методом начисления.
План финансово-хозяйственной деятельности	Публичный документ, отражающий определенные учредителем сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения.
План функциональных расходов	Документ, отражающий плановую потребность в материально-технических, трудовых, иных ресурсах на выполнение функции в натуральном и стоимостном выражении. Формируется методом начисления.
Плановый период	Два финансовых года, следующие за очередным финансовым. Включает в себя 1-й год планового периода и 2-й год планового периода.
Плановые доходы	Плановая величина средств, получаемая университетом в результате осуществления видов деятельности, определенных Уставом университета.
Плановые текущие расходы	Плановая величина расходов на осуществление видов деятельности университета за исключением плановых инвестиционных расходов.
Плановые инвестиционные расходы	Долгосрочные вложения в объекты университета (основные средства, землю, строительство и реконструкцию, нематериальные активы, финансовые активы) с целью получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.
Плановый финансовый результат	Стоимостное отражение экономического итога деятельности университета в целом или его 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 университета/ ЦФО	Совокупность операционных и финансовых показателей ФХД университета/ ЦФО, находящиеся в зоне ответственности университета/ ЦФО.
Система планирования и бюджетирования ФХД университета	Инструмент управления университетом, который позволяет планировать, контролировать и анализировать показатели ФХД, а также оценивать эффективность деятельности ЦФО и университета в целом.
Субъекты планирования и бюджетирования ФХД университета	Участники процесса планирования и бюджетирования ФХД университета, осуществляющие или участвующие в указанном процессе.
Текущий финансовый год	Это год, в котором осуществляется исполнение плана ФХД, составление и рассмотрение проекта плана ФХД на плановый период.
Учебный год	Цикл учебного процесса в университете продолжительностью в один календарный год.(с 1 сентября по 31 августа)

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 12 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Финансовая структура	Иерархическая система ЦФО, наделенных определенными полномочиями по получению, распределению и использованию финансовых ресурсов и ответственностью за достижение определенных показателей ФХД университета.
Финансовые показатели	Показатели деятельности университета/ЦФО, характеризующие ФХД в стоимостном выражении.
Финансовый год	Соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.
Центр доходов	ЦФО, руководитель которого отвечает за реализацию услуг/работ по основной/ иной деятельности в запланированных объемах и (или) получение университетом запланированного дохода, находящихся в зоне ответственности ЦФО.
Центр расходов	ЦФО, руководитель которого отвечает за обеспечение запланированных операционных показателей при соблюдении заданного уровня расходов (в т.ч. инвестиционного характера), находящихся в зоне ответственности ЦФО.
Центр развития	ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и принимает решение об инвестировании и изъятии средств. Центр развития имеет право управлять основными средствами и оказывать управляющее воздействие на различные факторы деятельности, находящиеся в зоне его ответственности.
Центр финансового результата	ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и оказывает управляющее воздействие на различные факторы деятельности ЦФО (в т.ч. на объемы и стоимость образовательных, научных и прочих услуг/работ, расходы), находящиеся в зоне его ответственности.
Центр финансовой ответственности	Структурное подразделение (или группа подразделений), наделенных полномочиями по получению и (или) распределению и использованию финансовых ресурсов.

II. Система планирования и бюджетирования ФХД университета

2.1. Цели, задачи и принципы системы планирования

и бюджетирования ФХД

Цели системы планирования и бюджетирования ФХД университета:

повышение эффективности использования имеющихся в распоряжении университета финансовых и материальных ресурсов;

повышение финансовой устойчивости университета;

обеспечение оптимальных взаимосвязей между интересами отдельных ЦФО и интересами университета в целом, вовлечение ЦФО в процесс планирования;

создание необходимого информационного базиса для принятия управленческих решений;

построение системы распределения финансовых потоков внутри университета.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 13 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Задачи системы планирования и бюджетирования ФХД университета:

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

контроль обоснованности выделения и использования финансовых ресурсов по видам деятельности;

повышение эффективности деятельности структурных подразделений;

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

повышение финансовой дисциплины руководителей и сотрудников ЦФО;

оперативное распределение выявленных в процессе работы остатков денежных средств;

предотвращение отрицательных результатов ФХД;

Принципы системы планирования и бюджетирования ФХД университета:

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

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

достаточность раскрытия плановых показателей ФХД университета для принятия управленческих решений;

постоянство применения Положения на финансовый год (за исключением решений, связанных с административно-организационными изменениями);

принцип непрерывности деятельности и обеспечения реализации учебного цикла при планировании и бюджетировании ФХД;

сбалансированность доходной и расходной частей бюджета, все расходы бюджета должны покрываться общей суммой доходов бюджета при планировании и бюджетировании ФХД университета.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 14 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

2.2. Состав системы планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности

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 и их взаимосвязь в процессе планирования и бюджетирования ФХД;
- положение о планировании и бюджетировании ФХД;
- положение о финансовой структуре, финансовая структура;
- регламент планирования и бюджетирования ФХД;
- приказы о введении в действие системы планирования и бюджетирования ФХД.

2.3. Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности

Субъекты системы планирования и бюджетирования ФХД являются:

Участник процесса планирования и бюджетирования	Функции в процессе планирования и бюджетирования
Ректор	Утверждение консолидированного бюджета Утверждение ПФХД Утверждение локальных актов системы планирования и бюджетирования Контроль достижения и исполнения ключевых показателей деятельности
Ученый совет	Определение цели, задачи, приоритетных видов деятельности и функциональных направлений Рассмотрение ПФХД рассмотрение и принятие решений по вопросам ФХД
Проректора по направлениям деятельности	Утверждение планов ЦФО, находящихся в подчиненности; Контроль исполнения запланированных показателей; Согласование расходов других ЦФО по функциональным направлениям
Начальник Финансово-экономического управления	Организация процесса планирования и бюджетирования ФХД; Контроль за соблюдением методологии планирования и бюджетирования и качества подготовки плановых показателей ФХД; Согласование планов системы планирования и бюджетирования ФХД; Контроль целевого характера и эффективности использования финансовых средств; Подготовка и актуализация информации по планированию и бюджетированию;

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 15 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Участник процесса планирования и бюджетирования	Функции в процессе планирования и бюджетирования
	Координация деятельности ЦФО в процессе планирования и бюджетирования; Формирование консолидированного бюджета университета; Контроль исполнения плановых показателей ЦФО
Главный бухгалтер	Подготовка и актуализация информации необходимой для планирования и бюджетирования; Предоставление информации о фактическом и кассовом исполнении плановых показателей и консолидированного бюджета университета; Контроль целевого характера и эффективности использования финансовых средств.
Руководители ЦФО/ функциональных направлений	Планирование показателей ФХД ЦФО в соответствии с зоной ответственности ЦФО; Планирование и контроль доходов и/или расходов ЦФО по функциональным направлениям и эффективное исполнение утвержденного бюджета ЦФО ; Согласование расходов других ЦФО по функциональным направлениям.

2.4. Объекты системы планирования и бюджетирования ФХД

Объектами системы планирования и бюджетирования ФХД являются:

Виды деятельности, в т.ч.:

Основные виды деятельности:

образовательная деятельность;

научная, научно-исследовательская деятельность;

организация проведения общественно значимых мероприятий в сфере образования и науки.

Прочие виды деятельности:

административная;

финансово-экономическая;

деятельность в сфере IT технологий и связи

консультационная;

международное сотрудничество по направлениям, соответствующим профилю деятельности Университета; организация и проведение международных мероприятий и развитие системы мобильности;

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 16 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

спортивная и физкультурно-оздоровительная деятельность;
оказание бытовых, коммунальных и хозяйственных услуг в общежитиях университета;

деятельность в сфере общественного питания;

копировально-множительная деятельность

деятельность в сфере розничной торговли

санаторно-курортная деятельность, включая реализацию путевок

организация и (или) проведение ярмарок, аукционов, выставок, выставок-продаж, симпозиумов, олимпиад, семинаров, конференций, лекториев, благотворительных и иных аналогичных мероприятий, в том числе с участием иностранных юридических и физических лиц;

деятельность по организации отдыха, развлечений, мероприятий, деятельность творческих коллективов;

осуществление рекламной, редакционной, информационной и издательско-полиграфической деятельности (выпуск и реализация учебной, научной, справочной и другой литературы, научных изданий Университета, бланочной продукции);

предоставление библиотечных услуг и услуг по пользованию архивами лицам, не являющимся работниками или обучающимися Университета;

создание и использование интеллектуальных продуктов (изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, программ для электронно-вычислительных машин, баз данных, секретов производства (ноу-хау);

инновационная деятельность;

архивная деятельность;

прочие виды деятельности, осуществляемые в соответствии с Уставом.

Функциональные направления расходов:

расходы на управление персоналом;

хозяйственно-технические расходы;

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 17 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

расходы на информационные технологии и связь;
финансово-экономические расходы;
расходы на информационную политику и маркетинг;
расходы на обеспечение образовательной и научной деятельности;
прочие расходы:
 расходы социального характера (работа со студентами);
 прочие текущие расходы;
инвестиционные расходы.

Центры финансовой ответственности:

центр доходов;
центр расходов;
центр финансового результата;
центр развития.

Плановые показатели ФХД:

доходы/поступления;
расходы/выплаты;
финансовый результат;
операционные показатели;
субъективные/аналитические показатели деятельности;
программа развития университета.

2.5. Модель планирования и бюджетирования ФХД

При планировании и бюджетировании ФХД на первоначальном этапе используется децентрализованная модель планирования, т.е. ЦФО самостоятельно, на основе принятых в университете методик определяют плановые показатели ФХД. Планы ЦФО агрегируются в единый план университета, затем Финансово-экономическое управление проводит анализ полученных показателей ФХД, и используя централизованную модель планирования и бюджетирования, определяет плановые показатели, и доводит их до ЦФО.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 18 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Для обособленных структурных подразделений, частично наделенных полномочиями юридического лица используется децентрализованная модель, предусматривающая определение плановых показателей такими структурными подразделениями самостоятельно в соответствии с принятыми в университете методиками. Финансово-экономическое управление проводит анализ полученных показателей ФХД и утверждает ПФХД.

2.6. Планы и их взаимосвязь в системе планирования и бюджетирования

Система планирования и бюджетирования ФХД университета в целом состоит из следующих планов:

План доходов (ПД) – показывает плановую величину доходов университета, формируется по методу начисления в следующих аналитических разрезах:

- вид деятельности;
- источник финансового обеспечения;
- виды услуг, работ, проектов, объектов;
- по каждому ЦФО.

План функциональных расходов (ПФР) – формируется по функциональным направлениям деятельности, показывает плановую потребность в материальных, трудовых, иных ресурсах на выполнении функции в натуральном и стоимостном выражении.

На основании ПФР формируется расходная часть Плана доходов и расходов и План закупок. ПФР формируется по функциональным направлениям.

План доходов и расходов (ПДР) – показывает плановый результат финансово-хозяйственной деятельности университета (прибыль/убыток). Формируется по методу начисления в следующих аналитических разрезах:

- вид деятельности (доходная часть);
- функциональные направления (расходная часть);
- источник финансового обеспечения (субсидии, средств от приносящей доход деятельности);
- по каждому ЦФО.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 19 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

План движения денежных средств (ПДС) – показывает плановые поступления и платежи, а также плановый остаток денежных средств. Формируется по кассовому методу в следующих аналитических разрезах:

- поступления и выплаты;
- вид деятельности (поступления);
- источник финансового обеспечения (субсидии, средства от приносящей доход деятельности);
- функциональные направления (выплаты);
- по каждому ЦФО.

Инвестиционный план (ИП) – показывает плановые инвестиции.

Формируется в следующих аналитических разрезах:

- источник финансового обеспечения (субсидии, средств от приносящей доход деятельности);
- функциональные направления;
- по каждому ЦФО.

План закупок (ПЗ) – показывает плановую потребность в закупках материально-технических ресурсов, товаров, работ и услуг для целей обеспечения деятельности университета.

Формируется в следующих аналитических разрезах:

- типы закупок (закупки капитального и некапитального характера);
- наименование группы материально-технических ресурсов, товаров, работ и услуг.

2.7 Система составления планов университета на этапе формирования бюджета

Система составления планов университета на этапе формирования бюджета выстраивается следующим образом:

1. Планы, предусмотренные системой планирования и бюджетирования ФХД, по каждому ЦФО, в зависимости от функциональных направлений деятельности;

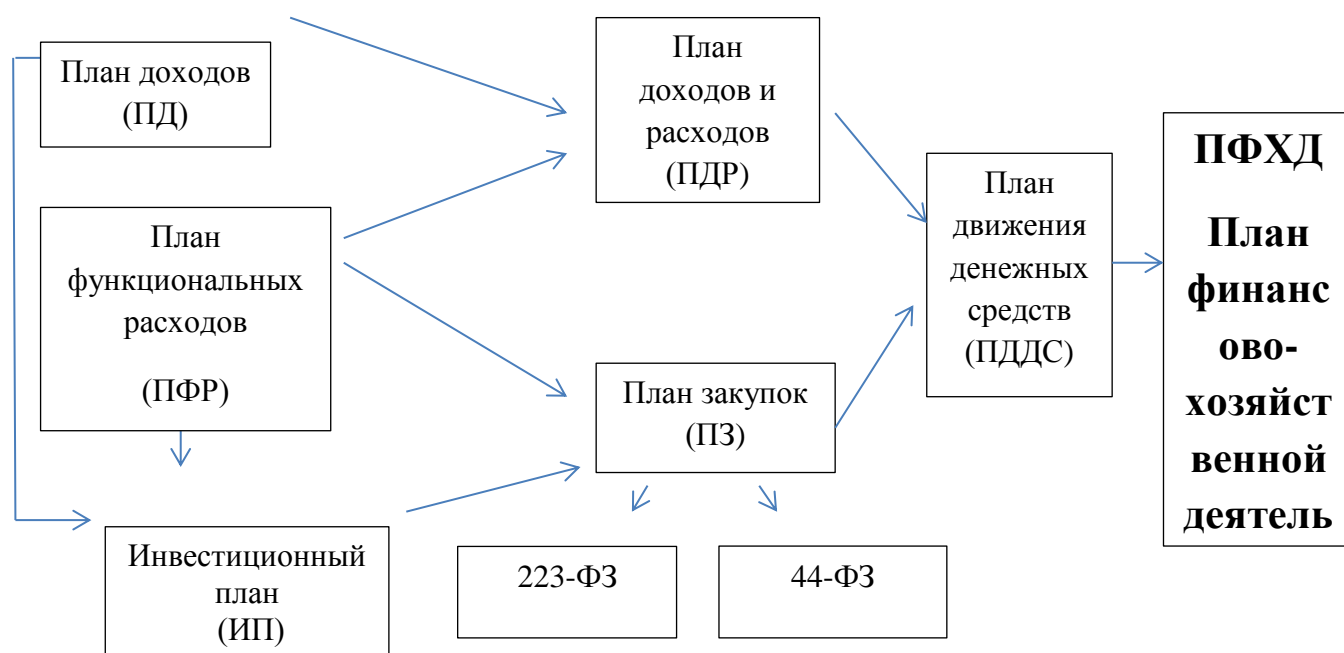
Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 20 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

2. Планы, предусмотренные системой планирования и бюджетирования ФХД обособленных структурных подразделений (далее – планы ОСП);
3. Планы, предусмотренные системой планирования и бюджетирования ФХД, без учета ОСП;
4. Консолидированный план ФХД.

Планы, предусмотренные системой планирования и бюджетирования ФХД и планы ОСП являются итоговыми и формируются Финансово-экономическим управлением после того как, сформированы планы ЦФО.

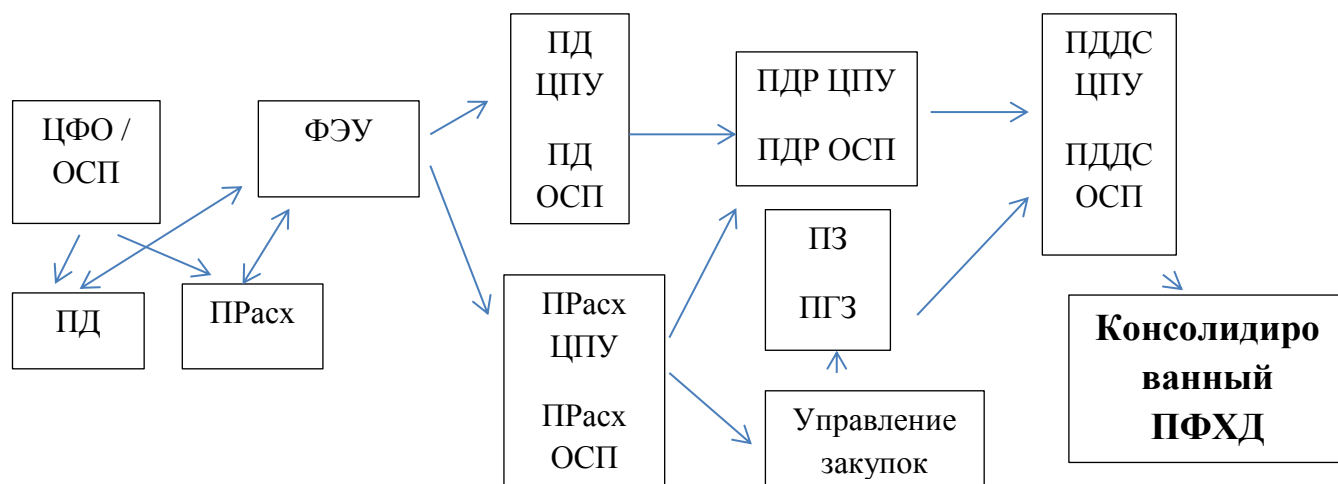
Показатели доходов и расходов, определенные в данных планах являются ключевыми и подлежат обязательному исполнению.

Процесс составления и взаимосвязь планов формируемых в процессе планирования и бюджетирования ФХД



Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 21 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Система составления планов университета на этапе формирования бюджета



2.8 Периодичность планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности

Для планирования финансово-хозяйственной деятельности используются следующие периоды:

финансовый год;

учебный год.

Финансовый год соответствует календарному году, и длится с 1 января по 31 декабря. Планирование в рамках финансового года осуществляется на три года, в случае если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период:

очередной финансовый год;

1-й год планового периода;

2-й год планового периода.

Учебный год – годичный цикл учебного процесса. Учебный год начинается 1 сентября и заканчивается 31 августа.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 22 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

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

3.1 Методы планирования и бюджетирования показателей ФХД

При планировании и бюджетировании показателей ФХД в университете используются следующие подходы:

планирование от «достигнутого» – за основу при планировании берется фактическое значение натурального и/или стоимостного показателя сложившегося за отчетный период. При планировании, фактическое значение показателя может быть скорректировано на индекс инфляции, применяется в случае, если основные параметры деятельности университета остаются неизменными.

нормативный метод планирования (планирование по нормативам) – предполагает использование нормативов потребности в стоимостном или натуральном выражении на расходование тех или иных видов ресурсов.

Нормативы потребности разрабатываются и утверждаются университетом самостоятельно или могут быть использованы межотраслевые или отраслевые нормы.

прямой метод планирования – определяется перечень конкретных мероприятий, планов, потребностей и их стоимостная оценка.

Планирование функциональных расходов осуществляется поэтапно:

планирование тарифов, цен на МТР, работы, услуги.

планирование функциональных расходов по видам расходов и статьям/подстатьям, ЦФО, объектам.

распределение функциональных расходов по источникам финансирования.

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

Для целей планирования и бюджетирования ФХД используется следующий состав показателей доходов и расходов. Перечень планируемых показателей на

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 23 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

конкретный плановый период определяется университетом исходя из фактических показателей периода предшествующего плановому и планов развития университета.

Для формирования ПФХД показатели по доходам группируются по видам деятельности, в соответствии с Уставом университета.

№ п/п	ДОХОДЫ (по видам деятельности)
1	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
1.1	Доходы от реализации образовательных услуг по программам среднего профессионального образования
1.2	Доходы от реализации образовательных услуг по программам высшего образования
1.3	Доходы от реализации дополнительных общеобразовательных программ
1.4	Доходы от реализации образовательных услуг по дополнительным профессиональным программам
1.5	Доходы от реализации программ подготовки научных кадров в докторантуре
2	НАУЧНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
2.1	Доходы от фундаментальных научных исследований
2.2	Доходы от прикладных научных исследований
2.3	Доходы в виде грантов от государственных фондов юридическому лицу
2.4	Доходы в виде грантов от государственных фондов физическому лицу
2.5	Доходы в виде грантов от различных коммерческих организаций
2.6	Доходы от проведения научно-исследовательских работ по хозяйственным договорам
3	ПРОЧИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
3.1	Доходы от предоставления библиотечных услуг и услуг по пользованию архивами лицам, не являющимся работниками или обучающимися Университета
3.2	Доходы от оказания услуг по проживанию (предоставление услуг проживания, пользования коммунальными и хозяйственными услугами в общежитиях, в том числе гостиничного типа работникам и обучающимся Университета)
3.3	Доходы от оказания услуг общественного питания (приобретение, изготовление и реализация продукции общественного питания, изготавливаемой или приобретаемой за счет средств от приносящей доход деятельности, в том числе деятельности столовых, кафе)
3.4	Доходы от организации санаторно-курортной деятельности, включая реализацию путевок
3.5	Доходы от реализации услуг и собственной продукции структурных подразделений Университета
3.6	Доходы от осуществления спортивной и физкультурно-оздоровительной деятельности
3.7	Доходы от реализации услуг в сфере IT технологий и связи
3.8	Доходы от международного сотрудничества по направлениям, соответствующим профилю деятельности Университета, в т.ч. от организации и проведения международных мероприятий

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 24 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

3.9	Доходы от осуществления редакционной и издательско-полиграфической деятельности
3.10	Поступления от копировально-множительной деятельности
3.11	Доходы от оказания консультационных (консалтинговых), информационных и маркетинговых услуг в установленной сфере деятельности, в том числе психолого-педагогическое консультирование и проведение тренингов
3.12	Доходы от организации и (или) проведения ярмарок, аукционов, выставок, выставок-продаж, симпозиумов, конференций, лекториев, благотворительных и иных аналогичных мероприятий, в том числе с участием иностранных юридических и физических лиц
4	ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ
4.1	Доходы, безвозмездно полученные на ведение уставной деятельности от физических и юридических лиц
4.2	Добровольные имущественные целевые взносы и пожертвования юридических и физических лиц, в том числе иностранных
4.3	Поступления от штрафов, пеней и иных сумм принудительного изъятия
4.4	Поступления от уменьшения стоимости основных средств
4.5	Поступления от уменьшения стоимости материальных запасов
4.6	Поступления от уменьшения стоимости нематериальных активов
4.7	Доходы от переоценки активов и обязательств в виде курсовой разницы
4.8	Доходы от сдачи в аренду имущества Университета
4.9	Прочие доходы

По каждому виду деятельности, в разрезе конкретных направлений деятельности формируется план доходов, который закрепляется за ЦФО, в соответствии с функциями и полномочиями этого ЦФО. Планы доходов формируются в разрезе соответствующих показателей доходов и источников финансового обеспечения.

Для формирования ПФХД показатели по расходам группируются по основным функциональным направлениям в соответствии с типовой структурой университета.

№ п/п	РАСХОДЫ (по функциональным направлениям)
1.	РАСХОДЫ НА УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ
1.1	Оплата труда, в т.ч.:
1.1.1	Оплата труда ППС
1.1.2	Оплата труда педагогических работников
1.1.3	Оплата труда научных работников, из них
1.1.3.1	научных сотрудников
1.1.4	Оплата труда прочего основного персонала
1.1.5	Оплата труда АУП
1.1.6	Оплата труда вспомогательного персонала
1.1.7	Материальная помощь

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 25 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

1.2	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений
1.3	Командировочные расходы
1.4	Участие сотрудников в конференциях, семинарах, симпозиумах и повышение квалификации (оплата взносов и/или обучения)
1.5	Оплата по договорам гражданско-правового характера, в т.ч. взносы в фонды
2.	ХОЗЯЙСТВЕННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ
2.1	Транспортные услуги по перевозке
2.2	Коммунальные услуги всего, в т.ч.:
2.2.1	Оплата теплоэнергии
2.2.2	Оплата электроэнергии
2.2.3	Оплата водоснабжения и водоотведения
2.2.4	Оплата потребления газа
2.3	Аренда имущества
2.4	Стирка белья
2.5	Оплата услуг экспресс-доставки
2.6	Услуги по специальной оценке условий труда
2.7	Приобретение хозяйственных материалов и инвентаря
2.8	Приобретение запасных частей к хозяйственному оборудованию
2.9	Приобретение бумаги
2.10	Приобретение канцелярских товаров
2.11	Приобретение посуды
2.12	Приобретение продуктов питания
2.13	Приобретение постельных принадлежностей и мягкого инвентаря
2.14	Приобретение ГСМ
2.15	Приобретение табличек, бланков, в т.ч. трудовых книжек
2.16	Приобретение медикаментов
2.17	Приобретение спецодежды и СИЗ
2.18	Оплата медицинского осмотра сотрудников, в т.ч. предрейсового
2.19	Услуги почтовой связи
2.20	Услуги фельдъегерской и специальной связи
2.21	Типографские работы
2.22	Приобретение ленты ККМ
2.23	Приобретение посадочного материала и удобрений
2.24	Кадастровые работы
2.25	Разработка проектной и сметной документации
2.26	Прочие хозяйственно-технические расходы
2.27	Содержание объектов недвижимого имущества, в т.ч.:
2.27.1	текущий ремонт, благоустройство территории
2.27.2	приобретение строительных, электротехнических, сантехнических материалов и инвентаря, в целях текущего ремонта
2.27.3	техническое обслуживание коммунальных сетей
2.27.4	услуги по страхованию недвижимого имущества
2.27.5	услуги по охране объектов, в т.ч. абонентская плата за использование тревожной кнопки
2.27.6	техническое обслуживание объектов охранной системы
2.27.7	капитальный ремонт, благоустройство территории
2.27.8	приобретение строительных, электротехнических, сантехнических материалов и инвентаря, в целях капитального ремонта

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 26 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

2.27.9	Уборка и вывоз мусора, утилизация ТБО
2.27.10	Санитарно-гигиеническое обслуживание
2.28	Проведение противопожарных мероприятий, в т.ч.:
2.28.1	огнезащитная обработка конструкций
2.28.2	перезарядка огнетушителей
2.28.3	приобретение расходных материалов для проведения противопожарных мероприятий
2.28.4	Техническое обслуживание противопожарного оборудования
2.28.5	Монтаж пожарной сигнализации
2.29	Содержание объектов движимого имущества (в т.ч. особо ценного), в т.ч.:
2.29.1	Техническое обслуживание и ремонт техники
2.29.2	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
2.29.3	Государственная поверка, паспортизация и клеймение
2.29.4	Приобретение запасных частей и расходных материалов к автотранспортным средствам
2.29.5	Услуги по страхованию автотранспорта
3.	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И СВЯЗЬ
3.1	Услуги телефонной связи
3.2	Услуги интернета
3.3	Услуги междугородней связи
3.4	Техническое обслуживание и ремонт компьютеров и оргтехники
3.5	Приобретение неисключительных пользовательских прав на программное обеспечение
3.6	Услуги по предоставлению доступа к базам данных
3.7	Услуги в области информационных технологий
3.8	Приобретение расходных материалов и инструментов к компьютерам и оргтехнике
4.	ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ
4.1	Оплата услуг банка
4.2	Налог на землю
4.3	Налог на имущество
4.4	Прочие налоги, сборы
4.5	Платежи, штрафы
4.6	Оплата услуг нотариуса
4.7	Оплата услуг инкассации
5	РАСХОДЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ И НАУЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
5.1	Приобретение бланков дипломов
5.2	Приобретение зачетных книжек, студенческих билетов
5.3	Услуги по предоставлению доступа к базам данных электронных библиотек
5.4	Взносы за членство в организациях (УМО)
5.5	Приобретение материалов для проведения лабораторных работ
5.6	Услуги по организации и проведению олимпиад, и прочих учебно-образовательных мероприятий
5.7	Приобретение спецоборудования для научных исследований
5.8	Приобретение расходных материалов для проведения научных исследований
5.9	Оплата за публикации
5.10	Оплата государственных пошлин
5.11	Услуги по организации и проведению научных мероприятий
5.12	Подписка на периодические издания для пополнения библиотечного фонда

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 27 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

6.	РАСХОДЫ НА ИНФОРМАЦИОННУЮ ПОЛИТИКУ И МАРКЕТИНГ
6.1	Рекламные услуги
6.2	Услуги по разработке и поддержке сайта
6.3	Услуги по организации и проведению мероприятий
6.4	Приобретение сувенирной продукции
6.5	Приобретение баннеров, афиш, плакатов
6.6	Оплата услуг за публикации в СМИ
6.7	Прочие услуги и работы в сфере информационной политики и маркетинга
7	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ
7.1	Расходы социального характера (студенты, аспиранты)
7.1.1	Стипендия
7.1.2	Материальная поддержка студентов за счет стипендиального фонда
7.1.3	Оказание услуг по проведению мероприятий
7.1.4	Оплата проезда и проживания студентов
7.1.5	Оплата услуг по оздоровительной работе со студентами
7.1.6	Практика студентов
7.1.7	Взносы за участие в мероприятиях
7.1.8	Приобретение призов и сувенирной продукции
7.1.9	Приобретение расходных материалов для организации культурно-массовой, физкультурной и спортивно-оздоровительной работы
7.1.10	Услуги по страхованию студентов
7.1.11	Приобретение спортивной формы сценических костюмов
7.1.12	Выплаты сиротам
7.2	Прочие текущие расходы
7.2.1	Подписка на периодические издания и приобретение литературы для административно-управленческого персонала
7.2.2	Оплата проезда приглашенных специалистов
7.2.3	Оплата проживания приглашенных специалистов
7.2.4	Представительские расходы
8	ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РАСХОДЫ
8.1	Приобретение производственного, сантехнического, хозяйственного оборудования
8.2	Приобретение прочего оборудования
8.3	Приобретение мебели
8.4	Приобретение оборудования для организации культурно-массовой работы
8.5	Приобретение оборудования для организации физкультурной и спортивно-оздоровительной работы
8.6	Пополнение библиотечного фонда
8.7	Приобретение учебно-лабораторного оборудования
8.8	Приобретение учебно-лабораторной мебели
8.9	Приобретение компьютеров и оргтехники
8.10	Приобретение огнетушителей
8.11	Строительство, реконструкция

9.	ВЫПАДАЮЩИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ/ВЫПЛАТЫ
9.1	Обеспечение заявок на участие в конкурсных процедурах (-)
9.2	Возврат обеспечения заявок на участие в конкурсных процедурах (+)

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 28 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Планирование финансово-хозяйственной деятельности университета осуществляется также по источникам финансового обеспечения:

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

3.3 Формирование плана доходов

3.3.1 Планирование доходов от образовательной деятельности

Планирование доходов от образовательной деятельности осуществляется в следующих аналитических разрезах:

1. По характеристикам образования:

вид образования:

- профессиональное образование;
- дополнительное образование;
- подготовка научных кадров (в докторантуре);

уровень (подвид) образования:

- среднее профессиональное образование;
- высшее образование;
- дополнительное образование детей и взрослых;
- дополнительное профессиональное образование;

подуровень образования (программа):

- среднее профессиональное образование подразделяется на программы подготовки среднего звена на базе основного общего образования и программы подготовки специалистов среднего звена на базе среднего общего образования;
- высшее образование включает подуровни - бакалавриат, специалитет, магистратура, подготовка кадров высшей квалификации;

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 29 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

дополнительное образование детей и взрослых подразделяется на дополнительные общеразвивающие программы;

дополнительное профессиональное образование включает программы повышения квалификации и программы профессиональной подготовки;

форма обучения (очная, очно-заочная, заочная);

специальность/ направление подготовки;

категория обучающегося (студент, аспирант, слушатель);

образовательная программа (комплекс основных характеристик образования, в т.ч. курсы, модули).

2. По источникам финансового обеспечения:

субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

оказание услуг (выполнения работ) на платной основе.

3. По ЦФО.

Численность планируется по состоянию на 1 октября текущего финансового года и каждого календарного года планового периода.

В качестве источника первичных данных, используются данные Формы № ВПО-1, Формы № 1-НК и др., предоставленные на момент планирования в Минобрнауки России.

Численность контингента определяется с учетом приема, выпуска, прогноза: отсева, восстановления, академического отпуска, а также с учетом достижения требуемого уровня показателей Программы развития вуза.

Планирование доходов от образовательной деятельности, осуществляется по учебным годам с последующим переходом к финансовым.

Расчет плановых значений доходов от образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального и высшего образования на планируемый финансовый год осуществляется следующим образом:

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 30 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

1. Рассчитываются поступления средств за учебный или финансовый год по каждому курсу, специальности/направлению подготовки, форме обучения, подуровню образования, по формуле:

$$V_g^{ij} = (S_{gh}^{ij} \times C_{gh}^{ij}) \times 60\% + (S_{gh}^{ij} \times C_{gh}^{ij}) \times 40\%, \text{ где}$$

V_{gh}^{ij} – объем средств, получаемых в учебном или финансовом году по i курсу, j специальности/направлению подготовки, g форме обучения, h подуровню образования;

S_{gh}^{ij} – контингент студентов на 01.10 по i курсу, j специальности/направлению подготовки, g форме обучения, h подуровню образования;

C_{gh}^{ij} – стоимость обучения по i курсу, j специальности/направлению подготовки, g форме обучения, h подуровню образования.

60% - плановые поступления за 1 семестр учебного года по i курсу, j специальности/направлению подготовки, g форме обучения, h подуровню образования;

40% - плановые поступления за 2 семестр учебного года по i курсу, j специальности/направлению подготовки, g форме обучения, h подуровню образования;

При планировании доходов от образовательной деятельности по программам среднего профессионального и высшего образования учитывается источник поступления средств.

Расчет поступлений по образовательным программам финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, производится с учетом утвержденных Минобрнауки России нормативных затрат, с применением коэффициента инфляции, в случае составления бюджета университета на плановый период.

При этом прогнозная стоимость обучения формируется с учетом требований приказа Минобрнауки России от 20 декабря 2011 № 1898, и не может быть ниже

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 31 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

величины базовых нормативных затрат на оказание аналогичных государственных услуг.

Стоимость обучения в осеннем семестре текущего финансового года соответствует стоимости обучения в весеннем семестре очередного финансового года. В последующие семестры планового периода, стоимость определяется с учетом индексации стоимости обучения на 2 и последующие курсы на коэффициент инфляции, предусмотренный основными характеристиками закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, и прогнозного роста стоимости обучения на 1 курс.

Расчет плановых значений поступлений от образовательной деятельности по образовательным программам дополнительного образования на планируемый финансовый год осуществляется с учетом:

фактически сложившихся значений численности за предыдущий и/или текущий учебный год и стоимости, скорректированной на коэффициент инфляции и/или исходя из фактических затрат и конъюнктуры рынка образовательных услуг;

реализуемых и планируемых к реализации образовательных программ дополнительного образования;

планов и соглашений о сотрудничестве с потенциальными партнерами университета о проведении курсов повышения квалификации.

Планирование осуществляется по форме «Планирование доходов от образовательной деятельности» Альбома форм планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности (далее – Альбом форм).

3.3.2 Планирование доходов от научной (научно-исследовательской) деятельности

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

показателей государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в части выполнения фундаментальных (раздел 01 подраздел 10) и прикладных (раздел 07 подраздел 08) научных исследований;

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 32 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

условий получения субсидий на иные цели, предусматривающие осуществление научных исследований (целевые субсидии на поддержку научных исследований, проводимых под руководством ведущих ученых в российских образовательных организациях высшего образования и т.д.);

действующих и планируемых к получению грантов государственных научных фондов (РГНФ, РФФИ и др.). Ожидаемый объем доходов в виде грантов от государственных научных фондов определяется на основе информации ЦФО, осуществляющих научную деятельность, исходя из планов по подаче заявок на получение грантов;

действующих и планируемых к заключению хозяйственных договоров на выполнение научно-исследовательских работ. При прогнозировании привлечения доходов от научных исследований, осуществляемым по договорам гражданско-правового характера, учитываются данные результатов Мониторинга по основным направлениям деятельности образовательной организации высшего образования, проводимого Минобрнауки России;

планов научных работ, фундаментальных и прикладных исследований научных подразделений университета;

планов и соглашений о сотрудничестве с партнерами университета о проведении работ и выделении средств;

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

Планирование осуществляется по форме «Планирование доходов от научной деятельности» Альбома форм.

3.3.3 Планирование доходов от прочих видов деятельности

Перечень прочих видов деятельности определяется в соответствии с Уставом университета.

1. Планирование доходов от предоставления услуг проживания, пользования коммунальными и хозяйственными услугами в общежитиях, в т.ч. гостиничного типа работникам и обучающимся университета, осуществляется с учетом:

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 33 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

процента изменения размера тарифов за коммунальные услуги, в текущем году по отношению к предыдущему году;

размера платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда, установленного соответствующими органами местного самоуправления;

количества койко-мест в общежитиях, а также планируемого количества койко-мест к поселению студентов на очередной финансовый год и плановый период;

фактической суммы доходов от предоставления услуг проживания за предыдущий календарный год.

2. Планирование доходов от приобретения, изготовления и реализации продукции общественного питания, изготавливаемой или приобретаемой за счет средств от приносящей доход деятельности, в том числе деятельности столовых, ресторанов и кафе осуществляется с учетом:

размера среднего чека за предыдущий финансовый год;

статистических данных о средней проходимости по объектам общественного питания университета;

фактических поступлений за предыдущий финансовый год;

плана открытия новых точек общественного питания.

3. Планирование доходов от организации санаторно-курортной деятельности, включая реализацию путевок, в том числе от оказания первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной медико-санитарной помощи, в том числе оказание первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: медицинскому массажу, сестринскому делу, физиотерапии, функциональной диагностике, лабораторной диагностике, оказание первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: неврологии, рефлексотерапии, эндокринологии, оказание медицинской помощи при санаторно-курортном лечении по акушерству и гинекологии (за исключением

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 34 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

использования вспомогательных репродуктивных технологий) лечебной физкультуре и спортивной медицине, медицинскому массажу, офтальмологии, сестринскому делу, стоматологии, терапевтической терапии, ультразвуковой диагностике, физиотерапии, функциональной диагностике, клинической лабораторной диагностике, лабораторной диагностике, осуществляется с учетом:

показателей, достигнутых в текущем и предшествующих плановому периодах;

4. Планирование доходов от осуществления спортивной и физкультурно-оздоровительной деятельности, осуществляется с учетом показателей, достигнутых в текущем и предшествующих плановому периодах. Ввиду недавнего открытия спортивного объекта, на базе которого оказываются услуги отсутствует статистическая информация, позволяющая произвести более детальный расчет плановых поступлений.

Планирование осуществляется по формам «Планирование доходов от предоставления услуг проживания, пользования коммунальными и хозяйственными услугами в общежитиях», «Планирование доходов от приобретения, изготовления и реализации продукции общественного питания, в том числе от деятельности столовых» Альбома форм.

3.3.4 Распределение доходов между ЦФО

При формировании плана доходов ЦФО от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, имеющего статус ЦД и ЦФР учитывается плановый объем поступлений, уменьшенный на процент отчислений в централизованный фонд («Централизованные договорные средства» (ЦДС). Размер процента отчислений устанавливается ежегодно приказом по университету.

Субсидии, выделяемые учредителем, распределяются между головной организацией - университетом и его обособленными структурными подразделениями, частично наделенными полномочиями юридического лица пропорционально контингенту студентов, обучающихся за счет средств

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 35 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

федерального бюджета с учетом размера нормативных затрат по государственным услугам по стоимостным группам специальностей и направлений подготовки.

Субсидии, выделяемые учредителем на проведение научно-исследовательских работ, распределяются в соответствии с научным рейтингом ЦФО. Принципы и порядок проведения рейтинговых оценок устанавливаются университетом самостоятельно, и закрепляется соответствующим локальным нормативным актом.

Субсидии, выделяемые учредителем на проведение общественно-значимых мероприятий, распределяются между ЦФО в соответствии с утвержденными планами реализации таких мероприятий.

3.4 Формирование плана функциональных расходов

3.4.1 Планирование расходов на управление персоналом

Планирование численности и фонда оплаты труда

Планирование численности профессорско-преподавательского состава (далее – ППС) осуществляется с учетом основных количественных характеристик системы высшего образования, установленных в разделе V распоряжения Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2014 г. № 722-р, в частности:

численность студентов, обучающихся по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, в расчете на одного работника ППС должна к 2018 году достичь показателя – 12 и по программам среднего профессионального образования – 14,8 человек.

Планирование средней численности педагогических работников, ППС, и соответственно формирование штатного расписания по указанным категориям персонала осуществляется с учетом:

показателей текущего года;

объемов учебной нагрузки на планируемый период;

особенностей применяемых технологий обучения;

организации учебного процесса и специфики образовательных программ;

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 36 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

численности контингента студентов на плановый период.

Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) работников делится на гарантированную и стимулирующую части. Гарантированная часть предназначена для выплаты работникам окладов и выплат компенсационного характера. Стимулирующая часть предусматривает дополнительное вознаграждение работникам за достижение личных и коллективных результатов труда, предусмотренных показателями «Эффективного контракта».

ФОТ и размеры заработной платы работников университета формируются исходя из объема средств, поступающих из федерального бюджета и средств от приносящей доход деятельности.

Основой для формирования ФОТ является штатное расписание.

При планировании ФОТ работников университета учитываются следующие факторы:

индексация ФОТ работников университета;

повышение средней заработной платы ППС, научных сотрудников, педагогических работников, реализующих программы среднего профессионального образования в соответствии с примерными (индикативными) значениями соотношения средней заработной платы работников учреждений¹ и средней заработной платы в субъектах Российской Федерации в 2012 - 2018 годах;

изменение базовых окладов по профессионально-квалификационным группам²

планируемые изменения структуры персонала;

намечаемая трансформация организационной структуры университета;

динамика средней заработной платы по региону;

ключевые задачи развития университета.

¹ повышение оплаты труда категорий персонала предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»

² В 2015 году в соответствии с Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы (утв. распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 г. №2190-р).

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 37 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Расходы на оплату труда планируются с учетом норм Положения по оплате труда и иных локальных нормативных актов университета.

Начисления на выплаты по оплате труда

Показатель рассчитывается как процент от соответствующего объема выплат по ФОТ. Процент начислений соответствует установленной ставке взносов в фонды на выплаты по оплате труда.

Кроме того, учитываются страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в процентах к начисленной оплате труда по всем основаниям (доходу) застрахованных, а в соответствующих случаях - к сумме вознаграждения по гражданско-правовому договору.

Планирование расходов на материальную помощь

Планирование расходов осуществляется в соответствии с Коллективным договором.

Материальная помощь сотрудникам оказывается при возникновении особых обстоятельств в следующих случаях:

получение ущерба для здоровья;

нанесение непредвиденного материального ущерба;

наступление событий, требующих значительных расходов (свадьбы, похороны, рождение ребенка и т. п.).

Плановая величина расходов на материальную помощь определяется с учетом: положений локальных нормативных актов, принимаемых с учетом мнения представительных органов;

фактической величины расходов на материальную помощь за предыдущий период;

нормативных значений выплат, установленных локальными нормативными документами университета.

Планирование осуществляется по форме «Планирование фонда оплаты труда» Альбома форм.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 38 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

3.4.2 Планирование командировочных расходов

По данному направлению планируются расходы на командировки работников университета, включающие:

проезд к месту командировки;

проживание;

суточные расходы;

оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

прочие расходы.

При планировании командировочных расходов учитывается:

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

нормативы командировочных расходов в соответствии с действующим законодательством и локальными нормативными документами;

планы командировок;

лимит на командировочные расходы по каждому ЦФО, реализующему образовательные программы, установленный локальным нормативным актом университета;

плановая величина тарифов на проезд, стоимость проживания и другие расходы.

Плановые расходы на 1 командировку 1 сотрудника рассчитываются исходя из анализа данных прошлых периодов. Рассчитывается средняя стоимость 1 командировки 1 сотрудника в конкретный пункт назначения. Плановая потребность в командировочных расходах определяется на основе Плана командировок, который

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 39 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

составляется на основе предложений ЦФО. План командировок, связанный с повышением квалификации ППС формирует Учебно-методическое управление.

Планирование величины командировочных расходов осуществляется по формуле:

$$K_{\text{расх}} = \sum P_{\text{ком}} \quad , \text{ где}$$

$K_{\text{расх}}$ – плановый объем командировочных расходов;

$P_{\text{ком}}$ – сумма командировочных расходов по каждому направлению/пункту назначения;

Командировочные расходы по конкретному направлению/пункту назначения рассчитываются по формуле:

$$P_{\text{ком}} = Ч_{\text{раб}} \times N_{\text{ком}} \quad , \text{ где}$$

$Ч_{\text{раб}}$ - количество сотрудников, планируемых в командировку по конкретному направлению/пункту назначения;

$N_{\text{ком}}$ – норматив средней стоимости 1 командировки по конкретному направлению/пункту назначения;

Норматив средней стоимости 1 командировки 1 сотрудника по конкретному направлению/пункту назначения определяем по формуле:

$$N_{\text{ком}} = (N_{\text{сут}} \times K_{\text{сут}}) + C_{\text{проезд}} + (C_{\text{прож}} \times K_{\text{сут}}) + C_{\text{сбор}} \quad , \text{ где}$$

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

$K_{\text{сут}}$ – количество суток;

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

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

$C_{\text{сбор}}$ – средняя стоимость сборов.

Планирование осуществляется по форме «Планирование командировочных расходов» Альбома форм.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 40 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

3.4.3 Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников

Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников

университета осуществляется с учетом:

план повышения квалификации сотрудников;

заявок ЦФО на повышение квалификации сотрудников;

сложившихся в текущем и предшествующих периодах величины расходов на профессиональное обучение;

стоимости программ повышения квалификации;

других факторов.

Плановые расходы на повышение квалификации сотрудников, рассчитывается по формуле:

$$ПК = K_{\text{раб}} \times C_{\text{ПК}}, \text{ где}$$

$K_{\text{раб}}$ – количество сотрудников планируемых к прохождению обучения;

$C_{\text{ПК}}$ – плановая стоимость курсов повышения квалификации.

При расчете плановых расходов на повышение квалификации сотрудников не учитываются: стоимость проезда, проживания и суточные расходы, в случае направления работника в другой населенный пункт для прохождения повышения квалификации.

План повышения квалификации сотрудников формируется исходя из анализа данных за предшествующий период на основании заявок ЦФО. План повышения квалификации сотрудников университета формирует Учебно-методическое управление.

Планирование осуществляется по форме «Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников» Альбома форм.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 41 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

3.4.4 Планирование хозяйственно-технических расходов

3.4.4.1 Коммунальные услуги

Планирование тарифов на коммунальные услуги

Планирование тарифов на коммунальные услуги на очередной финансовый год осуществляется с учетом сложившегося уровня тарифов в регионе и договоров, заключенных с организациями, предоставляющими услуги коммунального характера. Кроме того учитывается возможное изменение (увеличение) тарифов на второе полугодие планируемого года.

Планирование тарифов на 1-й и 2-й плановый периоды осуществляется с учетом процента изменения размера тарифов за коммунальные услуги, в текущем году по отношению к предыдущему году.

Планирование тарифов, осуществляется по поставщикам коммунальных услуг.

Плановые тарифы рассчитываются с налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) и без НДС.

Планирование коммунальных расходов

Планирование осуществляется по видам коммунальных услуг в разрезе объектов инфраструктуры университета.

Расчет плановых расходов на коммунальные услуги производится по формуле:

$$P_{ку} = \sum K \quad , \text{ где}$$

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

K – плановые расходы по каждому энергоносителю.

Плановые расходы по энергоносителям, рассчитываем по формуле:

$$K = O_{ку} \times T_{ку} \quad , \text{ где}$$

$O_{ку}$ – плановый объем коммунальной услуги в натуральном выражении;

$T_{ку}$ – плановый тариф за единицу коммунальной услуги.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 42 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Планирование объема соответствующей коммунальной услуги осуществляется с учетом:

установленных нормы потребления услуг, с учетом требований обеспечения энергоэффективности и энергосбережения;

данных о фактических объемах ее потребления;

вывода из эксплуатации и ввода новых объектов;

климата, сезонности потребления и других факторов, влияющих на плановую величину расходов на коммунальные услуги.

Планирование осуществляется по форме «Планирование расходов по коммунальным услугам» Альбома форм.

3.4.4.2 Планирование расходов на аренду

По данному направлению осуществляется планирование расходов на долгосрочную и краткосрочную аренду зданий, помещений, земельных участков, транспортных средств и иных объектов, необходимых для организации учебной и внеучебной работы со студентами, и других видов деятельности, определенных Уставом университета.

Расчет плановых расходов на аренду недвижимого имущества осуществляется 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.

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

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

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

A_1 – арендная плата за период по одному объекту;

C_1 – срок аренды первого объекта;

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 43 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

n – количество арендуемых объектов.

При отсутствии детальной информации, плановая величина арендной платы планируется только в стоимостном выражении.

При планировании расходов на аренду учитываются: 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.

Планирование осуществляется по форме «Планирование расходов на аренду» Альбома форм.

3.4.4.3 Материально-технические ресурсы, работы, услуги

Планирование цен на материально-технические ресурсы, работы, услуги

Планирование цен на материально-технические ресурсы (далее – МТР), работы, услуги на очередной финансовый год осуществляется с учетом сложившегося уровня цен, а также договоров, заключенных с организациями, осуществляющих поставку МТР, проведение работ, оказание услуг.

Планирование цен на МТР, работы, услуги на 1-й и 2-й год планового периода осуществляется с учетом индекса инфляции, определяемого Законом о бюджете.

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

Планирование осуществляется по форме «Планирование цен на материально-технические ресурсы, работы, услуги» Альбома форм.

Планирование расходов на приобретение хозяйственных товаров, бумаги и канцелярских принадлежностей

Планирование расходов на приобретение хозяйственных товаров, бумаги и канцелярских принадлежностей осуществляется в натуральном и стоимостном выражении по товарным группам.

Дополнительно, в университете разрабатываются и утверждаются локальные акты об установлении нормы материально-технического обеспечения сотрудников хозяйственными материалами (инвентарем) в зависимости от фактической потребности.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 44 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Планирование расходов осуществляется с учетом:
величины текущих расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности;
нормативов на потребление хозяйственных товаров;
других факторов, влияющих на плановую величину расходов по данному направлению.

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

Планирование осуществляется по форме «Планирование расходов на материально технические ресурсы, работы, услуги» Альбома форм.

Планирование расходов на стирку белья

Планирование расходов на стирку белья осуществляется в натуральном и стоимостном выражении в зависимости от сложившегося уровня тарифов в регионе и договоров, заключенных в предшествующем периоде с организациями, предоставляющими услуги по стирке белья.

Планирование объема соответствующей услуги осуществляется с учетом:
установленных нормы потребления услуг;
данных о фактических объемах ее потребления за предыдущий период;
вывода из эксплуатации и ввода новых общежитий;
сезонности потребления услуги.

Планирование осуществляется по форме «Планирование расходов на стирку белья» Альбома форм.

Планирование расходов на оплату медицинских осмотров сотрудников

При планировании расходов на медицинские осмотры необходимо учитывать:
перечни вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования);

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 45 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

перечень должностей и профессий, подлежащих периодическому медицинскому осмотру.

Планирование расходов на проведение специальной оценки условий труда

В связи с реализацией обязанности работодателя по обеспечению безопасности работников в процессе их трудовой деятельности и прав работников на рабочие места, соответствующие государственным нормативным требованиям охраны труда проводится специальная оценка условий труда, которая является единым комплексом последовательно осуществляемых мероприятий по идентификации вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса.

Планирование объема соответствующей услуги осуществляется с учетом: количества рабочих мест, по которым не проводилась специальная оценка условий труда;

установленных тарифов на оказание услуги.

Планирование осуществляется по форме «Планирование расходов на охрану труда» Альбома форм.

Планирование расходов на приобретение спецодежды и средств индивидуальной защиты

Для обеспечения обязанности работодателя по обеспечению безопасных условий и охраны труда производится приобретение и выдача за счет собственных средств специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств, прошедших обязательную сертификацию или декларирование соответствия в установленном законодательством Российской Федерации о техническом регулировании порядке, в соответствии с установленными нормами работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением.

Планирование объема расходов осуществляется с учетом:

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 46 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

установленных законодательством Российской Федерации норм и периодичности выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты;

количества и перечня должностей, по которым производится выдача спецодежды обуви и других средств индивидуальной защиты;

цен, сложившихся в регионе по указанным видам товаров.

Планирование осуществляется по форме «Планирование расходов на приобретение спецодежды и средств индивидуальной защиты» Альбома форм.

Планирование расходов на приобретение горюче-смазочных материалов

Планирование расходов на приобретение горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) осуществляется в натуральном и стоимостном выражении по типам топлива.

Планирование расходов осуществляется с учетом:

величины текущих расходов на приобретение ГСМ;

нормы расхода ГСМ по каждому автомобилю;

приказа о закреплении автотранспорта за ЦФО;

сезонных факторов.

Планирование осуществляется по форме «Планирование расходов на приобретение горюче-смазочных материалов» Альбома форм.

3.4.4.4 Планирование расходов на содержание объектов недвижимого имущества

К объектам недвижимого имущества относятся:

здания, сооружения;

земельные участки.

Планирование расходов осуществляется по направлениям:

эксплуатация объектов недвижимого имущества.

противопожарные мероприятия.

К направлению «Эксплуатация объектов недвижимого имущества» отнесены расходы связанные с содержанием объектов недвижимого имущества, в т.ч. вывоз и

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 47 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

уборка мусора, утилизация отходов, дезинфекция, дезинсекция, дератизация, текущий и капитальный ремонт, благоустройство, страхование, охрана и техническое обслуживание недвижимого имущества.

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

При планировании расходов на содержание объектов недвижимого имущества расходы детализируются по группам.

При планировании расходов на содержание объектов недвижимого имущества учитывается:

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

3.4.4.5 Планирование расходов на содержание объектов движимого имущества

К объектам движимого имущества относятся:

оборудование (лабораторное, учебное, научное, спортивное, системы кондиционирования и вентиляции, электрооборудование, лифтовое оборудование и т.п.);

мебель (учебная, лабораторная, офисная, для общежитий и пунктов общественного питания);

автотранспортные средства и механизмы;

бытовая техника;

прочее имущество.

Содержание объектов движимого имущества включает в себя техническое обслуживание, ремонт, поверку, паспортизацию и клеймение движимого имущества.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 48 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

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

При планировании расходов на содержание объектов движимого имущества расходы детализируются по группам.

При планировании расходов на содержание объектов движимого имущества учитывается:

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

Планирование осуществляется по формам «Планирование расходов на проведения текущих ремонтов и благоустройства территории, объектов недвижимого имущества», «Планирование расходов на приобретение строительных, электротехнических, сантехнических материалов и инвентаря, в целях текущего ремонта», «Планирование расходов на услуги по вывозу и утилизации ТБО», «Планирование расходов на дератизацию, дезинсекцию, дезинфекцию», «Планирование расходов на противопожарные мероприятия», «Планирование расходов на приобретение запасных частей к автотранспорту», «Планирование расходов на услуги по страхованию автотранспортных средств (ОСАГО)», «Планирование расходов на проведение поверки, паспортизации и клеймения приборов» Альбома форм.

3.4.5 Планирование расходов на информационные технологии и связь

По данному направлению планируются расходы на:

услуги связи и интернет сервисы, в том числе: обеспечение городской телефонной сети, обеспечение сотовой связи, обеспечение интернет-сервисов;

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 49 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

программное обеспечение, в том числе: поддержка и развитие программного обеспечения;

информационно-техническое обеспечение, в том числе: поддержка пользовательского компьютерного парка, поддержка офисного периферийного оборудования.

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

При планировании расходов на информационные технологии и связь необходимо учитывать:

текущую величину расходов на информационные технологии и связь;

локальные документы, определяющие политику в области ИТ и связи, стратегические планы (в части ИТ);

потребность в обновлении программного обеспечения, компьютерного парка, каналов связи и др.;

программы внедрения автоматизированных систем управления;

других факторов, влияющих на величину плановых расходов на ИТ и связь.

Планирование осуществляется в натуральном и стоимостном выражении с выделением расходов на МТР и работы/услуги. Исходную информацию для включения объема расходов в ПДР и ПДДС по данному направлению расходов предоставляет Управление информационных технологий.

Планирование расходов на услуги связи

Планирование осуществляется по видам связи: городская телефонная связь, междугородняя/международная телефонная связь, сотовая связь. При необходимости, планирование расходов на связь, может осуществляться по объектам университета.

Расчет плановых расходов на услуги связи производится по формуле:

$$P_{\text{св}} = K_{\text{г}} + K_{\text{мг}} + K_{\text{с}} \quad , \text{ где}$$

$P_{\text{св}}$ – плановые расходы на услуги связи;

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 50 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

$K_{Г}$ – плановые расходы на городскую телефонную связь;

$K_{МГ}$ – плановые расходы на междугороднюю/международную телефонную связь;

$K_{С}$ - плановые расходы на сотовую связь.

Плановые расходы на обеспечение городской телефонной связи, рассчитываем по формуле:

$$K_{Г} = O_{Т} \times T_{Г} \times 12, \text{ где}$$

$O_{Т}$ – плановое количество телефонных точек связи в натуральном выражении;

$T_{Г}$ – плановый тариф в месяц за единицу услуги.

Расходы на междугороднюю/международную телефонную связь ($K_{МГ}$) планируются методом «от достигнутого», с учетом планируемого изменения тарифов.

Расходы на сотовую связь планируются исходя из количества сотрудников университета, которым на основании приказа ректора в целях исполнения должностных обязанностей оплачивается сотовая связь и плановых тарифов на сотовую связь, по формуле:

$$K_{С} = O_{С} \times T_{С} \times 12, \text{ где}$$

$O_{С}$ – плановое количество телефонных номеров;

$T_{С}$ – плановый тариф в месяц за единицу услуги.

Планирование расходов на услуги «Интернета»

Планирование расходов на услуги «Интернета» осуществляется методом «от достигнутого», при этом учитывается:

объем потребляемого трафика за предыдущий период;

тариф, увеличенный на коэффициент инфляции.

Планирование осуществляется по форме «Планирование расходов по направлению Информационные технологии и связь» Альбома форм.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 51 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

3.4.6 Планирование финансово-экономических расходов

3.4.6.1 Планирование расходов на оплату налогов и сборов

Перечень налогов, устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации, и зависит от видов деятельности, осуществляемых университетом.

Налоговое планирование осуществляется по видам налогов:

федеральные налоги и сборы:

налог на добавленную стоимость;

налог на прибыль организаций;

государственные пошлины.

региональные налоги:

налог на имущество организаций;

транспортный налог.

местные налоги и сборы:

земельный налог.

Федеральные налоги и сборы

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается полученная прибыль;

Прибыль, это полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов.

Университет вправе применять налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных статьей 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

Государственные пошлины и сборы планируются по видам пошлин и сборов.

Региональные налоги

Объектами налогообложения налогом на имущество организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 52 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со статьей 378.2 НК РФ, в случае принятия соответствующего решения региональным субъектом.

Начисления по налогу на имущество, планируется по видам имущества:

жилые помещения;

нежилые помещений;

сооружения;

машины и оборудование;

транспортные средства;

прочие основные средства.

Объектом налогообложения транспортным налогом признаются автомобили, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу. Налоговые ставки устанавливаются в зависимости от мощности двигателя, в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, одну регистрационную тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства.

Местные налоги и сборы

Объектом налогообложения земельным налогом признаются земельные участки.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ.

Планирование налогов в общем виде можно осуществить по формуле:

$$N_H = (НБ_p - НБ_H) \times C_H, \text{ где:}$$

N_H — начисленный налог;

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 53 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

$НБ_p$ — налогооблагаемая база;

$НБ_H$ — налогооблагаемая база, не облагаемая налогом;

C_H — ставка налога.

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

После определения начислений по налогам рассчитываются налоговые выплаты для составления графиков расчетов с бюджетами и формирования Плана движения денежных средств.

Налоговые платежи планируются по формуле:

$$V_H = N_H - A_y + V_p + A_6, \text{ где}$$

V_H — выплаты по налогам;

N_H — налоги начисленные;

A_y — авансы по налогам, ранее уплаченные;

V_p — выплаты в соответствии с графиками погашения реструктуризированной задолженности, пеней и штрафов;

A_6 — авансы по налогам в счет будущих периодов.

Планирование задолженности по налогам определяется по формуле:

$$Z_k = Z_H + N_H - Z_p - V_H, \text{ где}$$

Z_k — задолженность по налогам на конец периода;

Z_H — задолженность по налогам на начало периода;

N_H — начисленные налоги;

Z_p — реструктуризированная задолженность;

V_H — выплаты по налогам.

Планирование осуществляется по форме «Планирование расходов по налогам и сборам» Альбома форм.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 54 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

3.4.6.2 Планирование расходов на оплату услуг нотариуса, статистики и прочих органов власти

По данному направлению планируются расходы на заверку копий учредительных и прочих документов, получение выписок, статистической информации и прочие аналогичные расходы.

При планировании расходов на оплату услуг нотариуса, статистики и прочих органов власти необходимо учитывать текущий уровень расходов, и другие факторы, влияющие на величину расходов.

3.4.7 Планирование расходов на обеспечение образовательной и научной деятельности

Для целей настоящего Положения к расходам на обеспечение образовательной и научной деятельности относятся расходы, непосредственно обеспечивающие образовательный и научный процесс.

К расходам на обеспечение образовательной и научной деятельности относятся расходы на приобретение:

химических реактивов, лабораторной посуды;

материалов для проведения лабораторных работ;

технических средств обучения, стоимостью до 3000 рублей;

наглядных учебных пособий;

расходных материалов и инструментов, инвентаря для организации учебного процесса и проведения научных работ;

бланков дипломов, зачетных книжек, студенческих билетов. При планировании расходов на приобретение бланочной продукции необходимо учитывать текущий уровень расходов, количество выпускников, количество вновь принимаемых на обучение граждан, количество обучающихся по программам дополнительного профессионального образования, резерв бланков, взамен утраченных и другие факторы, влияющие на величину расходов.

Планирование расходов на обеспечение образовательной и научной деятельности осуществляется с учетом календарного плана образовательных

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 55 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

программ, научных программ, численности обучающихся, нормативов потребности в МТР, для проведения лабораторных и научных работ. Кроме того анализируются и учитываются фактические данные прошлых периодов.

3.4.8 Планирование расходов на информационную политику и маркетинг

По данному направлению планируется расходы на:

- создание и размещение рекламы в СМИ;
- полиграфические услуги (изготовление плакатов, баннеров, афиш и т.п);
- проведение рекламных кампаний, в т.ч. по привлечению в университет выпускников школ;
- участие в рекламных кампаниях;
- маркетинговые исследования;
- услуги по разработке и поддержке сайта;
- приобретение сувенирной продукции.

При расчете норматива на рекламные расходы в целях налога на прибыль учитываются нормы п. 4 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации, где расходы налогоплательщика на рекламу признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации.

Планирование маркетинговых расходов осуществляется методом от «достигнутого», при этом учитывается текущий уровень расходов, и другие факторы, влияющие на величину расходов.

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

Планирование осуществляется по форме «Планирование расходов на информационную политику и маркетинг» Альбома форм.

3.4.9 Планирование прочих расходов

3.4.9.1 Расходы социального характера (студенты, аспиранты)

Планирование стипендиального фонда

Планирование стипендиального фонда осуществляется по видам стипендий:

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 56 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

государственная академическая стипендия студентам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета по программам бакалавриата, специалитета и магистратуры;

повышенная государственная академическая стипендия за достижения студента в научно-исследовательской деятельности Университета;

повышенная государственная академическая стипендия за достижения студента в учебной деятельности;

повышенная государственная академическая стипендия за достижения студента в общественной деятельности;

повышенная государственная академическая стипендия за достижения студента в культурно-творческой деятельности;

повышенная государственная академическая стипендия за достижения студента в спортивной деятельности;

государственная социальная стипендия обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета по программам бакалавриата, специалитета и магистратуры;

государственная академическая стипендия студентам - иностранным гражданам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета;

стипендия нуждающимся студентам первого и второго курсов, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета по программам бакалавриата и программам подготовки специалиста и имеющим оценки успеваемости «хорошо» и «отлично»;

государственная академическая стипендия студентам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, по образовательным программам среднего профессионального образования;

государственная социальная стипендия студентам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета по образовательным программам среднего профессионального образования;

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 57 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

государственная стипендия аспирантам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета;

государственная стипендия аспирантам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета ведущим подготовку диссертаций по перечню специальностей в соответствии с приказом Минобрнауки России от 24 августа 2012 г. № 654;

стипендии Президента Российской Федерации и стипендии Правительства Российской Федерации;

стипендии слушателям подготовительного отделения;

именные стипендии;

стипендии обучающимся, назначаемые юридическими лицами или физическими лицами, в том числе направившими их на обучение.

Плановая величина Стипендиального фонда на выплату стипендий за счет целевой субсидии определяется по следующей формуле:

$$\Phi_{\text{стип}} = \Phi_{\text{га}} + \Phi_{\text{през}} + \Phi_{\text{прав}} + \Phi_{\text{асп}} + \Phi_{\text{соц}}, \text{ где}$$

$\Phi_{\text{га}}$ – стипендиальный фонд, направляемый на выплаты государственных академических стипендий, в том числе повышенных;

$\Phi_{\text{през}}$ - стипендиальный фонд, направляемый на выплаты стипендий Президента РФ студентам и аспирантам;

$\Phi_{\text{прав}}$ - стипендиальный фонд, направляемый на выплаты стипендий Правительства РФ студентам и аспирантам;

$\Phi_{\text{асп}}$ – стипендиальный фонд, направляемый на выплаты государственных стипендий для аспирантов;

$\Phi_{\text{соц}}$ – стипендиальный фонд, направляемый на выплаты государственных социальных стипендий.

При определении величины плановых затрат на выплату стипендий в расчет принимаются:

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 58 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

среднегодовая численность студентов по соответствующим образовательным программам в плановом периоде;

фактическая численность на начало планового периода студентов-инвалидов I и II групп, студентов-инвалидов и ветеранов боевых действий студентов из числа лиц, пострадавших в результате аварии на Чернобыльской АЭС и других радиационных катастроф, студентов из числа детей сирот и детей оставшихся без попечения родителей;

фактическая (прогнозная) численность на начало планового периода студентов очной формы обучения, получающих стипендии Президента и Правительства Российской Федерации;

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

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

Среднегодовая численность студентов определяется как средняя величина между численностью студентов на начало периода и на конец периода.

Определенная среднегодовая численность студентов очной формы обучения корректируется на фактическую численность студентов, получающих государственные социальные стипендии, стипендии Президента и Правительства Российской Федерации, в течение планового периода.

Плановые затраты на обеспечение студентов очной формы обучения стипендиями Президента и Правительства Российской Федерации определяются с учетом фактического числа студентов, получающих соответствующие стипендии, на начало планового периода и установленного на плановый период (период,

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 59 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

предшествующий плановому) нормативными правовыми актами месячного размера соответствующих государственных стипендий в расчете на финансовый год.

Плановые затраты на обеспечение аспирантов государственными академическими стипендиями определяются исходя из их фактической численности на начало планового периода и установленного на плановый период (период, предшествующий плановому) законодательными и нормативными правовыми актами месячного размера соответствующих государственных академических стипендий в расчете на финансовый год.

Плановые затраты на обеспечение студентов очной формы обучения государственными социальными стипендиями определяются исходя из фактической численности студентов-инвалидов I и II групп, студентов-инвалидов и ветеранов боевых действий, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, студентов, пострадавших в результате аварии на Чернобыльской АЭС и других радиационных катастрофах на начало планового периода и установленного на плановый период (период, предшествующий плановому) законодательными и нормативными правовыми актами месячного размера государственных социальных стипендий в расчете на финансовый год.

Плановые затраты на обеспечение слушателей подготовительного отделения стипендиями определяются исходя из их фактической численности на начало планового периода и установленного на плановый период (период, предшествующий плановому) законодательными и нормативными правовыми актами месячного размера соответствующих государственных академических стипендий в расчете на финансовый год.

Материальная поддержка нуждающимся студентам

На оказание материальной поддержки нуждающимся студентам выделяются средства в размере двадцати пяти процентов предусматриваемого размера стипендиального фонда, рассчитанного исходя из объема средств, предназначенных на выплату академической и социальной стипендии обучающимся.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 60 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Планирование осуществляется по форме «Планирование стипендиального фонда» Альбома форм.

Расходы на мероприятия студентов

Средства для организации культурно-массовой, физкультурной и спортивной, оздоровительной работы со студентами предусматриваются в размере месячного размера стипендиального фонда, рассчитанного исходя из объема средств, предназначенных на выплату академической и социальной стипендии по образовательным программам среднего профессионального образования и двукратного месячного размера стипендиального фонда, рассчитанного исходя из объема средств, предназначенных на выплату академической и социальной стипендии по образовательным программам высшего образования.

Планирование расходов в рамках установленного лимита осуществляется на основании плана проведения культурно-массовой, физкультурной, спортивной и оздоровительной работы со студентами:

в разрезе смет на каждое конкретное мероприятие;

исходя из фактических затрат на данную статью периода, предшествующего планируемому.

Планирование осуществляется по форме «Планирование расходов на культурно-массовую, спортивно-оздоровительную, физкультурную работу со студентами» Альбома форм.

Выплаты детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей

Федеральным законом от 21 декабря 1996 г. № 159-ФЗ предусматриваются дополнительные гарантии по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей:

ежегодное пособие на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей в размере трехмесячной стипендии;

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 61 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

единовременное денежное пособие выпускникам на приобретение одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования по нормам, утвержденным Правительством Российской Федерации;

единовременное денежное пособие при выпуске в размере не менее чем пятьсот рублей;

обеспечение бесплатным проездом на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также бесплатным проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы;

предоставление путевки в оздоровительные лагеря, в санаторно-курортные организации при наличии медицинских показаний, а также оплата проезд к месту лечения и обратно;

компенсация взамен бесплатного питания;

ежегодное пособие взамен бесплатного комплекта одежды, обуви и мягкого инвентаря.

Планирование расходов осуществляется исходя из фактических затрат на данную статью периода, предшествующего планируемому и среднегодовой численности студентов из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с учетом приема и выпуска.

Планирование осуществляется по форме «Планирование расходов на социальное обеспечение детей-сирот» Альбома форм.

3.4.9.2 Прочие текущие расходы

Представительские расходы

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

Представительские расходы могут производиться по следующим направлениям:

официальный прием (завтрак, обед, ужин или другое аналогичное мероприятие);

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 62 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

буфетное обслуживание во время переговоров;
транспортное обслуживание по доставке участников мероприятия к месту его проведения и обратно;
обеспечение процесса проведения переговоров услугами переводчиков, не состоящих в штате Университета.

Лимит на представительские расходы в целях налога на прибыль определяется в размере, не превышающем 4 процента от расходов, предусмотренных на оплату труда.

Планирование расходов в рамках установленного лимита осуществляется на основании утвержденных нормативов предельных размеров представительских расходов.

Планирование осуществляется по форме «Планирование представительских расходов» Альбома форм.

Планирование резервов

Планирование прочих резервов

Перечень резервов для целей планирования и порядок их планирования определяется локальным актом университета, принятого при формировании его учетной политики.

Исходную информацию для определения планового объема резервов предоставляет Управление бухгалтерского учета.

Планирование амортизационных отчислений

Планирование производится линейным методом, в соответствии с учетной политикой университета, исходя из первоначальной стоимости имущества на конец периода и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

Под первоначальной стоимостью объектов на начало периода понимается сумма вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных университету

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 63 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

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

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

$$С_{кп} = С_{нп} + С \text{ приобретения ОС} - С \text{ выбытия ОС}, \text{ где}$$

$С_{нп}$ – плановая первоначальная стоимость на начало периода;

$С$ приобретения ОС – плановая стоимость приобретения основных средств;

$С$ выбытия ОС – плановая стоимость выбытия основных средств.

Приобретение основных средств может быть запланировано на основании Инвестиционного плана университета.

Выбытие основных средств может быть запланировано на основе плана по выбытию основных средств.

Планирование амортизационных отчислений может быть осуществлено по следующей формуле:

$$A_{м} = Н \times C_{кп}, \text{ где}$$

$A_{м}$ – плановая величина амортизационных отчислений;

$Н$ – плановая норма амортизации в соответствии с амортизационной группой;

$C_{кп}$ – первоначальная стоимость имущества на конец периода.

При планировании амортизационных отчислений необходимо учитывать, что на основные средства стоимостью до сорока тысяч рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости в отношении:

недвижимого имущества при принятии его к учету;

библиотечного фонда при выдаче его в эксплуатацию;

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 64 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

иных объектов основных средств движимого имущества при выдаче в эксплуатацию, за исключением объектов, стоимость которых не превышает 3 000 рублей.

Процесс планирования амортизационных отчислений осуществляется в следующей последовательности:

уточняется количественный состав объектов амортизируемого имущества на основе инвентаризации;

определяется стоимость амортизируемого имущества на соответствующий момент времени с учетом ее изменения в процессе дооборудования активов;

устанавливаются соответствующие амортизационные группы на основе Классификации основных средств, утвержденной законодательством Российской Федерации;

определяется норма амортизационных отчислений;

определяются плановые сроки ввода новых и выбытия устаревших объектов амортизируемого имущества, и их стоимость и включаются в расчетную базу;

планируются непосредственно амортизационные отчисления по однородным группам и объектам амортизируемого имущества.

Планирование амортизационных отчислений осуществляется с учетом положений амортизационной политики университета, закрепленных в учетной политике. К таким положениям, в частности, можно отнести:

перечень объектов, по которым амортизация не начисляется;

сроки полезного использования основных средств, не включенных в амортизационные группы в соответствии с их Классификацией;

сроки полезного использования основных средств в пределах установленных интервалов согласно Классификации основных средств;

методы начисления амортизационных отчислений;

случаи изменения стоимости и сроков полезного использования конкретных объектов в связи с их восстановлением путем модернизации или реконструкции.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 65 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Исходную информацию для определения планового объема амортизационных отчислений предоставляет Управление бухгалтерского учета.

Планирование прочих расходов.

К прочим относятся расходы, не вошедшие в раздел 3.4 Положения. В случае, возникновения прочих расходов, при их планировании учитывается величина расходов по конкретному показателю за период, предшествующий планируемому.

3.5 Планирование инвестиционных расходов (Формирование инвестиционного плана)

Инвестиционные расходы планируются с учетом Планов реконструкции, модернизации, технического перевооружения, достройки, дооборудования зданий и сооружений и Планов приобретения оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного оборудования, мебели, пополнения библиотечного фонда, прочих основных средств.

Инвестиционные расходы могут осуществляться за счет всех источников финансового обеспечения университета.

При планировании инвестиционных расходов учитывается текущий уровень расходов, фактическая потребность и оснащенность университета основными средствами, необходимыми для реализации основных направлений деятельности.

Планирование инвестиционных расходов осуществляет по объектам, проектам, с выделением стоимости МТР и услуг/работ.

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

Планирование осуществляется по формам «Планирование инвестиционных расходов (приобретение мебели)», «Планирование инвестиционных расходов (приобретение оборудования)», «Планирование расходов на пополнение библиотечного фонда», «Планирование инвестиционных расходов (приобретение автотранспорта)» Альбома форм.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 66 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

3.6 Распределение плановых расходов по источникам финансового обеспечения

После того, как сформированы плановые расходы по определенному показателю, осуществляется их распределение по источникам финансового обеспечения.

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

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

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

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

если планируемая для приобретения услуга/работа/МТР участвует в выполнении государственного задания и оказании услуг (выполнении работ) на платной основе, то расходы по источникам финансового обеспечения могут распределяться пропорционально контингенту студентов, обучающихся за счет средств федерального бюджета и студентов, обучающихся с полным возмещением затрат.

В случае, затруднения распределения расходов по источникам финансового обеспечения университет вправе самостоятельно с учетом требований, предъявляемых к результатам оказания государственных услуг (выполнения работ) определять фактические направления расходования субсидии на выполнение государственного задания.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 67 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

3.7 Формирование плана доходов и расходов

План доходов и расходов является сводной формой и формируется после того, как сформированы:

план доходов;

планы функциональных расходов.

Целью планирования доходов и расходов является формирование финансового результата ФХД университета или ЦФО.

После того как сформирована доходная и расходная часть ПДР, рассчитывается финансовый результат. Если показатель финансового результата не удовлетворяет целевому значению, то плановые доходы и расходы пересматриваются.

В целях формирования финансового результата ЦФР, при формировании ПДР по ЦФР учитываются общеуниверситетские расходы, которые распределяются в т.ч. по ЦФР.

Планирование осуществляется по форме «План доходов и расходов» Альбома форм.

3.8 Формирование плана движения денежных средств

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

план доходов;

планы функциональных расходов;

ПДР;

ПЗ;

ИП.

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

Планирование платежей осуществляется:

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 68 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

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

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

При планировании поступлений и платежей необходимо учитывать, что поступление/оплата начисленных в ПДР доходов и расходов может быть осуществлено в другом календарном периоде. Для этого, по каждой статье 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.

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

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

Занесение фактических данных о движении денежных средств производится методом прямого кассового учета с использованием первичных документов, в которых отражаются фактические поступления и выбытия денежных средств. Анализ и внесение изменений осуществляются по мере необходимости.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 69 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Планирование осуществляется по форме «План движения денежных средств» Альбома форм.

3.9 Планирование дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность планируется по доходам и по расходам.

Планирование задолженности производится по следующему алгоритму:

плановая величина задолженности на начало периода + планируемые к принятию обязательства – планируемая оплата (поступления) = плановая величина задолженности на конец периода.

Плановая величина задолженности начало периода определяется на основании данных бухгалтерского учета.

Планируемые к принятию обязательства определяются на основе ПДР.

Планируемая оплата (поступления) определяется на основании ПДДС.

3.10 Планирование показателей финансового состояния университета

Формирование показателей финансового состояния университета осуществляется по следующим показателям:

«Нефинансовые активы» – формируются на основе информации «Планирование амортизационных отчислений»;

«Финансовые активы» – формируются на основе информации из «План движения денежных средств» и «Планирование дебиторской и кредиторской задолженности»;

«Обязательства» – формируются на основе информации «Планирование дебиторской и кредиторской задолженности».

3.11 Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности

Общие правила составления и утверждения Плана ФХД установлены Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н и приказом Минобрнауки России от 10 декабря 2013 г. № 1321 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 70 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

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

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения составляется на основании ПДДС.

3.12 Формирование плана закупок

Планирование закупок МТР/работ/услуг осуществляется после того как спланированы все расходы.

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

закупок некапитального характера, в том числе:

- материально-технические ресурсы;
- работы, услуги.

закупок капитального характера, в том числе:

- материально-технические ресурсы;
- работы, услуги.

В Плане закупок отражается следующая информация:

- номенклатурная группа МТР/работ/услуг;
- код вида расхода;
- единица измерения;
- плановый объем закупаемых МТР/работ/услуг;
- плановая цена закупаемых МТР/работ/услуг;
- плановая стоимость закупаемых МТР/работ/услуг;
- планируемая дата или период размещения заказа;
- федеральный закон, в соответствии с которым осуществляется закупка;
- источник финансового обеспечения.

Плановый объем закупаемых МТР/работ/услуг определяется суммированием по номенклатурным группам из форм планирования.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 71 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Планирование осуществляется Управлением закупок и централизованного снабжения.

3.13 Планирование расходов на программы, проекты и мероприятия. Формирование Финансового плана проекта

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

Проект может быть направлен на достижение стратегических целей, социальных, научных или иных, определенных локальным актом университета. Проект закрепляется за ЦФО. По каждому проекту формируется Финансовый план проекта на весь срок реализации проекта и/или на рекомендуемый плановый период.

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

3.14 Формирование планов ЦФО

Каждый ЦФО планирует свои доходы (поступления) и расходы (выплаты) в зависимости от типа, определенных полномочий, зоны ответственности и закрепленных за ним статей и видов расходов.

3.15 Анализ и контроль финансовых результатов деятельности ЦФО

Цель расчета финансового результата ЦФО – оценка эффективности его деятельности, соотношение потребленных ресурсов и достигнутых результатов в том числе участие в достижении стратегических целей университета.

Финансовый результат рассчитывается на основе данных по доходам и расходам, которые учитываются по методу начислений.

Контроль за финансовым результатом деятельности ЦФО осуществляется в целях:

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 72 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

обеспечения финансовой дисциплины;

создания информационной базы для принятия управленческих решений, направленных на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Контроль отклонения фактических значений показателей от плановых (план-факт анализ) осуществляется путем проведения анализа и выявления причин приведших к отклонению фактических значений показателей от плановых, с последующим принятием решения о корректировке планов.

Оценка финансового результата осуществляется только для ЦФР и ЦД.

В случае, если ЦФО участвует в реализации нескольких видов деятельности, то соответственно по каждому виду деятельности формируется свой план финансово-хозяйственной деятельности и применяются соответствующие финансовые показатели деятельности ЦФО.

№ п/п	Вид деятельности (основной/ иной)	Наименование услуги (работы)	Тип ЦФО	Финансовый показатель	Нормативное значение
1	Образовательная деятельность	1. Реализация образовательных программ высшего образования – программы бакалавриата, специалитета, магистратуры, программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре; 2. Реализация образовательных программ среднего профессионального образования - образовательные программы среднего профессионального образования - программы	ЦД	Отклонение запланированных значений показателей объемов от фактически полученных	до 10% - норма от 10,1% до 20% - удовлетворительно свыше 20,1% - неудовлетворительно
				Процент дебиторской задолженности ЦФО от общего объема поступлений ЦФО от образовательной деятельности	до 1% - норма от 1,1% до 3% - удовлетворительно свыше 3,1% - неудовлетворительно
				Возврат средств полученных ЦФО в связи с расторжением заключенных договоров	до 1% - норма от 1,1% до 3% - удовлетворительно свыше 3,1% - неудовлетворительно
				Доля фонда оплаты труда в общих расходах ЦФО	до 75% - норма от 75,1% до 90% - удовлетворительно свыше 90,1% - неудовлетворительно

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 73 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

		подготовки специалистов среднего звена; 3. Реализация дополнительных профессиональных программ; 4. Реализация дополнительных общеобразовательных программ; Услуги по проведению итоговой аттестации/тестированию	ЦФР	Отклонение запланированных значений показателей объемов от фактически полученных	до 10% - норма от 10,1% до 20% - удовлетворительно свыше 20,1% - неудовлетворительно
				Количество вносимых изменений в планы системы ФХД по инициативе ЦФО	до 4 раз в год – норма; свыше 4 раз в год неудовлетворительно
				Возврат средств полученных ЦФО в связи с расторжением заключенных договоров	до 1% - норма от 1,1% до 3% - удовлетворительно свыше 3,1% - неудовлетворительно
				Доля фонда оплаты труда в общих расходах ЦФО	до 75% - норма от 75,1% до 80% - удовлетворительно свыше 80,1% - неудовлетворительно
				Процент кредиторской задолженности ЦФО в общем объеме кредиторской задолженности по университету	до 5% - норма от 5,1% до 10% - удовлетворительно свыше 10,1% - неудовлетворительно
				Процент дебиторской задолженности ЦФО в общем объеме дебиторской задолженности по университету	до 5% - норма от 5,1% до 10% - удовлетворительно свыше 10,1% - неудовлетворительно
				Процент дебиторской задолженности ЦФО от общего объема поступлений ЦФО от образовательной деятельности	до 1% - норма от 1,1% до 3% - удовлетворительно свыше 3,1% - неудовлетворительно

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 74 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

				Финансовый результат деятельности ЦФО по итогам финансового года	отрицательный результат - неудовлетворительно
2	Научная деятельность	1. Проведение научно-исследовательских работ (фундаментальных научных исследований, прикладных научных исследований и экспериментальных разработок, а также опытное производство); 2. Создание и управление правами на результаты интеллектуальной собственности; 3. Проведение экспертизы научных, научно-технических программ и проектов по фундаментальным, прикладным научным исследованиям, экспериментальным разработкам при проведении конкурса и на всех стадиях реализации таких программ 4. Подготовка научных кадров в докторантуре	ЦФР	Отклонение запланированных значений показателей объемов от фактически полученных	до 10% - норма от 10,1% до 20% - удовлетворительно свыше 20,1% - неудовлетворительно
				Количество вносимых изменений в планы системы ФХД по инициативе ЦФО	до 4 раз в год – норма; свыше 4 раз в год - неудовлетворительно
				Доля фонда оплаты труда в общих расходах ЦФО	до 75% - норма от 75,1% до 80% - удовлетворительно свыше 80,1% - неудовлетворительно
				Процент кредиторской задолженности ЦФО в общем объеме кредиторской задолженности по университету	до 5% - норма от 5,1% до 10% - удовлетворительно свыше 10,1% - неудовлетворительно
				Процент дебиторской задолженности ЦФО в общем объеме дебиторской задолженности по университету	до 5% - норма от 5,1% до 10% - удовлетворительно свыше 10,1% - неудовлетворительно
				Процент дебиторской задолженности ЦФО от общего объема поступлений ЦФО от научной деятельности	до 1% - норма от 1,1% до 3% - удовлетворительно свыше 3,1% - неудовлетворительно

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 75 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

				Финансовый результат деятельности ЦФО по итогам финансового года	отрицательный результат - неудовлетворительно
3	Осуществление спортивной и физкультурно-оздоровительной деятельности	Оказание физкультурных, спортивных и оздоровительных услуг	ЦФР	Отклонение запланированных значений показателей объемов от фактически полученных	до 10% - норма от 10,1% до 20% - удовлетворительно свыше 20,1% - неудовлетворительно
				Количество вносимых изменений в планы системы ФХД по инициативе ЦФО	до 4 раз в год – норма; свыше 4 раз в год - неудовлетворительно
				Доля фонда оплаты труда в общих расходах ЦФО	до 75% - норма от 75,1% до 80% - удовлетворительно свыше 80,1% - неудовлетворительно
				Процент дебиторской задолженности ЦФО от общего объема поступлений ЦФО от осуществления спортивной и физкультурно-оздоровительной деятельности	до 1% - норма от 1,1% до 3% - удовлетворительно свыше 3,1% - неудовлетворительно
				Процент дебиторской задолженности ЦФО в общем объеме дебиторской задолженности по университету	до 5% - норма от 5,1% до 10% - удовлетворительно свыше 10,1% - неудовлетворительно
				Процент кредиторской задолженности ЦФО в общем объеме кредиторской задолженности по университету	до 5% - норма от 5,1% до 10% - удовлетворительно свыше 10,1% - неудовлетворительно

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 76 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

				Финансовый результат деятельности ЦФО по итогам финансового года	отрицательный результат - неудовлетворительно
4	Деятельность в сфере ИТ технологий и связи	Услуги передачи данных, Услуги по обеспечению доступа в Интернет; Услуги местной телефонной связи; Услуги по проектированию, разработке и поддержке сайтов; Услуги по разработке материалов для Интернет-вещания и видеоконференцсвязи; Услуги по мультимедиаподдержке информационных проектов	ЦФР	Отклонение запланированных значений показателей объемов от фактически полученных	до 10% - норма от 10,1% до 20% - удовлетворительно свыше 20,1% - неудовлетворительно
				Количество вносимых изменений в планы системы ФХД по инициативе ЦФО	до 4 раз в год – норма; свыше 4 раз в год - неудовлетворительно
				Доля фонда оплаты труда в общих расходах ЦФО	до 75% - норма от 75,1% до 80% - удовлетворительно свыше 80,1% - неудовлетворительно
				Процент дебиторской задолженности ЦФО от общего объема поступлений ЦФО от осуществления деятельности в сфере ИТ технологий и связи	до 1% - норма от 1,1% до 3% - удовлетворительно свыше 3,1% - неудовлетворительно
				Процент дебиторской задолженности ЦФО в общем объеме дебиторской задолженности по университету	до 5% - норма от 5,1% до 10% - удовлетворительно свыше 10,1% - неудовлетворительно
				Процент кредиторской задолженности ЦФО в общем объеме кредиторской задолженности по университету	до 5% - норма от 5,1% до 10% - удовлетворительно свыше 10,1% - неудовлетворительно
				Финансовый результат деятельности ЦФО по итогам финансового года	отрицательный результат - неудовлетворительно
5	Деятельность	Оказание услуг	ЦФР	Отклонение	до 10% - норма

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 77 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

	ть в сфере общественного питания	общественного питания (приобретение, изготовление и реализация продукции общественного питания, изготавливаемой или приобретаемой за счет средств от приносящей доход деятельности, в том числе деятельности столовых, кафе)		запланированных значений показателей объемов от фактически полученных	от 10,1% до 20% - удовлетворительно свыше 20,1%
				Количество вносимых изменений в планы системы ФХД по инициативе ЦФО	до 4 раз в год – норма; свыше 4 раз в год неудовлетворительно
				Доля фонда оплаты труда в общих расходах ЦФО	до 75% - норма от 75,1% до 80% - удовлетворительно свыше 80,1% - неудовлетворительно
				Процент дебиторской задолженности ЦФО от общего объема поступлений ЦФО от осуществления деятельности в сфере общественного питания	до 1% - норма от 1,1% до 3% - удовлетворительно свыше 3,1% - неудовлетворительно
				Процент дебиторской задолженности ЦФО в общем объеме дебиторской задолженности по университету	до 5% - норма от 5,1% до 10% - удовлетворительно свыше 10,1% - неудовлетворительно
				Процент кредиторской задолженности ЦФО в общем объеме кредиторской задолженности по университету	до 5% - норма от 5,1% до 10% - удовлетворительно свыше 10,1% - неудовлетворительно
				Финансовый результат деятельности ЦФО по итогам финансового года	отрицательный результат - неудовлетворительно
6	Деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства	Оказание услуг по проживанию (предоставление услуг проживания, пользования коммунальными и хозяйственными	ЦД	Отклонение запланированных значений показателей объемов от фактически полученных	до 10% - норма от 10,1% до 20% - удовлетворительно свыше 20,1% - неудовлетворительно
				Процент дебиторской	до 1% - норма

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 78 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

		услугами в общежитиях, в том числе гостиничного типа работникам и обучающимся Университета)		задолженности ЦФО от общего объема поступлений ЦФО от деятельности в сфере жилищно-коммунального хозяйства	от 1,1% до 3% - удовлетворительно свыше 3,1% - неудовлетворительно но
				Возврат средств полученных ЦФО в связи с расторжением заключенных договоров	до 1% - норма от 1,1% до 3% - удовлетворительно свыше 3,1% - неудовлетворительно но

Для целей расчета и анализа финансового результата, а также для расчета себестоимости оказания услуг (выполнения работ) выделяются следующие типы расходов:

прямые расходы – расходы, которые однозначно относятся к определенному виду деятельности и непосредственно участвуют в оказании услуги (выполнении работы) (включаются в себестоимость);

косвенные расходы – расходы, которые связаны с оказанием услуги (выполнением работы) и однозначно не могут быть отнесены к определенным видам деятельности (услугам, работам, проектам);

общеуниверситетские (общехозяйственные) расходы – косвенные расходы, непосредственно не связанные с оказанием услуг (выполнением работ); расходы на общее администрирование и управление университетом, а также расходы на реализацию, продвижение услуг (работ).

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 79 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Правила формирования и распределения расходов по ЦФО

№ п.п.	Функциональное направление расходов системы планирования и бюджетирования	Тип расхода (прямой/косвенный/общееуниверситетский)	Правило распределения	База (драйвер) для планирования и распределения расходов	Держатель плана по функциональному направлению расходов (ответственный)
1	3	4	5	6	7
1. Расходы на управление персоналом					
1.1	Оплата труда персонала				Начальник ФЭУ
1.1.1	Оплата труда ППС	Прямые расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО	Штатная численность ППС	
1.1.2	Оплата труда педагогических работников	Прямые расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО	Штатная численность педагогических работников	
1.1.3	Оплата труда научных работников	Прямые расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО	Штатная численность научных работников	
1.1.4	Оплата труда прочего основного персонала	Прямые расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО	Штатная численность прочего основного персонала	
		Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО	Штатная численность учебно-вспомогательного персонала	
1.1.5	Оплата труда АУП	Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально штатной численности персонала ЦД и ЦФР	ФОТ АУП	
1.1.6	Оплата труда прочего вспомогательного персонала	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО	Штатная численность прочего вспомогательного персонала	
		Общеуниверс	Распределяется	ФОТ вспомогательного	

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 80 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

№ п.п.	Функциональное направление расходов системы планирования и бюджетирования	Тип расхода (прямой/косвенный/общеуниверситетский)	Правило распределения	База (драйвер) для планирования и распределения расходов	Держатель плана по функциональному направлению расходов (ответственный)
1	3	4	5	6	7
		итетские расходы	пропорционально штатной численности персонала ЦД и ЦФР	персонала	
1.1.7	Материальная помощь	Общеуниверситетские расходы	x	Штатная численность сотрудников университета	
1.2	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	Прямые расходы ЦФО	30,2%	x	Начальник ФЭУ
		Косвенные расходы ЦФО	30,2%	x	
		Общеуниверситетские расходы	30,2%	x	
1.3	Командировочные расходы:	Прямые расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО	Нормативы командировочных расходов	Начальник ФЭУ
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 81 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

№ п.п.	Функциональное направление расходов системы планирования и бюджетирования	Тип расхода (прямой/косвенный/общеуниверситетский)	Правило распределения	База (драйвер) для планирования и распределения расходов	Держатель плана по функциональному направлению расходов (ответственный)
1	3	4	5	6	7
1.4	Участие сотрудников в конференциях, семинарах, симпозиумах и повышение квалификации (оплата взносов и/или обучения)	Прямые расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО	План повышения квалификации ЦФО	Начальник ФЭУ
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
2. Хозяйственно-технические расходы					
2.1	Транспортные услуги по перевозке	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО	Фактически сложившиеся расходы за предыдущий период	Проректор по АХР и КС
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
2.2	Коммунальные услуги	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от занимаемой площади ЦФО (если за ЦФО закреплены конкретные помещения)	Объем потребления коммунальных услуг, размер тарифов на коммунальные услуги	Проректор по АХР и КС
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	

Настоящее Положение является интеллектуальной собственностью ФГБОУ ВО «КубГУ» и не может быть передано в полном объеме или фрагментарно сторонней организации, юридическому и физическому лицу без разрешения ректора.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 82 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

№ п.п.	Функциональное направление расходов системы планирования и бюджетирования	Тип расхода (прямой/косвенный/общеевропейский)	Правило распределения	База (драйвер) для планирования и распределения расходов	Держатель плана по функциональному направлению расходов (ответственный)
1	3	4	5	6	7
2.3	Аренда имущества	Прямые расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО	Площадь, закрепленная за ЦФО	Руководитель ЦФО
2.4	Стирка белья	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от вида деятельности	Установленные тарифы на оказываемые услуги; данные о фактических объемах потребления за предыдущий период	Проректор по АХР и КС
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально численности приведенного контингента студентов	Приведенный контингент студентов	
2.5	Приобретение хозяйственных, строительных, электротехнических, сантехнических материалов и инвентаря, запасных частей к производственному оборудованию	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФР, в зависимости от вида деятельности	Планы ремонтов	Проректор по АХР и КС
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
2.6	Приобретение канцелярских принадлежностей и бумаги	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от вида деятельности	Норматив на потребление	Проректор по АХР и КС
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	

Настоящее Положение является интеллектуальной собственностью ФГБОУ ВО «КубГУ» и не может быть передано в полном объеме или фрагментарно сторонней организации, юридическому и физическому лицу без разрешения ректора.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 83 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

№ п.п.	Функциональное направление расходов системы планирования и бюджетирования	Тип расхода (прямой/косвенный/общеевропейский)	Правило распределения	База (драйвер) для планирования и распределения расходов	Держатель плана по функциональному направлению расходов (ответственный)
1	3	4	5	6	7
2.7	Приобретение посуды, в т.ч. одноразовой	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от вида деятельности	Фактически сложившиеся расходы за предыдущий период	Проректор по АХР и КС
2.8	Приобретение услуг по специальной оценке условий труда	Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
2.9	Приобретение продуктов питания	Прямые расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от вида деятельности	Фактически сложившиеся расходы за предыдущий период	Руководитель ЦФО
2.10	Приобретение постельных принадлежностей и мягкого инвентаря, спецодежды и СИЗ	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от вида деятельности	Норматив потребления	Проректор по АХР и КС
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
2.11	Приобретение ГСМ	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от вида деятельности	Фактически сложившиеся расходы за предыдущий период, норматив потребления	Проректор по АХР и КС
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	

Настоящее Положение является интеллектуальной собственностью ФГБОУ ВО «КубГУ» и не может быть передано в полном объеме или фрагментарно сторонней организации, юридическому и физическому лицу без разрешения ректора.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 84 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

№ п.п.	Функциональное направление расходов системы планирования и бюджетирования	Тип расхода (прямой/косвенный/общеуниверситетский)	Правило распределения	База (драйвер) для планирования и распределения расходов	Держатель плана по функциональному направлению расходов (ответственный)
1	3	4	5	6	7
2.12	Приобретение медикаментов	Прямые расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от вида деятельности	Норматив потребления	ЦФО
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	Проректор по АХР и КС
2.13	Оплата медицинского осмотра сотрудников	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в части основного персонала	Штатная численность основного персонала, установленные тарифы за оказываемые услуги	Проректор по АХР и КС
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
2.14	Оплата типографских услуг (работ)	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО	Фактически сложившиеся расходы за предыдущий период	Проректор по АХР и КС
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
2.15	Оплата прочих хозяйственно-технических услуг (работ)	Общеуниверситетские	Распределяется пропорционально полученным	Доходы по видам деятельности	Проректор по АХР и КС

Настоящее Положение является интеллектуальной собственностью ФГБОУ ВО «КубГУ» и не может быть передано в полном объеме или фрагментарно сторонней организации, юридическому и физическому лицу без разрешения ректора.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 85 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

№ п.п.	Функциональное направление расходов системы планирования и бюджетирования	Тип расхода (прямой/косвенный/общеевропейский)	Правило распределения	База (драйвер) для планирования и распределения расходов	Держатель плана по функциональному направлению расходов (ответственный)
1	3	4	5	6	7
		расходы	доходам в зависимости от вида деятельности		
2.16	Санитарно-гигиеническое обслуживание, вывоз мусора	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от вида деятельности	Установленные тарифы	Проректор по АХР и КС
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
2.17	Оплата услуг по охране объектов, в т.ч. абонентская плата за использование тревожной кнопки	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от вида деятельности	Установленные тарифы	Начальник Управления безопасности
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
2.18	Оплата капитального или текущего ремонта, благоустройство территории	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от вида деятельности	Планы ремонта	Проректор по АХР и КС
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
2.19	Проведение противопожарных мероприятий	Общеуниверситетские	Распределяется пропорционально полученным	Доходы по видам деятельности	Проректор по АХР и КС

Настоящее Положение является интеллектуальной собственностью ФГБОУ ВО «КубГУ» и не может быть передано в полном объеме или фрагментарно сторонней организации, юридическому и физическому лицу без разрешения ректора.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 86 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

№ п.п.	Функциональное направление расходов системы планирования и бюджетирования	Тип расхода (прямой/косвенный/общеуниверситетский)	Правило распределения	База (драйвер) для планирования и распределения расходов	Держатель плана по функциональному направлению расходов (ответственный)
1	3	4	5	6	7
		расходы	доходам в зависимости от вида деятельности		
2.20	Содержание объектов движимого имущества	Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	Проректор по АХР и КС
3. Информационные технологии и связь					
3.1	Услуги телефонной связи	Косвенные расходы ЦФО	Рассчитываются на количество телефонных аппаратов, закрепленных за ЦФО	Количество телефонных аппаратов, установленные тарифы	Начальник УИТ
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
3.2	Услуги интернета	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от вида деятельности	Установленные тарифы, Объем потребляемого трафика	Начальник УИТ
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 87 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

№ п.п.	Функциональное направление расходов системы планирования и бюджетирования	Тип расхода (прямой/косвенный/общеевропейский)	Правило распределения	База (драйвер) для планирования и распределения расходов	Держатель плана по функциональному направлению расходов (ответственный)
1	3	4	5	6	7
3.3	Приобретение неисключительных пользовательских прав на программное обеспечение	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО	Обеспечение фактической потребности	Начальник УИТ
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
3.4	Прочие услуги в области информационных технологий	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО	Обеспечение фактической потребности	Начальник УИТ
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
4. Финансово-экономические расходы					
4.1	Налог на землю, налог на имущество	Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	Главный бухгалтер
4.2	Прочие налоги и сборы	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от вида деятельности	База для определения налога	Главный бухгалтер

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 88 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

№ п.п.	Функциональное направление расходов системы планирования и бюджетирования	Тип расхода (прямой/косвенный/общеуниверситетский)	Правило распределения	База (драйвер) для планирования и распределения расходов	Держатель плана по функциональному направлению расходов (ответственный)
1	3	4	5	6	7
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
4.3	Прочие финансово-экономические расходы	Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	Начальник ФЭУ
5. Расходы на обеспечение образовательной и научной деятельности					
5.1	Приобретение бланков дипломов, зачетных книжек, студенческих билетов	Прямые расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от контингента студентов	Контингент студентов	Начальник УМУ
5.2	Подписка на периодические издания для пополнения библиотечного фонда	Прямые расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от контингента студентов	Контингент студентов	Директор Научной библиотеки
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 89 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

№ п.п.	Функциональное направление расходов системы планирования и бюджетирования	Тип расхода (прямой/косвенный/общеевропейский)	Правило распределения	База (драйвер) для планирования и распределения расходов	Держатель плана по функциональному направлению расходов (ответственный)
1	3	4	5	6	7
5.3	Приобретение расходных материалов для проведения научных исследований (работ) или организации учебного процесса	Прямые расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от вида деятельности	Численность обучающихся, нормативы потребности в МТР	Проректор по учебной работе и качеству образования - первый проректор; Проректор по научной работе
5.4	Прочие расходы на обеспечение образовательной и научной деятельности	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от вида деятельности	Численность обучающихся, нормативы потребности в МТР	Проректор по учебной работе и качеству образования - первый проректор; Проректор по научной работе
6. Расходы на информационную политику и маркетинг					
6.1	Рекламные услуги	Косвенные расходы ЦФО	Относится непосредственно на ЦФО, в зависимости от вида деятельности	Фактически сложившиеся расходы за предыдущий период	Ректор
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется равными долями между ЦД и ЦФР	Фактически сложившиеся расходы за предыдущий период	

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 90 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

№ п.п.	Функциональное направление расходов системы планирования и бюджетирования	Тип расхода (прямой/косвенный/общеевропейский)	Правило распределения	База (драйвер) для планирования и распределения расходов	Держатель плана по функциональному направлению расходов (ответственный)
1	3	4	5	6	7
6.2	Прочие услуги и работы в сфере информационной политики и маркетинга	Общеуниверситетские расходы	Распределяется равными долями между ЦД и ЦФР	Фактически сложившиеся расходы за предыдущий период	Ректор
7. Прочие расходы					
7.1	Стипендии и материальные выплаты обучающимся	Прямые расходы ЦФО	Распределяются в соответствии с контингентом студентов ЦФО	Контингент студентов, дневной формы обучения	Начальник ФЭУ
7.2	Расходы на проведение мероприятий для студентов (включая культурно-массовые, физкультурно-спортивные и оздоровительные)	Общеуниверситетские расходы	Распределяются в соответствии с контингентом студентов ЦФО	Контингент студентов дневной формы обучения	Начальник УВР и СВ
8. Инвестиционные расходы					
8.1	Строительство и реконструкция	Общеуниверситетские расходы	Распределяется непосредственно на ЦФО, для которого предусмотрено строительство или реконструкция или распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Смета	Проректор по АХР и КС
8.2	Капитальный ремонт	Косвенные расходы ЦФО	Распределяется непосредственно на ЦФО	Смета	Проректор по АХР и КС

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 91 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

№ п.п.	Функциональное направление расходов системы планирования и бюджетирования	Тип расхода (прямой/косвенный/общеуниверситетский)	Правило распределения	База (драйвер) для планирования и распределения расходов	Держатель плана по функциональному направлению расходов (ответственный)
1	3	4	5	6	7
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
8.3	Оборудование научное, учебно-лабораторное	Прямые расходы ЦФО	Распределяется непосредственно на ЦФО	Фактическая потребность и оснащенность университета основными средствами	Проректор по учебной работе и качеству образования - первый проректор; Проректор по научной работе
8.4	Средства вычислительной техники	Косвенные расходы ЦФО	Распределяется непосредственно на ЦФО	Фактическая потребность и оснащенность университета основными средствами	Начальник УИТ
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
8.5	Мебель офисная	Косвенные расходы ЦФО	Распределяется непосредственно на ЦФО	Фактическая потребность	Проректор по АХР и КС
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 92 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

№ п.п.	Функциональное направление расходов системы планирования и бюджетирования	Тип расхода (прямой/косвенный/общеевропейский)	Правило распределения	База (драйвер) для планирования и распределения расходов	Держатель плана по функциональному направлению расходов (ответственный)
1	3	4	5	6	7
8.6	Мебель учебная	Прямые расходы ЦФО	Распределяется непосредственно на ЦФО	Фактическая потребность	Проректор по АХР и КС
8.7	Оргтехника	Косвенные расходы ЦФО	Распределяется непосредственно на ЦФО	Фактическая потребность	Начальник УИТ
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
8.8	Автотранспортные средства	Косвенные расходы ЦФО	Распределяется непосредственно на ЦФО	Фактическая потребность	Ректор
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида деятельности	Доходы по видам деятельности	
8.9	Библиотечный фонд	Прямые расходы ЦФО	Распределяется непосредственно на ЦФО	Фактическая потребность	Директор Научной библиотеки
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально приведенному контингенту студентов	Приведенный контингент студентов	
8.10	Прочее оборудование	Косвенные расходы ЦФО	Распределяется непосредственно на ЦФО	Фактическая потребность	Проректора по направлениям деятельности
		Общеуниверситетские расходы	Распределяется пропорционально полученным доходам в зависимости от вида	Доходы по видам деятельности	

Настоящее Положение является интеллектуальной собственностью ФГБОУ ВО «КубГУ» и не может быть передано в полном объеме или фрагментарно сторонней организации, юридическому и физическому лицу без разрешения ректора.

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 93 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

№ п.п.	Функциональное направление расходов системы планирования и бюджетирования	Тип расхода (прямой/косвенный/общеевропейский)	Правило распределения	База (драйвер) для планирования и распределения расходов	Держатель плана по функциональному направлению расходов (ответственный)
1	3	4	5	6	7
			деятельности		

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 94 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Лист согласования

СОГЛАСОВАНО:

Главный бухгалтер

дата

подпись

С.В. Васенко

Начальник правового
управления

дата

подпись

А.В. Мирошник

Министерство образования и науки Российской Федерации	Стр. 95 из 95	ПО 02 –2016 Версия 2
ФГБОУ ВО «КубГУ»		

Лист регистрации изменений

Изменения №	Номера страниц (листов)				Всего листов в документе	Подпись внесшего изменение	Дата введения изменения
	изменённых	заменённых	добавленных новых	изъятых			
1							