



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Казанский национальный исследовательский
технологический университет» (ФГБОУ ВО «КНИТУ»)**

К. Маркса ул., 68, Казань, 420015
тел. 231-42-00, факс 238-56-94, e-mail: office@kstu.ru; <http://www.kstu.ru>,

ОКПО 02069639, ОГРН 1021602854965,
ИНН/КПП 1655018804/165501001

12.10.2020

№ 80-12/1-4/01

УТВЕРЖДАЮ

Врио ректора

Ю.М. Казаков

_____ 2020 г.



ПОЛОЖЕНИЕ

**о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной
деятельности федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Казанский национальный исследовательский технологический
университет»**

Содержание

1. Общие положения	3
1.1. Назначение и область применения документа	3
1.2. Нормативное регулирование	3
1.3. Термины, определения и сокращения	4
2. Система планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ	6
2.1. Цели, задачи и принципы системы планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ	6
2.2. Состав системы планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ	7
2.3. Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ	7
2.4. Модель планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ	10
2.5. Планы и их взаимосвязь в системе планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ	10
2.6. Периодичность планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ	11
3. Планирование и бюджетирование доходов (поступлений) и расходов (выплат) КНИТУ	11
3.1. Методы планирования и бюджетирования показателей ФХД КНИТУ	11
3.2. Состав показателей доходов и расходов для целей планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ	11
3.3. Формирование планов КНИТУ по показателям	13
4. Заключительные положения	20
5. Рассылка настоящего положения	20
6. Регистрация и хранение настоящего положения	20
7. Приложение 1. Формы	21

1. Общие положения

1.1 Назначение и область применения документа.

Настоящее Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности Казанского национального исследовательского технологического университета (далее – Положение) разработано с целью методического обеспечения организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности КНИТУ.

К задачам настоящего Положения относятся:

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

1.2 Нормативное регулирование.

Настоящее Положение разработано с учетом следующих документов:

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

- 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».

- Распоряжение Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2014 г. № 722-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки».

- 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».

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

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

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

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

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

- Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 07.02.2020) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

- Приказ Минобрнауки России от 16.06.2016 N 717 (ред. от 26.12.2017) "Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации".

- «Методические рекомендации по организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Минобрнауки России (на примере образовательных организаций высшего образования)» от 15 октября 2015 года.

1.3 Термины, определения и сокращения.

Таблица 1 - Сокращения и расшифровки

Сокращение	Расшифровка
КНИТУ	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Казанский национальный исследовательский технологический университет»
ФХД	Финансово-хозяйственная деятельность
ПФХД	План финансово-хозяйственной деятельности
ЦФО	Центр финансовой ответственности
ЦД	Центр доходов
ЦРазв	Центр развития
ЦРасх	Центр расходов
ЦФР	Центр финансового результата
ПДДС	План движения денежных средств
ПДР	План доходов и расходов
ПЗ	План закупок
ИП	Инвестиционный план

Таблица 2 – Основные термины и определения

Термин	Определение
Инвестиционный план	Документ, отражающий величину показателей плановых инвестиционных расходов КНИТУ и источников их финансового обеспечения.
Источники финансового обеспечения	Финансовые средства, за счет которых осуществляется финансовое обеспечение деятельности КНИТУ. Для целей настоящего Положения к источникам финансового обеспечения КНИТУ относятся: • субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; • субсидии на иные цели; • субсидии на осуществление капитальных вложений; • средства от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.
Плановые доходы	Плановая величина средств, получаемая КНИТУ в результате осуществления видов деятельности, определенных Уставом КНИТУ.
Плановые текущие расходы	Плановая величина расходов на осуществление видов деятельности КНИТУ за исключением плановых инвестиционных расходов.
Плановые инвестиционные расходы	Долгосрочные вложения в объекты КНИТУ с целью достижения полезного эффекта.
Кассовый метод	Метод, в соответствии с которым доходы и расходы в планах отражаются, как поступления и выплаты денежных средств.
Материально-технические ресурсы	Материальные ценности в виде сырья, материалов и товаров, приобретенные (планируемые к приобретению) для использования (потребления) в процессе деятельности КНИТУ.

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 КНИТУ	ФХД КНИТУ и объекты финансовой структуры, в отношении которых осуществляется планирование и бюджетирование, учет, анализ и контроль исполнения планов.
Операционные показатели	Показатели деятельности КНИТУ / ЦФО, характеризующие ФХД КНИТУ / ЦФО в натуральном выражении.
Очередной финансовый год	Год, следующий за текущим финансовым годом
План движения денежных средств	Документ, содержащий показатели плановых поступлений и выплат, а также изменение плановых остатков денежных средств КНИТУ.
План доходов	Документ, содержащий плановую величину оказываемых услуг (выполняемых работ) в соответствии с основными и иными приносящими доход видами деятельности КНИТУ в натуральном и стоимостном выражении.
План доходов и расходов	Документ, отражающий плановую величину доходов, расходов и финансовый результат деятельности КНИТУ.
План закупок	Документ, содержащий величину плановой потребности в закупках материально-технических ресурсов, работ, услуг и оборудования для целей обеспечения ФХД КНИТУ.
План финансово-хозяйственной деятельности	Публичный документ, отражающий определенные учредителем сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) финансово-хозяйственной деятельности КНИТУ.
План функциональных расходов	Документ, отражающий плановую потребность в материально-технических, трудовых, иных ресурсах на выполнение функции, выполняемых ООВО для оказания услуг (выполнения работ) в соответствии с основными и иными приносящими доход видами деятельности в натуральном и стоимостном выражении. Формируется методом начисления
Плановый период	Два финансовых года, следующие за очередным финансовым. Включает в себя 1-й год планового периода и 2-й год планового периода
Плановый финансовый результат	Плановый финансовый результат рассчитывается как разница между плановыми доходами и плановыми текущими расходами.
Показатели ФХД КНИТУ / ЦФО	Совокупность операционных и финансовых показателей ФХД КНИТУ / ЦФО, находящиеся в зоне ответственности КНИТУ / ЦФО.
Система планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ	Инструмент управления КНИТУ, который позволяет планировать, контролировать и анализировать показатели ФХД КНИТУ, а также оценивать эффективность деятельности ЦФО и КНИТУ в целом.
Субъекты планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ	Участники процесса планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ, осуществляющие или участвующие в указанном процессе.
Текущий финансовый год	Это год, в котором осуществляется исполнение плана ФХД, составление и рассмотрение проекта плана ФХД на период планирования и бюджетирования.
Учебный год	Годовой цикл учебного процесса в КНИТУ с периодом с 1 сентября текущего года по 31 августа следующего года.

Финансовая структура	Иерархическая система ЦФО, наделенных определенными полномочиями по получению, распределению и использованию финансовых ресурсов и ответственностью за достижение определенных показателей ФХД КНИТУ.
Финансовые показатели	Показатели деятельности КНИТУ /ЦФО, характеризующие ФХД КНИТУ /ЦФО в стоимостном выражении.
Финансовый год	Соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.
Центр доходов	ЦФО, руководитель, которого отвечает за реализацию услуг/работ по основной/ иной деятельности в запланированных объемах и (или) получение КНИТУ запланированного дохода, находящихся в зоне ответственности ЦФО.
Центр расходов	ЦФО, руководитель, которого отвечает за обеспечение запланированных операционных показателей при соблюдении заданного уровня расходов, 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.

2. Система планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ

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

2.1.1. Цели системы планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ:

- повышение эффективности использования имеющихся в распоряжении КНИТУ ресурсов;
- повышение финансовой устойчивости КНИТУ;
- обеспечение оптимальных взаимосвязей между интересами отдельных ЦФО и интересами КНИТУ в целом;

- создание необходимого информационного базиса для принятия управленческих решений.

2.1.2. Задачи системы планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ:

- 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 КНИТУ;
- определение наиболее эффективных видов и направлений деятельности КНИТУ;
- повышение финансовой дисциплины руководителей и сотрудников КНИТУ.

2.1.3. Принципы системы планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ:

- использование метода начисления и кассового метода при планировании и бюджетировании ФХД КНИТУ;

- обеспечение взаимосвязи целей, видов деятельности, мероприятий, финансовых и операционных показателей ФХД КНИТУ, взаимосвязи финансового года и учебного года;
- достаточность раскрытия плановых показателей ФХД КНИТУ для принятия управленческих решений;
- постоянство применения Положения на финансовый год;
- непрерывность деятельности и обеспечения реализации учебного цикла при планировании и бюджетировании ФХД КНИТУ.

2.2 Состав системы планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ.

Система планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ включает в себя:

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

2.3 Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ.

2.3.1. Субъекты системы планирования определяются КНИТУ с учетом организационно-функциональной структуры КНИТУ, полномочий, закрепленными за структурными подразделениями и должностными лицами Уставом и локальными актами КНИТУ.

Субъекты системы планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ с соответствующими основными функциями приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные функции субъектов системы планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ

Субъект	Функции
Ученый совет	Определяет перспективные направления развития университета, включая образовательную и научную деятельность. Рассматривает ПФХД и программы развития КНИТУ. Рассматривает и принимает решения по иным вопросам финансово-хозяйственной деятельности
Бюджетный комитет / комиссия по бюджету	Формирует рекомендации по внесению на рассмотрение предложений по вопросам финансовой политики, ключевым параметрам бюджетирования и планирования на очередной год и плановый период. Предварительно рассматривает предложения проректоров по направлениям деятельности по ключевым параметрам бюджетирования и планирования на очередной год и плановый период. Рассматривает проекты операционных и финансовых планов ЦФО. Рассматривает информацию о выполнении ЦФО плановых показателей финансовой деятельности, финансовые планы, планы ФХД, проекты отчетов о деятельности КНИТУ и об использовании его имущества, проекты отчетов об исполнении плана ФХД КНИТУ, иные документы, направляемые для рассмотрения Ректору, коллегиальным органам КНИТУ по вопросам, требующим финансового обеспечения.
Ректор	Утверждает сводные финансовые планы КНИТУ. Осуществляет контроль за достижением и исполнением ключевых финансовых и аналитических показателей деятельности КНИТУ.

Начальник планово-финансового управления	Организует процесс бюджетирования и планирования финансово-хозяйственной деятельности в КНИТУ. Формирует предложения по ключевым параметрам бюджетирования и планирования на очередной год и плановый период. Предоставляет на предварительное рассмотрение в Бюджетный комитет/ комиссию по бюджету: -сводные финансовые планы КНИТУ; -план ФХД КНИТУ; -проекты отчетов о деятельности КНИТУ и об использовании ее имущества; -проекты отчетов об исполнении плана ФХД КНИТУ -иные документы, направляемые для рассмотрения Ректору и на Ученый совет КНИТУ по вопросам, требующим финансового обеспечения. Предоставляет проекты сводных финансовых планов КНИТУ, проект плана ФХД на утверждение Ректору КНИТУ. Согласовывает планы доходов и расходов ЦФО. Предоставляет в Бюджетный комитет (другие коллегиальные органы), Ректору информацию о выполнении ЦФО плановых показателей финансовой деятельности.
Проректор по направлению деятельности	Организует бюджетирование и планирование в подразделениях, находящихся в их ведении в соответствии с распределением обязанностей. Организует подготовку и актуализацию исходных данных и информации, необходимой для бюджетирования и планирования, в пределах своей компетенции. Согласовывает операционные планы подразделений, находящиеся в их ведении в соответствии с распределением обязанностей. Согласовывают заявки подразделений, находящиеся в их ведении, на приобретение МТР, работ и услуг в очередном году и плановом периоде. Осуществляют контроль исполнения показателей операционных и финансовых планов подразделений, находящихся в их ведении.
Начальник экономического отдела	Сводит исходные данные и информацию необходимую для бюджетирования и планирования. Разрабатывает предложения по параметрам бюджетирования и планирования на очередной год и плановый период. Осуществляет свод финансовых планов ЦФО. Координирует деятельность ЦФО в процессе бюджетирования и планирования. Формирует сводные финансовые планы КНИТУ. Вносит изменения в проект плана ФХД КНИТУ в соответствии с рекомендациями Ученого совета. Осуществляет расчет и распределение лимитов финансирования по ЦФО. Контролирует исполнение финансовых показателей ЦФО. Формирует: -проекты отчетов о деятельности КНИТУ и об использовании ее имущества; -проекты отчетов об исполнении плана ФХД КНИТУ; -иные документы, направляемые для рассмотрения Ректору и Бюджетный комитет КНИТУ (другие коллегиальные органы) по вопросам, требующим финансового обеспечения в пределах своей

	компетенции. Осуществляет контроль целевого и эффективного использования финансовых ресурсов КНИТУ. Осуществляет контроль за соблюдением методологии бюджетирования и планирования и качество подготовки планов ФХД КНИТУ. Проводит анализ и предоставляет информацию об исполнении планов системы бюджетирования и планирования КНИТУ.
Главный бухгалтер	Формирует Годовую бухгалтерскую отчетность КНИТУ. Предоставляет фактические данные бухгалтерского учета для оценки исполнения планов системы бюджетирования и планирования КНИТУ.
Руководители центров финансовой ответственности / функциональных направлений	Готовит и актуализирует исходные данные и информацию, необходимую для бюджетирования и планирования, в пределах своей компетенции. Формирует заявки на приобретение МТР, работ и услуг на очередной год и плановый период. Формирует проекты операционных и финансовых планов ЦФО в соответствии с закреплением в финансовой структуре КНИТУ. Обеспечивает исполнение операционных и финансовых планов ЦФО внесение в них изменений и дополнений в установленном порядке. Несет ответственность за достижение финансовых и операционных показателей, перечень которых закреплен в Финансовой структуре КНИТУ, трудовым договором с руководителем ЦФО, иными локальными актами КНИТУ.

2.3.2. Объектами системы планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ являются:

2.3.2.1. Виды деятельности:

- Образовательная деятельность;
- Научная (научно-исследовательская) деятельность;
- Прочие виды деятельности (оказание медицинских услуг, реализация продукции собственного производства и услуг общественного питания на территории КНИТУ, предоставление информационных, издательских, библиотечных, санаторных, спортивных услуг, предоставление услуг по проживанию в общежитиях, инновационная и т.д.).

2.3.2.2. Функциональные направления расходов:

- Управление персоналом;
- Хозяйственно-техническое;
- Информационные технологии и связь;
- Финансово-экономическое;
- Обеспечение образовательной и научной деятельности;
- Прочие.

2.3.2.3. ЦФО:

- Центр доходов (далее – ЦД);
- Центр расходов (далее – ЦРасх);
- Центр финансового результата (далее – ЦФР);
- Центр развития (далее – ЦРазв).

2.3.2.4. Плановые показатели ФХД КНИТУ:

Финансовые показатели:

- доходы;
- расходы;
- поступления;
- выплаты;
- финансовый результат;
- остаток на начало/конец периода;

-показатели финансового состояния (в том числе дебиторская / кредиторская задолженность);

-показатели эффективности ФХД (коэффициенты рентабельности, ликвидности, оборачиваемости средств в расчетах, оборачиваемости запасов МТР и др.);

-прочие финансовые показатели.

Операционные показатели:

-объем и стоимость оказываемых услуг/выполняемых работ;

-объем и стоимость приобретаемых ресурсов, необходимых для оказания услуг/выполнения работ;

-объем запасов материально-технических ресурсов;

-прочие операционные показатели.

2.4 Модель планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ.

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

По внебюджетной приносящей доход деятельности ЦФР формируют свои планы по видам деятельности самостоятельно на основе смет.

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

2.5.1. Основными планами системы планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ являются:

Операционные планы:

- План доходов (далее- ПД);

- План функциональных расходов (далее – ПФР);

- План закупок (далее – ПЗ).

Финансовые планы:

- План доходов и расходов (далее – ПДР);

- План движения денежных средств (далее – ПДДС);

- Инвестиционный план (далее – ИП);

- План финансово-хозяйственной деятельности.

2.5.2. План доходов формируется в следующих аналитических разрезах:

- Виды деятельности: образовательная, научная, прочие;

- Источники финансового обеспечения;

- ЦФО.

2.5.3. ПФР формируется по функциональным направлениям.

2.5.4. ПДР формируется в следующих аналитических разрезах:

- Виды деятельности (доходная часть);

- Функциональные направления (расходная часть);

- Источники финансового обеспечения;

- ЦФО.

2.5.5. ПДДС формируется в следующих аналитических разрезах:

- Поступления и выплаты;

- Виды деятельности (поступления);

- Функциональные направления (выплаты);

- Источники финансового обеспечения;

- ЦФО.

2.5.6. ИП формируется в следующих аналитических разрезах:

- Источники финансового обеспечения;

- Функциональные направления;

- ЦФО.

2.5.7. ПЗ формируется в следующих аналитических разрезах:

- Источники финансового обеспечения;

- Федеральный закон №223-ФЗ; Федеральный закон № 44-ФЗ;

- Типы закупок (закупки капитального и некапитального характера);
- Наименования групп материально-технических ресурсов, товаров, работ и услуг.

2.6 Периодичность планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ.

Для планирования ФХД КНИТУ используются следующие периоды:

- Финансовый год;
- Учебный год.

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

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

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

3.1 Методы планирования и бюджетирования показателей ФХД КНИТУ.

При планировании и бюджетировании показателей ФХД КНИТУ используются следующие методы:

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

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

Планирование функциональных расходов целесообразно осуществлять в три последовательных этапа:

- 1) планирование тарифов, цен на материально-технические ресурсы, работы, услуги;
- 2) планирование функциональных расходов по статьям/подстатьям, ЦФО, объектам;
- 3) распределение функциональных расходов по источникам финансирования.

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

Для целей планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ используется следующий состав показателей доходов и расходов.

Показатели доходов (таблица 4) группируются по видам деятельности, в соответствии с Уставом КНИТУ.

Таблица 4 – Показатели доходов

№ п/п	Наименование показателя
1	ДОХОДЫ ОТ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1.1.1	Доходы от общего образования (реализация основных общеобразовательных программ)
1.1.1.1	Доходы от основного общего образования (реализация образовательных программ основного общего образования)
1.1.1.2	Доходы от среднего общего образования (реализация образовательных программ среднего общего образования)
1.1.2	Доходы от профессионального образования (реализация основных профессиональных образовательных программ)
1.1.2.1	Доходы от среднего профессионального образования (реализация образовательных программ среднего профессионального образования)

1.1.2.2	Доходы от высшего образования (реализация образовательных программ высшего образования)
1.1.3	Доходы от профессионального обучения (реализация основных программ профессионального обучения)
1.1.4	Доходы от дополнительного образования (реализация дополнительных образовательных программ)
1.1.4.1	Доходы от дополнительного образования детей и взрослых (реализация дополнительных общеобразовательных программ)
1.1.4.2	Доходы от дополнительного профессионального образования (реализация дополнительных профессиональных программ)
1.1.5	Доходы от подготовки научных кадров
2	ДОХОДЫ ОТ НАУЧНОЙ (НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
3	ДОХОДЫ ОТ ПРОЧИХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Таблица 5 – Показатели текущих и инвестиционных расходов

№ п/п	Наименование показателя
4	РАСХОДЫ НА УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ
4.1	Оплата труда персонала
4.2	Начисления на выплаты по оплате труда
4.3	Материальная помощь и социальные выплаты
4.4	Командировочные расходы
4.5	Повышение квалификации
4.6	Прочие
5	ХОЗЯЙСТВЕННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ
5.1	Содержание объектов недвижимого имущества
5.2	Содержание объектов движимого имущества (в т.ч. особо ценного)
5.3	Аренда имущества
5.4	Расходы на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности
5.5	Прочие
6	РАСХОДЫ НА ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И СВЯЗЬ
6.1	Услуги связи
6.2	Информационно-техническое обеспечение
6.3	Прочие
7	ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ
7.1	Услуги банка
7.2	Налоги и сборы
7.3	Прочие
8	РАСХОДЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ И НАУЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
9	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ
9.1	Расходы на выездные мероприятия студентов и аспирантов
9.2	Представительские расходы
9.3	Резервы
9.4	Охрана труда
9.5	Стипендии
9.6	Маркетинговые расходы
9.7	Прочие
11	ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

11.1	Приобретение основных средств
11.2	Строительство и реконструкция
11.3	Приобретение долгосрочных финансовых вложений
11.4	Прочие инвестиционные расходы

Планирование ФХД КНИТУ осуществляется по источникам финансового обеспечения:

- Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- Субсидии на иные цели;
- Субсидии на осуществление капитальных вложений;
- Средства от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

3.3 Формирование планов КНИТУ по показателям.

3.3.1. Формирование плана доходов.

3.3.1.1. Планирование доходов от образовательной деятельности.

Планирование доходов от образовательной деятельности осуществляется в следующих аналитических разрезах:

1) По характеристикам образования:

- Вид образования;
- Уровень (подвид) образования;
- Подуровень образования (программа);
- Форма обучения;
- Специальность/ направление;
- Категория обучающегося;
- Образовательная программа.

2) По источникам финансового обеспечения:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- субсидии на иные цели;
- субсидии на осуществление капитальных вложений;
- оказание услуг (выполнения работ) на платной основе и иная приносящая доход деятельность.

3) По ЦФО.

3.3.1.2. Планирование доходов от научной (научно-исследовательской) деятельности.

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

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

3.3.1.3. Планирование доходов от прочих видов деятельности. Планирование доходов от прочей деятельности осуществляется с учетом:

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

3.3.2. Формирование плана функциональных расходов.

3.3.2.1. Планирование расходов на управление персоналом.

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

Планирование средней численности ППС осуществляется с учетом:

- показателей текущего года;
- объемов учебной нагрузки на планируемый период;
- особенностей применяемых технологий обучения;
- организации учебного процесса и специфики образовательных программ;
- численности студентов, обучающихся по образовательным программам высшего

образования

- программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры на плановый период;

- соотношения численности студентов, приходящейся на 1 преподавателя, в соответствии с показателями «дорожных карт» планового периода.

При планировании численности прочих категорий работников, не определенных Планом мероприятий «дорожной карты», учитываются предусмотренные «дорожными картами» доли работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в общей численности работников.

Численность персонала формируется на очередной год и каждый код планового периода с учетом достижения плановых показателей программ, проектов и мероприятий по развитию.

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

Расходы на оплату труда планируются с учетом норм Положения по оплате труда, Порядка установления стимулирующих выплат и надбавок, Коллективного договора и иных локальных нормативных актов.

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

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

- корректировкой Дорожной карты и Плана мероприятий по ее реализации;
- планируемыми изменениями структуры персонала;
- намечаемой трансформацией организационной структуры;
- изменениями контингента обучающихся;

- предполагаемой индексацией заработной платы;
- динамикой средней заработной платы по региону;

- планируемой величиной, законодательно устанавливаемой минимальной заработной

платы;

- необходимого уровня заработной платы, предусмотренного соответствующими нормативными актами;

- иными факторами.

Фонды стимулирующей части планируются в зависимости от намеченных на плановый год ключевых задач реализации стратегии развития организации, а также с учетом сохранения

существующих эффективных систем мотивации и поддержки мероприятий, обеспечивающих успешную деятельность организации.

С учетом указанных выше критериев формируются данные о ФОТ на каждый год всего периода планирования Планирование численности и оплаты труда.

3.3.2.1.2. Планирование расходов на материальную помощь и социальные выплаты.

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

- коллективного договора КНИТУ;
- фактической величины расходов на материальную помощь, социальные выплаты, гарантии, льготы;
- численности работников, студентов и других категорий, имеющих право на выплаты материального и социального характера в плановых периодах.

3.3.2.1.3. Планирование расходов на командировки.

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

- проезд к месту командировки;
- проживание;
- суточные расходы;
- оформление и выдачу виз, паспортов, медицинского страхования, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;
- консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта и иные аналогичные платежи и сборы;
- прочие расходы.

При планировании командировочных расходов учитываются:

- фактическая величина расходов на командировки, сложившаяся в периоде, предшествующем планируемому;
- нормативы командировочных расходов в соответствии с действующим законодательством и Учетной политикой КНИТУ;
- планы командировок;
- плановую величину тарифов на проезд, стоимость проживания и других расходов.

3.3.2.1.4. Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников:

- внутренних документов КНИТУ, определяющих процесс повышения квалификации сотрудников;
- заявок ЦФО на повышение квалификации сотрудников;
- сложившихся в текущем и предшествующих периодах величины расходов на профессиональное обучение;
- стоимости программ повышения квалификации;
- других факторов.

3.3.2.2. Планирование хозяйственно-технических расходов

3.3.2.2.1. Планирование тарифов на коммунальные услуги.

Планирование тарифов на очередной финансовый год осуществляется с учетом сложившегося уровня тарифов в Республике Татарстан; договоров, заключенных с организациями, предоставляющие услуги коммунального характера.

Планирование тарифов на 1-й год и 2-й год планового периода осуществляется с учетом индекса инфляции, определяемого Федеральным Законом о федеральном бюджете, а также плановыми значениями индекса инфляции в случае несоответствия периодов планирования ФХД КНИТУ и периодов, определенных Федеральным законом о федеральном бюджете.

3.3.2.2.2. Планирование цен на МТР, работы, услуги.

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

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

3.3.2.2.3. Планирование расходов на содержание объектов движимого/недвижимого имущества.

По данной статье планируются расходы на:

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

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

При планировании расходов на содержание объектов движимого/недвижимого имущества необходимо учитывать:

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

3.3.2.2.4. Планирование расходов на аренду имущества.

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

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

3.3.2.2.5. Планирование расходов на коммунальные услуги.

Планирование осуществляется по видам коммунальных услуг.

Планирование объема соответствующей коммунальной услуги осуществляется с учетом:

- установленных норм потребления услуги с учетом требований обеспечения энергоэффективности и энергосбережения;
- данных о фактических объемах ее потребления;
- вывода из эксплуатации и ввода новых объектов.

3.3.2.2.6. Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности.

Планирование хозяйственных товаров и канцелярских принадлежностей осуществляется в натуральном и стоимостном выражении.

Планирование расходов осуществляется с учетом:

- величины текущих расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности;
- других факторов, влияющих на плановую величину расходов по данной статье.

3.3.2.3. Планирование расходов на информационные технологии и связь.

- услуги связи и интернет сервисы, в том числе: обеспечение городской телефонной сети, обеспечение сотовой связи, обеспечение интернет-сервисов;
- программное обеспечение, в том числе, расходы на поддержку и развитие программного обеспечения;

- информационно-техническое обеспечение, в том числе, расходы на обслуживание пользовательского компьютерного парка и поддержку офисного периферийного оборудования.

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

При планировании расходов на информационные технологии и связь учитываются:

- текущая величина расходов на информационные технологии и связь;
- политика в области информационных технологий и связи, стратегические планы в части информационных технологий;

- потребность в обновлении программного обеспечения, компьютерного парка, каналов связи и др.;
- программы внедрения автоматизированных систем управления;
- другие факторы, влияющие на величину плановых расходов на информационные технологии и связь.

3.3.2.4. Планирование финансово-экономических расходов.

3.3.2.4.1. Планирование расходов на услуги банка.

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

При планировании расходов по данной статье необходимо учитывать:

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

3.3.2.4.2. Планирование налогов и сборов.

Перечень налогов определяется налоговым кодексом Российской Федерации и видами деятельности, осуществляемыми КНИТУ.

Налоговое планирование осуществляется по видам налогов:

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

Для расчета планируемых сумм начисления налогов учитываются:

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

Начисления по налогу на имущество планируются по видам имущества:

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

Начисления по земельному и транспортному налогам планируются в разрезе объектов налогового учета.

3.3.2.5. Планирование расходов на обеспечение образовательной и научной деятельности.

Под расходами для целей обеспечения образовательной и научной деятельности понимаются расходы на материально-технические ресурсы и услуги, характерные и используемые непосредственно для данного образовательного и научного процесса:

- учебно-наглядные пособия;
- технические средства обучения;
- химические реактивы;
- лабораторная посуда;
- сырье и материалы для проведения лабораторных работ;
- расходные материалы для целей учебного и научного процесса.

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

3.3.2.6. Планирование прочих расходов.

3.3.2.6.1. Планирование стипендиального обеспечения.

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

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

Планирование расходов на стипендиальное обеспечение осуществляется по виду и уровню образования, видам стипендий, ЦФО, курсам.

Планирование стипендиального фонда на январь и август осуществляется исходя из установленного размера стипендий текущего учебного года, индексации.

3.3.2.6.2. Планирование расходов на мероприятия обучающихся.

Планирование расходов осуществляется:

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

3.3.2.6.3. Планирование представительских расходов.

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

К представительским расходам относятся:

- расходы на проведение официального приема;
- буфетное обслуживание, в части расходов на организацию питания официальных представителей других организаций и официальных представителей университета, во время проведения представительских мероприятий;
- расходы на оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате КНИТУ, для обеспечения перевода во время проведения представительских мероприятий;
- транспортные расходы на доставку к месту проведения представительского мероприятия и обратно.

3.3.2.6.4. Планирование резервов.

Могут планироваться следующие резервы:

- предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения;
- по обязательствам, возникающим в силу федерального законодательства при принятии решения о реструктуризации деятельности КНИТУ, в том числе при создании, изменении структуры (состава) обособленных подразделений КНИТУ и (или) изменении видов его деятельности, а также при принятии решения о реорганизации или ликвидации КНИТУ;
- по обязательствам, возникающим из претензионных требований и исков по результатам хозяйственной жизни в размере сумм, предъявленных КНИТУ штрафных санкций, иных компенсаций по причиненным ущербам, включая вытекающие из условий гражданско-правовых договоров и другие;
- по обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных документов;
- по иным обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения.

3.3.2.6.5. Планирование маркетинговых расходов.

Планирование расходов по данному функциональному направлению осуществляется по следующим показателям:

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

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

Планирование осуществляется в натуральном и стоимостном выражении с выделением расходов на материально-технические ресурсы и работы/услуги.

3.3.2.6.6. Планирование прочих расходов.

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

3.3.3. Формирование плана доходов и расходов.

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

ПДР является итоговым планом и формируется после того, как подготовлены:

- 1) План доходов;
- 2) ПФР:

После того, как сформирована доходная и расходная часть ПДР, рассчитывается финансовый результат. Если показатель финансового результата не удовлетворяет целевому значению, то плановые доходы и расходы могут быть пересмотрены по решению руководителя, отвечающего за систему планирования и бюджетирования ФХД КНИТУ.

3.3.4. Формирование плана движения денежных средств.

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

- План доходов;
- ПДР;
- ПЗ;
- ИП.

Планирование поступлений денежных средств осуществляется на основе информации Плана доходов КНИТУ по поступлениям.

Планирование платежей осуществляется:

- на основе ПДР (в части планирования выплат по показателям функциональных направлений);
- на основе ПЗ (в части оплаты за планируемые к приобретению материально-технические ресурсы).

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

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

Планируемые остатки на 1-й год и 2-й год планового периода 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.

3.3.5. 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.

3.3.6. Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности КНИТУ составляется на основании ПДДС.

4. Заключительные положения

4.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения.

4.2. Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение осуществляется путем принятия его в новой редакции согласно Приказу ректора КНИТУ.

5. Рассылка настоящего положения

5.1. Настоящее Положение подлежит обязательной рассылке, которую осуществляет отдел канцелярии и делопроизводства КНИТУ (далее – ОКиД).

5.2. Настоящее Положение размещается на официальном сайте КНИТУ в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

6. Регистрация и хранение настоящего положения

6.1. Настоящее Положение регистрируется в ОКиД. Оригинальный экземпляр настоящего Положения хранится в ОКиД до замены его новым вариантом. Копия настоящего Положения хранится в составе документов ПФУ КНИТУ.

7. Формы для планирования

7.1. Формы для планирования доходов, расходов финансово-хозяйственной деятельности КНИТУ приведены в Приложении 1 к настоящему Положению.

ФОРМЫ

для планирования доходов, расходов финансово-хозяйственной деятельности КНИТУ

1. Форма №1 План доходов и расходов
2. Форма №2 План движения денежных средств
3. Форма №3 Инвестиционный план
4. Форма №4 Планирование ФОТ
5. Форма №5 Планирование расходов на материальную помощь и социальные выплаты
6. Форма №6 Плановые тарифы на коммунальные услуги
7. Форма №7 Плановые цены на материально-технические ресурсы, работы, услуги
8. Форма №8 Планирование расходов на содержание объектов движимого/недвижимого имущества
9. Форма №9 Планирование расходов на аренду имущества
10. Форма №10 Планирование расходов на коммунальные услуги
11. Форма №11 Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности
12. Форма №12 Планирование расходов на информационные технологии и связь
13. Форма №13 Планирование расходов на услуги банка
14. Форма №14 Планирование расходов по налогам и сборам
15. Форма №15 Планирование маркетинговых расходов
16. Форма №16 Планирование стипендиального фонда
17. Форма №17 Планирование представительских расходов
18. Форма №18 Планирование резервов
19. Форма №19 Планирование прочих расходов
20. Форма №20 Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)
21. Форма №21 Распределение плановых расходов по источникам финансирования

Форма №1 «План доходов и расходов

руб.

№ п/п	Наименование показателя	Источники финансового обеспечения					Итого средств
		Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	Субсидии на иные цели	Субсидии на осуществление капитальных вложений	Средства обязательного медицинского страхования	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	
1.	ДОХОДЫ (по видам деятельности)						
1.1.	Образовательная деятельность						
1.2.	Научная (научно-исследовательская) деятельность						
1.3.	Прочие виды деятельности						
2.	РАСХОДЫ (по функциональным направлениям)						
2.1.	Расходы на управление персоналом						
2.2.	Хозяйственно-технические расходы						
2.3.	Информационные технологии и связь						
2.4.	Финансово-экономические расходы						
2.5.	Прочие расходы						

Форма №2 "План движения денежных средств"
руб.

№ п/п	Наименование показателя	Средства субсидии на выполнение госзадания	Средства субсидии на иные цели	Средства по приносящей доход деятельности
1.	ПОСТУПЛЕНИЯ			
1.1.	Образовательная деятельность			
1.2.	Научная (научно-исследовательская) деятельность			
1.3.	Прочие виды деятельности			
2	ВЫПЛАТЫ			
2.1.	Оплата расходов на управление персоналом			
2.2.	Оплата хозяйственно-технических расходов			
2.3.	Оплата информационных технологий и связи			
2.4.	Оплата финансово-экономических расходов			
2.5.	Оплата прочих расходов			

Форма №3 "Инвестиционный план"

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.
1.	Источники финансового обеспечения	
	Субсидии на осуществление капитальных вложений	
	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и	
	от иной приносящей доход деятельности	
2.	Инвестиционные расходы	
	Приобретение основных средств	
	Строительство и реконструкция	
	Прочие инвестиционные расходы	

Форма №4 "Планирование ФОТ"

Наименование показателя	Количество ставок по штатному расписанию, шт.	Средняя численность работников, чел.	Фонд оплаты труда, руб.	Средняя заработная плата на 1 ставку, тыс. руб.
ИТОГО всем категориям персонала				
Основной персонал				
Итого по АУП и ВП				
Административно-управленческий персонал				
Вспомогательный персонал				

Форма №5 "Планирование расходов на материальную помощь и социальные выплаты"

№ п/п	Наименование показателя	Период		
		Кол-во сотрудников, получающих компенсации, чел.	Компенсация на 1 сотрудника, руб./чел.	Итого, руб.
1.	Материальная помощь, в том числе			
2.	Социальные выплаты, в том числе			
	ВСЕГО РАСХОДОВ			

Форма №6 "Плановые тарифы на коммунальные услуги"

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Период		Индекс инфляции, %
			Тариф (без НДС), руб.	Тариф (с НДС), руб.	
1.	Электроснабжение	кВт/час			
2.	Теплоснабжение	Гкал			
3.	Горячее водоснабжение	м3			
4.	Холодное водоснабжение	м3			
5.	Водоотведение	м3			
6.	Газоснабжение	м3			
7.	Прочие услуги, в том числе:				

Форма №7 "Плановые цены на материально-технические ресурсы, работы, услуги "

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Ставка НДС, %	Период		Индекс инфляции, %
				Цена (без НДС), руб.	Цена (с НДС), руб.	

Форма №8 "Планирование расходов на содержание объектов движимого/недвижимого имущества"

№ п/п	Наименование показателя	Объект	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм	Период		
					Объем	Стоимость (руб.)	
						без НДС	с НДС
	Итого						

Форма № 9 "Планирование расходов на аренду имущества"

№ п/п	Наименование показателя	Наименование услуг	Ед.изм	Период		
				Объем	Стоимость (руб.)	
					без НДС	с НДС
1.	Аренда имущества					
1.1	Недвижимое имущество					
1.1.1.	Услуги					
1.2.	Особо ценное движимое имущество					
1.2.1.	Услуги					
1.3.	Иное движимое имущество					
1.3.1.	Услуги					
	ИТОГО					

Форма №10 "Планирование расходов на коммунальные услуги"

Форма №10 "Планирование расходов на коммунальные услуги"

№ п/п	Объекты	Период															
		Электроэнергия		Теплоэнергия		Горячее водоснабжение		Холодное водоснабжение		Водоотведение		Газоснабжение		Прочие коммун.услуги		Итого	
		Объем услуг (кВт/ч)	Стоимость (руб.)	Объем услуг (Гкал)	Стоимость (руб.)	Объем услуг (м3)	Стоимость (руб.)	Объем услуг (м3)	Стоимость (руб.)	Объем услуг (м3)	Стоимость (руб.)	Объем услуг (м3)	Стоимость (руб.)	Объем услуг	Стоимость (руб.)	Стоимость (руб.)	
																	без НДС
1	Объект 1																
2	Объект 2																
3	Объект 3																
	ИТОГО																

Форма №11 "Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности"

№ п/п	Наименование показателя	Наименование МТР	Ед.изм	Период		
				Объем	Стоимость (руб.)	
					без НДС	с НДС
	ИТОГО					

Форма №12 "Планирование расходов на информационные технологии и связь"

№ п/п	Наименование показателя	Объект	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм	Объем	Период	
						Стоимость (руб.)	
						без НДС	с НДС
1	Услуги связи						
2	Информационно-техническое оборудование и услуги						
	Итого						

Форма №13 "Планирование расходов на услуги банка"

№ п/п	Наименование показателя	Объект	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм	Объем	Период	
						Стоимость (руб.)	
						без НДС	с НДС
	Итого						

Форма №14 "Планирование расходов по налогам и сборам"

№ п/п	Наименование показателя	Период				
		Налогооблагаемая база рассчитанная	Налогооблагаемая база необлагаемая налогом	Ставка по налогу	Льготы по налогу	Сумма налога
1	Налог на имущество					
2	Земельный налог					
3	Транспортный налог					
4	Государственные пошлины и сборы					
5	Налог на прибыль					
	ИТОГО					

Форма № 15 "Планирование маркетинговых расходов"

№ п/п	Наименование показателя	Объект	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм	Объем	Период	
						Стоимость (руб.)	
						без НДС	с НДС
	Итого						

Форма №16 "Планирование стипендиального фонда"

№ п/п	Наименование показателя	Размер стипендии (руб.)	Количество студентов, чел.	Кол-во месяцев назначения стипендии	Итого (руб.)
	Итого				

Форма №17 "Планирование представительских расходов"

№ п/п	Наименование показателя	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Очередной финансовый год		
				Объем	Стоимость (руб.)	
					без НДС	с НДС
1.	Представительские расходы					
1.1.	Официальный прием					
1.1.1.	Услуги					
1.2.	Транспортное обеспечение					
1.2.1.	МТР					
1.2.2.	Услуги					
1.3.	Буфетное обслуживание во время проведения переговоров и куль-					
1.3.1.	МТР					
1.3.2.	Услуги					
1.4.	Услуги переводчиков, не состоящих в штате организации					
1.4.1.	Услуги					
	ИТОГО					

Форма №18 "Планирование резервов"

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.
	Резерв на оплату отпусков	
	Резерв при реструктуризации деятельности	
	Резерв на претензионные требования и иски	
	Другие	

Форма №19 "Планирование прочих расходов"

№ п/п	Наименование показателя	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Объем	Период	
					Стоимость (руб.)	
					без НДС	с НДС
	Итого					

Форма №20 "Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)"

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.
	Нефинансовые активы, всего:	
	из них:	
	недвижимое имущество, всего:	
	в том числе:	
	остаточная стоимость	
	особо ценное движимое имущество, всего:	
	в том числе:	
	остаточная стоимость	
	Финансовые активы, всего:	
	из них:	
	денежные средства учреждения, всего	
	в том числе:	
	денежные средства учреждения на счетах	
	денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации	
	иные финансовые инструменты	
	дебиторская задолженность по доходам	
	дебиторская задолженность по расходам	
	Обязательства, всего:	
	из них:	
	долговые обязательства	
	кредиторская задолженность:	
	в том числе:	
	просроченная кредиторская задолженность	

Форма №21 "Распределение плановых расходов по источникам финансирования"

№ п/п	Наименование показателя	Период						
		Стоимость без НДС	Стоимость без НДС	Источники финансового обеспечения, в т.ч.				Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности
				Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	Субсидии на иные цели	Субсидии на осуществление капитальных вложений	Средства обязательного медицинского страхования	
	Итого							