	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 1 из ____	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № ____

УТВЕРЖДАЮ
Ректор МАРХИ, академик

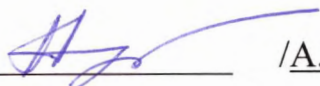


ПОЛОЖЕНИЕ О ПЛАНИРОВАНИИ И БЮДЖЕТИРОВАНИИ ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Федерального государственного бюджетного учреждения
высшего образования «Московский архитектурный институт
(государственная академия)» - МАРХИ


СОГЛАСОВАНО

Проректор по учебной работе


/А.К. Афанасьев/


«30» мая 2016г.

г. Москва, 2016 г.

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 2 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
1.1 Назначение и область применения документа.....	3
1.2 Нормативное регулирование.....	3
1.3 Термины, определения и сокращения	10
2. СИСТЕМА ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ФХД МАРХИ.....	14
2.1 Цели, задачи и принципы системы планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ.....	14
2.2 Состав системы планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ.....	15
2.3 Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ.....	15
2.4 Модель планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ	17
2.5 Планы и их взаимосвязь в системе планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ.....	17
2.6 Периодичность планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ.....	19
3. ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ ДОХОДОВ (ПОСТУПЛЕНИЙ) И РАСХОДОВ (ВЫПЛАТ) МАРХИ	21
3.1 Методы планирования и бюджетирования показателей ФХД МАРХИ.....	21
3.2 Состав показателей доходов и расходов для целей планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ.....	22
3.3 Формирование планов МАРХИ по показателям.....	23
4. ПРИЛОЖЕНИЕ. АЛЬБОМ ФОРМ ДЛЯ ПЛАНИРОВАНИЯ ...	43

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 3 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

1. Общие положения

1.1 Назначение и область применения документа

Действие данного Положения распространяется на все структурные подразделения МАРХИ. Положение применяется для:

- внутреннего использования при решении задач управления МАРХИ;
- обеспечение документированной базы системы планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ;
- обеспечения непрерывности функционирования системы планирования и бюджетирования и реализации ее требований в ходе меняющихся условий.

К задачам настоящего Положения относятся:


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

1.2 Нормативное регулирование


Настоящее Положение разработано с учетом следующих документов:

1. Методических рекомендаций по организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Минобрнауки России (на примере образовательных организаций высшего образования), утвержденных Заместителем Министра образования и науки Российской Федерации А. Б. Повалко 15.10.2015 г.

2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ
3. Гражданского кодекса Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ
4. Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа			Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности
Версия документа №	Стр. 4 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № ____

5. Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки»
6. Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»
7. Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
8. Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»
9. Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»
10. Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»
11. Постановления 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. Постановления Правительства Российской Федерации от 17 марта 2015 г. № 234 «О соотношениях численности работников профессорско-преподавательского состава и обучающихся образовательных организаций высшего образования»
13. Постановления Правительства Российской Федерации от 8 августа 2013 г. № 678 «Об утверждении номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций»
14. Постановления Правительства Российской Федерации от 3 июня 2013 г. № 467 «О мерах по осуществлению перехода к нормативно-подушевому финансированию имеющих государственную аккредитацию образовательных программ высшего профессионального образования»

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 5 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

15. Постановления Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2010 г. № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания»


16. Постановления 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»

17. Распоряжения 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»»

18. Распоряжения 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»

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

20. Плана мероприятий по обеспечению поэтапного перехода от действующих соотношений численности преподавателей и студентов, установленных нормативными правовыми актами для отдельных образовательных организаций высшего образования, к соотношениям численности преподавателей и студентов образовательных организаций высшего образования, определенным по специальностям и направлениям подготовки, утвержденным Заместителем


	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 6 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Председателя Правительства Российской Федерации О.Ю. Голодец 31 мая 2014 г.
№ ОГ-П8-4007

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

22. Приказа 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»

23. Приказа Минобрнауки России от 8 декабря 2014 г. № 1553 «О внесении изменений в приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 29 апреля 2014 г. № 420 «О перечне и составе стоимостных групп специальностей и направлений подготовки по государственным услугам по реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования — программ бакалавриата, специалитета, магистратуры, подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре), ординатуры и ассистентуры-стажировки, итоговых значениях и величине составляющих базовых нормативных затрат по государственным услугам по стоимостным группам специальностей и направлений подготовки, корректирующих коэффициентах, по формам обучения (очно-заочная, заочная), формам реализации образовательных программ (сетевая), по используемым образовательным технологиям (дистанционные образовательные технологии, электронное обучение) в отношении контингента, принимаемого на обучение на первый курс в 2015 году, на весь период обучения»»


	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ			
	Код документа			
Версия документа №		Стр. 7 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

24. Приказа Минобрнауки России от 29 апреля 2014 г. № 420 «О перечне и составе стоимостных групп специальностей и направлений подготовки по государственным услугам по реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ бакалавриата, специалитета, магистратуры, подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре), ординатуры и ассистентуры-стажировки, итоговых значениях и величине составляющих базовых нормативных затрат по государственным услугам по стоимостным группам специальностей и направлений подготовки, корректирующих коэффициентах, по формам обучения (очно-заочная, заочная), формам реализации образовательных программ (сетевая), по используемым образовательным технологиям (дистанционные образовательные технологии, электронное обучение) в отношении контингента, принимаемого на обучение на первый курс в 2015 году, на весь период обучения»

25. Приказа Минобрнауки России от 31 января 2014 г. № 78 «Об определении общих объемов контрольных цифр приема граждан по профессиям, специальностям и направлениям подготовки для обучения по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального и высшего образования за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета в 2015 году»

26. Приказа Минобрнауки России от 26 декабря 2013 г. № 1405 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества в федеральных государственных образовательных организациях высшего образования, федеральных государственных организациях профессионального образования, федеральных государственных образовательных организациях дополнительного профессионального образования и научных организациях, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство образования и науки Российской Федерации»

27. Приказа Минобрнауки России от 10 декабря 2013 г. № 1321 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 8 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

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

28. Приказа Минобрнауки России от 3 сентября 2015 г. № 965 «О внесении изменений в Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 10 декабря 2013 г. № 1321»


29. Приказа Минобрнауки России от 2 августа 2013 г. № 638 «Об утверждении методики определения нормативных затрат на оказание государственных услуг по реализации имеющих государственную аккредитацию образовательных программ высшего образования по специальностям и направлениям подготовки»

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

31. Приказа 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»

32. Приказа 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»

33. Приказа 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

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа			Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности
Версия документа №	Стр. 9 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания»


34. Приказа 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»

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

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

37. Распоряжения 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»

38. Распоряжения Минобрнауки России от 7 августа 2015 г. № Р-122 «О внесении изменений в распоряжение Министерства образования и науки Российской Федерации от 17 декабря 2014 г. № Р-225 «Об утверждении Методики по поэтапному переходу от действующих соотношений численности преподавателей и студентов, установленных нормативными правовыми актами для отдельных образовательных организаций высшего образования, к соотношениям численности преподавателей и студентов образовательных организаций высшего образования, определенным по специальностям и направлениям подготовки»

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 10 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

1.3 Термины, определения и сокращения

В таблице 1 приведены сокращения и расшифровки, используемые в настоящем документе.


Таблица 1 - Сокращения и расшифровки

Сокращение	Расшифровка
АХД	Административно-хозяйственная деятельность
ЦФО	Центр финансовой ответственности
ГЗ	Государственное задание
ЦС	Целевые средства
ПДД	Приносящая доход деятельность
ЦД	Центр доходов
ЦРасх	Центр расходов
ЦФР	Центр финансовых результатов


В таблице 2 приведены основные термины и определения, используемые в настоящем документе.

Таблица 2 – Основные термины и определения


Термин	Определение
Система планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ	Инструмент управления МАРХИ, который позволяет планировать, контролировать и анализировать показатели ФХД МАРХИ, а также оценивать эффективность деятельности ЦФО учреждения и МАРХИ в целом.
Объекты планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ	ФХД МАРХИ и объекты финансовой структуры, в отношении которых осуществляется планирование и бюджетирование, учет, анализ и контроль исполнения планов.
Источники финансового обеспечения	Финансовые средства, за счет которых осуществляется финансовое обеспечение деятельности МАРХИ. Для целей настоящего Положения, к источникам финансового обеспечения МАРХИ относятся: <ul style="list-style-type: none"> ▪ субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания; ▪ субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ;

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Версия документа №	Стр. 11 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____


Термин	Определение
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ субсидии на осуществление капитальных вложений; ▪ средства обязательного медицинского страхования; ▪ средства от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.
Операционные показатели	Показатели деятельности МАРХИ/ ЦФО, характеризующие ФХД МАРХИ/ ЦФО в натуральном выражении.
Финансовые показатели	Показатели деятельности МАРХИ/ЦФО, характеризующие ФХД МАРХИ/ ЦФО в стоимостном выражении.
Финансовый год	Соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.
Очередной финансовый год	Год, следующий за текущим финансовым годом
Плановый период	Два финансовых года, следующие за очередным финансовым. Включает в себя 1-й год планового периода и 2-й год планового периода.
Кассовый метод	Для целей настоящего Положения – метод, в соответствии с которым, доходы и расходы в планах отражаются как поступления и выплаты денежных средств.
Метод начисления	Для целей настоящего Положения понимается метод планирования, согласно которому, доходы и расходы планируются в том периоде, в котором они имеют место быть, независимо от поступления денежных средств.
Плановые доходы	Для целей настоящего Положения понимается плановая величина средств, получаемая МАРХИ в результате осуществления видов деятельности, определенных Уставом МАРХИ.
Плановые функциональные расходы	Для целей настоящего Положения понимается плановая величина расходов на осуществление видов деятельности МАРХИ за исключением плановых инвестиционных расходов.
Плановые инвестиционные расходы	Для целей настоящего Положения, понимаются долгосрочные вложения в объекты МАРХИ (основные средства, землю, строительство и реконструкцию, нематериальные активы, финансовые активы) с целью получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.
План финансово-хозяйственной	Публичный документ, отражающий определенные сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) финансово-хозяйственной деятельности

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 12 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Термин	Определение
деятельности	государственного учреждения.
План доходов	Документ, содержащий плановую величину доходов МАРХИ. Формируется методом начисления.
План функциональных расходов	Документ, отражающий плановую потребность в материально-технических, трудовых, иных ресурсах на выполнение той или иной функции. Формируется методом начисления.
Плановый финансовый результат	Стоимостное отражение экономического итога деятельности МАРХИ в целом или ее отдельных ЦФО (структурных подразделений, входящих в его состав). Финансовый результат может быть положительным или отрицательным. Плановый финансовый результат рассчитывается как разница между плановыми доходами и плановыми текущими расходами.
План доходов и расходов	Документ, отражающий плановую величину доходов, расходов и финансовый результат деятельности МАРХИ. Формируется методом начисления.
Инвестиционный план	Документ, отражающий величину показателей плановых инвестиционных расходов МАРХИ и источников их финансового обеспечения. Формируется методом начисления.
План закупок	Документ, содержащий величину плановой потребности в закупках материально-технических ресурсов, работ, услуг и оборудования для целей обеспечения ФХД МАРХИ. Формируется методом начисления.
План движения денежных средств	Документ, содержащий показатели плановых поступлений и выплат, а также изменение плановых остатков денежных средств МАРХИ. Формируется кассовым методом.
Субъекты планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ	Участники процесса планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ, осуществляющие или участвующие в указанном процессе.
Финансовая структура	Иерархическая система ЦФО, наделенных определенными полномочиями по получению, распределению и использованию финансовых ресурсов и ответственностью за достижение определенных показателей ФХД МАРХИ.
Центр доходов	ЦФО, руководитель которого отвечает за реализацию услуг/работ по основной/ иной деятельности в запланированных объемах и (или) получение МАРХИ запланированного дохода, находящихся в зоне

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Версия документа №	Стр. 13 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № ____

Термин	Определение
	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.

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 14 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

2. Система планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ

2.1 Цели, задачи и принципы системы планирования и бюджетирования МАРХИ

Цели системы планирования и бюджетирования МАРХИ:


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

Задачи системы планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ:

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

Принципы системы планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ:

- использование метода начисления и кассового метода при планировании и бюджетировании ФХД МАРХИ;
- обеспечение взаимосвязи целей, видов деятельности, мероприятий, финансовых и операционных показателей ФХД МАРХИ, взаимосвязи финансового года и учебного года;
- достаточность раскрытия плановых показателей ФХД МАРХИ для принятия управленческих решений;

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		Стр. 15 из 43	
Версия документа №		Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- постоянство применения Положения на финансовый год (за исключением решений, связанных с административно-организационными изменениями);
- непрерывности деятельности и обеспечения реализации учебного цикла при планировании и бюджетировании ФХД МАРХИ.

2.2 Состав системы планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ

Система планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ включает в себя:


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

2.3 Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ

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

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


Субъект	Функции
Ученый совет	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Определение целей и задач для приоритетных видов деятельности и функциональных направлений МАРХИ; ▪ Рассмотрение Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) и подготовка заключения.
Ректор	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Утверждение планов системы планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ.

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Версия документа №	Стр. 16 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № ____

Субъект	Функции
Начальник УЭиФ	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Организация процесса планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ; ▪ Контроль соблюдения методологии планирования и бюджетирования и качество подготовки плановых показателей ФХД МАРХИ; ▪ Согласование планов системы планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ.
Руководители центров финансовой ответственности/ функциональных направлений	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Планирование показателей ФХД МАРХИ / ЦФО в соответствии с зоной ответственности ЦФО; ▪ Планирование и контроль расходов ЦФО по функциональным направлениям; ▪ Согласование расходов других ЦФО по функциональным направлениям.

Объектами системы планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ, являются:

- Виды деятельности:
 - Образовательная деятельность;
 - Научная (научно-исследовательская) деятельность;
 - Инвестиционная деятельность;
 - Прочие виды деятельности.
- Функциональные направления:
 - Управление персоналом;
 - Хозяйственно-техническое;
 - Информационные технологии (далее – ИТ) и связь;
 - Финансово-экономическое;
 - Обеспечение образовательной и научной деятельности;
 - Маркетинг;
 - Прочие.
- ЦФО:
 - Центр доходов (далее – ЦД);
 - Центр расходов (далее – ЦРасх);
 - Центр финансового результата (далее – ЦФР);
 - Центр развития (далее – Цразв).

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности			
Версия документа №	Стр. 17 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- Плановые показатели ФХД МАРХИ:
 - Финансовые показатели:
 - Доходы;
 - Расходы;
 - Финансовый результат;
 - Операционные показатели.
- Проекты/ программы/ мероприятия.

2.4 Модель планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ

При планировании и бюджетировании ФХД МАРХИ использована следующая модель планирования и бюджетирования:


- Централизованная модель, предусматривающая централизованное определение плановых показателей и доведение их до ЦФО МАРХИ;

Модель планирования и бюджетирования определяется МАРХИ самостоятельно и может изменяться в зависимости от условий хозяйствования, организационно-функциональной структуры, сложившейся культуры управления и других факторов.

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

Основными планами системы планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ в целом являются:

- План доходов;
- План функциональных расходов (далее – ПФР);
- План доходов и расходов (далее – ПДР);
- План движения денежных средств (далее – ПДДС);
- Инвестиционный план (далее – ИП);
- План закупок (далее – ПЗ).

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 18 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

План доходов формируется в следующих аналитических разрезах:

- Виды деятельности;
- Источники финансового обеспечения;
- ЦФО.

Шаблон Плана доходов приведен в форме № 5 «План доходов».

ПФР формируется по функциональным направлениям расходов

Шаблон ПФР приведен в форме № 1 «План доходов и расходов»

ПДР формируется в следующих аналитических разрезах:

- Виды деятельности (доходная часть);
- Функциональные направления (расходная часть);
- Источники финансового обеспечения;
- ЦФО.

Шаблон ПДР приведен в форме № 1 «План доходов и расходов».

ПДДС формируется в разрезе поступлений и выплат по источникам финансового обеспечения. Возможно формирование ПДДС в дополнительных разрезах:

- Виды деятельности (поступления);
- Функциональные направления (выплаты)


Шаблон ПДДС приведен в форме № 2 «План движения денежных средств».

ИП формируется в разрезе источников финансового обеспечения по видам инвестиционных расходов.

Шаблон ИП приведен в форме № 3 «Инвестиционный план».

ПЗ формируется в следующих аналитических разрезах:

- Источники финансового обеспечения;

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Версия документа №	Стр. 19 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- Федеральный закон (далее – ФЗ), в соответствии с которым осуществляется закупка;
- Типы закупок (закупки капитального и некапитального характера);
- Наименования групп материально-технических ресурсов (далее – МТР), товаров, работ и услуг.

Шаблон ПЗ приведен в форме № 4 «План закупок».

2.6 Периодичность планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ

Планирование ФХД МАРХИ осуществляется на Финансовый год. Финансовый год соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря. План составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, 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.

2.7 Основные этапы по реализации процесса планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ


Процесс планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ осуществляется с помощью последовательности этапов, приведенных в таблице 4.

Таблица 4 – Основные этапы по реализации процесса планирования и бюджетирования ФХД МАРХИ

№ п/п	Этап
1	Анализ итогов деятельности периода, предшествующего планируемому. Фактические финансовые и операционные показатели ФХД МАРХИ, на основании которых проводится анализ, позволяют оценить результаты деятельности МАРХИ, выявить недостатки, скрытые резервы. Анализ итогов деятельности позволяет понять, насколько отчетные данные могут быть

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа		Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности	
Версия документа №	Стр. 20 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

№ п/п	Этап
	использованы для составления планов на следующий период.
2	<p>Формирование целей и задач ФХД МАРХИ на плановый период. В рамках данной задачи обеспечивается:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ взаимосвязь и непротиворечивость стратегическим целям, задачам, ключевым показателям эффективности и возможностям ЦФО и МАРХИ в целом, с точки зрения объемов, финансирования, трудовых, материальных и иных ресурсов; ▪ определение приоритетных видов деятельности на предстоящий период планирования; ▪ обоснование планируемых показателей ФХД МАРХИ, необходимых для достижения планового финансового результата.
3	Определение величины основных операционных показателей, необходимых для планирования и бюджетирования: план приема, контингент обучающихся и др.
4	Формирование Плана доходов МАРХИ.
5	Формирование ПРасх. На этом этапе формируются ПФР по направлениям расходов, ПРасх ЦФО, ИП.
6	Формирование планов МАРХИ: ПДР, ПДДС, ПЗ. Осуществляется балансировка планов в соответствии с заданными ограничениями и целевыми показателями деятельности.
7	Утверждение планов ЦФО/МАРХИ.
8	Доведение утвержденных планов структурным подразделениям МАРХИ для исполнения.
9	На основании сформированных планов формируется План ФХД, ПЗ, План-график закупок, Отчет о результатах деятельности.

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 21 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

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

3.1 Методы планирования и бюджетирования показателей ФХД МАРХИ


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

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

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. Планирование от достигнутого применяется в случае, если основные параметры деятельности МАРХИ остаются неизменными.

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

- технологических норм;
- требований санитарно-технических норм;
- условий коллективного договора (нормы компенсаций, материальной помощи, пособий и других выплат на одного сотрудника);
- внутренних нормативно-регламентных документов;
- статистических данных системы бухгалтерского/управленческого учета о потреблении ресурсов;
- опыт других образовательных организаций высшего образования.

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа		Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности	
Версия документа №	Стр. 22 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

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

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

Показатели доходов группируются по видам деятельности, в соответствии с Уставом МАРХИ.


№ п/п	Наименование показателя
1	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
1.1	Профессиональное образование (реализация основных профессиональных образовательных программ высшего образования)
1.2	Дополнительное образование (реализация дополнительных образовательных программ)
2	НАУЧНАЯ (НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ) ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
3	ПРОЧИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Показатели расходов группируются по основным функциональным направлениям или в ином необходимом разрезе.

№ п/п	Наименование показателя
1	РАСХОДЫ НА УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ
2	ХОЗЯЙСТВЕННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ
3	РАСХОДЫ НА ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И СВЯЗЬ
4	ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ
5	РАСХОДЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ И НАУЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ
6	ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Планирование ФХД МАРХИ осуществляется по источникам финансового обеспечения:

- Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа		Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности	
Версия документа №	Стр. 23 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- 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 планов МАРХИ


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;
 - Форма обучения;
 - Категория обучающегося.
2. По источникам финансового обеспечения:
 - субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;
 - оказание услуг (выполнения работ) на платной основе и иная приносящая доход деятельность.
3. По ЦФО.

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

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности			
Версия документа №	Стр. 24 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

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

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

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


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

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

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 (РГНФ, РФФИ и др.);
- Действующих и планируемых к заключению хозяйственных договоров на выполнение научно-исследовательских работ;

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа		Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности	
Версия документа №	Стр. 25 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- Планов научных работ, фундаментальных и прикладных исследований научных подразделений МАРХИ;
- Планов и соглашений о сотрудничестве с партнерами МАРХИ о проведении работ и выделении средств;
- Текущего уровня расходов на осуществление научной (научно-исследовательской) деятельности.

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

3.3.1.3 Планирование доходов от прочих видов деятельности

Перечень прочих видов деятельности МАРХИ определяется в соответствии с Уставом МАРХИ. Планирование доходов от прочей деятельности осуществляется с учетом:

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


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

3.3.2 Формирование плана функциональных расходов

3.3.2.1 Планирование расходов на управление персоналом, планирование численности и оплаты труда

Планирование численности отдельных категорий работников осуществляется на базе информации текущего года с корректировкой по показателям отраслевой «дорожной карты».

Планирование средней численности ППС осуществляется с учетом:

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа			Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности
Версия документа №	Стр. 26 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- 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 магистратуры и аспирантуры на плановый период.

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

Численность персонала формируется на очередной год и каждый код планового периода с учетом достижения плановых показателей программ, проектов и мероприятий по развитию МАРХИ в форме № 9 «Планирование ФОТ».


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

Расходы на оплату труда планируются с учетом норм Положения по оплате труда, Порядка установления стимулирующих выплат и надбавок, Положения по премированию, 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;

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 27 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- 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 в форме № 9 «Планирование ФОТ».

3.3.2.2 Планирование расходов на материальную помощь и выплаты социального характера

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

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

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности			
Версия документа №	Стр. 28 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

3.3.2.3 Планирование расходов на командировки

Расходы на командировки работников МАРХИ, включают расходы на:

- проезд к месту командировки;
- проживание;
- суточные расходы;
- регистрационные взносы для участия в конференциях;
- оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;
- консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;
- прочие расходы.


При планировании командировочных расходов необходимо учитывать:

- фактическую величину расходов на командировки, сложившуюся в периоде, предшествующем планируемому;
- нормативы командировочных расходов в соответствии с действующим законодательством и локальными нормативными документами;
- планы командировок;
- плановую величину тарифов на проезд, стоимость проживания и других расходов.

3.3.2.4 Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников

Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников МАРХИ осуществляется с учетом:

- внутренних документов МАРХИ, определяющих процесс повышения квалификации сотрудников (например, План повышения квалификации сотрудников); _____

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа		Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности	
Версия документа №	Стр. 29 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

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

3.3.2.5 Планирование общехозяйственных расходов

Планирование тарифов на коммунальные услуги

Планирование тарифов на коммунальные услуги производится в форме № 12 «Плановые тарифы на коммунальные услуги».


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

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

Планирование тарифов, при необходимости, осуществляется по поставщикам коммунальных услуг.

Планирование цен на МТР, работы, услуги

Планирование цен на МТР, работы, услуги на очередной финансовый год осуществляется с учетом сложившегося уровня цен, а также договоров, заключенных с организациями, осуществляющих поставку МТР, проведение работ, оказание услуг.

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа		Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности	
Версия документа №	Стр. 30 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № ____

Планирование цен на МТР, работы, услуги на 1-й и 2-й плановый периоды осуществляется с учетом индекса инфляции, определяемого Федеральным Законом о федеральном бюджете.

Планирование расходов на содержание и охрану объектов движимого и недвижимого имущества

По данной статье планируются расходы на:

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


При планировании расходов на содержание и охрану объектов движимого/недвижимого имущества учитываются:

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

Планирование расходов на аренду

По данной статье осуществляется планирование расходов на 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 МАРХИ.

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.

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 31 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Планирование коммунальных расходов

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

Планирование осуществляется по видам коммунальных услуг, объектам и поставщикам 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;

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


Планирование амортизационных отчислений

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

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

Приобретение основных средств планируется на основании ИП МАРХИ.

Выбытие основных средств может быть запланировано на основании намеченного выбытия основных средств. При отсутствии детальной информации планирование амортизационных отчислений может осуществляться по МАРХИ в целом.

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа		Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности	
Версия документа №	Стр. 32 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № ____

Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности

Планирование расходов осуществляется с учетом величины текущих расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности и других факторов, влияющих на плановую величину расходов по данной статье.


Планирование расходов на ИТ и связь

По данной статье планируются расходы на:

- услуги связи и интернет сервисы, в том числе: обеспечение городской телефонной сети, обеспечение сотовой связи, обеспечение интернет-сервисов;
- программное обеспечение, в том числе, расходы на поддержку и развитие программного обеспечения;
- информационно-техническое обеспечение, в том числе, расходы на обслуживание пользовательского компьютерного парка и поддержку офисного периферийного оборудования.

При планировании расходов на ИТ и связь учитывается:

- текущая величина расходов на ИТ и связь;
- ИТ-стратегия, или другие локальные документы, определяющие политику в области ИТ и связи, стратегические планы (в части ИТ);
- потребность в обновлении программного обеспечения, компьютерного парка, каналов связи и др.;
- программы внедрения автоматизированных систем управления;
- другие факторы, влияющие на величину плановых расходов на ИТ и связь.

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Версия документа №		Стр. 33 из 43	Первый экземпляр _____
КОПИЯ № _____		Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности	

3.3.2.6 Планирование финансово-экономических расходов

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 учитывается:

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

Планирование расходов на оплату налогов и сборов


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

Налоговое планирование осуществляется по видам налогов:

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

Для расчета планируемых сумм начисления налогов учитывается:

- планируемые показатели для расчета налогооблагаемой базы (площадь, мощность двигателя, налогооблагаемая прибыль и т. д.);

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности			
Версия документа №	Стр. 34 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- порядок уплаты налогов и сборов, ставки, сроки начисления и уплаты налогов, льготы по налогам в соответствии с действующим налоговым законодательством;

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

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

3.3.2.7 Планирование прочих расходов

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 и нормативными правовыми актами на плановый период (период, предшествующий плановому).

Планирование стипендиального обеспечения осуществляется по видам стипендий в соответствии с локальными нормативными актами МАРХИ.

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 35 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Планирование расходов на выездные мероприятия обучающихся


Планирование расходов осуществляется:

- с учетом планов выездных мероприятий;
- расходов по данному показателю за период, предшествующий планируемому;
- другими способами, определенными МАРХИ.

Планирование резервов

В МАРХИ возможно планирование следующих резервов:

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

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа		Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности	
Версия документа №	Стр. 36 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Перечень резервов для целей планирования и порядок их планирования в МАРХИ определяет самостоятельно.

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, а также заявки ЦФО.

Формирование плана доходов и расходов

Целью планирования доходов и расходов является формирование финансового результата ФХД МАРХИ.


ПДР является итоговым планом и формируется после того, как подготовлены План доходов и План функциональных расходов.

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 МАРХИ.

Формирование плана движения денежных средств

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

- План доходов;
- ПДР;
- ПЗ;
- ИП.

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 37 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

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

Планирование платежей осуществляется на основе ПДР и ПЗ

При планировании ПДДС также 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 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.

Формирование инвестиционного плана

Инвестиционные расходы могут осуществляться за счет источников финансового обеспечения:

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

Инвестиционные расходы планируются с учетом Планов и программ стратегического развития МАРХИ, программ строительства, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, достройкой, дооборудования, зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 38 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

хозяйственного инвентаря, библиотечного фонда, прочих основных средств, других факторов.

Планирование инвестиций осуществляется по следующим направлениям:


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

Планирование инвестиционных расходов осуществляется по объектам, проектам, другим аналитическим разрезам (на усмотрение МАРХИ).

Планирование показателей финансового состояния МАРХИ

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

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

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 39 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности

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

Общие правила составления и утверждения Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н и приказом Минобрнауки России от Приказ Минобрнауки России от 10 декабря 2013 г. № 1321 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации».

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения составляется на основании ПДДС.


Формирование плана закупок

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

- Хозяйственно-технические расходы;
- Расходы на ИТ и связь;
- Маркетинговые расходы;
- Расходы на обеспечение образовательной и научной деятельности;
- ИП.

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

Закупок некапитального характера, в том числе:

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности			
Версия документа №	Стр. 40 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- МТР;
- Работы, услуги.

Закупок капитального характера, в том числе:

- МТР;
- Работы, услуги.

В ПЗ отражается следующая информация:

- Номенклатурная группа МТР/работ/услуг;
- Единица измерения;
- Плановый объем закупаемых МТР/работ/услуг;
- Плановая цена закупаемых МТР/работ/услуг;
- Плановая стоимость закупаемых МТР/работ/услуг;
- Источник финансирования;
- ФЗ, в соответствии с которым осуществляется закупка.


Плановый объем закупаемых МТР/работ/услуг формируется суммированием по номенклатурным группам из форм планирования Хозяйственно-технических расходов, Расходов на ИТ и связь, Маркетинговые расходов.

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

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

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.

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Код документа	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Версия документа №	Стр. 41 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Проект может быть направлен на достижение стратегических целей, социальных, научных или иных, определенных МАРХИ. Проект закрепляется за ЦФО. По каждому проекту формируется Финансовый план проекта на весь срок реализации проекта и на рекомендуемый плановый период (3 года). Источником финансирования проекта могут быть средства любого источника финансирования, за исключением, средств обязательного медицинского страхования.

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


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

Распределение плановых расходов по источникам финансового обеспечения

После того, как сформированы плановые расходы по определенному показателю, осуществляется их распределение по источникам финансового обеспечения. При распределении плановых расходов по источникам финансового обеспечения руководствуются следующими принципами:

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

- Если планируемая для приобретения услуга/работа/МТР не участвует в выполнении государственного (муниципального) задания, то расходы осуществляются:

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности		
Код документа			
Версия документа №	Стр. 42 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

за счет средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.


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

Формирование планов ЦФО

Каждый ЦФО планирует свои доходы (поступления) и расходы (выплаты) в зависимости от типа ЦФО, определенных полномочий, зоны ответственности и закрепленных за ним статей. Распределение планов по ЦФО приведено в таблице 6.

Таблица 6 – Распределение планов по ЦФО

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

	Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Московский архитектурный институт (государственная академия)» - МАРХИ		
	Код документа		
Версия документа №	Стр. 43 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № ____

4. Приложение. Альбом форм для планирования

Содержание

- 1 Форма №1 План доходов и расходов
- 2 Форма №2 План движения денежных средств
- 3 Форма №3 Инвестиционный план
- 4 Форма №4 План закупок
- 5 Форма №5 План доходов
- 6 Форма №6 Планирование доходов от образовательной деятельности
- 7 Форма №7 Планирование стоимости за обучение
- 8 Форма №8 Планирование численности обучающихся
- 9 Форма №9 Планирование ФОТ
- 10 Форма №10 Планирование расходов на материальную помощь и социальные выплаты
- 11 Форма №11 Планирование расходов на командировки
- 12 Форма №12 Плановые тарифы на коммунальные услуги
- 13 Форма №13 Плановые цены на материально-технические ресурсы, работы, услуги
- 14 Форма №14 Планирование расходов на содержание объектов движимого/недвижимого имущества
- 15 Форма №15 Планирование расходов на аренду имущества
- 16 Форма №16 Планирование расходов на коммунальные услуги
- 17 Форма №17 Планирование амортизационных отчислений
- 18 Форма №18 Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности
- 19 Форма №19 Планирование расходов на информационные технологии и связь
- 20 Форма №20 Планирование расходов на услуги банка
- 21 Форма №21 Планирование расходов по налогам и сборам
- 22 Форма №22 Планирование маркетинговых расходов
- 23 Форма №23 Планирование стипендиального фонда
- 24 Форма №24 Планирование представительских расходов
- 25 Форма №25 Планирование резервов
- 26 Форма №26 Планирование расходов на охрану труда
- 27 Форма №27 Планирование прочих расходов
- 28 Форма №28 Планирование дебиторской и кредиторской задолженности
- 29 Форма №29 Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)
- 30 Форма №30 Финансовый план проекта
- 31 Форма №31 Распределение плановых расходов по источникам финансирования

Форма №2 "План движения денежных средств"

Период

Руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма
1	2	3
1.	ПОСТУПЛЕНИЯ	
1.1.	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	
1.1.1.	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования за счет субсидии на выполнение государственного задания	
1.1.2.	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования за счет средств от приносящей доход деятельности	
1.1.3.	Поступления от реализации дополнительных программ за счет средств от приносящей доход деятельности	
1.2.	Научная (научно-исследовательская) деятельность	
1.3.	Прочие виды деятельности	
1.4.	Инвестиционная деятельность	
	Поступление средств целевой субсидии на капитальный ремонт	
	Поступление средств субсидии на осуществление капитальных вложений	
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 МАРКЕТИНГОВЫХ РАСХОДОВ	
2.6.	Оплата ПРОЧИХ РАСХОДОВ	
2.7.	Выплаты по инвестиционным расходам	

Форма №3 "Инвестиционный план"

Период

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	2	3
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	
	Приобретение долгосрочных финансовых вложений*	
	Прочие инвестиционные расходы	

Форма № 6 "Планирование доходов от образовательной деятельности"

Период

руб.

№ п/п	Наименование показателя	текущий финансовый год	очередной финансовый год	1-й плановый период	2-й плановый период	3-й плановый период
1	2	3	4	5	6	7
1	ДОХОДЫ					
1.1	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ					
1.1.1	Услуги в сфере высшего образования					
1.1.1.1	<i>за счет субсидии на выполнение государственного задания</i>					
1.1.1.2	<i>за счет средств от приносящей доход деятельности</i>					
1.1.2	Услуги в сфере дополнительного профессионального образования					
1.1.2.1	<i>за счет средств от приносящей доход деятельности</i>					

Форма №8 "Планирование численности обучающихся"
Период _____

		Продолжительность обучения	Численность обучающихся по численности планируемого финансового года (на 01 января)		Итого в тыс.			
			в том числе по численности планируемого финансового года	в том числе по численности государственного задания	в том числе по численности государственного задания		в том числе по численности государственного задания	
					бюджет	внебюджет	бюджет	внебюджет
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ							
1.1	Профессиональное образование (реализация основных профессиональных образовательных программ)							
1.1.1	Высшее образование (реализация образовательных программ высшего образования)							
1.1.1.1	Программы бакалавриата							
1.1.1.1.1	очное							
1.1.1.1.1.1	граждане Российской Федерации							
1.1.1.1.1.2	граждане иностранных государств							
1.1.1.1.2	очно-заочное							
1.1.1.1.2.1	граждане Российской Федерации							
1.1.1.2	Программы магистратуры							
1.1.1.2.1	очное							
1.1.1.2.1.1	граждане Российской Федерации							
1.1.1.2.1.2	граждане иностранных государств							
1.1.1.2.2	очно-заочное							
1.1.1.2.2.1	граждане Российской Федерации							
1.1.1.3	Программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре							
1.1.1.3.1	очное							
1.1.1.3.1.1	граждане Российской Федерации							
1.1.1.3.1.2	граждане иностранных государств							
1.1.1.3.2	заочное							
1.1.1.3.2.1	граждане Российской Федерации							
1.1.1.3.2.2	граждане иностранных государств							
1.1.1.4	Программы аспирантуры-стажировки							
1.1.1.4.1	очное							
1.1.1.4.1.1	граждане Российской Федерации							
1.1.1.4.1.2	граждане иностранных государств							
1.1.1.4.2	заочное							
1.1.1.4.2.1	граждане Российской Федерации							
1.1.1.4.2.2	граждане иностранных государств							
1.1.1.5	Дополнительное образование (реализация дополнительных образовательных программ)							

Форма №9 "Планирование ФОТ"

Период

Текущий финансовый год (факт)						
Наименование показателя	Численность штатного персонала					
	Количество единиц по штатному расписанию, шт.	Средняя численность работников, чел.		Фонд начисленной заработной платы работников за период, руб.		
		Всего	Из них списочного состава (без внешних совместителей)	Всего	Из них списочного состава (без внешних совместителей), тыс. руб.	Из них фонд оплаты труда, тыс. руб.
2	3	4	5	6	7	8
Итого всем категориям персонала						
ОСНОВНОЙ ПЕРСОНАЛ						
<i>Педагогические работники</i>						
<i>Профессорско-преподавательский состав</i>						
<i>Научные работники</i>						
<i>Научные сотрудники</i>						
<i>Прочий основной персонал</i>						
Итого по АУП и ВП						
АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ						
ВОСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ ПЕРСОНАЛ						

Форма №10 "Планирование расходов на материальную помощь и социальные выплаты"

Период

№ п/п	Наименование показателя	Период		
		Кол-во сотрудников получающих компенсацию, чел.	Компенсаций на 1 сотрудника, руб./мес.	Итого, руб.
1	2	3	4	5
1.	Материальная помощь			
2.	Социальные выплаты			
	ВСЕГО РАСХОДОВ			

Форма №11 "Планирование расходов на командировки"

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Период			
		Норматив, руб.	Количество суток, дн.	Численность участников, руб.	Итого, руб.
1	2	3	4	5	6
	<i>Мероприятие 1</i>				
	Суточные				
	Проезд				
	Проживание				
	<i>Мероприятие 2</i>				
	Суточные				
	Проезд				
	Проживание				
	ИТОГО				

Форма №12 "Плановые тарифы на коммунальные услуги"**Период**

№ п.п.	Наименование показателя	Ед. изм.	Период		Индекс инфляции, %
			Тариф (без НДС), руб.	Тариф (с НДС), руб.	
1	2	3	4	5	6
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 №14 "Планирование расходов на содержание объектов движимого/недвижимого имущества"
Период

№ п.п.	Наименование показателя	Объект	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Период		
					Объем	Стоимость (руб.)	
						без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8
	ИТОГО						

Форма № 15 "Планирование расходов на аренду имущества"

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Наименование услуги	Ед.изм.	Период		
				Объем	Стоимость (руб.)	
					без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7
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 №18 "Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности"

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Наименование МТР	Ед.изм.	Период		
				Объем	Стоимость (руб.)	
					без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7
	Итого					

Форма №19 "Планирование расходов на информационные технологии и связь"

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Объем	Период	
					Стоимость (руб.)	
					без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7
1.	Услуги связи					
1.1.	Почтовые услуги					
1.1.1.	МТР					
1.1.2.	Услуги					
1.2.	Телефонная связь					
1.2.1.	Услуги					
1.3.	Телевидение					
1.3.1.	Услуги					
1.4.	Радио					
1.4.1.	Услуги					
1.5.	Интернет-связь					
1.5.1.	Услуги					
2.	Информационно-техническое оборудование и услуги					
2.1.	Информационно-техническое оборудование					
2.1.1.	МТР					
2.2.	Информационно-технические услуги					
2.2.1.	Услуги					
	ИТОГО					

Форма №20 "Планирование расходов на услуги банка"

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Период		
				Объем	Стоимость (руб.)	
					без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7
	Итого					

Форма №21 "Планирование расходов по налогам и сборам"

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Период				
		Налогооблагаемая база расчетная	Налогооблагаемая база необлагаемая налогом	Ставка по налогу	Льготы по налогу	Сумма налога
1	2	3	4	5	6	7
1	Налог на имущество					
2	Земельный налог					
	...					
3	Транспортный налог					
	...					
4	Государственные пошлины и сборы, в том числе					
	...					
5	Налог на прибыль					
	ИТОГО					

Форма №22 "Планирование маркетинговых расходов"

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Период		
				Объем	Стоимость (руб.)	
					без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7
	Итого					

Форма №23 "Планирование стипендиального фонда"

Период

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

Форма №24 "Планирование представительских расходов"

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Очередной финансовый год		
				Объем	Стоимость (руб.)	
					без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7
1.	Представительские расходы					
	ИТОГО					

Форма №25 "Планирование резервов"

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Сумма , руб.
1	2	3
	Резерв на оплату отпусков	
	Резерв при реструктуризации деятельности	
	Резерв на претензионные требования и иски	
	...	

Форма №26 "Планирование расходов на охрану труда"

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Период		
				Объем	Стоимость (руб.)	
					без НДС	с НДС
1	2	3	4	5	6	7
1.	Охрана труда					
1.1.	МТР					
1.1.2.	Услуги					
	Итого					

Форма №27 "Планирование прочих расходов"

Период

№ п.п.	Наименование показателя	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Объем	Период		
					Стоимость (руб.)		
					без НДС	с НДС	7
1	2	3	4	5	6	7	
	Итого						