

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА»
(ВГУЭС)

ПРИКАЗ

«20» 07 2021 г.

№ 620

г. Владивосток

О введении в действие стандарта организации

В целях организации процесса бюджетного планирования и управления
приказываю:

1. Утвердить и ввести в действие предлагаемый стандарт СК-СТО-ПЛ-24-002-2021 «Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности ВГУЭС» редакция 05.

2. Признать утратившим силу приказ от 27.05.2019 г. № 489 о введении в действие СК-СТО-ПЛ-24-002-2019 «Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности ВГУЭС» редакция 04.

3. Руководителям всех взаимодействующих подразделений руководствоваться данным стандартом в своей деятельности.

4. Начальнику Отдела экономики и планирования Сайчуку Д.С. разместить СТО-ПЛ-24-002-2021 (редакция 05) на сайте ОЭП.

5. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Ректор ВГУЭС



Т.В. Терентьева



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Владивостокский государственный университет экономики и сервиса»

Отдел экономики и планирования

«УТВЕРЖДАЮ»

Ректор ВГУЭС

Т.В. Терентьева

«20» 07 2021 г.

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

СК-СТО-ПЛ-24-002-2021

РАЗРАБОТАНО:

Экономист
отдела экономики и планирования

подпись, дата

М.П. Блинов

СОГЛАСОВАНО:

Начальник
отдела экономики и планирования

подпись, дата

Д.С. Сайчук

СОГЛАСОВАНО:

Проректор по экономической
и кадровой политике

подпись, дата

И.А. Бедрачук

Введено в действие приказом от «20» 07 2021 г. № 620

Владивосток 2021

1 Назначение и область применения

1.1 Настоящее Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности ВГУЭС является документом системы качества ВГУЭС – стандартом, определяющим общие принципы формирования бюджета, состав, модель и показатели системы бюджетирования. Положение предназначено для регулирования и регламентирования деятельности участников бюджетного процесса при планировании, анализе и контроле исполнения консолидированного бюджета ВГУЭС и бюджетов центров финансовой ответственности.

1.2 Требования настоящего положения являются обязательными к исполнению и распространяются на все структурные подразделения университета и филиалы ВГУЭС.

2 Нормативные ссылки

Настоящее положение разработано с учетом требований следующих нормативных документов:

- Федеральный закон от 29.12.2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 15.04.2021) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";

- Методические рекомендации по организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Минобрнауки России (образовательных организаций высшего образования);

- Приказ Минобрнауки России от 25.12.2020 года №1581 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Министерства науки и высшего образования Российской Федерации»;

- Устав федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Владивостокский государственный университет экономики и сервиса» (введен в действие приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 24.08.2015 года №882);

- Положение о финансовой структуре СК-СТО-ПЛ-24-001-2021.

3 Термины и определения

Бюджетирование – процесс финансового планирования, учета и контроля доходов и расходов университета на всех уровнях, позволяющий анализировать прогнозируемые и фактические финансовые показатели деятельности.

Бюджетная комиссия – коллегиальный совещательный орган управления, создаваемый по решению Ученого совета, осуществляющий деятельность по процессу бюджетирования.

Заявление по направлению расходов – документ, отражающий в письменной форме намерение получить услуги и товарно-материальные ценности по необходимому направлению деятельности.

Консолидированный бюджет ВГУЭС – форма образования и расходования денежных средств за определенный период времени (календарный год), включая филиалы вуза.

План финансово-хозяйственной деятельности – консолидированный документ, отражающий предполагаемые источники финансовых поступлений и направления их использования за определенный период времени (календарный год) и составляемый по форме, утверждаемой Минобрнауки России.

Смета – документ, отражающий план поступления и расходования денежных средств для ЦФР и ЦДЗ третьего уровня финансовой структуры.

Управленческий финансовый план – документ, отражающий предполагаемые источники финансовых поступлений и направления их использования за определенный период времени (календарный год) в разрезе управленческой классификации доходов и расходов бюджета вуза, составляемый отдельно для головного вуза и филиалов.

Финансовая структура – иерархическая система взаимодействующих в рамках бюджетного процесса центров финансовой ответственности, наделенная определенными полномочиями по получению, распределению и использованию финансовых ресурсов.

Фонд развития – централизованный фонд, включающий в себя общую сумму денежных средств на осуществление инвестиционной и инновационной деятельности (мероприятий программы развития университета). Фонд развития формируется из средств консолидированного бюджета ВГУЭС при условии профицита бюджета с полным покрытием текущих расходов.

Централизованный бюджет ВГУЭС – централизованная часть бюджета вуза, которая формируется за счет отчислений от доходов по направлениям деятельности и направлена на покрытие централизованных расходов ВГУЭС, в том числе обеспечение вспомогательных направлений деятельности.

Центр финансовой ответственности (ЦФО) – структурное подразделение (включая подразделения, входящие в его состав), напрямую подчиняющиеся ректору или проректорам и отвечающее за определенный набор хозяйственных операций, а также несущее ответственность за эффективное достижение целевых финансовых показателей в рамках утвержденных бюджетов и предоставленных полномочий.

Центр финансового результата (ЦФР) – ЦФО, в сфере ответственности которого достижение запланированного финансового результата деятельности, в том числе выполнение утвержденного плана доходов и осуществление расходов в пределах части полученных доходов (за вычетом отчислений в централизованный бюджет ВГУЭС).

Центр доходов и затрат (ЦДЗ) – ЦФО, отвечающий за выполнение утвержденного плана доходов, осуществление и оптимизацию расходов в пределах части полученных доходов и выделенной части централизованного бюджета ВГУЭС.

Центр затрат (ЦЗ) – ЦФО, который отвечает за эффективное осуществление и оптимизацию расходов в рамках выделенной части централизованного бюджета ВГУЭС.

4. Система бюджетирования ВГУЭС

4.1 Цели, задачи и принципы системы бюджетирования

К целям системы бюджетирования ВГУЭС относятся:

- обеспечение принятия эффективных управленческих решений посредством анализа и прогнозов, позволяющих дать объективную характеристику финансово-экономического состояния ВГУЭС на среднесрочную перспективу;
- улучшение финансового состояния ВГУЭС с учетом факторов внешней и внутренней среды, повышение финансовой устойчивости и эффективности расходования средств;
- определение возможных направлений для инвестирования посредством анализа окупаемости и формирования фонда развития.

Задачи системы бюджетирования ВГУЭС:

- разработка иерархической системы бюджетов в соответствии с финансовой структурой ВГУЭС;
- формирование сбалансированного консолидированного бюджета с учетом рисков невыполнения плана по доходам и возникновения непредвиденных расходов;
- оптимизация расходов при сохранении эффективности деятельности;
- выявление потребности в финансовых ресурсах и поиск возможных источников финансирования;
- оценка финансовой эффективности и координация деятельности центров финансовой ответственности;
- планирование и прогнозирование финансового состояния ВГУЭС на среднесрочную перспективу;

- стимулирование центров финансовой ответственности;
- формирование фонда развития и координация направлений развития путем контроля окупаемости и анализа эффективности инвестиционных вложений.

Принципы системы бюджетирования ВГУЭС:

- Сбалансированность бюджета: объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета;
- Полнота бюджета: отражение в бюджете всех доходов и расходов;
- Единство бюджетного процесса: применение единой классификации и терминологии в бухгалтерском и управленческом учете;
- Эффективность бюджета: достижение наилучшего результата с использованием обоснованного объема средств (максимальная экономия при наилучшем результате);
- Достоверность бюджета: надежность и реалистичность расчетного планирования показателей доходов и расходов бюджета;
- Самостоятельность бюджетов ЦФО: ЦФО несут ответственность за свои бюджеты, принимая участие в процессе их планирования и исполнения в соответствии с Положением о финансовой структуре. Недопустимо покрытие дефицита бюджета ЦФР за счет бюджетов прочих ЦФО. Дефицит бюджетов ЦДЗ и ЦЗ допустимо покрывать только при обосновании необходимости превышения запланированных расходов и наличии экономии средств централизованного бюджета.
- Непрерывность бюджетного процесса: одновременный процесс планирования будущих периодов и контроля и анализа исполнения текущего бюджета;
- Формальность бюджета: бюджет является официальным документом, согласовываемым Бюджетной комиссией и утверждаемым ежегодно на заседании Ученого совета ВГУЭС.

4.2 Состав системы бюджетирования

Система бюджетирования ВГУЭС состоит из следующих элементов:

- финансовая структура;
- набор бюджетных форм и алгоритм их составления;
- система управленческого учета, обеспечивающая анализ, контроль и планирование;
- программное обеспечение, обеспечивающее составление бюджетов разных уровней и анализ их исполнения.

4.3 Субъекты и объекты системы бюджетирования

К субъектам системы бюджетирования относятся Ректор, Департамент экономики и финансов, Бюджетная комиссия, Ученый совет и ЦФО различных уровней, использующие бюджетирование для своих целей. Перечень субъектов системы бюджетирования ВГУЭС представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Субъекты системы бюджетирования ВГУЭС

Субъект	Функции
Ректор	<ul style="list-style-type: none"> - Определение стратегии консолидированного бюджета вуза на планируемый период. - Руководство Бюджетной комиссией. - Утверждение Плана финансово-хозяйственной деятельности ВГУЭС.
Проректор по экономической и кадровой политике	<ul style="list-style-type: none"> - Организовывать деятельность бюджетной комиссии. - Руководить процессом бюджетирования и финансового планирования доходов и расходов ВГУЭС
Директор департамента экономики и финансов	<ul style="list-style-type: none"> - Организация процесса планирования и бюджетирования в соответствии с заявленными принципами, целями и задачами.

Субъект	Функции
Отдел экономики и планирования	<ul style="list-style-type: none"> - Участвовать в составлении, рассмотрением и утверждением консолидированного бюджета и плана финансово-хозяйственной деятельности ВГУЭС. - Контроль соблюдения регламента и методологии бюджетного процесса. - Обеспечение выполнения показателей качества финансового планирования. - Анализ исполнения бюджета.
Бюджетная комиссия	<ul style="list-style-type: none"> - Рассмотрение и согласование проекта консолидированного бюджета ВГУЭС. - Согласование приоритетных направлений инвестирования при наличии Фонда развития. - Согласование источников финансирования дефицита бюджета (при наличии).
Ученый совет	<ul style="list-style-type: none"> - Утверждение консолидированного бюджета ВГУЭС, согласованного Бюджетной комиссией, и управленческого финансового плана.
ЦФО	<ul style="list-style-type: none"> - Планирование и исполнение бюджетов в соответствии с настоящим Положением и Положением о финансовой структуре.

Объектами бюджетирования являются виды деятельности, за которые субъекты бюджетирования несут ответственность в соответствии с утвержденной финансовой структурой, а также целевые показатели, достижение которых заложено в бюджете в соответствии со стратегическими приоритетами. Основные объекты системы бюджетирования ВГУЭС представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Объекты системы бюджетирования ВГУЭС

Объект	Детализация
Доходы	Дошкольное образование
	Начальное общее образование
	Основное общее образование
	Среднее общее образование
	Среднее профессиональное образование по образовательным программам подготовки квалифицированных рабочих и служащих
	Среднее профессиональное образование по образовательным программам подготовки специалистов среднего звена
	Высшее образование (бакалавриат)
	Высшее образование (специалитет)
	Высшее образование (магистратура)
	Высшее образование (программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре)
	Основные программы профессионального обучения
	Дополнительные профессиональные программы повышения квалификации
	Дополнительные общеобразовательные программы
	Научно-исследовательская работа
	Спортивная и физкультурно-оздоровительная деятельность
	Предоставление услуг проживания
	Реализация продукции общественного питания
Прочие услуги	

Объект	Детализация
	Поступления от использования имущества, находящегося в государственной собственности и переданного в аренду
	Поступления от размещения средств на банковских депозитах
	Поступления от штрафов, пеней и иных сумм принудительного изъятия
	Поступления в виде грантов от физических и юридических лиц
	Поступления от уменьшения стоимости основных средств
	Поступления от уменьшения материальных запасов
	Прочие поступления
Расходы	Расходы на управление персоналом
	Хозяйственно-технические расходы
	Расходы на информационные технологии и связь
	Финансово-экономические расходы
	Расходы на обеспечение образовательной и научной деятельности
	Маркетинговые расходы
	Прочие расходы

4.4 Модель бюджетирования

Модель бюджетирования ВГУЭС формируется с учетом факторов внешней и внутренней среды. Базовой моделью бюджетирования является процессно-ориентированное бюджетирование (activity based budgeting, АВВ). Основные характеристики модели:

- перевод на самофинансирование части ЦФО (ЦФР, ЦДЗ) со стимулированием ежегодного роста доходов. Ежегодный расчет и утверждение бюджетов ЦФО, обеспечивающих административно-хозяйственную деятельность из средств централизованного бюджета ВГУЭС. Инвестиционная поддержка направлений, способных обеспечить максимальную отдачу вложений;

- детализация бюджетов по всем уровням финансовой структуры с возможностью составления отдельных бюджетов (смет) по видам деятельности внутри ЦФО;

- частичная децентрализация бюджетов ЦФО с отчислением определенной доли доходов в централизованный бюджет ВГУЭС;

- циклическое формирование бюджета: ЦФО формируют проекты бюджетов, направляемые на рассмотрение Бюджетной комиссии и курирующих проректоров согласно финансовой структуре, после чего бюджеты могут быть возвращены на доработку до формирования оптимального проекта бюджета;

- применение статических бюджетов (не подлежащие корректировке) совместно с ведением гибкого бюджета движения денежных средств с регулярной корректировкой для уточненного планирования финансового результата в течение года;

- дефицитное планирование консолидированного бюджета (исходя из оптимального уровня централизованных расходов). Профицитное планирование бюджетов ЦФР (исходя из утвержденного объема доходов и доли отчислений в централизованный бюджет).

4.5 Планы в системе бюджетирования

Основными планами системы бюджетирования ВГУЭС являются:

- сметы по доходным направлениям деятельности ЦФР и ЦДЗ третьего уровня;
- сметы по мероприятиям (проектам) инвестиционных направлений;
- заявления по функциональным и инвестиционным направлениям расходов ЦДЗ и ЦЗ;
- консолидированный бюджет доходов и расходов ВГУЭС;
- план ФХД;
- управленческий финансовый план;
- консолидированный план закупок;
- бюджет движения денежных средств.

4.6 Периодичность планирования и бюджетирования

Во ВГУЭС применяется годовое планирование с помесечной детализацией поступлений и расходов в соответствии с регламентом процесса бюджетирования.

5 Планирование и бюджетирование доходов и расходов

5.1 Методы бюджетирования

Во ВГУЭС применяется метод бюджетирования по видам деятельности (процессам). Для ряда ЦФР и ЦДЗ применяются элементы приростного метода планирования с учетом повышения плана доходов на определенный процент к фактическим доходам предыдущего периода. Для ЦФО, осуществляющих административно-хозяйственную деятельность, а также для направлений инвестирования применяется метод бюджетирования с нуля (ежегодное обоснование потребности).

5.2 Состав показателей доходов и расходов для целей бюджетирования

Показатели доходов формируются в разрезе ЦФО в соответствии с финансовой структурой, Уставом и Планом ФХД. Показатели расходов соответствуют классификации кодов видов расходов (КВР) и классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) с внутренней детализацией статей управленческого учета. Применяемые статьи управленческого учета расходов приведены в таблице 3.

Таблица 3 — Классификация статей управленческого учета расходов

Статья КОСГУ	Управленческая классификация расходов бюджета вуза
211 Заработная плата	211110 Заработная плата
212 Прочие выплаты	212400 Суточные при направлении в командировку
213 Начисления на выплаты по оплате труда	213200 Начисления на выплаты по оплате труда
221 Услуги связи	221613 Интернет
	221614 Сотовая связь
	221630 Прочие услуги связи
	221631 Абонентская плата за телефон
	221632 Междугородние и международные переговоры
	221634 Почтово-телеграфные расходы
222 Транспортные услуги	222400 Транспортные расходы при направлении в командировку
	222410 Транспортные расходы при направлении в студентов на мероприятия
	222520 Использование автотранспорта предприятия
	222550 Наем автотранспорта в сторонних организациях
223 Коммунальные услуги	223721 Теплоэнергия и горячее водоснабжение
	223730 Электроэнергия
	223740 Водоснабжение, водоотведение и канализация
224 Арендная плата за пользование имуществом	224750 Аренда
	224800 Возмещение налога на землю
225 Работы, услуги по содержанию имущества	225200 Текущий и капитальный ремонт оборудования и инвентаря
	225300 Текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений
	225711 Вывоз ТБО
	225712 Дезинсекция и дератизация
	225770 Прочие расходы по содержанию имущества
	225771 Клининговые услуги
	225772 Прачечные услуги
	225773 Обслуживание аквариумов
	225774 Мойка и чистка автомобилей
	225775 Сервисное обслуживание оргтехники
225776 Техническое обслуживание оборудования и	

Статья КОСГУ	Управленческая классификация расходов бюджета вуза
	автотранспорта 225777 - Содержание, техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт автоматической пожарной сигнализации 225778 - Техническое обслуживание контрольно-кассовых машин
226 Прочие работы, услуги	226002 Периодическая подписка на литературу 226003 Обновление доступа к базам данных 226004 Приобретение программного обеспечения 226005 Монтаж, демонтаж, наладка оборудования 226010 Проектно-сметная документация (для ремонта) 226011 Представительские расходы 226012 Повышение квалификации 226030 Демонтаж оборудования с 226031 Демонтаж оборудования (для реконструкции) 226034 Реклама и информационные услуги 226040 Прочие услуги 226041 Услуги охраны 226042 Медицинские осмотры 226043 Предрейсовые осмотры водителей 226044 Организация питания 226046 Организационные взносы участия 226047 Организация и участие в мероприятиях 226048 Размещение оборудования связи 226050 Отчисления партнерам 226110 Оплата труда по ГПД 226122 Проезд студентов 226126 Проживание студентов 226142 Возмещение расходов на прохождение медицинских осмотров при приеме на работу 226200 Начисления на оплату труда по ГПД 226222 Оплата проезда в командировку 226226 Оплата услуг проживания при направлении в командировку 226600 Соисполнение НИР
227 Страхование	227510 ОСАГО владельцев транспортных средств 227530 Страхование жизни, здоровья, имущества
228 Услуги, работы для целей капитальных вложений	228010 Проектно-сметная документация (для строительства) 228030 Монтаж движимого имущества 228031 Монтаж недвижимого имущества 228040 Межевание гранит-земельных участков 228041 Установка пожарной сигнализации, охраны, видеонаблюдения при строительстве 228042 Разработка технических условий присоединения к техническим сетям 228043 Выполнение кадастровых работ
229 Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	229750 Арендная плата за землю
262 Пособия по социальной помощи населению	262000 Материальная помощь членам семьи умершего студента 262010 Денежные компенсации детям-сиротам (пособия при выпуске)

Статья КОСГУ	Управленческая классификация расходов бюджета вуза
	262100 Материальная помощь студентам за счет стипендиального фонда
	262131 Социальная поддержка студентов
263 Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме сектора государственного управления	263010 Денежные компенсации детям-сиротам
264 Пособия по социальной помощи	264000 Выплаты бывшим работникам по социальному обеспечению
266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266040 Прочие компенсации
	266110 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
	266131 Пособия по социальным выплатам
267 Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	267040 Социальные компенсации персоналу
291 Налоги, пошлины и сборы	291005 Налоги и сборы в бюджеты всех уровней
	291007 Пошлины и прочие сборы
292 Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	292040 Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах
293 Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	293040 Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов
295 Другие экономические санкции	295040 Другие экономические санкции
296 Иные выплаты текущего характера физическим лицам	296000 Материальная помощь посторонним и выплаты бывшим работникам к памятным датам
	296040 Прочие расходы (физические лица)
	296320 Стипендии
297 Иные выплаты текущего характера организациям	297040 Прочие расходы (юридические лица)
	297045 Членские взносы в юридические организации
310 Увеличение стоимости основных средств	310051 Литература
	310121 Наглядные пособия и спортивное оборудование
	310123 Мебель
	310125 Транспортные средства
	310126 Оргтехника
	310127 Компьютеры
	310130 Прочее оборудование
	310230 Капитальное строительство объектов
	310360 Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы
341 Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	341310 Медикаменты
342 Увеличение стоимости продуктов питания	342330 Продукты питания (специальное питание)
343 Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	343340 Горюче-смазочные материалы
344 Увеличение стоимости строительных материалов	344355 Материалы для ремонта помещений
345 Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345320 Мягкий инвентарь
346 Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346330 Продукты питания
	346350 Прочие расходные материалы
	346351 Канцелярские товары

Статья КОСГУ	Управленческая классификация расходов бюджета вуза
	346352 Хозяйственные товары
	346370 Книжная и прочая печатная продукция
347 Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений	347350 Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений
349 Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений	349040 Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения
	349045 Бланки строгой отчетности

Первоначальное планирование доходов и расходов осуществляется на третьем уровне ЦФО согласно Положению о финансовой структуре, после чего для ЦЗ происходит укрупнение бюджетов до второго уровня финансовой структуры (формирование сводных заявок проректоров по функциональным направлениям деятельности). Консолидированный бюджет ВГУЭС соответствует ЦФО первого уровня финансовой структуры (ректор).

6 Внесение изменений

6.1 Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения ректором ВГУЭС.

6.2 В Положение могут быть внесены изменения и дополнения, утверждаемые приказом ректора ВГУЭС. В случае изменения действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих процесс финансово-хозяйственной деятельности ВУЗов, готовится новая редакция положения, которая вступает в силу с момента утверждения ректором ВГУЭС.

6.3 Оригинал настоящего Положения хранится в составе нормативных документов в Отделе экономики и планирования.