

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ
И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский)
федеральный университет»

«13» 05 2016 г.
№ 0.1.1.67-06/80/16

Казань

УТВЕРЖДАЮ

Ректор

И.Р. Гафуров

« »

МП



И.Р. Гафуров

ПОЛОЖЕНИЕ
о планировании и бюджетировании
финансово-хозяйственной деятельности
федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Содержание

1. Общие положения	3
1.1. Назначение и область применения документа	3
1.2. Нормативное регулирование	3
1.3. Термины, определения и сокращения	4
2. Система планирования и бюджетирования ФХД КФУ	7
2.1. Цели, задачи и принципы системы планирования и бюджетирования ФХД КФУ	7
2.2. Состав системы планирования и бюджетирования ФХД КФУ	7
2.3. Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования ФХД КФУ	7
2.4. Модель планирования и бюджетирования ФХД КФУ	9
2.5. Планы и их взаимосвязь в системе планирования и бюджетирования ФХД КФУ	9
2.6. Периодичность планирования и бюджетирования ФХД КФУ	10
3. Планирование и бюджетирование доходов (поступлений) и расходов (выплат) КФУ	10
3.1. Методы планирования и бюджетирования показателей ФХД КФУ	10
3.2. Состав показателей доходов и расходов для целей планирования и бюджетирования ФХД КФУ	11
3.3. Формирование планов КФУ по показателям	12
4. Формы для планирования	21
5. Заключительные положения	21
6. Рассылка настоящего положения	21
7. Регистрация и хранение настоящего положения	21
8. Приложение. Формы для планирования доходов, расходов и финансово-хозяйственной деятельности КФУ	22

1. Общие положения

1.1 Назначение и область применения документа.

Настоящее Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности Казанского (Приволжского) федерального университета (далее – Положение) разработано с целью методического обеспечения организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности КФУ.

К задачам настоящего Положения относятся:

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

1.2 Нормативное регулирование.

Настоящее Положение разработано с учетом следующих документов:

- Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».
- Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».
- Распоряжение Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2014 г. № 722-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки».
- Распоряжение Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 г. № 2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 – 2018 годы».
- 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».
- Приказ 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».
- Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
- Приказ Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».
- Приказ Минфина России от 24 сентября 2015 г. № 140н «О внесении изменений в Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н».
- «Методические рекомендации по организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности автономных и бюджетных учреждений,

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

подведомственных Минобрнауки России (на примере образовательных организаций высшего образования)» от 15 октября 2015 года.

1.3 Термины, определения и сокращения.

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

Таблица 1 - Сокращения и расшифровки

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

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

Таблица 2 – Основные термины и определения

Термин	Определение
Инвестиционный план	Документ, отражающий величину показателей плановых инвестиционных расходов КФУ и источников их финансового обеспечения.
Источники финансового обеспечения	Финансовые средства, за счет которых осуществляется финансовое обеспечение деятельности КФУ. Для целей настоящего Положения к источникам финансового обеспечения КФУ относятся: <ul style="list-style-type: none">▪ субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;▪ субсидии на иные цели;▪ субсидии на осуществление капитальных вложений;▪ средства обязательного медицинского страхования;▪ средства от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.
Плановые доходы	Плановая величина средств, получаемая КФУ в результате осу-

Термин	Определение
	ществления видов деятельности, определенных Уставом КФУ.
Плановые текущие расходы	Плановая величина расходов на осуществление видов деятельности КФУ за исключением плановых инвестиционных расходов.
Плановые инвестиционные расходы	Долгосрочные вложения в объекты КФУ с целью достижения полезного эффекта.
Кассовый метод	Метод, в соответствии с которым доходы и расходы в планах отражаются, как поступления и выплаты денежных средств.
Материально-технические ресурсы	Материальные ценности в виде сырья, материалов и товаров, приобретенные (планируемые к приобретению) для использования (потребления) в процессе деятельности КФУ.
Метод начисления	Метод планирования, согласно которому доходы и расходы планируются в том периоде, в котором они имеют место быть, независимо от поступления денежных средств.
Объекты планирования и бюджетирования ФХД КФУ	ФХД КФУ и объекты финансовой структуры, в отношении которых осуществляется планирование и бюджетирование, учет, анализ и контроль исполнения планов.
Операционные показатели	Показатели деятельности КФУ/ ЦФО, характеризующие ФХД КФУ/ ЦФО в натуральном выражении.
Очередной финансовый год	Год, следующий за текущим финансовым годом
План движения денежных средств	Документ, содержащий показатели плановых поступлений и выплат, а также изменение плановых остатков денежных средств КФУ.
План доходов	Документ, содержащий плановую величину доходов КФУ.
План доходов и расходов	Документ, отражающий плановую величину доходов, расходов и финансовый результат деятельности КФУ.
План закупок	Документ, содержащий величину плановой потребности в закупках материально-технических ресурсов, работ, услуг и оборудования для целей обеспечения ФХД КФУ.
План финансово-хозяйственной деятельности	Публичный документ, отражающий определенные учредителем сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) финансово-хозяйственной деятельности КФУ.
План функциональных расходов	Документ, отражающий плановую потребность в материально-технических, трудовых, иных ресурсах на выполнение функции в натуральном и стоимостном выражении.
Плановый период	Два финансовых года, следующие за очередным финансовым. Включает в себя 1-й год планового периода и 2-й год планового периода.
Плановый финансовый результат	Стоимостное отражение экономического итога деятельности КФУ в целом или его отдельных ЦФО (структурных подразделений, входящих в его состав). Финансовый результат может быть положительным или отрицательным. Плановый финансовый результат рассчитывается как разница между плановыми доходами и плановыми текущими расходами.

Термин	Определение
Показатели ФХД КФУ/ ЦФО	Совокупность операционных и финансовых показателей ФХД КФУ/ ЦФО, находящиеся в зоне ответственности КФУ/ ЦФО.
Система планирования и бюджетирования ФХД КФУ	Инструмент управления КФУ, который позволяет планировать, контролировать и анализировать показатели ФХД КФУ, а также оценивать эффективность деятельности ЦФО и КФУ в целом.
Субъекты планирования и бюджетирования ФХД КФУ	Участники процесса планирования и бюджетирования ФХД КФУ, осуществляющие или участвующие в указанном процессе.
Текущий финансовый год	Это год, в котором осуществляется исполнение плана ФХД, составление и рассмотрение проекта плана ФХД на период планирования и бюджетирования.
Учебный год	Годовой цикл учебного процесса в КФУ с периодом с 1 сентября текущего года по 31 августа следующего года
Финансовая структура	Иерархическая система ЦФО, наделенных определенными полномочиями по получению, распределению и использованию финансовых ресурсов и ответственностью за достижение определенных показателей ФХД КФУ.
Финансовые показатели	Показатели деятельности КФУ/ЦФО, характеризующие ФХД КФУ/ ЦФО в стоимостном выражении.
Финансовый год	Соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.
Центр доходов	ЦФО, руководитель которого отвечает за реализацию услуг/работ по основной/ иной деятельности в запланированных объемах и (или) получение КФУ запланированного дохода, находящихся в зоне ответственности ЦФО.
Центр расходов	ЦФО, руководитель которого отвечает за обеспечение запланированных операционных показателей при соблюдении заданного уровня расходов, находящихся в зоне ответственности ЦФО.
Центр развития	ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и принимает решение об инвестировании и изъятии средств. Центр развития имеет право управлять основными средствами и оказывать управляющее воздействие на различные факторы деятельности, находящиеся в зоне его ответственности.
Центр финансового результата	ЦФО, руководитель которого отвечает за достижение запланированного финансового результата и оказывает управляющее воздействие на различные факторы деятельности ЦФО (в т.ч. на объемы и стоимость образовательных, научных и прочих услуг/работ, расходы), находящиеся в зоне его ответственности.
Центр финансовой ответственности	Структурное подразделение (или группа подразделений), наделенных полномочиями по получению и (или) распределению и использованию финансовых ресурсов.

2. Система планирования и бюджетирования ФХД КФУ

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

2.1.1. Цели системы планирования и бюджетирования ФХД КФУ:

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

2.1.2. Задачи системы планирования и бюджетирования ФХД КФУ:

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

2.1.3. Принципы системы планирования и бюджетирования ФХД КФУ:

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

2.2 Состав системы планирования и бюджетирования ФХД КФУ.

Система планирования и бюджетирования ФХД КФУ включает в себя:

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

2.3 Субъекты и объекты системы планирования и бюджетирования ФХД КФУ.

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

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

Таблица 3 – Основные функции субъектов системы планирования и бюджетирования ФХД КФУ.

Субъект	Функции
Наблюдательный совет	Рассмотрение ПФХД КФУ и подготовка заключения.
Ученый совет	Определение целей и задач для приоритетных видов деятельности и функциональных направлений КФУ.
Ректор	Утверждение сводного ПФХД КФУ.
Руководители, отвечающие за систему планирования и бюджетирования ФХД КФУ – проректор по финансовой деятельности, директор департамента бюджетирования, казначейства и регулирования оплаты	Организация процесса планирования и бюджетирования ФХД КФУ. Контроль соблюдения методологии планирования и бюджетирования и качество подготовки плановых показателей ФХД КФУ. Согласование сводного ПФХД КФУ.
Руководители центров финансовой ответственности/ функциональных направлений	Планирование показателей ФХД КФУ/ ЦФО в соответствии с зоной ответственности ЦФО; Планирование и контроль расходов ЦФО по функциональным направлениям; Согласование расходов других ЦФО по функциональным направлениям.

2.3.2. Объектами системы планирования и бюджетирования ФХД КФУ являются:

2.3.2.1. Виды деятельности:

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

2.3.2.2. Функциональные направления расходов:

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

2.3.2.3. ЦФО:

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

2.3.2.4. Плановые показатели ФХД КФУ:

- Финансовые показатели: доходы; расходы; финансовый результат;
- Операционные показатели.

2.3.2.5. Программные мероприятия:

- Программа повышения конкурентоспособности;
- Программа развития;
- Программа развития студенческих объединений;
- ФЦП;
- другие программные мероприятия.

2.4 Модель планирования и бюджетирования ФХД КФУ.

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

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

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

2.5.1. Основными планами системы планирования и бюджетирования ФХД КФУ 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).

2.5.2. План доходов формируется в следующих аналитических разрезах:

- Виды деятельности: образовательная, научная, прочие;
- Источники финансового обеспечения;
- ЦФО.

2.5.3. ПФР формируется по функциональным направлениям.

2.5.4. ПДР формируется в следующих аналитических разрезах:

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

2.5.5. ПДДС формируется в следующих аналитических разрезах:

- Поступления и выплаты;
- Виды деятельности (поступления);
- Функциональные направления (выплаты);
- Источники финансового обеспечения;
- ЦФО.

2.5.6. ИП формируется в следующих аналитических разрезах:

- Источники финансового обеспечения;
- Функциональные направления;
- ЦФО.

2.5.7. ПЗ формируется в следующих аналитических разрезах:

- Источники финансового обеспечения;
- Федеральный закон №223-ФЗ;

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

2.6 Периодичность планирования и бюджетирования ФХД КФУ.

Для планирования ФХД КФУ используются следующие периоды:

- Финансовый год;
- Учебный год.

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

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

При планировании и бюджетировании осуществляется дополнительная поквартальная детализация.

При составлении смет и планов по внебюджетной приносящей доход деятельности по основному образованию осуществляется дополнительная детализация по семестрам.

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

3.1 Методы планирования и бюджетирования показателей ФХД КФУ.

При планировании и бюджетировании показателей ФХД КФУ используются следующие методы.

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

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

Планирование функциональных расходов целесообразно осуществлять в три последовательных этапа:

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

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

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

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

Таблица 4 – Показатели доходов

№ п/п	Наименование показателя
1	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
1.1.1	Общее образование (реализация основных общеобразовательных программ)
1.1.2	Профессиональное образование (реализация основных профессиональных образовательных программ)
1.1.3	Дополнительное образование (реализация дополнительных образовательных программ)
1.1.4	Подготовка научных кадров (в докторантуре)
2	НАУЧНАЯ (НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ) ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
3	ПРОЧИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Показатели расходов (таблица 5) группируются по основным функциональным направлениям в соответствии с типовой структурой КФУ.

Таблица 5 – Показатели текущих и инвестиционных расходов

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

№ п/п	Наименование показателя
10.4	Охрана труда
10.5	Стипендии
10.6	Прочие
11	ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РАСХОДЫ
11.1	Приобретение основных средств
11.2	Строительство и реконструкция
11.3	Приобретение долгосрочных финансовых вложений
11.4	Прочие инвестиционные расходы

Планирование ФХД КФУ осуществляется по источникам финансового обеспечения:

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

3.3 Формирование планов КФУ по показателям.

3.3.1. Формирование плана доходов.

3.3.1.1. Планирование доходов от образовательной деятельности.

Планирование доходов от образовательной деятельности осуществляется в следующих аналитических разрезах:

1) По характеристикам образования:

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

2) По источникам финансового обеспечения:

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

3) По ЦФО.

Детализация доходов от образовательной деятельности в процессе планирования и бюджетирования КФУ следующая:

Основное общее образование.

Среднее профессиональное образование.

Высшее образование:

программы бакалавриата;

программы специалитета;

программы магистратуры;

программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре;

программы ординатуры.

Дополнительное образование.

Программы повышения квалификации и переподготовки кадров.

Подготовка научных кадров (в докторантуре).

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;

– Планов научных работ, фундаментальных и прикладных исследований научных подразделений КФУ;

– Планов и соглашений о сотрудничестве с партнерами КФУ о проведении работ и выделении средств;

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

3.3.1.3. Планирование доходов от прочих видов деятельности.

Планирование доходов от прочей деятельности осуществляется с учетом:

– показателей, достигнутых в текущем и предшествующих плановому периодах;

– плановых объемов продукции, товаров, работ, услуг;

– плановых цен на продукцию, товары, работы, услуги.

3.3.2. Формирование плана функциональных расходов.

3.3.2.1. Планирование расходов на управление персоналом.

3.3.2.1.1. Планирование численности и оплаты труда.

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

Планирование средней численности ППС осуществляется с учетом:

– показателей текущего года;

– объемов учебной нагрузки на планируемый период;

– особенностей применяемых технологий обучения;

– организации учебного процесса и специфики образовательных программ;

– численности студентов, обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, программам 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 год планового периода с учетом достижения плановых показателей программ, проектов и мероприятий по развитию КФУ.

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

Расходы на оплату труда планируются с учетом локальных нормативных актов КФУ.

3.3.2.1.2. Планирование расходов на материальную помощь и выплаты социального характера.

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

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

3.3.2.1.3. Планирование расходов на командировки.

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

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

При планировании командировочных расходов учитываются:

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

3.3.2.1.4. Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников.

Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников КФУ осуществляется с учетом:

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

3.3.2.2. Планирование хозяйственно-технических расходов

3.3.2.2.1. Планирование тарифов на коммунальные услуги.

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

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

3.3.2.2.2. Планирование цен на материально-технические ресурсы, работы, услуги.

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

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

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

По данной статье планируются расходы на:

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

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

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

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

3.3.2.2.4. Планирование коммунальных расходов.

Планирование осуществляется по видам коммунальных услуг.

Планирование объема соответствующей коммунальной услуги осуществляется с учетом:

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

3.3.2.2.5. Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности.

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

Планирование расходов осуществляется с учетом:

- величины текущих расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности;

– нормативов на потребление хозяйственных товаров и канцелярских принадлежностей;

– других факторов, влияющих на плановую величину расходов по данной статье.

3.3.2.2.6. Планирование расходов на информационные технологии 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.

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

При планировании расходов на информационные технологии и связь учитываются:

– текущая величина расходов на информационные технологии и связь;

– политика в области информационных технологий и связи, стратегические планы в части информационных технологий;

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

– программы внедрения автоматизированных систем управления;

– другие факторы, влияющие на величину плановых расходов на информационные технологии и связь.

3.3.2.3. Планирование финансово-экономических расходов.

3.3.2.3.1. Планирование расходов на услуги банка.

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

При планировании расходов по данной статье необходимо учитывать:

– текущий уровень расходов на банковские услуги;

– действующие и плановые тарифы банков на расчетно-кассовое обслуживание;

– другие факторы, влияющие на плановую величину расходов.

3.3.2.3.2. Планирование расходов на оплату налогов и сборов.

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

Налоговое планирование осуществляется по видам налогов:

– налог на имущество;

– земельный налог;

– транспортный налог;

– налог на прибыль;

– государственные пошлины и сборы в установленных законодательством случаях;

– другие налоги.

Для расчета планируемых сумм начисления налогов учитываются:

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

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

– прочие данные.

Начисления по налогу на имущество планируются по видам имущества:

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

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

3.3.2.4. Планирование расходов на обеспечение образовательной и научной деятельности.

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

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

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

3.3.2.5. Планирование маркетинговых расходов.

Планирование расходов по данному функциональному направлению осуществляется по следующим показателям:

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

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

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

3.3.2.6. Планирование прочих расходов.

3.3.2.6.1. Планирование стипендиального обеспечения.

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

– среднегодовая (фактическая и прогнозная) численность обучающихся по соответствующим образовательным услугам в плановом периоде, которые имеют право на получение стипендии;

– установленные на плановый период (или период, предшествующий плановому) законодательными и нормативными правовыми актами месячные размеры государственных

академический 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).

3.3.2.6.2. Планирование расходов на выездные мероприятия обучающихся.

Планирование расходов осуществляется:

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

3.3.2.6.3. Планирование представительских расходов.

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

К представительским расходам относятся:

– расходы на проведение официального приема;
– буфетное обслуживание, в части расходов на организацию питания официальных представителей других организаций и официальных представителей университета, во время проведения представительских мероприятий;

– расходы на оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате КФУ, для обеспечения перевода во время проведения представительских мероприятий;

– транспортные расходы на доставку к месту проведения представительского мероприятия и обратно.

3.3.2.6.4. Планирование резервов.

Могут планироваться следующие резервы:

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

– по обязательствам, возникающим в силу федерального законодательства при принятии решения о реструктуризации деятельности КФУ, в том числе при создании, изменении структуры (состава) обособленных подразделений КФУ и (или) изменении видов его деятельности, а также при принятии решения о реорганизации или ликвидации КФУ;

– по обязательствам, возникающим из претензионных требований и исков по результатам хозяйственной жизни в размере сумм предъявленных КФУ штрафных санкций, иных компенсаций по причиненным ущербам, включая вытекающие из условий гражданско-правовых договоров и другие;

– по обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных документов;

– по иным обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения.

3.3.2.6.5. Планирование прочих расходов.

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

3.3.3. Формирование плана доходов и расходов.

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

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

- 1) План доходов;
- 2) ПФР:
 - Расходы на управление персоналом;
 - Хозяйственно-технические расходы;
 - Расходы на информационные технологии и связь;
 - Финансово-экономические расходы;
 - Обеспечение образовательной и научной деятельности;
 - Маркетинговые расходы;
 - Прочие расходы;

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 КФУ.

Каждый ЦФО может планировать свои доходы (поступления) и расходы (выплаты) в зависимости от типа ЦФО, определенных полномочий, зоны ответственности, с учетом централизованных отчислений в соответствии с Учетной политикой КФУ.

3.3.4. Формирование плана движения денежных средств.

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

- План доходов;
- ПДР;
- ПЗ;
- ИП.

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

Планирование платежей осуществляется:

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

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

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

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

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

3.3.5. Планирование дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская и кредиторская задолженность планируется по доходам и по расходам.

Планирование задолженности производится по следующему алгоритму:

Плановая величина задолженности на начало периода + Планируемые к принятию обязательства – Планируемая оплата (Поступления) = Плановая величина задолженности на конец периода.

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

– Планируемые к принятию обязательства определяются на основе ПДР.

– Планируемая оплата (поступления) определяется на основании ПДДС.

3.3.6. Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности.

Общие правила составления и утверждения Плана ФХД КФУ сформированы в соответствии с 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 КФУ составляется на основании ПДДС.

4. Формы для планирования

4.1. Формы для планирования доходов, расходов и финансово-хозяйственной деятельности КФУ приведены в приложении к настоящему Положению.

5. Заключительные положения

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

5.2. Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение осуществляется путем принятия его в новой редакции в соответствии с Уставом КФУ.

6. Рассылка настоящего положения

6.1. Настоящее Положение подлежит обязательной рассылке, которую осуществляет управление документооборота и контроля КФУ (далее – УДК) в порядке, определенном инструкцией по делопроизводству КФУ.


6.2. Настоящее Положение размещается на официальном сайте КФУ в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

7. Регистрация и хранение настоящего положения

7.1. Настоящее Положение регистрируется в УДК. Оригинальный экземпляр настоящего Положения хранится в УДК до замены его новым вариантом. Копия настоящего Положения хранится в составе документов КФУ.

СОГЛАСОВАНО
Начальник Правового управления

Г.М. Сибгатуллина
(подпись)

СОГЛАСОВАНО
Проректор по административной работе –
руководитель аппарата

А.Н. Хашов
(подпись)

ФОРМЫ

для планирования доходов, расходов и финансово-хозяйственной деятельности КФУ

№	Содержание:
п/п	
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 Плановые тарифы на коммунальные услуги
12.	Форма №12 Плановые цены на материально-технические ресурсы, работы, услуги
13.	Форма №13 Планирование расходов на содержание объектов движимого/недвижимого имущества
14.	Форма №14 Планирование расходов на аренду имущества
15.	Форма №15 Планирование расходов на коммунальные услуги
16.	Форма №16 Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности
17.	Форма №17 Планирование расходов на информационные технологии и связь
18.	Форма №18 Планирование расходов на услуги банка
19.	Форма №19 Планирование расходов по налогам и сборам
20.	Форма №20 Планирование маркетинговых расходов
21.	Форма №21 Планирование стипендиального фонда
22.	Форма №22 Планирование представительских расходов
23.	Форма №23 Планирование резервов
24.	Форма №24 Планирование прочих расходов
25.	Форма №25 Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)
26.	Форма №26 Распределение плановых расходов по источникам финансирования

Форма №1 "План доходов и расходов"

Руб.

№ п/п	Наименование показателя	Источники финансового обеспечения					Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	Итого средств
		Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	Субсидии на иные цели	Субсидии на осуществление капитальных вложений	Средства обязательного медицинского страхования			
1.	ДОХОДЫ (по видам деятельности)							
1.1.	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ							
1.2.	НАУЧНАЯ (НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ) ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ							
1.3.	ПРОЧИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ							
2.	РАСХОДЫ (по функциональным направлениям)							
2.1.	РАСХОДЫ НА УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ							
2.2.	ХОЗЯЙСТВЕННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ							
2.3.	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И СВЯЗЬ							
2.4.	ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ							
2.5.	МАРКЕТИНГОВЫЕ РАСХОДЫ							
2.6.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ							

Форма №2 "План движения денежных средств"

№ п/п	Наименование показателя	Сумма
1.	ПОСТУПЛЕНИЯ	
1.1.	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	
1.1.1.	Поступления от реализации основных общеобразовательных программ за счет средств от приносящей доход деятельности	
	Поступления от реализации основных общеобразовательных программ основного общего образования за счет средств от приносящей доход деятельности	
1.1.2.	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ бакалавриата за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ специалитета за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ магистратуры за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре) за счет субсидии на выполнение государственного задания	
	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ ординатуры за счет субсидии на выполнение государственного задания	
1.1.3.	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ за счет средств от приносящей доход деятельности	
	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования за счет средств от приносящей доход деятельности	
	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ бакалавриата за счет средств от приносящей доход деятельности	
	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ специалитета за счет средств от приносящей доход деятельности	
	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ магистратуры за счет средств от приносящей доход деятельности	
	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре) за счет средств от приносящей доход деятельности	
	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ ординатуры за счет средств от приносящей доход деятельности	

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ ассистентуры-стажировки за счет средств от приносящей доход деятельности	
	Поступления от реализации основных профессиональных образовательных программ послевузовского профессионального образования - программ интернатуры за счет средств от приносящей доход деятельности	
1.1.4.	Поступления от реализации дополнительных программ за счет субсидии на выполнение государственного задания	
1.1.5.	Поступления от реализации дополнительных программ за счет средств от приносящей доход деятельности	
1.1.6.	Поступления от реализации программ подготовки научных кадров (в докторантуре) за счет субсидии на выполнение государственного задания	
1.1.7.	Поступления от реализации программ подготовки научных кадров (в докторантуре) за счет средств от приносящей доход деятельности	
1.2.	Научная (научно-исследовательская) деятельность	
	...	
1.3.	Прочие виды деятельности	
	...	
2.	ВЫПЛАТЫ	
2.1.	ОПЛАТА РАСХОДОВ НА УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ	
	Оплата труда персонала	
	Оплата начислений на выплаты по оплате труда	
	Выплата материальной помощи и социальные выплаты	
	Оплата командировочных расходов	
	Прочие выплаты	
	...	
2.2.	Оплата ХОЗЯЙСТВЕННО-ТЕХНИЧЕСКИХ РАСХОДОВ	
	Оплата содержания объектов имущества	
	Оплата коммунальных услуг	
	Оплата текущего и капитального ремонта	
	Оплата прочих расходов на содержание объектов имущества	
	Оплата расходов за аренду имущества	
	Оплата расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности	
	...	
2.3.	Оплата ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И СВЯЗИ	
	Оплата услуг связи	
	Выплаты за информационно-техническое оборудование и услуги	
	...	

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

2.4.	Оплата ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ РАСХОДОВ	
	Оплата услуг банка	
	Оплата налогов и сборов	
	...	
2.5.	Оплата МАРКЕТИНГОВЫХ РАСХОДОВ	
	Оплата размещения рекламы	
	Оплата полиграфических услуг	
	Оплата проведения рекламных мероприятий	
	...	
2.6.	Оплата ПРОЧИХ РАСХОДОВ	
	Оплата представительских расходов	
	Выплаты резервов	
	Выплаты стипендий	
	Оплата прочих расходов	
	...	
2.7.	Выплаты по инвестиционным расходам	
	Выплаты за приобретение основных средств	
	Выплаты за приобретение материалов для строительства	

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Форма №3 "Инвестиционный план"

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

Форма №4 "План закупок"

№ п/п	Наименование показателя	Наименование услуги/ МТР	Ед. изм.	Объем	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Источник финансового обеспечения	Примечание
	Закупки не капитальные							
	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы							
	Закупки товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества							
	Прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд							
	Закупки капитальные							
	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной собственности							
	Оборудование							

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Форма №5 "План доходов"

Руб.

№ п/п	Наименование показателя	Источники финансового обеспечения					Итого средств
		Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	Субсидии на иные цели	Субсидии на осуществление капитальных вложений	Средства обязательного медицинского страхования	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	
1	ДОХОДЫ						
1.1	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ						
1.2	НАУЧНАЯ (НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ) ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ						

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Форма № 6 "Планирование доходов от образовательной деятельности"

№ п/п	Наименование показателя	очередной финансовый год												1-й плановый период													
		1 квартал			2 квартал			3 квартал			4 квартал			1 квартал			2 квартал			3 квартал			4 квартал				
		янв	фев	мар	апр	май	июн	июл	авг	сен	окт	ноя	дек	янв	фев	мар	апр	май	июн	июл	авг	сен	окт	ноя	дек		
		1 семестр	2 семестр			Летний период			1 семестр			2 семестр			Летний период			1 семестр									
1	ДОХОДЫ																										
1.1	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ																										
1.1.1	Услуги в сфере среднего профессионального образования																										
1.1.2	Услуги в сфере высшего образования																										
1.1.3	Подготовка научных кадров (в докторантуре)																										
1.1.4	Услуги в сфере дополнительного профессионального образования																										

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Форма №7 "Планирование стоимости за обучение"

		Стоимости обучения по курсам на текущий учебный год						Средняя стоимость обучения на текущий учебный/ финансовый год	Величины нормативных затрат по курсам на текущий учебный год						Средняя величина нормативных затрат на текущий учебный/ финансовый год
		1 курс/ уч.год	2 курс/ уч.год	3 курс/ уч.год	4 курс/ уч.год	5 курс/ уч.год	6 курс/ уч.год		1 курс/ уч.год	2 курс/ уч.год	3 курс/ уч.год	4 курс/ уч.год	5 курс/ уч.год	6 курс/ уч.год	
1	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ														
1.1	Общее образование (реализация основных общеобразовательных программ)														
1.2	Профессиональное образование (реализация основных профессиональных образовательных программ)														
1.3	Дополнительное образование (реализация дополнительных образовательных программ)														
1.4	Подготовка научных кадров (в докторантуре)														

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Форма №8 "Планирование численности обучающихся"

		Продолжительность обучения	Численность студентов на начало предыдущего учебного года (на 01 октября)		Численность обучающихся по курсам на 01 октября текущего учебного года			Коэффициент движения численности обучающихся (с учетом приема и выпуска)	
			Общая численность обучающихся на 01 октября предыдущего учебного года	из них за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	на каждый курс/ уч.год		Общая численность обучающихся на 01 октября текущего учебного года		
					Всего	из них за счет средств субсидии на выполнение государственного задания		Всего	из них за счет средств субсидии на выполнение государственного задания
1	ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ								
1.1	Профессиональное образование (реализация основных профессиональных образовательных программ)								
1.2	Дополнительное образование (реализация дополнительных образовательных программ)								
1.3	Подготовка научных кадров (в докторантуре)								

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Форма №9 "Планирование ФОТ"

Наименование показателя	Количество ставок по штатному расписанию, шт.	Средняя численность работников, чел.	Фонд оплаты труда, руб.	Средняя заработная плата на 1 ставку, тыс. руб.
ИТОГО всем категориям персонала				
<i>ОСНОВНОЙ ПЕРСОНАЛ</i>				
ИТОГО по АУП и ВП				
<i>АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ</i>				
<i>ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ ПЕРСОНАЛ</i>				

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

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

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Форма №11 "Плановые тарифы на коммунальные услуги"

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

Форма №12 "Плановые цены на материально-технические ресурсы, работы, услуги "

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

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Форма №13 "Планирование расходов на содержание объектов движимого/недвижимого имущества"

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

Форма № 14 "Планирование расходов на аренду имущества"

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

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Форма №15 "Планирование расходов на коммунальные услуги"

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

Форма №16 "Планирование расходов на хозяйственные товары и канцелярские принадлежности"

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

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Форма №17 "Планирование расходов на информационные технологии и связь"

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

Форма №18 "Планирование расходов на услуги банка"

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

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Форма №19 "Планирование расходов по налогам и сборам"

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

Форма №20 "Планирование маркетинговых расходов"

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

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Форма №21 "Планирование стипендиального фонда"

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

Форма №22 "Планирование представительских расходов"

№ п/п	Наименование показателя	Наименование МТР/работ/услуг	Ед.изм.	Очередной финансовый год		
				Объем	Стоимость (руб.)	
					без НДС	с НДС
1.	Представительские расходы					
1.1.	Официальный прием					
1.1.1.	Услуги					
1.2.	Транспортное обеспечение					
1.2.1.	МТР					
1.2.2.	Услуги					
1.3.	Буфетное обслуживание во время проведения переговоров и культурной программы					

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

1.3.1.	МТР					
1.3.2.	Услуги					
1.4.	Услуги переводчиков, не состоящих в штате организации					
1.4.1.	Услуги					
	ИТОГО					

Форма №23 "Планирование резервов"

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

Форма №24 "Планирование прочих расходов"

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

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Форма №25 "Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)"

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

Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Форма №26 "Распределение плановых расходов по источникам финансирования"

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