

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Уральский государственный университет путей сообщения»  
(УрГУПС)

**П Р И К А З**

20» декабря 2022 г.

№ 705

г. Екатеринбург

Об утверждении Положения о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности Университета

В целях совершенствования финансово-хозяйственной деятельности университета,

**П Р И К А З Ы В А Ю:**

1. Отменить действие Положения «О бюджетном управлении», утвержденное приказом ректора №100 от 10.02.2017 г.
2. Утвердить Положение ПЛ 9.5.2 -2022 «О планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности Университета»
3. Начальнику отдела информации и связи с общественностью разместить Положение на сайте Университета согласно установленному порядку.
4. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Ректор



А.Г. Галкин

---

Рассылка: ОФПЗ, бухгалтерия, ЦФО, пресс-служба

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«Уральский государственный университет путей сообщения»  
(УрГУПС)**

УТВЕРЖДЕНО  
приказом ректора  
от « 30 » декабря 2022 г., № 705

**ПЛ 9.5.2–2022**

Система менеджмента качества

**О планировании и бюджетировании  
финансово-хозяйственной деятельности Университета**

**ПОЛОЖЕНИЕ**

Екатеринбург  
2022

## Лист результатов согласования

Документ	Положение
Заголовок	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности Университета
Подпись	
Исполнители	Бендер Н.М., Начальник отдела, Контрактная служба
Инициатор	Бендер Н.М., Начальник отдела, Контрактная служба
Тип согласования	Параллельный
Срок согласования	05.12.2022
Дата начала процесса	30.11.2022 20:04:05
Дата окончания процесса	07.12.2022 10:25:24

### Комментарии инициатора:

	Виза	Должность	Ф.И.О.	Дата и время
1	Согласовано	Проректор по капитальному строительству и инфраструктуре	Суворов А.В.	01.12.2022 13:00:30
2	Согласовано с замечаниями	Проректор по научной работе	Бушуев С.В.	07.12.2022 10:25:19
3	Согласовано	Проректор по учебной работе и связям с производством	Сирина Н.Ф.	01.12.2022 9:58:44
4	Не согласовано	Помощник проректора по учебной работе и связям с производством по менеджменту качества	Скораева Е.А.	06.12.2022 10:01:47
5	Не согласовано	Первый проректор	Азаров Е.Б.	06.12.2022 14:26:50
6	Согласовано с замечаниями	Проректор по международным связям	Анашкина Н.Ю.	06.12.2022 18:13:14
7	Согласовано с замечаниями	Директор Академии корпоративного образования	Васильев И.Л.	07.12.2022 9:52:16
8	Не согласовано	Главный бухгалтер	Ивукина Т.Ю.	01.12.2022 10:24:58

## Лист результатов согласования

Документ	Положение
Заголовок	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности Университета
Подпись	
Исполнители	Бендер Н.М., Начальник отдела, Контрактная служба
Инициатор	Бендер Н.М., Начальник отдела, Контрактная служба
Тип согласования	Последовательный
Срок согласования	определяется временем согласования участников
Дата начала процесса	07.12.2022 15:37:34
Дата окончания процесса	08.12.2022 9:43:19

Комментарии инициатора:  
положение с учетом замечаний главного бухгалтера

	Виза	Должность	Ф.И.О.	Дата и время
1	Согласовано с замечаниями	Главный бухгалтер	Ивукина Т.Ю.	07.12.2022 17:25:07
2	Согласовано	Первый проректор	Азаров Е.Б.	08.12.2022 9:43:07

Комментарии участников:

Ивукина Т.Ю.:  
с учетом замечаний

## Лист результатов согласования

Документ	Положение
Заголовок	Положение о планировании и бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности Университета
Подпись	
Исполнители	Бендер Н.М., Начальник отдела, Контрактная служба
Инициатор	Бендер Н.М., Начальник отдела, Контрактная служба
Тип согласования	Последовательный
Срок согласования	определяется временем согласования участников
Дата начала процесса	27.12.2022 11:23:38
Дата окончания процесса	28.12.2022 15:37:34

Комментарии инициатора:

	Виза	Должность	Ф.И.О.	Дата и время
1	Согласовано	Помощник проректора по учебной работе и связям с производством по менеджменту качества	Скораева Е.А.	28.12.2022 15:37:27

Комментарии участников:

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 2 из 37

## Содержание

1. Область применения .....	4
2. Термины и определения .....	4
3. Общие положения.....	8
4. Планирование финансово-хозяйственной деятельности университета и периоды планирования .....	11
5 Организация управленческого учета .....	13
6 Методы планирования доходов (поступлений) и расходов (выплат) университета .....	13
7 Бюджетное планирование .....	14
8 Состав показателей доходов и расходов для целей планирования и бюджетирования ФХД университета .....	17
9 Формирование плана доходов .....	19
10 Формирование плана функциональных расходов на командировки и повышение квалификации работников университета .....	22
11 Планирование хозяйственно-технических расходов .....	24
12 Планирование расходов на информационные технологии и связь .....	26
13 Планирование финансово-экономических расходов (налоги и сборы).....	27
14 Планирование расходов на обеспечение образовательной и научной деятельности .....	29
15 Планирование расходов на информационную политику и маркетинг .....	29
16 Планирование прочих расходов .....	30
17 Формирование инвестиционного плана .....	32
18 Формирование финансовых планов университета .....	33
19 Анализ и контроль финансовых результатов деятельности ЦФО .....	36

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 3 из 37

## **1 Область применения**

1.1. Настоящее положение, определяет требования для регулирования деятельности участников бюджетного процесса при планировании, бюджетировании, анализе и контроле исполнения финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Уральский государственный университет путей сообщения» (далее – университет).

1.2 Настоящим Положением устанавливается состав данных, необходимых для формирования бюджета, порядок их предоставления, принципы учета и обработки плановой и отчетной информации.

1.3 Действие настоящего Положения распространяется на все структурные и территориальные подразделения университета, центры финансовой ответственности.

1.4 Положение применяется для:

- использования при решении задач управления университетом;
- обеспечения непрерывности планирования и бюджетирования и реализации требований в ходе меняющихся условий.

1.5 Локальные нормативные акты университета не должны противоречить разделам настоящего Положения. В случае, если такое противоречие выявлено, то приоритет имеет настоящее Положение.

## **2 Термины и определения**

В настоящем Положении применяются следующие термины и определения согласно таблице 1.

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 4 из 37

Таблица 1

Термин	Определение
2.1 Инвестиционный план	Документ, отражающий величину показателей плановых инвестиционных расходов университета и источников их финансового обеспечения
2.2 Источники финансового обеспечения	<p>Финансовые средства, за счет которых осуществляется финансовое обеспечение деятельности Университета. К источникам финансового обеспечения университета относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;</li> <li>- субсидии из федерального бюджета на иные цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации;</li> <li>- субсидии на осуществление капитальных вложений;</li> <li>- доходы, получаемые от приносящей доход деятельности университета;</li> <li>- доходы, получаемые от использования прав на результаты интеллектуальной деятельности, включая вознаграждение по лицензионным договорам, в соответствии с законодательством Российской Федерации;</li> <li>- гранты, предоставляемые на безвозмездной основе физическим и юридическим лицам;</li> <li>- гранты, в форме субсидий;</li> <li>- добровольные имущественные целевые взносы и пожертвования юридических и физических лиц;</li> <li>- средства, полученные от сдачи в аренду имущества университета;</li> <li>- средства, полученные от физических и юридических лиц в виде платы за проживание, пользование коммунальными и хозяйственными услугами в общежитиях университета;</li> <li>- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.</li> </ul>
2.3 Плановые доходы	Плановая величина средств, получаемая университетом в результате осуществления видов деятельности,



ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 5 из 37

	определенных Уставом.
2.4 Плановые текущие расходы	Плановая величина расходов на осуществление текущей деятельности университета.
2.5 Кассовый метод	Метод, в соответствии с которым, доходы и расходы в планах отражаются как поступления и выплаты денежных средств.
2.6 Материально-технические ресурсы	Материальные ценности в виде сырья, материалов и товаров, приобретенные (планируемые к приобретению) для использования (потребления) в процессе деятельности университета, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции университета
2.7 Метод начисления	Метод планирования, согласно которому, доходы и расходы планируются в том периоде, в котором они имеют место быть, независимо от поступления денежных средств.
2.8 Объекты планирования и бюджетирования ФХД университета	Объекты, в отношении которых осуществляется планирование и бюджетирование, учет, анализ и контроль исполнения планов.
2.9 Очередной финансовый год	Год, следующий за текущим финансовым годом
2.10 План движения денежных средств (ПДДС)	Документ, содержащий показатели плановых поступлений и выплат, а также изменения плановых остатков денежных средств университета. Формируется кассовым методом.
2.11 План доходов (ПД)	Документ, содержащий плановую величину доходов университета. Формируется методом начисления.
2.12 План доходов и расходов (ПДР)	Документ, отражающий плановую величину доходов, расходов и финансовый результат деятельности университета. Формируется методом начисления
2.13 План – график закупок (ПГЗ)	Документ, содержащий величину плановой потребности в закупках материально-технических ресурсов, работ, услуг и оборудования для целей обеспечения ФХД университета. Формируется методом начисления
2.14 План финансово-хозяйственной	Публичный документ, отражающий определенные учредителем сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) финансово-хозяйственной

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 6 из 37

деятельности (ПФХД)	деятельности государственного учреждения
2.15 План функциональных расходов	Документ, отражающий плановую потребность в материально-технических, трудовых , иных ресурсах на выполнение функции в натуральном и стоимостном выражении. Формируется методом начисления
2.16 Плановый период	Два финансовых года, следующие за очередным финансовым. Включает в себя 1-й год планового периода и 2-й год планового периода
2.17 Плановый финансовый результат (ПФР)	Финансовый результат может быть положительным или отрицательным. Плановый финансовый результат рассчитывается как разница между плановыми доходами и плановыми текущими расходами
2.18 Показатели ФХД университета/ЦФО	Совокупность операционных и финансовых показателей ФХД университета/ ЦФО, находящиеся в зоне ответственности университета / ЦФО
2.19 Система планирования и бюджетирования ФХД университета	Инструмент управления университетом, который позволяет планировать, контролировать и анализировать показатели ФХД университета, а также оценивать эффективность деятельности ЦФО и университета в целом
2.20 Субъекты планирования и бюджетирования ФХД университета	Участники процесса планирования и бюджетирования ФХД университета, осуществляющий или участвующие в указанном процессе
2.21 Финансовая структура	Иерархическая система ЦФО, наделенных определенными полномочиями по получению, распределению и использованию финансовых ресурсов и ответственностью за достижение определённых показателей ФХД университета
2.22 Финансовые показатели	Показатели деятельности университета/ЦФО, характеризующие ФХД университета/ЦФО в стоимостном выражении
2.23 Финансовый год	Соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря
2.24 Центр финансовой ответственности	Структурное подразделение (или группа подразделений), наделенное полномочиями по получению, распределению и использованию

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 7 из 37

(ЦФО)	финансовых ресурсов
2.25 Центр доходов (ЦД)	ЦФО, руководитель которого отвечает за реализацию услуг/работ по основной/иной деятельности в запланированных объемах и (или) получение университетом запланированного дохода, находящихся в зоне ответственности ЦФО
2.26 Центр расходов (Црасх)	ЦФО, руководитель которого отвечает за обеспечения запланированных операционных показателей при соблюдении заданного уровня расходов, находящихся в зоне ответственности ЦФО
2.27 Центр развития (ЦРаз)	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

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 8 из 37

### **3 Общие положения**

#### **3.1 Цели планирования и бюджетирования ФХД университета:**

- повышение эффективности использования имеющихся в распоряжении университета ресурсов;
- повышение финансовой устойчивости университета;
- обеспечение оптимальных взаимосвязей между интересами отдельных ЦФО и интересами университета в целом;
- создание необходимого информационного базиса для принятия управленческих решений;
- построение структуры распределения финансовых потоков внутри университета.

#### **3.2 Задачи планирования и бюджетирования ФХД университета:**

- обеспечение прозрачности доходов и расходов, поступлений и выплат для повышения качества управления финансовыми ресурсами;
- планирование финансово-хозяйственной деятельности Университета с наибольшей эффективностью использования его ресурсов;
- повышение эффективности деятельности структурных подразделений;
- координирование взаимодействия участников бюджетного процесса по достижению поставленных целей и задач;
- регулирование и контроль текущей финансово-хозяйственной деятельности Университета посредством установления плановых показателей деятельности, предоставления оперативной и достоверной информации об исполнении этих показателей и возникших отклонений;
- определение наиболее приоритетных (с учетом сложившейся конъюнктуры и других факторов) видов и направлений деятельности университета;
- повышение финансовой дисциплины руководителей и сотрудников университета;
- оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности, отдельных элементов финансовой структуры Университета, оценка их вкладов в общий финансовый результат деятельности Университета;
- предотвращение отрицательных результатов ФХД.

#### **3.3 Принципы планирования и бюджетирования ФХД университета:**

- использования метода начисления и кассового метода при планировании и бюджетировании ФХД;

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 9 из 37

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

- достаточность раскрытия плановых показателей ФХД университета для принятия управленческих решений;

- непрерывность деятельности и обеспечения реализации учебного цикла при планировании и бюджетировании ФХД университета;

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

3.4 Структура планирования и бюджетирования ФХД университета включает в себя:

- субъекты планирования и бюджетирования ФХД;

- объекты планирования и бюджетирования ФХД;

- модель планирования и бюджетирования ФХД;

- планы и их взаимосвязь в процессе планирования и бюджетирования ФХД;

- локальные нормативные акты, регламентирующие процесс планирования и бюджетирования ФХД университета.

3.4 Субъекты планирования и бюджетирования ФХД университета и их функции представлены в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Субъект	Функции
1	Ученый совет	Определение целей и задач приоритетных видов деятельности и функциональных направлений.
2	Ректор	Утверждение консолидированного бюджета; Утверждение ПФХД; Утверждение локальных актов планирования и бюджетирования ФХД университета; Контроль достижения и исполнения ключевых показателей деятельности.
3	Проректора по направлениям деятельности	Утверждение планов ЦФО, в соответствии с зоной ответственности; Планирование и контроль доходов и/или расходов ЦФО по функциональным направлениям и эффективное исполнение

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 10 из 37

		утвержденного бюджета ЦФО.
4	Руководитель, отвечающий за систему планирования и бюджетирования ФХД университета	Организация процесса планирования и бюджетирования ФХД; Контроль соблюдения планирования и бюджетирования, а также качество подготовки плановых показателей ФХД университета; Согласованность планов планирования и бюджетирования ФХД; Контроль целевого характера и эффективности использования финансовых средств; Подготовка и актуализация информации по планированию и бюджетированию; Координация деятельности ЦФО в процессе планирования и бюджетирования; Формирование консолидированного бюджета университета; Контроль исполнения плановых показателей.
5	Главный бухгалтер	Подготовка и актуализация информации необходимой для планирования и бюджетирования; Предоставление информации о фактическом и кассовом исполнении плановых показателей и консолидированного бюджета университета; Контроль целевого характера и эффективности использования финансовых средств; Ответственный за ведение управленческого учета в Университете.

3.4 Объектами планирования и бюджетирования ФХД представлены следующим:

3.4.1 Виды деятельности:

- образовательная деятельность;
- научная, научно-исследовательская и международная деятельность;
- инвестиционная деятельность;
- прочие виды деятельности, предусмотренные Уставом университета.

3.4.2 Функциональные направления расходов:

- расходы на управление персоналом;

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 11 из 37

- хозяйственно-технические расходы;
- расходы на информационные технологии и связь;
- финансово-экономические расходы;
- обеспечение образовательной и научной деятельности;
- расходы на информационную политику и маркетинг;
- прочие расходы.

#### 3.4.3 Центры финансовой ответственности:

- центр доходов (далее-ЦД);
- центр расходов (далее – Црасх);
- центр финансового результата (далее – ЦФР);
- центр развития (далее – Цразв).

#### 3.4.4 Плановые показатели ФХД:

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

3.5 Модель планирования и бюджетирования ФХД предусматривает смешанный формат через централизованное доведение до ЦФО ориентировочных лимитов, позволяющее планирование ресурсов.

Для обособленных структурных подразделений, используется децентрализованная модель, предусматривающая определение плановых показателей такими структурными подразделениями самостоятельно в соответствии с принятыми в университете методиками.

## **4 Планирование финансово-хозяйственной деятельности университета и периоды планирования**

4.1 Планы ЦФО агрегируются в единый план университета, затем отдел финансового планирования и закупок проводит анализ полученных показателей ФХД и готовит к утверждению план ФХД университета.

4.2 Планирование и бюджетирование ФХД университета составляет следующие планы:

4.2.1 План доходов (п. 2.11) формируется в следующих аналитических разрезах:

- вид деятельности;
- источник финансового обеспечения;

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 12 из 37

- виды услуг, работ, проектов, объектов;
- по каждому ЦФО.

4.2.2 План функциональных расходов (п. 2.15) оказывает влияние на расходную часть плана доходов и расходов, и план график закупок (п. 2.13).

4.2.3 План доходов и расходов (п. 2.12) формируется по методу начисления в следующих аналитических разрезах:

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

4.2.4 План движения денежных средств (п. 2.10) формируется по кассовому методу в следующих аналитических разрезах:

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

4.2.5 Инвестиционный план (п. 2.1) формируется в следующих аналитических разрезах:

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

4.2.6 План-график закупок (п. 2.13) – показывает плановую потребность в закупках материально-технических ресурсов, товаров, работ и услуг для целей обеспечения деятельности университета.

4.3 Для планирования финансово-хозяйственной деятельности используются следующие периоды:

- финансовый год;
- учебный год.

4.4 При планировании и бюджетировании университет может осуществлять дополнительную детализацию по временному интервалу финансового года (поквартально, ежемесячно).

## 5 Организация управленческого учета



ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 13 из 37

5.1 Управленческий учет в Университете ведется в автоматизированной системе управления финансами и ресурсами 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» (далее – 1С БГУ). В целях ведения управленческого учета используется информация и данные бухгалтерского учета 1С БГУ.

5.2 Для сбора, обработки, накопления учетной информации по фактам финансово-хозяйственной деятельности, используемой для управленческого учета, применяются элементы учета, которые обладают уникальными характеристиками.

5.3 Выделяют следующие элементы учета:

- доходы;
- расходы;
- активы;
- обязательства.

5.4 Управленческий учет ведется в следующей аналитике:

- код финансового обеспечения (источник финансирования);
- центр финансового обеспечения (центр финансовой ответственности, направления деятельности);
- статья кодов вида дохода и расхода, статья классификации операций сектора государственного управления и вид расхода (статья дохода, статья и вид расхода).

## **6 Методы планирования доходов (поступлений) и расходов (выплат) университета**

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

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

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

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

6.5 Планирование текущих расходов осуществляется в три последовательных этапа:

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 14 из 37

- планирование тарифов, цен на МТР, работы, услуги;
- планирование текущих расходов по статьям/подстатьям, ЦФО, объектам;
- распределение текущих расходов по источникам финансирования.

## **7 Бюджетное планирование**

7.1 Бюджетное планирование основано на рыночном подходе, в соответствии с которым сначала формируется доходная часть бюджета, отражающая прогнозный объем предоставляемых услуг Университета. Далее формируется расходная часть бюджета, как производная от доходной и отражающая затраты тех ресурсов, которые необходимы для получения в будущем периоде запланированных доходов.

7.2 Задача бюджетного планирования заключается в формировании бюджета Университета, обеспечивающего получение максимального финансового результата в планируемом периоде.

7.3 ОФПиЗ проводит расчеты нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества, объема финансового обеспечения выполнения государственного задания Университета и его распределение по ЦФО.

7.4 Ответственными за планирование бюджетов в соответствии с иерархией бюджетов бюджетной структуры являются руководители ЦФО и направлений деятельности.

7.5 За планирование доходной части и за формирование расходной части по всем источникам финансирования бюджета доходов и расходов головного вуза отвечает начальник отдела финансового планирования и закупок.

7.6 В целях формирования доходной части головного вуза университета устанавливаются нормативы отчислений на централизованные расходы Университета от доходов по приносящей доход деятельности ЦФО и направлений деятельности. Ежегодно на очередной финансовый год нормативы отчислений на централизованные расходы Университета устанавливаются локальным нормативным актом.

7.7 В университете на очередной год разрабатываются основные направления деятельности развития. На этой основе все ЦФО формируют проекты бюджетов в соответствии с иерархией бюджетов бюджетной структуры по всем источникам финансирования согласно статей расходов и видов расходов бюджетной классификации.

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 15 из 37

7.8 Утвержденные бюджеты в соответствии с иерархией бюджетов Университета становятся директивными документами, обязательными для исполнения всеми ЦФО Университета.

7.9 После доведения учредителем объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Университета и целевых субсидий, ОФПиЗ корректируются проекты бюджетов доходов и расходов и операционные бюджеты каждого ЦФО и доводятся, утвержденные ректором Университета объемы субсидий каждого ЦФО.

7.10 В случае доведения в течение финансового года учредителем дополнительного финансирования увеличение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, целевых субсидий, их распределения до ЦФО проводится корректировка утвержденных бюджетов доходов и расходов и операционных бюджетов каждого ЦФО. Также проводится корректировка указанных бюджетов в случае изменений доходов по приносящей доход деятельности и в соответствии с этим их расходов.

7.11 Скорректированные бюджеты доходов и расходов и операционные бюджеты, утверждаются ректором и доводятся до руководителей ЦФО.

7.12 В связи с исполнением бюджета, изменением объема закупок в течение финансового года корректируются функциональные бюджеты: план-график закупок.

7.13 В случаях необходимости резкого увеличения расходов (повышение тарифов на услуги, непредвиденные расходы) и/или снижения доходов по приносящей доход деятельности Университетом производится секвестирование плановых показателей расходной части бюджетов каждого ЦФО. Секвестированные показатели расходов по ЦФО утверждаются ректором и доводятся для исполнения руководителям ЦФО.

7.14 Исполнение своих функциональных обязанностей каждое ЦФО, структурное подразделение осуществляет в рамках утвержденного бюджета своего ЦФО, отвечая за его соблюдение и целевое и эффективное расходование денежных средств.

7.15 Каждый ЦФО обязан равномерно использовать средства выделенной субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в течение финансового года. Расходы субсидии должны составлять ежеквартально по 25% от годового объема.

7.16 Учитывая цикличность и неравномерность во времени поступлений доходов по приносящей доход деятельности расходы, ЦФО должны производить расходы, в соответствии с утвержденными бюджетами, при

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 16 из 37

наличии данных денежных средств, в соответствии с план-графиком движения денежных средств по доходам и расходам, не допуская при этом кассового разрыва.

7.17 ЦФО, структурные подразделения осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность на основе хозрасчета: ИДПО, НИЧ, КОП (столовая), автошкола - расходы производят только при реальном наличии денежных средств поступивших на лицевой счет Университета. В аналогичном порядке осуществляются расходы по поступлениям доходов за платные услуги по дополнительным образовательным программам, в т. ч. от подготовки студентов по целевому обучению, подготовки специалистов по второму высшему образованию. Проведение расходов за счет дебиторской задолженности и доходов будущих периодов запрещено.

7.18 При исполнении бюджетов ЦФО должны не допускать необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности, закупки и принятие обязательств проводить только при наличии обеспечения финансовыми ресурсами.

7.19 Для проведения непредвиденных расходов ЦФО должны планировать и оставлять резерв денежных средств по приносящей доход деятельности в размере 10% от фактических поступлений или плановых показателей в зависимости от типа ЦФО.

7.20 С целью обеспечения в начале года платежеспособности ЦФО, ответственные за исполнение бюджета доходов и расходов, до поступления бюджетного финансирования и доходов за платные услуги, обязаны обеспечить на лицевом счете на начало года неснижаемый остаток денежных средств по приносящей доход деятельности.

7.21 Сумма остатка на начало года должна составлять не менее суммы планируемой выплаты ежемесячного фонда оплаты труда.

7.22 Территориальные подразделения УрГУПС и структурные подразделения головного вуза, которым открыты отдельные лицевые счета в УФК, планирование и исполнение бюджета доходов и расходов осуществляют с учетом проведения внутриведомственных расчетов с головным вузом и возмещения проводимых для них расходов.

7.23 Головной вуз производит в целом за весь Университетский комплекс отчисления по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль.

## **8 Состав показателей доходов и расходов для целей планирования и бюджетирования ФХД университета**

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 17 из 37

8.1 Для целей планирования и бюджетирования ФХД университета используется следующий состав показателей доходов и расходов. Перечень планируемых показателей на конкретный плановый период определяется университетом исходя из фактических показателей периода предшествующего плановому и планов развития университета.

8.2 Показатели доходов формируются по видам деятельности в соответствии с Уставом университета сведены в таблицу 3.

Таблица 3

№	Доходы (по видам деятельности)
<b>1</b>	<b>Образовательная деятельность</b>
1.1	Доходы от реализации образовательных услуг по программам высшего образования
1.2	Доходы от реализации образовательных услуг по программам среднего профессионального образования
1.3	Доходы от реализации дополнительных общеобразовательных программ
1.4	Доходы от реализации образовательных услуг по дополнительным профессиональным программам
1.5	Доходы от реализации программ подготовки научных кадров в докторантуре
<b>2</b>	<b>Научная деятельность</b>
2.1	Доходы от фундаментальных научных исследований
2.2	Доходы от прикладных научных исследований
2.3	Доходы в виде грантов от государственных фондов юридическому лицу
2.4	Доходы в виде грантов от государственных фондов физическому лицу
2.5	Доходы в виде грантов от различных коммерческих организаций
2.6	Доходы от проведения научно-исследовательских работ по хозяйственным договорам
3	Прочие виды деятельности
4	Прочие поступления

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

8.4 Для формирования ПФХД показатели по расходам группируются по основным функциональным направлениям согласно таблице 4.

Таблица 4.

№	Расходы
---	---------

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 18 из 37

<b>п/п</b>	<b>(по функциональным направлениям)</b>
<b>1</b>	<b>Расходы на управление персоналом</b>
1.1	Оплата труда персонала
1.2	Начисления на выплаты по оплате труда
1.3	Материальная помощь и социальные выплаты
1.4	Командировочные расходы
1.5	Повышение квалификации
1.6	Оплата по договорам гражданско-правового характера
1.7	Прочие
<b>2</b>	<b>Хозяйственно-технические расходы</b>
2.1	Содержание объектов недвижимого имущества
2.2	Содержание объектов движимого имущества ( в т.ч. особо ценного)
2.3	Аренда имущества
2.4	Расходы на закупку товаров, работ, услуг
2.5	Прочие
<b>3</b>	<b>Расходы информационные расходы и связь</b>
3.1	Услуги связи
3.2	Информационно-техническое обеспечение
3.3	Прочие
<b>4</b>	<b>Финансово-экономические расходы</b>
4.1	Услуги банка
4.2	Налоги и сборы
4.3	Прочие
<b>5</b>	<b>Расходы на обеспечение образовательной и научной деятельности</b>
<b>6</b>	<b>Расходы на информационную политику и маркетинг</b>
<b>7</b>	<b>Прочие расходы</b>
7.1	Стипендия, материальная поддержка студентов
7.2	Оказание услуг по проведению мероприятий
7.3	Оплата проезда и проживания студентов
7.4	Представительские расходы
7.5	Выплаты сиротам
7.6	Охрана труда
7.7	Подписка на периодические издания
7.8	Приобретение товаров, работ, услуг для организации культурно-массовой, физкультурной, спортивно-оздоровительной работы.
7.9	Прочие
<b>8</b>	<b>Инвестиционные расходы</b>
8.1	Приобретение основных средств
8.2	Строительство и реконструкция
8.3	Прочие инвестиционные расходы

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 19 из 37

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

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

## **9 Формирование плана доходов**

9.1 Планирование доходов от образовательной деятельности осуществляется в следующих аналитических разрезах:

### **1. По характеристикам образования**

Вид образования:

- профессиональное образование;
- дополнительное образование.

Уровень (подвид) образования:

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

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная;

Специальность/направление подготовки;

Категория обучающегося: студент, аспирант, слушатель;

Образовательная программа.

### **2. По источникам финансового обеспечения:**

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- оказание услуг на платной основе.

### **3. По ЦФО**

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

В качестве источника первичных данных, используются данные формы №ВПО-ф, Формы №1-НК и др.

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 20 из 37

Численность контингента определяется с учетом приема, выпуска, прогноза: отсева, восстановления, академического отпуска.

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

9.4 Планирование стоимости обучения и величины нормативных затрат осуществляется с учетом индекса инфляции, рыночного спроса.

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

- показателей государственного задания на оказания государственных услуг (выполнение работ) в части выполнения фундаментальных и прикладных научных исследований;

- условий получения средств субсидий на иные цели, предусматривающие осуществление научных исследований;

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

- действующих и планируемых к заключению хозяйственных договоров на выполнение научно-исследовательских работ;

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

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

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

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

- показателей достигнутых в текущем и предшествующих плановому периодах;

- плановых объемах продукции, товаров, работ, услуг;

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

9.7 При формировании плана доходов ЦФО от предпринимательской и иной приносящей доходов деятельности, имеющего статус ЦД и ЦФР учитывается плановый объем поступлений, уменьшенный на процент



ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 21 из 37

отчислений в централизованный фонд. Размер процента отчислений устанавливается ежегодно приказом по университету.

9.8 Субсидии выделяемые учредителем, распределяются между головной организацией-университетом и его обособленными структурными подразделениями, частично наделенными полномочиями юридического лица пропорционально контингенту студентов, обучающихся за счет средств федерального бюджета с учетом размера нормативных затрат по государственным услугам по стоимостным группам специальностей и направлений подготовки.

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

## **10 Формирование плана функциональных расходов на командировки и повышение квалификации работников университета**

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

10.2 Планирование численности профессорско-преподавательского состава (далее-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 на плановый период.

10.3 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.

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

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 22 из 37

10.5 Фонд оплаты труд работников (далее ФОТ) формируется исходя из объемов средств, поступающих из федерального бюджета и средств от приносящей доход деятельности.

10.6 Основой для формирования ФОТ является штатное расписание.

10.7 Фонд гарантированной части заработной платы всех категорий персонала планируется исходя из штатного расписания, составленного в разрезе категорий персонала и источников финансирования, включающего оклады по должностям, а также компенсационные выплаты и надбавки установленные законодательством Российской Федерации и локальными нормативными актами университета.

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

10.11 Фонды стимулирующей части планируются в зависимости от намеченных на плановый год ключевых задач реализации стратегии развития университета, а также с учетом сохранения существующих эффективных систем мотивации и поддержки мероприятий, обеспечивающих успешную деятельность университета.

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

10.13 Планирование расходов на материальную помощь и выплаты социального характера осуществляется в соответствии с Коллективным договором.

10.14 Плановая величина расходов на материальную помощь определяется с учетом:

- положений локальных нормативных актов;
- фактической величины расходов на материальную помощь за предыдущий период;
- нормативных значений выплат, установленных локальными нормативными актами университета;
- численности работников, студентов и других категорий, имеющих право на выплаты материального и социального характера в плановых периодах.

10.15 Планирование командировочных расходов работников университета, включает:

- проезд к месту командировки;
- проживание;
- суточные расходы;

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 23 из 37

- оформлению и выдачу виз, паспортов, приглашений и других аналогичных документов;

- регистрационные взносы для участия в конференциях, семинарах и т.д.;

- консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта и иные аналогичные платежи и сборы;

- прочие расходы.

10.16 При планировании командировочных расходов учитывается:

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

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

- план командировок;

- плановая величина тарифов на проезд, стоимость проживания и других расходов.

10.17 Планирование расходов на повышение квалификации сотрудников университета осуществляется с учетом:

- внутренних документов университета, 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.

При расчете плановых расходов на повышение квалификации сотрудников не учитываются: стоимость проезда, проживания и суточные расходы.

10.18 План повышение квалификации сотрудников формируется исходя из анализа данных за предшествующий период на основании заявок ЦФО.

10.19 План повышения квалификации сотрудников университета формирует отдел кадров.

## **11 Планирование хозяйственно-технических расходов**

11.1 Планирование тарифов на коммунальные услуги на очередной финансовый год осуществляется с учетом сложившегося уровня тарифов в регионе; договоров заключенных с организациями, предоставляющими услуги

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 24 из 37

коммунального характера. Учитываются возможные изменения (увеличение) тарифов на второе полугодие планируемого года.

11.2 Планирование тарифов на 1-й и 2-й плановый периоды осуществляется с учетом индекса инфляции, определяемого Федеральным законом о федеральном бюджете.

11.3 Планирование объема соответствующей коммунальной услуги осуществляется с учетом:

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

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

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

11.6 При планировании расходов на аренду учитываются: текущие расходы на аренду, заключенные договоры на аренду, изменение потребности в арендуемом имуществе в плановом периоде, другие факторы, которые могут повлиять на планирование данных расходов.

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

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

11.9 Планирование расходов на содержание объектов недвижимого имущества, включают объекты: здания, сооружения; земельные участки.

11.10 Планирование расходов осуществляется по направлениям:

- эксплуатацию объектов недвижимого имущества;
- противопожарные мероприятия.

11.11 К направлению «Эксплуатация объектов недвижимого имущества» отнесены расходы связанные с содержанием объектов недвижимого имущества, в т.ч. вывоз и уборка мусора, утилизация отходов, дезинфекция, дератизация,

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 25 из 37

текущий и капитальный ремонт, благоустройство, страхование, охрана и техническое обслуживание недвижимого имущества.

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

11.13 При планировании расходов на содержание объектов недвижимого имущества учитывается:

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

11.14 Планирование расходов на содержание объектов движимого имущества, включает объекты:

- оборудование (лабораторное, учебное, научное, спортивное, системы кондиционирования и вентиляции, электрооборудование, лифтовое оборудование и т.п.);
- мебель (учебная, лабораторная, офисная, для общежитий и КОП);
- автотранспортные средства и механизмы;
- бытовая техника;
- прочее имущество.

11.15 Содержание объектов движимого имущества включает в себя техническое обслуживание, ремонт, поверку и т.д.

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

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

11.18 При планировании расходов на содержание объектов движимого имущества учитывается:

- величина текущих расходов на объекты;
- техническое состояние объектов;
- планы ремонтов;
- потребность в обслуживании имущества;
- изменение в составе объектов в плановом периоде;

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 26 из 37

- прочие факторы, которые могут повлиять на величину плановых расходов.

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

## **12 Планирование расходов на информационные технологии и связь**

12.1 По данному направлению 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: поддержка и развитие программного обеспечения;
- информационно-техническое обеспечение, в том числе: поддержка пользовательского компьютерного парка, поддержка офисного периферийного оборудования.

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

12.3 При планировании расходов на информационные технологии и связь необходимо учитывать:

- текущую величину расходов на информационные технологии и связь;
- локальные документы, определяющие политику в области ИТ и связи, стратегические планы;
- потребность в обновлении программного обеспечения, компьютерного парка, каналов связи и др.;
- программы внедрения автоматизированных систем управления;
- других факторов, влияющих на величину плановых расходов на ИТ и связь.

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

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

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 27 из 37

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

- объем потребляемого трафика за предыдущий период;
- тариф, увеличенный на коэффициент инфляции.

### **13 Планирование финансово-экономических расходов (налоги и сборы)**

13.1 Перечень налогов, определяется Налоговым Кодексом Российской Федерации, и зависит от видов деятельности, осуществляемых университетом.

13.2 Налоговое планирование осуществляется по видам налогов:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организаций;
- земельный налог;
- транспортный налог;
- налог на прибыль организаций;
- государственные пошлины и сборы в установленных законодательством случаях;

- другие налоги и сборы.

13.3 При расчете планируемых сумм начисления налогов учитываются:

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

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

13.5 Государственные пошлины и сборы планируются по видам пошлин и сборов.

13.6 Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается полученная прибыль. Прибыль, это полученные доходы (метод начисления), уменьшенные на величину расходов (метод начисления).

13.7 Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов.

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 28 из 37

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

13.9 Объектами налогообложения налогом на имущества организаций признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

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

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

13.12 Начисления по налогу на имущество, планируется по видам имущества: жилые помещения, нежилые помещения, сооружения.

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

13.15 Объектами налогообложения земельным налогом признаются земельные участки.

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

## **14 Планирование расходов на обеспечение образовательной и научной деятельности**

14.1 Под расходами для целей обеспечения образовательной и научной деятельности понимаются расходы, непосредственно обеспечивающие образовательный и научный процесс.

14.2 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. Также учитываются фактические данные прошлых периодов.



ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 29 из 37

14.3 По данному направлению не планируются расходы на управление образовательным или научным процессом (планируются по соответствующим функциональным направлениям). Приобретение научного и учебно-лабораторного оборудования планируется по функциональному направлению «Инвестиционные расходы».

## **15 Планирование расходов на информационную политику и маркетинг**

15.1 По данному направлению планируются расходы на:

- создание и размещение рекламы в СМИ;
- полиграфические услуги;
- проведение рекламных компаний, в т.ч. по привлечению в университет выпускников школ;
- участие в рекламных компаниях;
- маркетинговые исследования;
- приобретение сувенирной продукции;
- прочие услуги.

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

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

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

## **16 Планирование прочих расходов**

16.1 Планирование стипендиального фонда осуществляется по видам стипендий.

16.2 При определении величины плановых затрат на выплату стипендий в расчёт принимаются:

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

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 30 из 37

- установленные на плановый период (или период, предшествующий плановому) университетом и законодательными и нормативными правовыми актами месячные размеры стипендий;

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

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

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

- в разрезе смет на каждое конкретное мероприятие;
- исходя из фактических затрат на данную статью периода, предшествующего планируемому.

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

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

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

16.9 К представительским расходам, относятся:

- расходы на проведение официальных приемов;
- буфетное обслуживание, в части расходов на организацию питания официальных представителей других организаций и официальных представителей университета, во время проведения представительских мероприятий;
- транспортные расходы на доставку к месту проведения представительского мероприятия и обратно;
- оплата проживания в гостинице.

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 31 из 37

16.10 Плановая величина представительских расходов может быть определена:

- на основании планов и мероприятий по представительской деятельности;
- исходя из расходов по данному показателю за период, предшествующий планируемому.

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

16.12 Планирование расходов на охрану труда может осуществляться:

- в соответствии с планами мероприятий по охране труда;
- исходя из расходов по данному показателю за период, предшествующий планируемому.

16.13 В случае возникновения прочих расходов, при их планировании учитывается величина расходов по конкретному показателю за период, предшествующий планируемому.

## **17 Формирование инвестиционного плана**

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

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

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

17.4 Планирование инвестиций осуществляется по следующим направлениям:

- приобретение основных средств (научное и учебно-лабораторное оборудование, средства вычислительной техники, приобретение мебели, транспортных средств и т.д.);
- строительство и реконструкция;
- другие направления.

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 32 из 37

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

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

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

17.8 Данные о величине плановых расходов заполняются по функциональным направлениям.

17.9 При распределении плановых расходов по источникам финансового обеспечения осуществляется в следующем порядке:

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

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

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

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

## **18 Формирование финансовых планов университета**

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

- план доходов;
- планы функциональных расходов;

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 33 из 37

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

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

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

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

- план доходов;
- планы функциональных расходов;
- план доходов и расходов;
- план-график закупок;
- инвестиционный план.

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

18.7 Планирование платежей осуществляется:

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

- на основе ПГТ (в части оплаты за планируемые к приобретению материально-технические ресурсы, работы, услуги).

18.8 При планировании поступлений и платежей необходимо учитывать, что поступление/оплата начисленных в ПДР доходов и расходов может быть осуществлено в другом календарном периоде. Для этого, по каждой статье ПДДС могут быть установлены правила «сдвига поступлений/платежей».

18.9 «Сдвиг поступлений/платежей» - это временный период между моментом начисления и моментом поступления средств/оплаты. При планировании платежей на 1-й и 2-1 плановый периоды допускается использовать правила, в соответствии с которыми поступление/оплата осуществляется в том же периоде, в котором планируется начисление доходов и расходов.

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 34 из 37

18.10 При планировании ПДДС также необходимо учитывать плановые остатки денежных средств на счетах на начало и конец периода.

18.11 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.

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

18.13 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.

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

18.15 Дебиторская и кредиторская задолженность планируется по доходам и по расходам.

18.16 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.

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

18.18 Планируемые к принятию обязательства определяются на основе ПДР.

18.19 Планируемая оплата (поступления) определяется на основании ПДДС.

18.20 Формирование показателей финансового состояния университета осуществляется по следующим показателям:

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

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

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 35 из 37

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

18.21 Общие правила составления и утверждения Плана ФХД установлены Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждёнными приказом Минфина России от 28 июля 2010 года №81п и Приказом Росжелдора от 22 декабря 2021 г. № 584 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Федерального агентства железнодорожного транспорта».

18.22 План финансово-хозяйственной деятельности учреждения составляется на основании ПДДС.

18.23 Планирование закупок материально-технических ресурсов/работ/услуг осуществляется после того, как спланированы все расходы.

18.24 Для целей формирования плана графика закупок расходы планируются в натуральном и стоимостном выражении.

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

## **19 Анализ и контроль финансовых результатов деятельности ЦФО**

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

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

19.3 Контроль за финансовым результатом деятельности ЦФО осуществляется в целях:

- обеспечения финансовой дисциплины;
- создания информационной базы для принятия управленческих решений направленных на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

19.4 Контроль отклонения фактических значений показателей от плановых осуществляется путем проведения анализа и выявления причин

ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 36 из 37

приведших к отклонению фактических значений показателей от плановых, с последующим принятием решения о корректировке планов.

19.5 Оценка финансового результата осуществляется для ЦФР и ЦД.

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

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

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

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

19.7 Контроль исполнения бюджетов доходов и расходов, операционных бюджетов осуществляет ОФПиЗ Университета. В процессе проведения контроля проводится анализ фактических показателей от плановых, что позволяет оперативно влиять на недопущение негативных явлений исполнения бюджетов.

19.8 ОФПиЗ проводит анализ исполнения бюджетов доходов и расходов, операционных бюджетов ЦФО на всех стадиях бюджетного управления. Анализу подвергаются исполнение плановых показателей, равномерность расходования субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, целевых субсидий и публичных обязательств на социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Анализируются возникающие отклонения плана доходов и расходов по приносящей доход деятельности от фактических показателей. Проводится анализ отчетности о фактическом выполнении бюджета ЦФО и всего Университета как на промежуточных этапах (месяц, квартал), так и после завершения финансового года.

19.9 Данные анализа используются для принятия управленческих решений – в текущем режиме для корректировки бюджетов ЦФО, а в особом случае для их секвестирования.



ФГБОУ ВО «Уральский государственный университет путей сообщения»	СМК. О планировании и бюджетировании финансово- хозяйственной деятельности Университета	Идентификация документа ПЛ 9.5.2-2022
Вид документа – Положение	Разработчик: начальник отдела финансового планирования и закупок Бендер Н.М.	стр. 37 из 37

19.10 По результатам завершения финансового года данные анализа используются для формирования нового бюджета на следующий плановый период.