

УТВЕРЖДАЮ

Ректор ИвГУ

В.Н.Егоров

«30» мая 2016г.



## ПОЛОЖЕНИЕ

об организации процесса планирования и бюджетирования  
финансово-хозяйственной деятельности  
ФГБОУ ВПО «Ивановский государственный университет»

### 1. Общие положения

**Бюджет** это финансовый план, охватывающий все стороны деятельности Университета и его структурных подразделений на конкретный период, в котором определены вероятные доходы и расходы, порядок осуществления расчетов с контрагентами, условия поступления и расходования денежных средств, вероятная динамика активов и обязательств.

**Бюджетирование** - это процесс разработки, исполнения, контроля и анализа финансового плана, охватывающего все стороны деятельности организации, позволяющий сопоставить все понесенные затраты и полученные результаты в финансовых терминах на предстоящий период в целом и по отдельным подпериодам.

Бюджеты разрабатываются для структурных подразделений и ИвГУ в целом, а также для отдельных проектов (бизнес-планов), которые являются новыми направлениями учебной, научной или хозяйственной деятельности университета.

### 2. Назначение системы финансового планирования и бюджетирования

Назначение системы финансового планирования состоит в:

- повышении финансовой устойчивости и улучшении финансового состояния Университета;
- увеличении эффективности использования имеющихся в распоряжении Университета материальных ресурсов;
- повышении производительности труда;
- повышении обоснованности выделения финансовых ресурсов по отдельным направлениям деятельности;
- проведении мониторинга финансовой эффективности отдельных видов деятельности;

- прогнозировании, анализе и оценке различных сценариев изменения финансового состояния Университета, его структурных подразделений и видов деятельности для оперативного принятия соответствующих управленческих решений;
- определении наиболее эффективных (с учетом сложившейся конъюнктуры и других факторов) видов и направлений деятельности;
- создании основы для проведения структурной перестройки Университета, определения тех программ и видов деятельности, которые предстоит свернуть в обозримом будущем или, наоборот, расширить;
- усилении стимулирования руководителей и работников структурных подразделений к повышению рентабельности осуществляемых ими видов деятельности, повышению ответственности за связанные с этим доходы и расходы, за конечные финансовые результаты;
- обучении руководителей и работников структурных подразделений, чья деятельность связана с получением доходов, основам финансового планирования и финансового менеджмента, лучшему сопоставлению доходов и расходов, связанных с хозяйственной деятельностью их подразделений;
- повышении финансовой обоснованности принимаемых управленческих решений;
- обеспечении лучшей взаимосвязи между интересами отдельного подразделения и интересами ИвГУ в целом.

Часть I. Финансовое планирование

### 3. Структура бюджетов

Для финансового планирования в ИвГУ применяются следующие виды бюджетов:

#### **Основные бюджеты:**

1. Бюджет доходов и расходов.
2. Бюджет движения денежных средств.

#### **Операционные бюджеты:**

1. Бюджет доходов

#### **Вспомогательные бюджеты:**

1. Бюджет расходов на оплату труда
2. Бюджет управленческих расходов
3. Бюджет использования рабочего времени
4. Бюджет капитальных затрат
5. Кредитный план
6. Бюджет налогов.

Система финансового планирования в ИвГУ разрабатывается в двух уровнях:

**Уровень 1.** Для Университета в целом разрабатываются следующие сводные бюджеты:

в составе основных

1. Бюджет доходов и расходов
2. Бюджет движения денежных средств

в составе операционных

1. Бюджет доходов
2. Бюджет расходов на оплату труда
3. Бюджет управленческих расходов

в составе вспомогательных

1. Бюджет капитальных затрат
2. Кредитный план
3. Бюджет налогов.

**Уровень 2.**

- для всех центров финансовой ответственности разрабатываются следующие бюджеты:

в составе основных

1. Бюджет доходов и расходов

в составе операционных

1. Бюджет доходов
2. Бюджет расходов на оплату труда
3. Бюджет управленческих расходов

в составе вспомогательных - нет

- для всех центров финансового учета разрабатываются следующие бюджеты:

в составе основных - нет

в составе операционных

1. Бюджет доходов
2. Бюджет расходов на оплату труда
3. Бюджет управленческих расходов

в составе вспомогательных - нет

- для всех центров затрат разрабатываются следующие бюджеты:

в составе основных - нет

в составе операционных

1. Бюджет расходов на оплату труда
2. Бюджет управленческих расходов
3. Бюджет использования рабочего времени (только для кафедр)

в составе вспомогательных - нет

## **4. Организация финансового планирования и бюджетного контроля**

Финансовое планирование и анализ исполнения бюджета ЦФО выполняет руководитель ЦФО или назначенное им лицо совместно с планово-финансовым отделом, бухгалтерией при взаимодействии с другими службами, которые должны предоставлять информацию, необходимую для составления бюджетов. Планово-финансовая служба составляет сводные бюджеты и корректирует их внутри бюджетного периода. Бухгалтерская служба отвечает за подготовку отчетов о выполнении бюджетов и (или) предоставляет необходимые данные.

### **Составление бюджетов доходов и расходов.**

Доходная часть планового бюджета Университета реализуется на очередной финансовый год в строгом соответствии с принципом бюджетного равновесия, а именно:

- по устойчиво сложившимся источникам доходов;
- исходя из уровня доходов предыдущего финансового года;
- с помощью прогнозирования увеличения доходной части, которое осуществляется на основе анализа устойчивой положительной динамики по конкретным источникам доходов за несколько предшествующих лет.

Расходная часть бюджета формируется на основе следующих принципов.

1. Принцип бюджетного равновесия предполагает бездефицитность бюджета. Планируемые расходы не превышают плановых доходов.

2. Принцип финансовой устойчивости предполагает ликвидность обязательств по расходам, которые берет на себя администрация Университета и руководители её структурных подразделений. Это означает, что суммарные плановые обязательства по расходам не должны превышать складывающийся уровень доходов.

3. Принцип обоснованности и коллегиальности означает, что профессионально сформированный бюджет Университета представляется на утверждение ректору. Отчет об исполнении бюджета докладывается ученому совету. Годовой отчет об исполнении бюджета размещается в электронных ресурсах Университета.

4. Правовой основой формирования и исполнения доходной и расходной части бюджета Университета являются внутривузовские нормативные акты.

### **Структура сводного бюджета ИвГУ.**

#### **Доходная часть бюджета**

По источникам доходов выделяются:

- доходы от федерального бюджета;
- доходы от местных бюджетов;
- собственные доходы вуза.

Детализация доходов.

1. Доходы от федерального бюджета по целевому назначению предназначаются:

- для обеспечения образовательного процесса;
- для развития научной деятельности;
- для других целей (капитальное строительство; реализация президентской программы подготовки кадров и т.п.).

2. Доходы от местных бюджетов по целевому назначению предназначаются:

- для реализации целевых программ развития образовательной деятельности;
- для реализации целевых программ развития науки;
- для выплаты целевых стипендий и грантов.

3. Собственные доходы Университета по источникам образования подразделяются следующим образом.

- от образовательных услуг;
- от научной деятельности;
- от аренды имущества;
- прочие доходы;
- компенсационные доходы целевого назначения;
- спонсорская помощь и взносы целевого назначения;
- дивиденды и тому подобные доходы.

#### *Расходная часть бюджета*

По направлениям расходования средств, в расходной части бюджета выделяются:

1. Фонд оплаты труда.
2. Фонд платежей во внебюджетные государственные фонды.
3. Фонд поддержания и развития материально-технической базы Университета.
4. Фонд социальной поддержки (студентов, сотрудников, неработающих пенсионеров - бывших сотрудников Университета).
5. Фонд непроизводственного потребления.
6. Фонд платежей в местный и государственный бюджет по налогам.

Дальнейшая детализация расходов по каждому, из указанных выше фондов, выполняется в соответствии с принятым Министерством финансов классификатором расходов (по действующим кодам).

**Система финансового планирования** базируется на следующих принципах:

- унификация (единообразие) всех бюджетных форм для всех ЦФО, независимо от специфики их деятельности;
- унификация (согласованность) бюджетных периодов для ИвГУ и ЦФО;
- унификация процедур разработки бюджетов различных уровней;
- совместимость бюджетных форм (форматов) с установленными формами государственной отчетности;

- совместимость вспомогательных бюджетных документов с основными бюджетными формами (форматами);
- обеспечение возможности составления сводного бюджета;
- стабильность (неизменность) процедур бюджетирования и установленных целевых нормативов (показателей) на протяжении всего первоначально установленного бюджетного периода;
- непрерывность процедуры составления бюджетов, предусматривающей регулярный пересмотр и корректировку ранее сделанных прогнозов на новый период, не ожидая завершения действующего;
- учет доходов и расходов, поступлений и списаний денежных средств необходимо проводить в сопоставимых по времени (с поправкой на инфляцию) единицах учета;
- детальный учет преимущественно наиболее важных статей расходов, чья доля достаточно велика в процентном отношении.

### **Бюджетный контроль**

Бюджетный контроль за правильностью заполнения бюджетных форм и достоверностью включенной в них информации осуществляется ПФО.

Результаты исполнения бюджетов ЦФО ежемесячно докладываются ректору ИвГУ, после чего ректор принимает решения о мерах по исправлению негативных тенденций.

Бюджетный контроль осуществляется на основе целевых показателей и нормативов, устанавливаемых ЦФО на бюджетный период. Эти показатели устанавливаются до начала бюджетного периода (на период 12 месяцев) и остаются стабильными на протяжении всего бюджетного срока. Нормативы доводятся до ЦФО начальником ПФО. Пересмотр (корректировка) нормативов осуществляется по завершении данного бюджетного периода в процессе разработки бюджета на новый бюджетный период.

### **Порядок утверждения бюджета**

Бюджет рассматривается ректоратом и выносится на утверждение ректору ИвГУ.

Текущий контроль за исполнением бюджета осуществляет ректорат, техническую реализацию движения средств – бухгалтерия и ПФО; анализ исполнения лимитов бюджета и целевого назначения расходов выполняет ПФО.

Текущая корректировка бюджета в рамках данного Положения и других Положений об оплате труда, фондах и т.д. осуществляется ректоратом.

Ежеквартальная финансовая отчетность по исполнению бюджета готовится ПФО, обсуждается на ректорате. Итоговый отчет об исполнении сводного бюджета Университета за финансовый год выносится ректоратом на ученый совет и размещается в электронных ресурсах вуза.