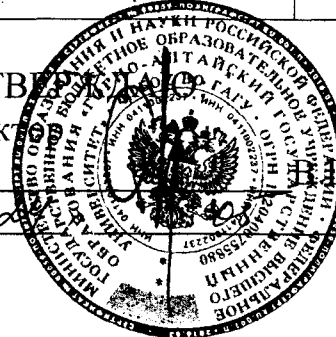
	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»		
	Система менеджмента качества		
СМК-П-01-05-16	Регламент планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Горно-Алтайского государственного университета		
1.0	Стр. 1 из 12	Первый экземпляр 01 - 05	КОПИЯ № 13-25

УТВЕРЖАЮ

Ректор

« 24 »



И.А. Бабин

2016 г.

**РЕГЛАМЕНТ ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ
 ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
 федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
 высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»**


СОГЛАСОВАНО:

Проректор по учебной работе

Т.К. Куриленко Т.К. Куриленко


« 24 » 05 2016 г.

г. Горно-Алтайск, 2016

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»		
	Система менеджмента качества		
СМК-П-01-05-16	Регламент планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Горно-Алтайского государственного университета		
1.0	Стр. 2 из 12	Первый экземпляр 01 - 05	КОПИЯ № 13-25

Содержание

1	Термины и сокращения.....	3
1.1	Термины.....	3
1.2	Сокращения.....	4
2.	Общие положения	5
2.1	Базовые принципы.....	5
2.2	Сфера применения	5
2.3	Разработка и внесение изменений	6
3.	Порядок планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности	6

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»		
	Система менеджмента качества		
СМК-П-01-05-16	Регламент планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Горно-Алтайского государственного университета		
1.0	Стр. 3 из 12	Первый экземпляр 01 - 05	КОПИЯ № 13-25


1 Термины и сокращения

1.1 Термины

Основные термины, используемые в Регламенте планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет» (далее - Регламент), представлены в таблице 1.

Таблица 1

Термин	Определение
Бюджетирование (система бюджетирования)	Система управления образовательной организации по центрам финансовой ответственности через бюджеты, позволяющая достигать поставленных целей путем наиболее эффективного использования ресурсов
Бюджет образовательной организации	Консолидированный план, составленный на определенный период времени в натуральном и денежном выражении и определяющий потребность образовательной организации в ресурсах. Бюджет группируется по показателям экономической деятельности
Бюджетная структура	Иерархия итоговых бюджетов образовательной организации.
Операционный бюджет	Бюджет, описывающий хозяйственные операции обособленного подразделения (ЦФО)
Итоговые бюджеты	Результат консолидации функциональных бюджетов, отражающий состояние платежеспособности (План движения денежных средств), прибыльности (Планы доходов и расходов) и стоимости (Бюджет по балансу)
Хозяйственная операция	Простейшее событие в деятельности образовательной организации, вызвавшее возникновение доходов, затрат, расходов, поступлений/выплат денежных средств, формирование остатков или движение товарно-материальных ценностей.
Статья бюджета	Составная часть бюджета, по которой осуществляется планирование и учет хозяйственных операций одного типа.

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»		
	Система менеджмента качества		
СМК-П-01-05-16	Регламент планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Горно-Алтайского государственного университета		
1.0	Стр. 4 из 12	Первый экземпляр 01 - 05	КОПИЯ № 13-25


Финансовая структура организации	Иерархия центров финансовой ответственности, взаимодействующих между собой через бюджеты
Центр финансовой ответственности	Структурное подразделение (или группа подразделений), осуществляющее определенный набор хозяйственных операций, способное оказывать непосредственное воздействие на расходы и /или доходы от данной деятельности и соответственно, отвечающее за эти статьи расходов и/или доходов.
Центр затрат	Структурное подразделение, которое контролирует исполнение расходов в рамках утвержденных смет
Центр дохода	Структурное подразделение, которое отвечает за получение доходов и контролирует расходы в рамках утвержденных смет

1.2 Сокращения

Основные сокращения, используемые в регламенте, представлены в таблице 2

Таблица 2

Сокращения	Расшифровка
ЦФО	Центр финансовой ответственности
Университет	Горно-Алтайский государственный университет
ФХД	Финансово-хозяйственная деятельность
ППС	Профессорско-преподавательский состав
АУП	Административно-управленческий персонал
ПП	Прочий персонал

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»		
	Система менеджмента качества		
СМК-П-01-05-16	Регламент планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Горно-Алтайского государственного университета		
1.0	Стр. 5 из 12	Первый экземпляр 01 - 05	КОПИЯ № 13-25

2. Общие положения

2.1 Базовые принципы

При построении системы бюджетного управления в ФГБОУ ВО «ГАГУ» далее Университет использовались следующие принципы:


- принцип разграничения доходов и расходов ЦФО;
- принцип самостоятельности бюджетов ЦФО;
- принцип ежегодного утверждения бюджета Ректором;
- принцип сбалансированности бюджета;
- принцип непрерывного анализа исполнения бюджетов в разрезе статей бюджета.

2.2 Сфера применения

Действие настоящего Регламента распространяется на все структурные подразделения Университета.

Регламент применяется с целью:

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

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»		
	Система менеджмента качества		
СМК-П-01-05-16	Регламент планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Горно-Алтайского государственного университета		
1.0	Стр. 6 из 12	Первый экземпляр 01 - 05	КОПИЯ № 13-25

2.3 Разработка и внесение изменений


Актуализацию Регламента, пересмотр и выпуск извещения об изменениях осуществляет начальник планово-финансового управления Университета, отвечающий за систему планирования и бюджетирования. Разработанный Регламент и изменения к нему утверждает Ректор.

Руководитель каждого центра финансовой ответственности Университета может представлять свои предложения по изменению и дополнению разделов Регламента начальнику планово-финансового управления Университета, с обоснованием аргументов по предлагаемому вопросу.

Регламент пересматривают в случаях возникновения изменений, которые могут быть результатом корректировок в деятельности Университета, а также изменения нормативно-правовых документов от Министерства образования и науки Российской Федерации.

3. Порядок планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности

3.1 Процесс планирования и бюджетирования осуществляют все центры финансовой ответственности. Методическую и организационную поддержку процесса планирования и бюджетирования осуществляет планово-финансовое управление, которое обеспечивает взаимодействие ЦФО с бухгалтерией и другими подразделениями Университета на всех этапах бюджетного процесса.

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»		
	Система менеджмента качества		
СМК-П-01-05-16	Регламент планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Горно-Алтайского государственного университета		
1.0	Стр. 7 из 12	Первый экземпляр 01 - 05	КОПИЯ № 13-25

3.2 Разработка планов доходов и расходов центрами дохода включает следующие этапы:

- определение плана приема на очередной учебный год;
- формирование плана доходов от образовательной деятельности с учетом контингента студентов, стоимости обучения и бюджетной субсидии;
 - формирование учебной нагрузки по образовательным программам;
 - формирование плана расходов (оплата труда с начислениями, расходы на организацию практик, командировочные расходы, расходные материалы для обеспечения учебного процесса и др.)

3.3 Планы доходов и расходов составляются центрами финансовой ответственности по основным видам деятельности (факультеты, аграрный колледж, научно-исследовательская деятельность), воспитательной деятельности (общежития, спортивно-оздоровительная база), по прочим видам деятельности (комбинат общественного питания, услуги водоснабжения). Порядок планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Университета представлен таблице 3.


	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»		
	Система менеджмента качества		
СМК-П-01-05-16	Регламент планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Горно-Алтайского государственного университета		
1.0	Стр. 8 из 12	Первый экземпляр 01 - 05	КОПИЯ № 13-25

Порядок планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности


Горно-Алтайского государственного университета

Таблица 3


№ п/п	Операция бюджетирования ФХД	Ответственный исполнитель		Входящая информация	Исходящая информация	Сроки исполнения
		ЦФО	Ответственный			
1	Формирование сводного контингента студентов	Учебно-методическое управление	Ответственный за своевременный учет контингента студентов	Контингент студентов по направлениям подготовки высшего и среднего профессионального образования	Сводный контингент студентов в разрезе направлений подготовки, курсов, форм обучения по состоянию на 1 октября года предшествующего плановому периоду	10 октября года, предшествующего плановому периоду (финансовому году)
2	Расчет учебной нагрузки на учебный год	Факультеты, кафедры университета	Ответственный за расчет учебной нагрузки по образовательным программам	Контингент студентов по направлениям подготовки высшего и среднего профессионального образования	Учебная нагрузка факультетов и кафедр и колледжа на учебный год	30 июня года, предшествующего плановому периоду

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»		
	Система менеджмента качества		
СМК-П-01-05-16	Регламент планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Горно-Алтайского государственного университета		
1.0	Стр. 9 из 12	Первый экземпляр 01 - 05	КОПИЯ № 13-25


3	Консолидация учебной нагрузки на учебный год	Учебно-методическое управление	Ответственный за консолидацию учебной нагрузки	Учебная нагрузка факультетов и кафедр на учебный год	Консолидированная учебная нагрузка колледжа, факультетов и кафедр (в формате позволяющем отслеживать перетоки учебной нагрузки между факультетам и кафедрами)	30 июня года предшествующего плановому периоду
4	Составление плана доходов от оказания услуг высшего и среднего профессионального образования	Планово-финансовое управление	Ответственный за расчет доходов от оказания услуг высшего и среднего профессионального образования	Контингент студентов по направлениям подготовки высшего и среднего профессионального образования	План доходов от оказания услуг высшего и среднего профессионального образования	22 октября года, предшествующего плановому периоду
5	Составление планов центров финансовой ответственности по образовательной деятельности	Планово-финансовое управление	Ответственный за составление планов ЦФО по образовательной деятельности	Консолидированная учебная нагрузка факультетов и кафедр	Планы ЦФО по образовательной деятельности	1 ноября года, предшествующего плановому периоду

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»		
	Система менеджмента качества		
СМК-П-01-05-16	Регламент планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Горно-Алтайского государственного университета		
1.0	Стр. 10 из 12	Первый экземпляр 01 - 05	КОПИЯ № 13-25

6	Составление планов ЦФО по иным видам деятельности	Планово - финансовое управление	Ответственный за ЦФО по иным видам деятельности	Прогноз прочих доходов	Планы ЦФО по иным видам деятельности	1 ноября года предшествующего плановому
7	Составление бюджетов центров затрат	Планово - финансовое управление	Ответственный за составление бюджетов затрат	Консолидированные заявки центров затрат, предоставленные в планово-финансовое управление	Планы центров затрат	1 ноября года предшествующего плановому
8	Формирование плана-закупок и плана-графика закупок	Отдел материально-технического обеспечения	Ответственный за формирование плана закупок и плана-графика закупок	Бюджеты ЦФО	План закупок и план-график закупок	1 декабря года, предшествующего плановому
9	Составление консолидированного бюджета университета	Планово - финансовое управление	Ответственный за составление консолидированного бюджета	Бюджеты ЦФО	Консолидированный бюджет университета	1 декабря года, предшествующего плановому

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»		
	Система менеджмента качества		
СМК-П-01-05-16	Регламент планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Горно-Алтайского государственного университета		
1.0	Стр. 11 из 12	Первый экземпляр 01 - 05	КОПИЯ № 13-25

10	Формирование плана движения денежных средств. Бюджет денежных средств может быть пересмотрен в соответствии с приоритетами	Плановое финансовое управление	Ответственный за составление консолидированного бюджета	Консолидированный бюджет университета	План движения денежных средств	До 10 декабря года, предшествующего плановому периоду
11	Рассмотрение консолидированного бюджета	Плановое финансовое управление	Лица входящие в ректорат университета	Консолидированный бюджет университета	Консолидированный бюджет университета с поправками	До 10 декабря года, предшествующего плановому периоду
12	Утверждение консолидированного бюджета университета	Ректорат	Ректор	Консолидированный бюджет университета с поправками	Консолидированный бюджет утвержденный ректором	15 декабря года, предшествующего плановому периоду
13	Предоставление бюджета в формате, необходимом для загрузки в АСУ ПФХД					

	Министерство образования и науки Российской Федерации		
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»		
	Система менеджмента качества		
СМК-П-01-05-16	Регламент планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Горно-Алтайского государственного университета		
1.0	Стр. 12 из 12	Первый экземпляр 01 - 05	КОПИЯ № 13-25

14	Внесение корректировок в бюджеты ЦФО при необходимости	Планово-финансовое управление	Ответственный за составление планов ЦФО	Планы ЦФО	Планы ЦФО с поправками	В процессе работы финансового года
15	Корректировка консолидированного бюджета университета	Планово-финансовое управление	Ответственный за составление бюджета университета	Консолидированный бюджет	Консолидированный бюджет университета с поправками	В процессе работы финансового года
16	Контроль исполнения планов ЦФО, бюджета университета	Планово-финансовое управление	Ответственный за составление бюджета университета	Консолидированный бюджет, планы ЦФО	Консолидированный бюджет, планы ЦФО с поправками	В процессе работы финансового года

3.4 Если ЦФО не покрывает расходы за счет собственных доходов, то руководитель центра должен проанализировать варианты сокращения расходов: приостановка неэффективных образовательных программ оптимизация штатного состава преподавателей и сотрудников. Если в плановом периоде не удастся обеспечить безубыточную деятельность, то подается заявка на субсидирование из консолидированного бюджета университета. Заявка должна содержать план мероприятий по выходу на уровень безубыточности.