



Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

П Р И К А З

«01» октября 2018 г.

№ 1799/0

Москва

**Об утверждении Порядка
организации планирования поступлений и выплат
структурными подразделениями Финуниверситета, реализующими
программы дополнительного образования, на финансовый год**

В целях повышения качества планирования и применения единого подхода к формированию планов по поступлениям и выплатам структурными подразделениями Финуниверситета, реализующими программы дополнительного образования (далее – подразделения ДО), а также в целях обеспечения и контроля выполнения показателей по доходам и расходам подразделений ДО **п р и к а з ы в а ю :**

1. Утвердить Порядок организации планирования поступлений и выплат структурными подразделениями Финуниверситета, реализующими программы дополнительного образования, на финансовый год (далее – Порядок) согласно приложению.

2. Признать утратившим силу приказ Финуниверситета от 31.10.2016 № 2111/о «Об утверждении Порядка организации планирования поступлений и выплат структурными подразделениями Финуниверситета, реализующими программы дополнительного образования, на финансовый год».

3. Контроль исполнения приказа возложить на директора по экономической и финансовой работе А.С. Иванова.

Ректор


М.А. Эскиндаров

Приказ подготовили:

Директор Центра развития
дополнительного образования


 С.А. Куликова
«10» 09 2018 г.

Начальник
Планово-финансового управления


 Н.В. Гримова
«16» 09 2018 г.

Согласовано:

Проректор по дополнительному
профессиональному образованию

 Е.А. Диденко
«25» 09 2018 г.

Директор по экономической
и финансовой работе

 А.С. Иванов
«28» 09 2018 г.

Приложение

УТВЕРЖДЕН

приказом Финуниверситета

от «01» 10, 2018 № 1799/0

ПОРЯДОК

организации планирования поступлений и выплат структурными подразделениями Финуниверситета, реализующими программы дополнительного образования, на финансовый год

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок организации планирования поступлений и выплат структурными подразделениями Финуниверситета, реализующими программы дополнительного образования, на финансовый год (далее – Порядок), регламентирует условия и требования к организации планирования поступлений и выплат структурными подразделениями Финуниверситета, включая филиалы, реализующими программы дополнительного образования (далее – структурные подразделения): дополнительные профессиональные программы (программы повышения квалификации, программы профессиональной переподготовки), дополнительные общеобразовательные программы (дополнительные общеразвивающие программы), образовательные программы по актуальным аспектам профессиональной деятельности (семинары, тренинги, круглые столы, мастер-классы) (далее – программы ДО).

Настоящий Порядок распространяется на структурные подразделения Финуниверситета, включая филиалы.

1.2. Порядок разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Уставом Финуниверситета, Порядком определения стоимости платных образовательных услуг в структурных подразделениях Финуниверситета, реализующих программы дополнительного образования, утвержденным приказом Финуниверситета от 29.01.2016 № 0151/о.

1.3. Цели систематизации организации планирования поступлений и выплат денежных средств структурными подразделениями:

повышение качества планирования;

применение единого подхода к формированию планов по поступлениям и выплатам структурных подразделений;

обеспечение прозрачности доходов и расходов, движения денежных средств

структурных подразделений;

повышение финансовой устойчивости структурных подразделений и Финуниверситета в целом;

обеспечение и контроль выполнения показателей по доходам и расходам;

обеспечение информацией руководства университета для принятия управленческих решений.

1.4. Источником доходов структурных подразделений являются денежные поступления от оказания платных образовательных услуг по реализации программ ДО.

1.5. Структурное подразделение является центром финансовой ответственности, влияющим на доходы и расходы от осуществления своей деятельности, осуществляющим достижение определенных целевых финансово-экономических показателей.

1.6. В настоящем Порядке используются следующие термины:

образовательная программа – комплекс основных характеристик образования (объем, содержание, планируемые результаты), организационно-педагогических условий и в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», форм аттестации, который представлен в виде учебного плана, календарного учебного графика, рабочих программ учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), иных компонентов, а также оценочных и методических материалов;

кассовый метод – метод планирования, согласно которому доходы (поступления) и расходы (выплаты) планируются в том периоде, в котором они фактически будут осуществляться, т.е. на который будет приходиться дата поступления или выплаты денежных средств;

план по поступлениям и выплатам структурного подразделения – документ, содержащий сведения о планируемых кассовым методом на финансовый год (плановый период) объемах поступлений и выплат структурного подразделения;

план финансово-хозяйственной деятельности учреждения – документ, содержащий сведения о планируемой кассовым методом на финансовый год (плановый период) финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

текущий финансовый год – период с 01 января по 31 декабря, в котором осуществляется исполнение плана по поступлениям и выплатам, составление и рассмотрение проекта плана на очередной финансовый год;

очередной финансовый год – период с 01 января по 31 декабря, следующий за текущим финансовым годом, в котором формируется план по поступлениям и выплатам.

2. Методика планирования денежных поступлений и выплат от оказания платных образовательных услуг по программам ДО

2.1. Формирование объема денежных средств плана по поступлениям и выплатам структурных подразделений Финуниверситета от оказания платных образовательных

услуг по программам ДО (далее – План) на планируемый период осуществляется на основе планового показателя денежных поступлений структурного подразделения за предыдущий год с учетом индекса инфляции, коэффициента прироста и определяется по следующей формуле:

$$D(\text{план}) = D_i \times I_{\text{инф}} + P, \quad \text{где} \quad (1)$$

$D(\text{план})$ – объем денежных поступлений на планируемый финансовый год;

D_i – объем плановых денежных поступлений за предыдущий год;

$I_{\text{инф}}$ – индекс инфляции, определяемый Правительством Российской Федерации при формировании бюджета Российской Федерации на очередной финансовый год;

P – объем прироста денежных поступлений на планируемый финансовый год, рассчитываемый по следующей формуле:

$$P = D_i \times K_{\text{пр}}, \quad \text{где} \quad (2)$$

$K_{\text{пр}}$ – коэффициент прироста поступлений на планируемый финансовый год, определяемый в пределах $K_{\text{пр}} \leq 0,2$ (до 20 %).

Коэффициент прироста определяется проректором по дополнительному профессиональному образованию в соответствии со стратегическими показателями развития дополнительного образования Финуниверситета, согласовывается с руководителем структурного подразделения с учетом следующих показателей:

объем плановых и (или) кассовых денежных поступлений структурным подразделением за последние 3 года;

баланс поступлений и выплат в структурном подразделении за предыдущий год;

средний объем денежных поступлений на единицу штатной численности подразделения;

роль и место структурного подразделения в реализации стратегических целей Финуниверситета по направлению дополнительного профессионального образования;

наличие в подразделении перспективных проектов развития дополнительного образования, требующих на начальном этапе вложения значительных финансовых средств с пролонгированным периодом получения финансовой прибыли.

Центр развития дополнительного образования доводит до сведения структурных подразделений и Планово-финансового управления информацию об установленных размерах коэффициентов прироста.

По инициативе руководителя структурного подразделения и (или) проректора по дополнительному профессиональному образованию коэффициент прироста в отдельных случаях может быть установлен свыше 20%.

2.2. При определении объема выплат денежных средств на планируемый период должен соблюдаться баланс поступлений и выплат бюджета, вследствие которого указанные выплаты устанавливаются в размере не более 100% денежных поступлений с учетом остатков денежных средств на конец предыдущего года.

2.3. Структура выплат Плана на планируемый период состоит из прямых и накладных расходов, которые определены Порядком определения стоимости платных образовательных услуг в структурных подразделениях Финуниверситета, реализующих программы дополнительного образования, утвержденным приказом Финуниверситета от 29.01.2016 № 0151/о.

3. Требования к порядку составления Плана

3.1. Порядок подготовки (внесения изменений) Планов структурными подразделениями, сроки их рассмотрения и утверждения устанавливаются регламентом согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3.2. Показатели Плана по поступлениям формируются на финансовый год с детализацией по кварталам. Показатель плана структурного подразделения по поступлениям за 1 полугодие не может быть менее 40 % от годового Плана.

3.3. План структурных подразделений составляется по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме согласно приложениям № 2, 3 к настоящему Порядку.

3.4. Объем плановых денежных поступлений на очередной финансовый год не должен быть ниже, чем за предыдущий год.

3.5. Для вновь создаваемых структурных подразделений формирование Плана на текущий и очередной финансовый год осуществляется в индивидуальном порядке в срок не позднее десяти рабочих дней с даты издания приказа о создании структурного подразделения по согласованию с проректором по дополнительному профессиональному образованию и с утверждением директором по экономической и финансовой работе.

3.6. При планировании выплат на очередной финансовый год необходимо учитывать переходящие плановые остатки денежных средств от оказания платных образовательных услуг на начало финансового года, при этом размер выплат Плана устанавливается в объеме не более 100% денежных поступлений с учетом остатков денежных средств на конец предыдущего финансового года.

3.7. Внесение изменений (в частности, перенос суммы из одной экономической статьи в другую и (или) увеличение планируемого объема поступлений) в утвержденный План допускается два раза в год по состоянию на 1 марта, 1 ноября. План поступлений и выплат с изменениями предоставляется в Планово-финансовое управление не позднее, чем за 10 календарных дней до начала периода, в котором планируются изменения.

3.8. Изменения в утвержденный план по поступлениям и выплатам в части уменьшения объема поступлений денежных средств не допускается.

4. Ответственность за исполнение Порядка

4.1. Руководитель структурного подразделения (филиала) отвечает за: своевременное формирование (внесение изменений) и предоставление Плана в Планово-финансовое управление (структурные подразделения г. Москвы и филиалы); выполнение Плана.

4.2. Центр развития дополнительного образования отвечает за: взаимодействие с руководителями структурных подразделений (включая филиалы) по вопросам определения коэффициента прироста поступлений на планируемый финансовый год;

анализ и проверка, согласование Планов филиалов и своевременное представление Планов на согласование проректору по дополнительному профессиональному образованию и утверждение директору по экономической и финансовой работе;

контроль исполнения Планов и своевременное информирование об исполнении Планов проректора по дополнительному профессиональному образованию, руководителей структурных подразделений;

проведение оперативного анализа исполнения Планов структурных подразделений и в целом по направлению дополнительного образования.

4.3. Планово-финансовое управление отвечает за:

консультирование руководителей структурных подразделений по вопросам формирования (внесения изменений) Планов;

анализ, проверка, согласование Планов структурных подразделений г. Москвы и филиалов, своевременное представление на согласование проректору по дополнительному профессиональному образованию и утверждение директору по экономической и финансовой работе;

представление информации об исполнении Планов структурных подразделений ДО и в целом по направлению дополнительного образования ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным, директору по экономической и финансовой работе и проректору по дополнительному профессиональному образованию на основании данных бухгалтерской компьютерной программы «Бухгалтерия 1С» для принятия управленческих решений.

4.4. Управление бухгалтерского учета и отчетности отвечает за представление сведений об исполнении Планов и об остатках денежных средств структурных подразделений по состоянию на 1 января очередного финансового года по запросу руководителей структурных подразделений и Планово-финансового управления.

4.5. Директор по экономической и финансовой работе отвечает за:

своевременное утверждение Планов структурных подразделений (включая филиалы);

представление ректору Финуниверситета информации об исполнении Планов структурных подразделений и в целом по направлению дополнительного образования; исполнение настоящего Порядка работниками Планово-финансового управления

и Управления бухгалтерского учета и отчетности.

4.6. Проректор по дополнительному профессиональному образованию отвечает за:

формирование Плана в целом по направлению дополнительного образования в соответствии со стратегическими показателями развития дополнительного образования Финуниверситета;

своевременное согласование Планов структурных подразделений;

организацию и обеспечение контроля исполнения Планов структурными подразделениями и в целом по дополнительному образованию;

исполнение настоящего Порядка работниками Центра развития дополнительного образования и руководителями структурных подразделений.

Директор Центра
развития дополнительного образования



С.А. Куликова

Приложение № 1
к Порядку организации планирования
поступлений и выплат структурными
подразделениями Финуниверситета,
реализующими программы ДО,
на финансовый год

РЕГЛАМЕНТ

**формирования планов по поступлениям
и выплатам структурных подразделений ДО Финуниверситета,
включая филиалы, на очередной финансовый год**

№ п/п	Наименование мероприятия	Ответственный		Сроки
		структуры г. Москвы	филиалы	
1	Предоставление планов по поступлениям и выплатам структурных подразделений ДО на очередной финансовый год с учетом планового остатка на конец текущего года и утвержденного коэффициента прироста в Планово-финансовое управление, филиалами - в Центр развития дополнительного образования (Центр развития ДО)	Руководители структурных подразделений	Директора филиалов	До 15 октября текущего финансового года
2	Анализ и проверка планов по поступлениям и выплатам структурных подразделений ДО	Планово-финансовое управление	Планово-финансовое управление, Центр развития ДО	До 20 октября текущего финансового года
3	Предоставление для рассмотрения и согласования проректору по дополнительному профессиональному образованию планов по поступлениям и выплатам структурных подразделений ДО	Планово-финансовое управление	Планово-финансовое управление, Центр развития ДО	До 20 октября текущего финансового года
4	Согласование планов по поступлениям и выплатам структурных подразделений ДО	Проректор по дополнительному профессиональному образованию	Проректор по дополнительному профессиональному образованию	До 01 ноября текущего финансового года

5	Утверждение планируемых объемов доходов по дополнительному образованию структурных подразделений ДО	Директор по экономической и финансовой работе	Директор по экономической и финансовой работе	До 10 ноября текущего финансового года
6	Предоставление в Планово-финансовое управление/ Центр развития ДО* согласованных с руководителями структурных подразделений ДО остатков денежных средств каждого структурного подразделения на 01 января очередного финансового года	Управление бухгалтерского учета и отчетности,	Главные бухгалтера филиалов	До 20 февраля очередного финансового года
7	Корректировка и утверждение планов по поступлениям и выплатам структурных подразделений ДО с учетом фактического остатка на 01 января очередного финансового года	Руководители структурных подразделений Планово-финансовое управление, проректор по дополнительному профессиональному образованию, директор по экономической и финансовой работе	Директора филиалов, Центр развития ДО, проректор по дополнительному профессиональному образованию, директор по экономической и финансовой работе	До 01 марта очередного финансового года

*Применительно к филиалам

Приложение № 2
к Порядку организации планирования поступлений
и выплат структурными подразделениями
Финансового университета, реализующими программы
дополнительного образования, на финансовый год

**Форма плана по поступлениям и выплатам
структурного подразделения Финансового университета**

СОГЛАСОВАНО

Проректор по дополнительному
профессиональному образованию

_____ Е.А. Диденко
" ___ " _____ 201__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор по экономической и
финансовой работе

_____ А.С. Иванов
" ___ " _____ 201__ г.

ПЛАН

по поступлениям и выплатам на 201__ год

(структурное подразделение)

№ п/п	Наименование показателя	Код вида расхода в	КОСГУ	Всего, руб.	в т.ч. по видам образовательной деятельности				ЦФ
					Программы профессиональной переподготовки	Программы повышения квалификации	Дополнительные общеразвивающие программы	Дополнительные образовательные услуги	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Остаток средств на начало года	х	х						х
2.	Поступления от оказания услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе	х	130						х

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	в том числе:									
2.1	НДС								x	
2.2	Отчисления в централизованный фонд (40%)								x	
2.3	Отчисления в централизованный фонд (ФОТ АУП и УВП)*									
2.4	Средства по смете подразделения (2-2.1-2.2-2.3)								x	
3.	Остаток средств на конец года (1+2.4-4)								x	
4.	Выплаты, всего	x	900						x	
	в том числе:	x	x						x	
4.1	Фонд оплаты труда работников, участвующих в реализации образовательных программ	111	211							
	из них:									
	- по штатному расписанию с учетом стимулирующих выплат									
	- педагогических работников									x
	- профессорско-преподавательского состава									x
	- административно-управленческого персонала					x	x	x	x	x
	- вспомогательного персонала					x	x	x	x	x
	- разовые выплаты					x	x	x	x	x
	- административно-управленческого персонала					x	x	x	x	x
	- вспомогательного персонала			x	x	x	x	x		

* отчисления в централизованный фонд определяется в размере ФОТ с начислениями АУП и вспомогательного персонала подразделения, который невозможно отнести к конкретному виду деятельности.

Руководитель подразделения

И.О. Фамилия

(подпись)

Начальник отдела планирования
и анализа финансово-хозяйственной деятельности

И.О. Фамилия

(подпись)

Приложение к плану по поступлениям и выплатам
на 20____ год

от " ____ " _____ 20 __ г.

План по доходам на 20__ год
(поквартальная разбивка)

(наименование структурного подразделения)

Виды деятельности	Всего, руб.	в том числе			
		I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Программы профессиональной переподготовки					
Программы повышения квалификации					
Дополнительные общеразвивающие программы					
Дополнительные образовательные услуги					
ИТОГО:					

Руководитель структурного подразделения

И.О. Фамилия

(подпись)

Приложение № 3
к Порядку организации планирования поступлений
и выплат структурными подразделениями Финансового университета,
реализующими программы дополнительного образования,
на финансовый год

**Форма плана по поступлениям и выплатам
для филиалов Финансового университета**

СОГЛАСОВАНО

Проректор по дополнительному
профессиональному образованию

_____ Е.А. Диденко

"__" _____ 201__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор по экономической и
финансовой работе

_____ А.С. Иванов

"__" _____ 201__ г.

ПЛАН

по поступлениям и выплатам на 201__ год

№ п/п	Наименование показателя	Код вида расходов	КОСГУ	Всего, руб.	(название филиала)				ЦФ	
					в т.ч. по видам образовательной деятельности					
					Программа профессиональной переподготовки	Программа повышения квалификации	Дополнительные общеразвивающие программы	Дополнительные образовательные услуги		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	Остаток средств на начало года	х	х							х
2.	Поступления от оказания услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе в том числе:	х	130							Строка 2.3 Графа 10

1	2			5	6	7	8	9	10
	- педагогические работники СПО								X
	- профессорско-преподавательский состав ВО								X
	- научные сотрудники филиала								X
	- иные научные работники								X
	- административно-управленческий персонал								X
	- вспомогательный персонал								X
	- сторонние исполнители								X
	- начисления на оплату труда (27,1%)								X
	- изготовление бланков сертификатов, дипломов								X
	- профессионально-общественная аккредитация								X
	-маркетинг и реклама								X
5	Из строки 2 графы 5, всего								
	в том числе	X	X	X	X	X	X	X	X
	1 квартал	X	130						X
	2 квартал	X							X
	3 квартал	X							X
	4 квартал	X							X

* отчисления в централизованный фонд определяется в размере ФОТ с начислениями АУП и вспомогательного персонала подразделения, который невозможно отнести к конкретному виду деятельности.

Директор филиала

_____ (подпись)

И.О. Фамилия

Главный бухгалтер филиала

_____ (подпись)

И.О. Фамилия

Ответственное лицо по ДПО

_____ (подпись)

И.О. Фамилия

Согласовано:

Директор Центра развития ДО

_____ И.О. Фамилия

(подпись)