

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Г.Ф. МОРОЗОВА» (ФГБОУ ВО «ВГЛТУ»)

**УТВЕРЖДАЮ**

И. о ректора ФГБОУ ВО «ВГЛТУ»



М.В. Драпалюк

«10» июня 2016 г.

**РЕГЛАМЕНТ ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ВОРОНЕЖСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
ЛЕСОТЕХНИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА  
ИМЕНИ Г.Ф. МОРОЗОВА**

**РАЗРАБОТАНО**

Начальник ПФУ

Н.С.Волкова

**СОГЛАСОВАНО**

Проректор по учебной и воспитательной  
работе

Проректор по науке и инновациям

Проректор по административно-  
хозяйственной работе и  
капитальному строительству

Главный бухгалтер

Начальник правового  
и кадрового управления

Главный юрисконсульт

А.С. Черных  
С.С.Морковина

П.Э. Гончаров

Е.А. Башкардина

Р.Р. Прохорович

И.И.Дементьева

г. Воронеж, 2016 г.

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный лесотехнический университет имени Г.Ф.Морозова» (ФГБОУ ВО «ВГЛТУ»)</i>
	<i>Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Воронежского государственного лесотехнического университета имени Г.Ф.Морозова</i>

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1.</b>	<b>Термины и сокращения.....</b>	<b>2</b>
1.1	Термины.....	2
1.2	Сокращения.....	4
<b>2.</b>	<b>Общие положения.....</b>	<b>4</b>
2.1	Базовые принципы.....	4
2.2	Сфера применения.....	5
2.3	Разработка и внесение изменений.....	5
<b>3.</b>	<b>Процесс планирования и бюджетирования ФХД ФГБОУ ВО «ВГЛТУ» .....</b>	<b>6</b>



Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный лесотехнический университет имени Г.Ф.Морозова» (ФГБОУ ВО «ВГЛТУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Воронежского государственного лесотехнического университета имени Г.Ф.Морозова

## 1. Термины и сокращения

### 1.1 Термины

Основные термины, используемые в Регламенте бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «Воронежский государственный лесотехнический университет» представлены в таблице.

Таблица 1

Термин	Определение
Бюджетирование (система бюджетирования)	Система управления образовательной организации по центрам 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 организации (ЦФО)
Итоговые бюджеты	Результат консолидации функциональных бюджетов отражающий состояние платежеспособности (Бюджет движения денежных средств), прибыльности (Бюджет 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 то-



Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный лесотехнический университет имени Г.Ф.Морозова» (ФГБОУ ВО «ВГЛТУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Воронежского государственного лесотехнического университета имени Г.Ф.Морозова

	варно-материальных ценностей.
Статья бюджета	Составная часть бюджета, по которой осуществляется планирование и учет хозяйственных операций одного типа.
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 отвечающее за эти статьи расходов и/или доходов
Центр финансового учета	Структурное подразделение, которое ведет учет установленных для него показателей доходов и/или расходов, но не отвечает за их величину.
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.
Центр инвестиций	Центр ответственности, контролирующей затраты, поступления, а также принимающий решение об осуществлении инвестиций.



Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный лесотехнический университет имени Г.Ф.Морозова» (ФГБОУ ВО «ВГЛТУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Воронежского государственного лесотехнического университета имени Г.Ф.Морозова

## 1.2. Сокращения

Основные сокращения, представленные в Регламенте, представлены в таблице 2.

Таблица 2

Сокращение	Расшифровка
ФГБОУ ВО «ВГЛТУ», Университет	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный лесотехнический университет имени Г.Ф.Морозова»
ФХД	Финансово-хозяйственная деятельность
ПФУ	Планово-финансовое управление
УБУ и ФК	Управление бухгалтерского учета и финансового контроля
УМУ	Учебно-методическое управление
ЦФО	Центр финансовой ответственности
ЦФУ	Центр финансового учета

## 2. Общие положения

### 2.1. Базовые принципы

При построении системы бюджетного управления в ФГБОУ ВО «ВГЛТУ» используются следующие принципы:

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

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный лесотехнический университет имени Г.Ф.Морозова» (ФГБОУ ВО «ВГЛТУ»)</i>
	<i>Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Воронежского государственного лесотехнического университета имени Г.Ф.Морозова</i>

## 2.2 Сфера применения

Действие настоящего Регламента распространяется на все структурные подразделения Университета.

Регламент применяется с целью:

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

## 2.3 Разработка и внесение изменений

Актуализацию Регламента, пересмотр и выпуск извещения об изменениях осуществляют начальник управления бухгалтерского учета и финансового контроля и начальник планово-финансового управления, отвечающие за систему планирования и бюджетирования. Разработанный Регламент и изменения к нему утверждает ректор.

Руководитель каждого центра финансовой ответственности Университета может предоставлять свои предложения по изменению или дополнению разделов Регламента начальнику планово-финансового управления Университета, с обоснованием аргументов по предлагаемому вопросу. Предложения рассматриваются начальником бухгалтерского учета и финансового контроля и ректором и, либо принимаются, либо отклоняются.

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.

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный лесотехнический университет имени Г.Ф.Морозова» (ФГБОУ ВО «ВГЛТУ»)</i>
	<i>Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Воронежского государственного лесотехнического университета имени Г.Ф.Морозова</i>

### 3. Бюджетирование финансово-хозяйственной деятельности в ФГБОУ ВО «ВГЛТУ»

Порядок бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности представлен в таблице 3

Таблица 3

№ п/п	Операция бюджетирования ФХД	Ответственный исполнитель		Входящая информация	Исходящая информация	Сроки исполнения
		ЦФО	ответственный			
1	Формирование сводного контингента студентов	УМУ	Ответственный за своевременный учет контингента студентов	Контингент студентов по направлениям подготовки высшего 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 Университета	Ответственный за расчет учебной нагрузки по образовательным программам	Контингент студентов по направлениям подготовки высшего профессионального образования	Учебная нагрузка факультетов и кафедр на учебный год	10 октября года, предшествующего плановому периоду
3	Консолидация учебной нагрузки на учебный год	УМУ	Ответственный за консолидацию учебной нагрузки	Учебная нагрузка факультетов и кафедр на учебный год	Консолидированная учебная нагрузка факультетов и кафедр в формате, позволяющем отслеживать перераспределения учебной нагрузки между факультета-	15 октября года, предшествующего плановому периоду



Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный лесотехнический университет имени Г.Ф.Морозова» (ФГБОУ ВО «ВГЛУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Воронежского государственного лесотехнического университета имени Г.Ф.Морозова

					ми Университета	
4	Составление плана доходов от оказания услуг высшего профессионального образования	ПФУ	Ответственный за составление плана доходов от оказания услуг высшего профессионального образования	Контингент студентов по направлениям подготовки высшего профессионального образования	План доходов от оказания услуг высшего профессионального образования	20 октября года, предшествующего плановому периоду
5	Составление бюджетов центров доходов по образовательной деятельности	ПФУ	Ответственный за составление бюджетов центров доходов по образовательной деятельности	План доходов от оказания услуг высшего профессионального образования  Консолидированная учебная нагрузка факультетов и кафедр	Бюджеты центров доходов по образовательной деятельности	5 ноября года, предшествующего плановому периоду
6	Составление бюджетов центров доходов по иным видам деятельности	ПФУ	Составление бюджетов центров доходов по иным видам деятельности	Прогноз прочих доходов	Бюджеты центров доходов по иным видам деятельности	5 ноября года, предшествующего плановому периоду
7	Составление заявок на общехозяйственные расходы	Центры затрат	Ответственный за составление заявок на общехозяйственные расходы	Прогноз объемов потребления тепловой энергии, электроэнергии, холодного и горячего водоснабжения, тарифов на	Консолидированные заявки центров затрат представляемые в ПФУ	5 ноября года, предшествующего плановому периоду



Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный лесотехнический университет имени Г.Ф.Морозова» (ФГБОУ ВО «ВГЛТУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Воронежского государственного лесотехнического университета имени Г.Ф.Морозова

				коммунальные услуги, стоимости услуг охраны, видеонаблюдения, пожарной сигнализации, дератизации, вывоза ТБО и пр. аналогичных расходов		
8	Составление Бюджетов центров затрат	ПФУ	Ответственный за составление Бюджетов центров затрат	Консолидированные заявки центров затрат предоставляемые в ПФУ, текущий фонд оплаты труда центров затрат	Бюджеты центров затрат	15 ноября года, предшествующего плановому периоду
9	Формирование инвестиционного плана, Формирование плана амортизационных отчислений	ПФУ УБУ и ФК	Ответственный за формирование инвестиционного плана и формирование плана амортизационных отчислений	Бюджеты центров инвестиций  Инвестиционный план Университета	Инвестиционный план Университета  План амортизационных отчислений	1 декабря года, предшествующего плановому периоду
10	Формирование плана закупок и плана-графика закупок	Тендерно-договорной отдел	Ответственный за формирование плана закупок и плана-графика закупок	Бюджеты центров затрат	План закупок  План-график закупок.	1 декабря года, предшествующего плановому периоду



Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный лесотехнический университет имени Г.Ф.Морозова» (ФГБОУ ВО «ВГЛУ»)

Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Воронежского государственного лесотехнического университета имени Г.Ф.Морозова

11	Составление консолидированного бюджета Университета	ПФУ	Ответственный за составление консолидированного бюджета Университета	Бюджеты центров доходов Бюджеты центров затрат	Консолидированный бюджет Университета	1-5 декабря года, предшествующего плановому периоду
12	Формирование Бюджета движения денежных средств и Бюджета дебиторской и кредиторской задолженности	УБУ и ФК	Ответственный за формирование Бюджета движения денежных средств и Бюджета дебиторской и кредиторской задолженности	Консолидированный бюджет Университета План закупок План-график закупок	Бюджет движения денежных средств Бюджет дебиторской и кредиторской задолженности	10 декабря года, предшествующего плановому периоду
13	Утверждение Консолидированного бюджета	Ректорат	Ректор	Консолидированный бюджет Университета	Консолидированный бюджет Университета, утвержденный ректором	15 декабря года, предшествующего плановому периоду
14	Внесение корректировок в Бюджеты центров доходов, затрат (при необходимости)	ПФУ	Ответственный за внесение корректировок в Бюджеты центров доходов, затрат и инвестиций	Консолидированный бюджет Университета (с поправками)	Бюджеты центров доходов, затрат и инвестиций (с поправками)	20 декабря года, предшествующего плановому периоду
15	Предоставление Консолидированного бюджета в формате, необ-	ПФУ	Ответственный за размещение ПФХД в	Консолидированный бюджет Университета	План финансово-хозяйственной деятельности Университета	25-29 декабря года, предшествующего плановому периоду

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный лесотехнический университет имени Г.Ф.Морозова» (ФГБОУ ВО «ВГЛУ»)</i>
	<i>Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Воронежского государственного лесотехнического университета имени Г.Ф.Морозова</i>

	ходимом для загрузки в АСУ ПФХД		АСУ ПФХД	(с поправками)		периоду
16	Первая корректировка Консолидированного бюджета Университета	ПФУ	Ответственный за составление Консолидированного бюджета Университета	Скорректированный контингент студентов по результатам зачисления/отчисления в году, предшествующем плановому периоду	Консолидированный бюджет Университета  (с поправками)	15 февраля планового периода
17	Вторая корректировка Консолидированного бюджета Университета	ПФУ	Ответственный за составление Консолидированного бюджета Университета	Скорректированный контингент студентов по результатам зачисления/отчисления в плановом периоде (плановом учебном году)	Консолидированный бюджет Университета  (с поправками)	15 октября планового периода
18	Контроль исполнения бюджетов Университета	ПФУ, УБУ и ФК	Начальник ПФУ и Начальник УБУ и ФК	Фактические доходы и расходы ЦФО по данным бухгалтерии	Фактическое исполнение бюджетов Университета	Ежедневно в течение финансового года
19	Внесение изменений в бюджеты Университета	ПФУ, УБУ и ФК	Начальник ПФУ и Начальник УБУ и ФК	Фактическое исполнение бюджетов Университета	Скорректированные бюджеты Университета	Не чаще одного раза в квартал.

Процесс бюджетирования осуществляют все центры финансовой ответственности. Бюджеты доходов и расходов составляются центрами доходов по основным видам деятельности и центрами доходов по дополнительным видам деятельности.

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	<i>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный лесотехнический университет имени Г.Ф.Морозова» (ФГБОУ ВО «ВГЛУ»)</i>
	<i>Положение об организации процесса планирования и бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности Воронежского государственного лесотехнического университета имени Г.Ф.Морозова</i>

Разработка Бюджета доходов и расходов включает следующие этапы:

- Определение плана приема на очередной учебный год;
- Формирование Бюджета доходов от образовательной деятельности с учетом контингента студентов, стоимости обучения и бюджетной субсидии;
- Формирование бюджета доходов от оказания прочих платных услуг;
- Формирование учебной нагрузки по образовательным программам;
- Составление заявок на приобретение нефинансовых активов (ремонт, оборудование, программное обеспечение);
- Составление заявок на общехозяйственные расходы;
- Расчет величины налоговых и других обязательных платежей;
- Формирование бюджета расходов (по статьям затрат)

Составление консолидированного бюджета Университета включает следующие этапы:

- Формирование консолидированного Бюджета доходов;
- Формирование консолидированного Бюджета расходов;
- Учет общехозяйственных расходов и налоговых платежей, не учтенных в консолидированном Бюджете расходов;
- Определение бюджета инвестиций. Бюджет инвестиций формируется как разность между доходами, расходами и общехозяйственными расходами;
- Формирование консолидированного бюджета Университета.