



УТВЕРЖДЕНО

Председатель ученого совета
ректор  Н.В.Багрова


Протокол заседания ученого совета

от «27» января 2017 г., № 16



ПЛАНОВО-ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ


Новосибирск, 2017

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества Планово-финансовое обеспечение	СМК.СТО.6/8.4-18-03-2017 Лист 2/14 Изменение 3

Содержание

Лист согласования.....	3
Учет экземпляров.....	4
1 Назначение и область применения	4
2 Нормативные ссылки	4
3 Термины, определения, обозначения и сокращения.....	5
3.2 Обозначения и сокращения	6
4 Ответственность	7
5.1 Входные данные.....	7
5.2 Описание процесса	7
5.3 Выходные данные процесса.....	14
5.4 Анализ, измерение и мониторинг процесса	14


*Документ не подлежит передаче, воспроизведению
и копированию без письменного разрешения руководства НГУАДИ*

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества Планово-финансовое обеспечение	СМК.СТО.6/8.4-18-03-2017 Лист 3/14 Изменение 3

	Должность	Подпись	Ф.И.О.
Разработал	Ведущий экономист ПФО		Стрижак И.В.
Проверил	Помощник ректора по УКО		Слепцова Г.В.

Лист согласования

Должность	Подпись	Ф.И.О.
Проректор по ТД		Прокопьев М.В.
Проректор по АХР		Рудомир А.Г.
Проректор по УР		Зима Е.А.
Гл.бухгалтер		Иванова О.В.
Начальник УМУ		Кузнецова Н.С.
Начальник ПФО		Сосипатрова Л.Д.

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества Планово-финансовое обеспечение	СМК.СТО.6/8.4-18-03-2017 Лист 4/14 Изменение 3

Учет экземпляров

Актуальная версия данного документа находится на странице официального сайта ([http:// nsuada.ru/about_the_university/sistema-menedzhmenta-kachestva/dokumenty-smk/](http://nsuada.ru/about_the_university/sistema-menedzhmenta-kachestva/dokumenty-smk/)). Допускается распечатка копий данного документа или его разделов с указанного сайта для справочного использования.

1 Назначение и область применения


Настоящий стандарт устанавливает порядок выполнения процесса «Планово-финансовое обеспечение» в ФГБОУ ВО НГУАДИ.

Настоящий стандарт организации предназначен для применения всеми структурными подразделениями ФГБОУ ВО НГУАДИ.

2 Нормативные ссылки

В настоящем стандарте использованы ссылки на следующие нормативные документы:

- ИСО 9000:2015 Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь.
- ИСО 9001:2015 Системы менеджмента качества. Требования.
- ИСО 9004:2009 Управление с целью обеспечения устойчивого успеха организации – Подход на основе менеджмента качества.
- ИСО 19011:2011 Руководящие указания по аудиту систем менеджмента.
- Федеральный закон Российской Федерации от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».
- Устав федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств» / Утвержден приказом Министерства образования и науки РФ от 01 сентября 2015 г., № 934.
- Бюджетный кодекс РФ, приказ от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ.
- Приказ Минобрнауки России №717 от 16 июня 2016 г. «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации».

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества Планово-финансовое обеспечение	СМК.СТО.6/8.4-18-03-2017 Лист 5/14 Изменение 3

– Приказ Минфина России 142н от 29 августа 2016 г. «О внесении изменений в требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом 81н».

– Приказ Минобрнауки России от 27.07.2016 N 904 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, и об использовании закрепленного за ними государственного имущества».

3 Термины, определения, обозначения и сокращения

3.1 Термины и определения

В настоящем стандарте организации применяются следующие термины с соответствующими определениями:

Бюджет – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций.

Очередной финансовый год – год, следующий за текущим финансовым годом.


План финансово-хозяйственной деятельности – это утвержденный консолидированный бюджет образовательного учреждения.

Плановый период – два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом.

Процесс – совокупность взаимосвязанных и взаимодействующих видов деятельности (подпроцессов, этапов процесса), преобразующих входы в выходы.

Распорядитель бюджетных средств (распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, казенное учреждение, имеющее право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Расходные обязательства – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества Планово-финансовое обеспечение	СМК.СТО.6/8.4-18-03-2017 Лист 6/14 Изменение 3

соответствующего бюджета.

Расходы бюджета – выплачиваемые из бюджета денежные средства.

Текущий финансовый год – год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

Фонд оплаты труда – начисления работникам в денежной и натуральной формах, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, стимулирующие начисления и надбавки, премии и единовременные поощрительные начисления за производственные результаты и другие расходы, связанные с содержанием работников при исполнении ими трудовой функции.

3.2 Обозначения и сокращения

В настоящем стандарте организации применяются следующие обозначения и сокращения:

АХР – административно-хозяйственная работа

МТО – материально-техническое обеспечение

НГУАДИ – Новосибирский университет архитектуры, дизайна и искусств

НПР – научно-педагогические работники

ООТиМТО – отдел организации торгов и материально-технического обеспечения

ПДД – приносящая доход деятельность

ПО - подготовительное отделение

ПФО - планово-финансовый отдел

СПиП – студия печати и полиграфии

УМУ – учебно-методическое управление

ФГБОУ ВО – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

ФДПО – факультет дополнительного профессионального образования

ФПК - факультет повышения квалификации

ФХД – финансово-хозяйственная деятельность

ЦФО – центр финансовой ответственности

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества Планово-финансовое обеспечение	СМК.СТО.6/8.4-18-03-2017 Лист 7/14 Изменение 3

4 Ответственность

Ответственность за выполнение этапов процесса представлена в матрице распределения ответственности и полномочий (таблица 5.2).

5 Требования

5.1 Входные данные

Входные данные и содержащие их документы изложены в таблице.

Таблица 5.1 – Входные данные процесса


Наименование предшествующего процесса (процедуры), источник данных	Наименование документа	Место хранения документа
Министерство образования и науки РФ, Министерство финансов РФ	Локальные нормативные акты, методические рекомендации	ПФО
Корректирующие действия	Руководство по качеству, перспективные и оперативные планы ЦФО	Руководитель ЦФО

5.2 Описание процесса

На первом этапе определяется объем доходов на планируемый финансовый год. Источниками доходов могут быть:

- субсидии из федерального бюджета:
 - а) на возмещение расходов по выполнению государственного задания;
 - б) на иные цели (целевые субсидии);
- средства, получаемых от сдачи в аренду помещений, сооружений и оборудования;
- средства от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности;
- средства региональных и муниципальных бюджетов;
- целевые средства от юридических и физических лиц;
- средства от пожертвований юридических и физических лиц;
- другие поступления.

Все, поступающие в образовательное учреждение средства, имеют одну общую цель –

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества Планово-финансовое обеспечение	СМК.СТО.6/8.4-18-03-2017 Лист 8/14 Изменение 3

обеспечить подготовку высококвалифицированных специалистов, повышение квалификации и переподготовку НПП и хозяйственно-эксплуатационную деятельность образовательного учреждения.

На этапе предварительного финансового планирования (прогнозирования) проводится анализ результатов исполнения сметы внебюджетных доходов и расходов учреждения за отчетный период (год) и за ряд предшествующих лет.

На основе фактических данных, прогнозных темпов роста инфляции, а также по экстраполяции данных за ряд предшествующих лет определяется предварительный объем доходов по университету в разрезе видов деятельности и источников поступления.

Предварительный анализ финансово-экономической деятельности представляет собой изучение показателей, представленных в бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности. При этом анализируется состав имущества учреждения, его финансовые вложения, источники финансирования, оценивается объем доходов и расходов в целом и по его составляющим, объемы и сроки просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Сравниваются фактические и плановые показатели и устанавливаются причины их несоответствия (расхождения).


Основными критериями оценки необходимого объема доходов являются:

- проекты смет доходов и расходов;
- объемы расходов прошлых лет;
- уровень инфляции.

Руководители ЦФО, в состав которых входят структурные подразделения, занимающиеся внебюджетной деятельностью за 2 месяца до начала планируемого финансового года предоставляют в ПФО предполагаемые величины доходов и расходов в виде проектов смет по своим структурным подразделениям.

На втором этапе планируемые доходы группируются в разрезе:

- субсидий на выполнение государственного задания;
- целевых субсидий;
- поступлений от оказания услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности;
- публичных обязательств перед физическими лицами в денежной форме, полномочия по

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества Планово-финансовое обеспечение	СМК.СТО.6/8.4-18-03-2017 Лист 9/14 Изменение 3

исполнению которых от имени Учредителя передаются в установленном порядке учреждению.

ПФО составляет проект смет доходов и расходов федерального бюджета, проект смет доходов и расходов по средствам от приносящей доход деятельности.

Смета доходов и расходов содержит следующие разделы:

- остаток средств на начало очередного финансового года;
- доходы по кодам классификации доходов БК РФ;
- расходы по кодам видов расходов классификации расходов бюджетов;
- остаток средств на конец очередного финансового года.

Объемы доходов и расходов отражаются в плане финансово-хозяйственной деятельности, который составляется по НГУАДИ в целом в сроки, утвержденные нормативными документами Министерства образования и науки РФ.

Плановые объемы выплат, связанных с выполнением государственного задания, формируются с учетом нормативных затрат, определенных в порядке, установленном Правительством РФ, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

При предоставлении учреждению целевой субсидии учреждение составляет и представляет на утверждение Учредителю сведения об операциях с целевыми субсидиями.

Утвержденные Учредителем сведения направляются в орган Федерального казначейства для осуществления финансовых операций со средствами целевых субсидий.


На третьем этапе планируются затраты на МТО подразделений НГУАДИ.

Для эффективного финансового планирования необходимо иметь информацию об исходных данных, выраженных в натуральных и стоимостных показателях, являющихся определяющими по видам деятельности учреждения:

– натуральные показатели: численность обучающихся и работников по категориям персонала, объемы оказания услуг и выполнения работ, площади и кубатура зданий и сооружений, количество посадочных мест, пропускная способность каналов связи, объемы потребления тепло-, водо- и электроресурсов и т.д.

– стоимостные показатели: объем доходов и расходов на условную единицу товаров, работ, услуг по видам деятельности, с учетом специфики отраслевых особенностей (цена услуги, товара, работы, объемы НИР).

Исходные данные ПФО получает от руководителей ЦФО, обобщает представленную информацию и формирует проект плана ФХД. В разделе «расходы» плана ФХД отражаются суммы средств с учетом остатка по направлениям их использования в текущем финансовом году.

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества Планово-финансовое обеспечение	СМК.СТО.6/8.4-18-03-2017 Лист 10/14 Изменение 3

План ФХД подписывается начальником ПФО или главным бухгалтером и утверждается ректором НГУАДИ. Корректировка плана ФХД осуществляется в течение года. Уточнение показателей плана ФХД, связанных с выполнением государственного задания, осуществляется с учетом показателей утвержденного государственного задания и размера субсидии на выполнение государственного задания. В целях внесения изменений в план ФХД составляются новые версии плана, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, осуществленным до внесения в план изменений.

На четвертом этапе руководители ЦФО за 2 месяца до начала очередного финансового года предоставляют годовые заявки на необходимые материалы, оборудование, ремонт помещений, оказание услуг и т.д. начальнику отдела организации торгов и материально-технического обеспечения, который совместно с начальником ПФО, главным бухгалтером, проректором по АХР и начальником УМУ рассматривают и составляют проект плана потребности необходимых материалов, оборудования, ремонта помещений, оказание услуг и т.д. для планирования и учета показателей в плане ФХД.

В расчет при определении расходов на содержание НГУАДИ включается численность:

- обучающихся;
- слушателей ПО, ФДПО, ФПК.

Для определения отдельных видов расходов исчисляется среднегодовой контингент отдельно по каждому виду подготовки с учетом их наличия на начало планового года, а также изменения контингента в течение года в связи с приемом и выпуском и выбытием до завершения обучения.

Информация о численности предоставляется в ПФО на начало планового периода руководителями соответствующих подразделений.


Планирование расходов на заработную плату осуществляется на основании штатного расписания НГУАДИ, утверждаемого ректором.

ПФО ведет расчет фондов затрат по кодам видов расходов.

Объемы доходов и расходов по видам деятельности согласуются с руководителями ЦФО, после чего могут быть внесены изменения и уточнения в проект плана ФХД.

Далее план ФХД утверждается ректором в соответствии с порядком и формой, утвержденными учредителем.

Процедура контроля исполнения плана ФХД может осуществляться на основе аналитической информации в виде прогноза исполнения (перед окончанием отчетного

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества Планово-финансовое обеспечение	СМК.СТО.6/8.4-18-03-2017 Лист 11/14 Изменение 3

периода).

В процессе контроля определяется соблюдение порядка исполнения плана ФХД, достоверность и действенность исполнения принятых решений.

Для обеспечения качественного контроля соблюдается четкий порядок управленческих процедур:

- оперативное проведение анализа отклонений фактических расходов от плановых показателей;
- разработка мероприятий по ликвидации непроизводительных затрат и удорожающих факторов, выявленных в ходе анализа;
- оформление и предоставление руководству учреждения образования аналитических материалов по исполнению сводного бюджета и функциональных смет для оперативной корректировки.

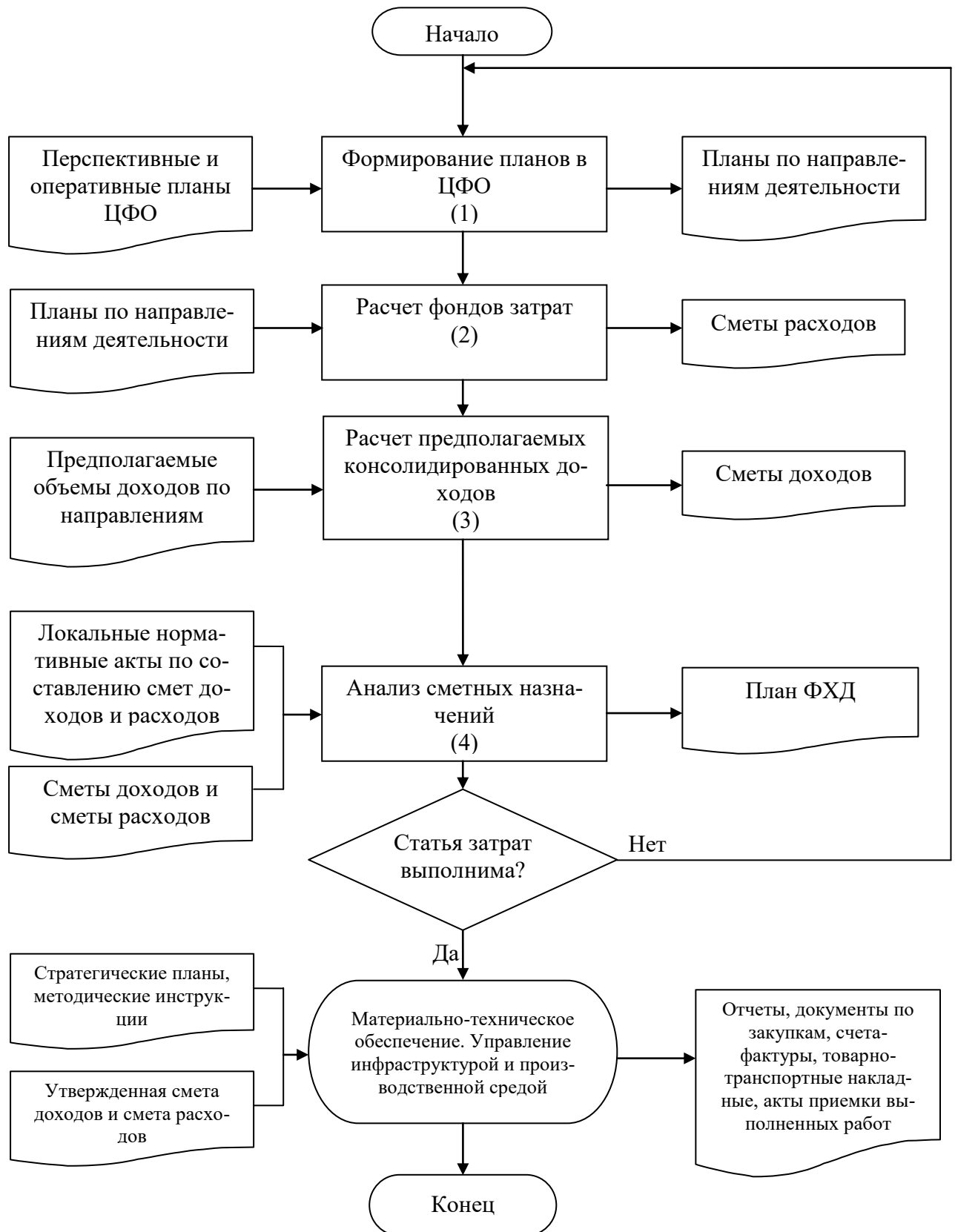


Рис. 1 Блок-схема процесса


	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств», ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества Планово-финансовое обеспечение	СМК.СТО.6/8.4-18-03-2017 Лист 13/14 Изменение 3

Таблица 5.2 – Матрица процессов

Наименование процесса	Сроки исполнения процессов	Ответственное подразделение	Должностные лица, ответственные за выполнение процессов			
			Ректор	Начальник ПФО	Руководители ЦФО	Начальник ООТ и МТО
1 Формирование планов в ЦФО	октябрь	ЦФО		О	Р, В	О
2 Расчеты фондов затрат	декабрь	ПФО	Р	О, В	У	
3 Расчет предполагаемых консолидированных доходов	декабрь	ПФО	Р	О, В	У	
4 Анализ сметных назначений	декабрь, ежеквартально	ПФО		О, В		
<p>Условные обозначения: Р – Руководит, принимает решения, несет ответственность за конечные результаты; О – Организует исполнение работ, готовит решения, несет ответственность за правильное и своевременное исполнение работ, подготовку решений; У – Принимает непосредственное участие в принятии решений; В – Осуществляет внедрение принятых решений в подчиненных подразделениях, несет ответственность за правильное и своевременное внедрение решений</p>						

Логотип НГУАДИ	ФГБОУ «Новосибирский государственный университет архитектуры, дизайна и искусств» ФГБОУ ВО «НГУАДИ», НГУАДИ	
	Система менеджмента качества	
	Стандарт организации	Лист 14/14
	Планово-финансовое обеспечение	

5.3 Выходные данные процесса

Таблица 5.3 – Выходные данные процесса

Наименование последующего процесса, потребители	Наименование документа	Место хранения документа
Управление инфраструктурой и средой для функционирования процессов	Бюджетная смета	ПФО
Материально-техническое обеспечение	Смета доходов и расходов федерального бюджета	ПФО
	Сводная смета доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	ПФО

5.4 Анализ, измерение и мониторинг процесса

Таблица 5.4 – Критерии оценки процесса

Наименование критерия	Единицы измерения	Методы контроля	Ответственный за анализ
Качество планирования доходов	%	Отношение фактических доходов от ПДД к плановым (из последней версии плана ФХД)	Начальник ПФО
Качество планирования расходов	%	Отношение фактических расходов от ПДД к плановым (из последней версии плана ФХД)	Начальник ПФО
Качество планирования ФХД	Ед.	Частота обновлений плана ФХД	Начальник ПФО