


ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА
ПЛАНИРОВАНИЯ И
БЮДЖЕТИРОВАНИЯ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВГУЭС



ПОКАЗАТЕЛИ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Показатели Минобрнауки России	Целевые значения	Значения ВГУЭС
Отношение фактических доходов от ПДД к первоначально запланированным доходам от ПДД	100%	96%
Отношение фактических расходов от ПДД к первоначально запланированным расходам от ПДД	100%	90%
Наличие необоснованных остатков субсидии на выполнение ГЗ	0%	0%
Наличие остатков субсидии на иные цели	0-100%	1%
Частота обновлений плана ФХД	0-4 раз	3
Доля поступлений от ПДД в общем объеме поступлений от ПДД и ГЗ	70% и более	61%
Прирост доходов от ПДД по отношению к прошлому году	10% и более	5%
Зависимость учреждения от заемных источников финансирования	0-10%	0%
Наличие просроченной кредиторской задолженности	0%	0%
Наличие дебиторской задолженности, нереальной к взысканию	0%	0%
Соответствие средней ЗП ППС показателям «дорожной карты»	Больше или равно 133 %	221%
Соответствие средней ЗП научных сотрудников показателям «дорожной карты»	Больше или равно 143 %	254%
Доля выплат на ФОТ в общем объеме выплат за счет ПДД и ГЗ	Менее 70%	72%
Объем НИР и НИОКР за исключением средств бюджетов бюджетной системы РФ в расчете на 1 НПР	Выше 180 тыс. руб.	131,33 тыс руб

64 место из
217 вузов

ФИНАНСОВАЯ СТРУКТУРА

Финансовая структура

- иерархическая система взаимодействующих в рамках бюджетного процесса центров финансовой ответственности, наделенная определенными полномочиями по получению, распределению и использованию финансовых ресурсов

Центр финансовой ответственности (ЦФО)

- структурное подразделение (включая подразделения, входящие в его состав), напрямую подчиняющиеся ректору, проректорам, советнику ректора или директорам департаментов и отвечающее за определенный набор хозяйственных операций, а также несущее ответственность за эффективное достижение целевых финансовых показателей в рамках утвержденных бюджетов и предоставленных полномочий

УРОВНИ ФИНАНСОВОЙ СТРУКТУРЫ

Первый уровень

- **Ректор и Первый проректор.** Несет ответственность за совокупный финансовый результат ВГУЭС по всем видам деятельности и эффективное достижение всех финансовых показателей.

Второй уровень

- **Проректор по СР, советник ректора и директора департаментов по направлениям деятельности.** Несут ответственность за формирование консолидированного плана, реализацию и оптимизацию расходов из централизованного бюджета ВГУЭС, формирование оптимального плана доходов курируемых ЦФО третьего уровня.

Третий уровень

- **Подразделения или группы подразделений,** объединенные в ЦФО по видам деятельности и установленным целевым показателям

ВИДЫ ЦФО

Вид ЦФО	Определение	Примеры ЦФО
Центр финансового результата (ЦФР)	ЦФО, в сфере ответственности которого достижение запланированного финансового результата деятельности, в том числе выполнение утвержденного плана доходов и осуществление расходов в пределах части полученных доходов (за вычетом отчислений в централизованный бюджет ВГУЭС)	КСД, ШИОД, Восточная школа, Бизнес-инкубатор, УФКС, филиалы.
Центр доходов и затрат (ЦДЗ)	ЦФО, отвечающий за выполнение утвержденного плана доходов, осуществление и оптимизацию расходов в пределах части полученных доходов и выделенной части централизованного бюджета ВГУЭС	Кафедры и институты, Академический колледж, Студенческий городок, РИАЦ, ЦИНА, ДНИР, ДМКД, УРС.
Центр затрат (ЦЗ)	ЦФО, который отвечает за эффективное осуществление и оптимизацию расходов в рамках выделенной части централизованного бюджета ВГУЭС	Административно-управленческие и вспомогательные ЦФО, не приносящие доходов.

ФИНАНСОВАЯ СТРУКТУРА

РЕКТОР И ПЕРВЫЙ ПРОРЕКТОР

Директор
ДУВР

Директор
ДНИР

Директор
ДМКД

Советник
ректора

Проректор
по СР

Директор
ДЭФ

Филиалы

КСА

ДНИР

ДМКД

ИБИ

УФКС

ДЭФ

ЦИНА

Филиал в
Уссурийске

Восточная
школа

РСЦРО

Институты и
кафедры

АК

Учебный
отдел

ООПС

УРС

РИАЦ

Дирекция
ПСР

ОСОТ

Студгородок

Мед. центр

ОКОТПБ

УСПТ

ОЭСР

Служба
снабжения

ОУИ

ДБУ

Юр. служба

ЦМК

ЛИПУВ

УРБ

ЦЗ

ЦФР

ЦДЗ

ЦФО и ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОБРАЗОВАНИЕ

НАУКА

ПРОЧАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Директор ДУВР и директор ДМКД

Директор ДНИР

Советник ректора

Проректор по СР

ООП ВО
(бакалавриат)

ООП
СПО

Дошкольное,
начальное,
основное
общее
образование

ДОП и
ДПП

ООП ВО
(магистратура,
аспирантура)

НИР

ИТ и
ИННОВАЦИИ

Учебно-
методическая
деятельность

Спортивная и
физкультурно-
оздоровит.
деятельность

Организация
проживания

Организация
питания

Институты,
кафедры
(ОФО)

КСД

Восточная
школа

Институты и
кафедры

КСД

Институты и
кафедры

ИБИ

РИАЦ

УФКС

Студенческий
городок

ШИОД

ИЗДО (ЗФО,
ВФО)

АК

ШИОД

ИСМД (FIS)

АК

ИПКВК

ДНИР

ИИТ

РИАЦ

Филиал в
Уссурийске

ШИОД

Восточная
школа

ИСМД (FIS)

Филиал в
Уссурийске

ШИОД

Восточная
школа

ЦИНА

Филиал в
Уссурийске

ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЦФО

ЦФР – филиал в Уссурийске

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Объем доходов ЦФР по видам деятельности, в т.ч.:	28 494,5
Поступления от оказания услуг по основным видам деятельности (СПО ССЗ) за счет субсидии	14 404,5
Поступления от оказания услуг по основным видам деятельности (СПО ССЗ) за счет собственных доходов	10 230,0
Поступления от оказания услуг по основным видам деятельности (ДПП)	2 360,0
Поступления от оказания услуг по прочей деятельности (спортивная и физкультурно-оздоровительная деятельность)	800,0
Поступления от оказания услуг по прочей деятельности (прочие услуги)	700,0
Объем расходов ЦФР	25 865,1
Объем отчислений в ЦБ ВГУЭС от доходов ЦФР	2 629,4

ЦДЗ – Институт права

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Объем доходов ЦДЗ по видам деятельности, в т.ч.:	99 147,3
Поступления от оказания услуг по основным видам деятельности (высшее образование - бакалавриат) за счет субсидии	38 555,3
Поступления от оказания услуг по основным видам деятельности (высшее образование - бакалавриат) за счет собственных доходов	52 617,0
Поступления от оказания услуг по основным видам деятельности (ДПП)	1 595,0
Поступления от оказания услуг по основным видам деятельности (НИР)	6 380,0
Объем расходов ЦДЗ	47 381,6
Объем отчислений в ЦБ ВГУЭС от доходов ЦДЗ	92 065,5

ЦЗ – Юридическая служба

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Объем расходов ЦЗ	4 023,2

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

Бюджетирование

- процесс финансового планирования, учета и контроля доходов и расходов университета на всех уровнях, позволяющий анализировать прогнозируемые и фактические финансовые показатели деятельности

Состав системы бюджетирования

- финансовая структура;
- набор бюджетных форм и алгоритм их составления;
- система управленческого учета, обеспечивающая анализ, контроль и планирование;
- программное обеспечение, обеспечивающее составление бюджетов разных уровней и анализ их исполнения

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ: ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ, ПРИНЦИПЫ

ЦЕЛИ

обеспечение принятия эффективных управленческих решений

улучшение финансового состояния ВГУЭС

определение возможных направлений для инвестирования

ЗАДАЧИ

разработка иерархической системы бюджетов в соответствии с финансовой структурой

формирование сбалансированного консолидированного бюджета

оптимизация расходов при сохранении эффективности деятельности

выявление потребности в финансовых ресурсах и поиск возможных источников финансирования

оценка финансовой эффективности, стимулирование и координация деятельности ЦФО

планирование и прогнозирование финансового состояния

формирование фонда развития и координация направлений развития

ПРИНЦИПЫ

Сбалансированность бюджета

Полнота бюджета

Единство бюджетного процесса

Эффективность бюджета

Достоверность бюджета

Самостоятельность бюджетов ЦФО

Непрерывность бюджетного процесса

Формальность бюджета

УЧАСТНИКИ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА

Ректор

- Определение стратегии консолидированного бюджета вуза на планируемый период
- Руководство Бюджетной комиссией
- Утверждение Плана финансово-хозяйственной деятельности ВГУЭС

ОЭП

- Организация процесса планирования и бюджетирования
- Контроль соблюдения регламента и методологии бюджетного процесса
- Обеспечение выполнения показателей качества финансового планирования
- Анализ исполнения бюджета

Бюджетная комиссия

- Рассмотрение и согласование проекта консолидированного бюджета ВГУЭС.
- Согласование приоритетных направлений инвестирования
- Согласование источников финансирования дефицита бюджета

Ученый совет

- Утверждение консолидированного бюджета ВГУЭС и управленческого финансового плана

ЦФО

- Планирование и исполнение бюджетов

ДОКУМЕНТЫ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА

План ФХД

- консолидированный документ, отражающий предполагаемые источники финансовых поступлений и направления их использования за календарный год и составляемый по форме, утверждаемой Минобрнауки России

Управленческий финансовый план

- документ, отражающий предполагаемые источники финансовых поступлений и направления их использования за календарный год в разрезе управленческой классификации доходов и расходов бюджета вуза, составляемый отдельно для головного вуза и филиалов

Консолидированный план закупок

- документ, содержащий сведения о закупке услуг, товаров и работ, необходимых для удовлетворения нужд ВГУЭС, с указанием сроков, объемов и источников финансирования

Бюджет движения денежных средств

- документ, отражающий прогноз притока денежных средств, уточненный по итогам текущего выполнения финансового плана доходов, с четким распределением их расходования

Сметы по доходным направлениям деятельности ЦФР и ЦДЗ третьего уровня

- документ, отражающий детальный план поступления и расходования денежных средств

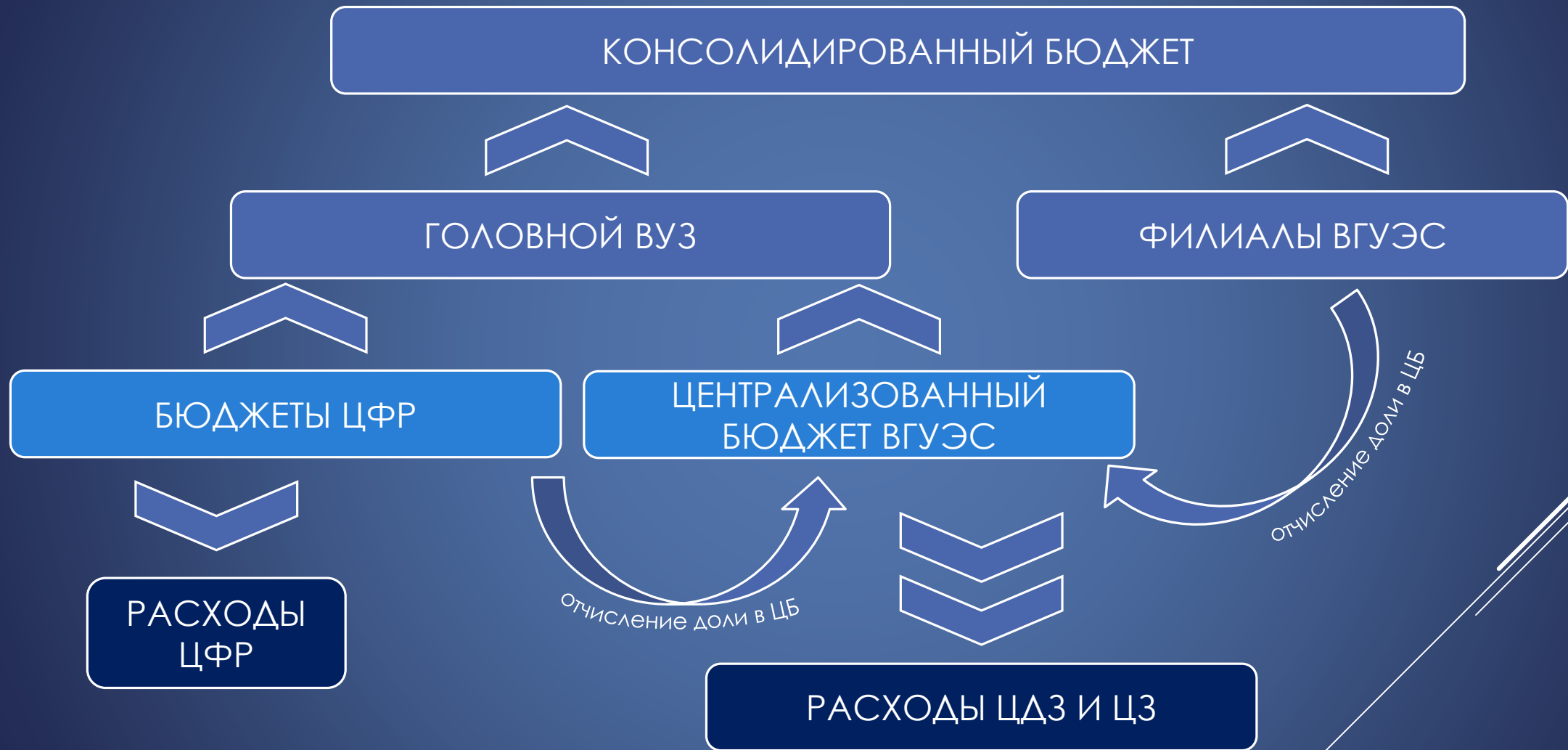
Заявления по функциональным и инвестиционным направлениям расходов ЦДЗ и ЦЗ

- документ, отражающий в письменной форме намерение получить услуги и товарно-материальные ценности из централизованного бюджета по направлениям деятельности

ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАСХОДОВ ЦБ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ректор и первый проректор	Проректор по СР	Директор ДУВР	Директор ДНИР	Директор ДМКД	Советник ректора	Директор ДЭФ
По формированию имиджа и набору	Административно-хозяйственная	Учебно-воспитательная	Научно-исследовательская	Международная и культурная	ИТ и учебно-методическая	Административно-управленческая
Реклама	Содержание и ремонт имущества	Приобретение основных средств и расходных материалов для учебных целей	Приобретение основных средств и расходных материалов для научных целей	Организация и сопровождение международных мероприятий	Приобретение основных средств и расходных материалов по ИТ-направлению	Обслуживание ККМ и инкассация
Представительские мероприятия	Приобретение мебели и иных основных средств хозяйственного назначения	Командировки, повышение квалификации ППС и АУП по учебной деятельности	Командировки, повышение квалификации НПР и АУП по научной деятельности	Набор и методическая поддержка иностранных студентов	Связь	Командировки и повышение квалификации АУП в управленческих целях
Командировки, связанные с формированием имиджа ВГУЭС и набором	Аренда	Культурно-массовая и спортивно-оздоровительная деятельность среди студентов	Защиты диссертаций на соискание ученых степеней	Командировки по набору иностранных студентов и международным мероприятиям	Приобретение и обновление ПО и баз данных	Социально-кадровая политика (материальная помощь и стимулирование)
	Приобретение хозяйственных и канцелярских товаров	Прочие расходы, связанные с образовательным процессом	Проведение научных мероприятий	Музейно-выставочная деятельность	Подписка на периодические издания и пополнение библиотечного фонда	Прочие административно-управленческие расходы (пошлины, почта и др.)

ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ



РАЗМЕРЫ ОТЧИСЛЕНИЙ В ЦЕНТРАЛИЗОВАННЫЙ БЮДЖЕТ ПО НАПРАВЛЕНИЯМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

100%

ООП ВО

ООП СПО (АК и FIS)

Проживание в общежитиях Студгородка

Прочие доходы

40%

ДОП и ДПП УРС и ИИЯ

Прочие услуги
РИАЦ, ИИЯ, ИИТ,
УРС, FIS, ДМКД и
ИПКВК

30%

Дошкольное,
начальное и
основное общее
образование

ДОП и ДПП
Восточной школы,
ШИОД, АК, FIS,
ИПКВК, КСД, АПР,
УМЦБДД

20%

ООП СПО (КСД и
филиал в
Уссурийске)

Научно-
исследовательская
работа ДНИР

**НИР кафедр и
институтов в
размере ДО 20
ТЫС.РУБ. НА 1
ШТ.ЕД. ППС**

15%

ДОП и ДПП
институтов и
кафедр

Основная
деятельность и ДОП
УФКС

10%

Филиалы в Артеме
и Находке

Реализация
продукции питания
УФКС

7%

**НИР кафедр и
институтов в
размере ОТ 20 ДО
80 ТЫС.РУБ. НА 1
ШТ.ЕД. ППС**

0%

**НИР кафедр и
институтов в
размере СВЫШЕ 80
ТЫС.РУБ. НА 1
ШТ.ЕД. ППС**

Среднее общее
образование

Организация
питания и
проживания
Восточной школы и
ШИОД

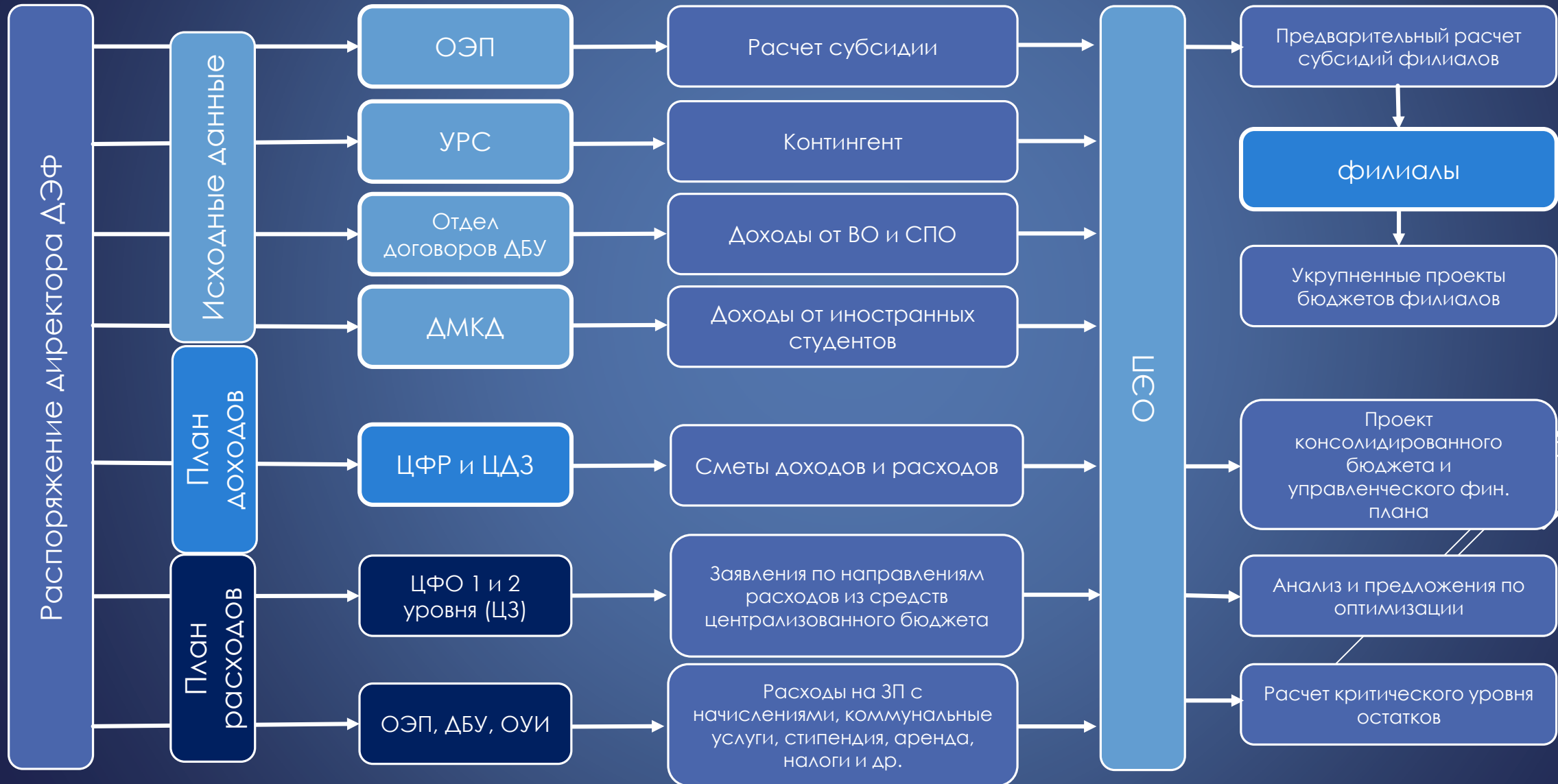
Консалтинговые
услуги ИБИ

ДОП ЦИНА

СОСТАВЛЕНИЕ ПРОЕКТА КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА

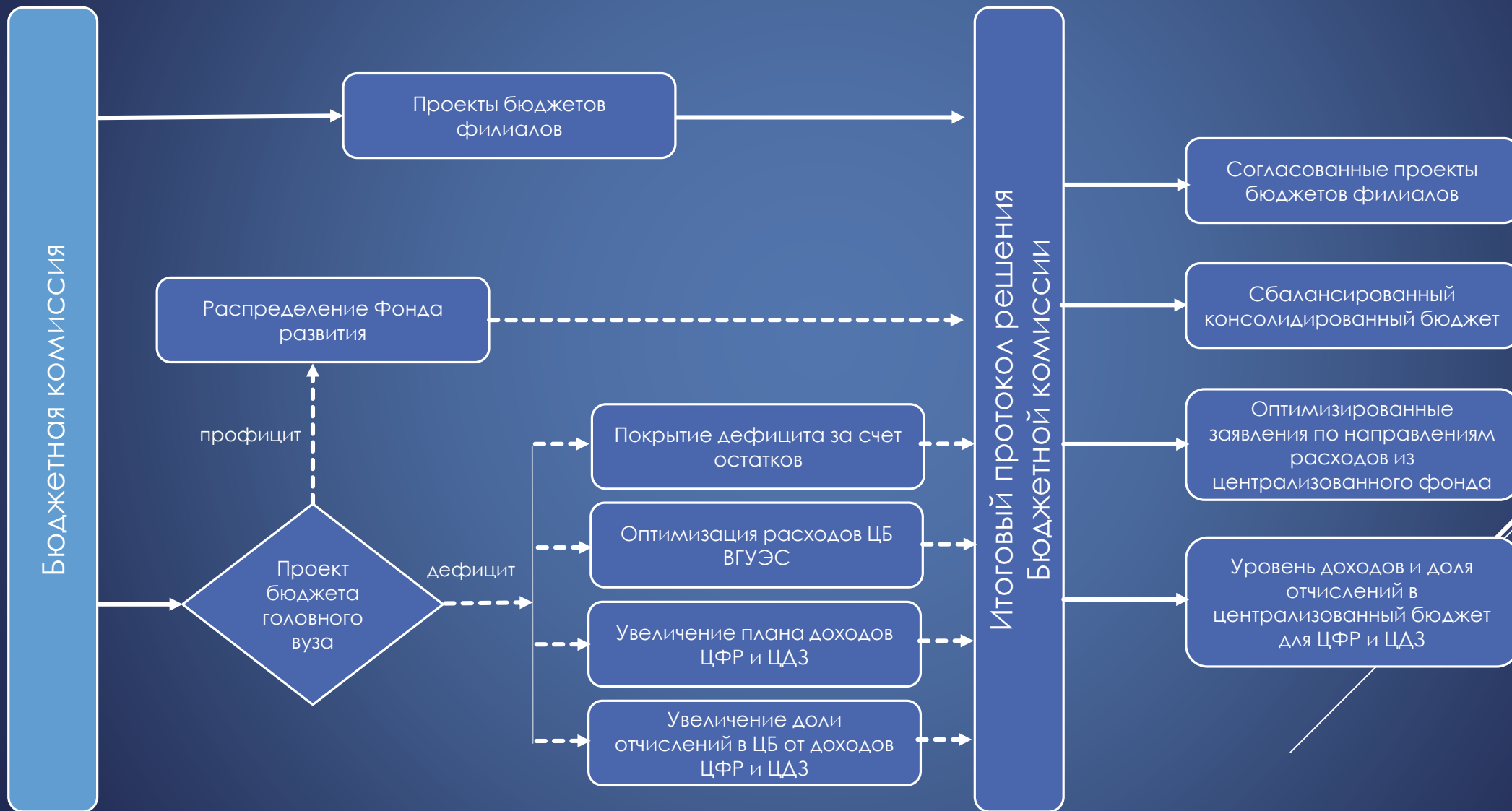
С 01 октября по 20 октября

С 20 октября по 01 ноября



РАССМОТРЕНИЕ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА

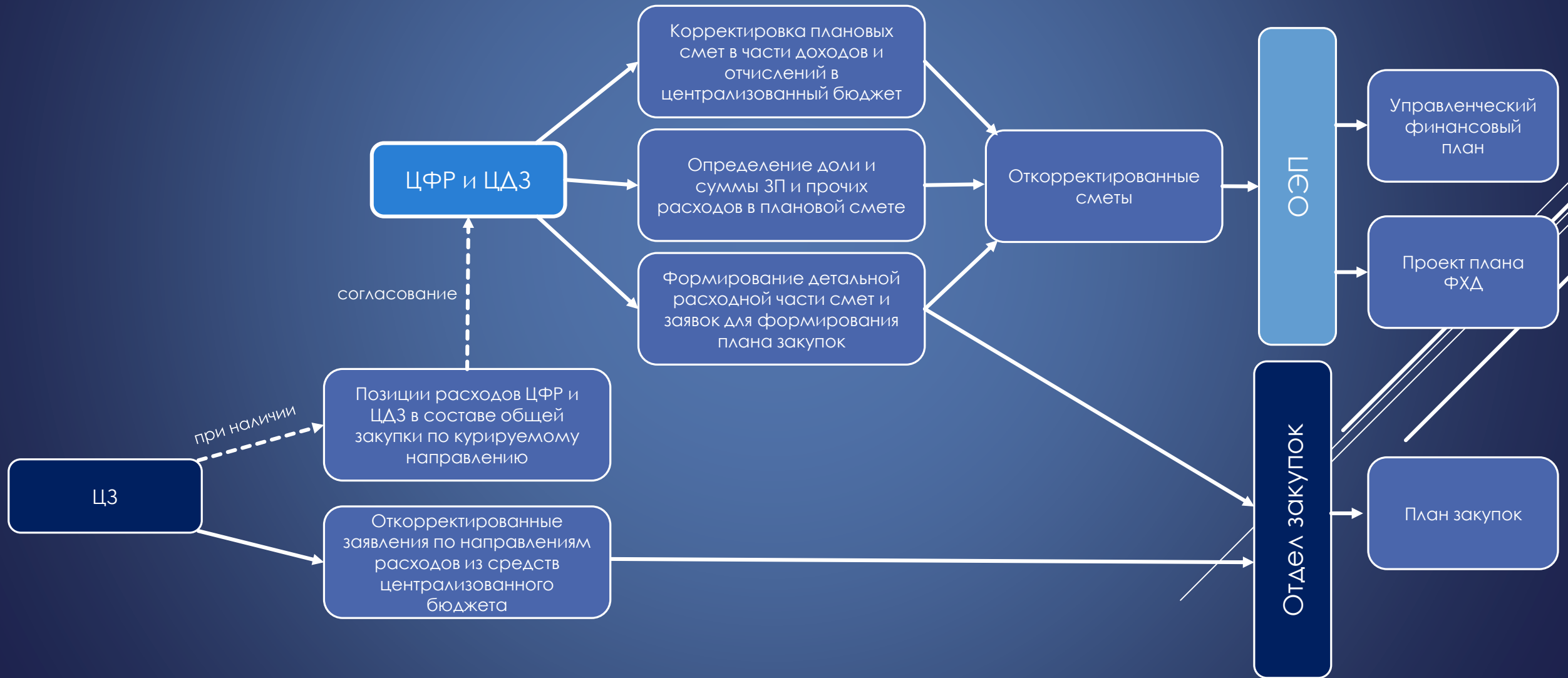
С 01 ноября по 30 ноября



КОРРЕКТИРОВКА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ФИНАНСОВОГО ПЛАНА ГОЛОВНОГО ВУЗА

С 01 декабря по 15 декабря

С 15 декабря по 31 декабря



УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА И ПЛАНА ФХД

С 10 января по 15 января

До 25 января

