



Регистрационный номер: 8.1.6.3-14/0608-01

Дата регистрации: 06.08.2020

**Об утверждении Регламента формирования финансового плана НИУ ВШЭ –
Нижний Новгород**

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Регламент формирования финансового плана НИУ ВШЭ – Нижний Новгород (приложение).

Директор

А.А. Бляхман

Приложение

УТВЕРЖДЕН

приказом НИУ ВШЭ – Нижний
Новгород

Регламент формирования Финансового плана НИУ ВШЭ – Нижний Новгород и отчетов по его исполнению

1. Общие положения

1.1. Регламент формирования Финансового плана НИУ ВШЭ – Нижний Новгород (далее - Регламент) предназначен для определения принципов оценки показателей финансового плана НИУ ВШЭ – Нижний Новгород (далее - Филиал), единого порядка предоставления подразделениями документов для формирования Финансового плана Филиала, других аспектов процесса формирования финансового плана Филиала и отчетов по его исполнению.

1.2. Требования настоящего Регламента являются обязательными для исполнения всеми подразделениями Филиала, участвующими в процессе формирования Финансового плана Филиала.

2. Форма финансового плана Филиала и основные принципы его формирования

2.1. Финансовый план Филиала разрабатывается с учетом требований локальных нормативных актов Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» (далее - НИУ ВШЭ) и Филиала, действующих на момент его формирования.

2.2. Финансовый план Филиала разрабатывается по форме, утвержденной НИУ ВШЭ. Форма может корректироваться Планово-финансовым управлением НИУ ВШЭ в течение года.

2.3. В финансовом плане Филиала доходы и расходы распределяются на средства центрального бюджета (далее – Центральный бюджет Филиала) и средств подразделений (далее - Бюджеты подразделений Филиала).

2.4. Центральный бюджет Филиала формируется за счет следующих источников финансирования:

- доведенной Университетом до Филиала в части направлений деятельности Филиала субсидии, предоставляемой из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, принадлежащего Университету на праве оперативного управления, или приобретенного Университетом за счет средств Университета, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, и закрепленного Университетом за Филиалом, а также с учетом расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки;

- субсидий, предоставляемых из федерального бюджета на иные цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации, доведенных Университетом до Филиала;

- субсидии на осуществление капитальных вложений, доведенной Университетом до Филиала;

- грантов в форме субсидий, предоставляемых из федерального бюджета;

- средств, получаемых от приносящей доход деятельности;

- доходов, получаемых от использования прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, включая вознаграждение по лицензионным договорам, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- грантов, предоставленных на безвозмездной основе физическими и юридическими лицами;

- средств, безвозмездно полученных на ведение уставной деятельности от физических и юридических лиц;

- добровольных имущественных целевых взносов и пожертвований юридических и физических лиц, в том числе иностранных;

- средств, полученных от сдачи в аренду имущества, закрепленного Университетом за Филиалом;

- средств, полученных от физических и юридических лиц в виде платы за проживание, пользование коммунальными, хозяйственными и иными услугами в общежитиях, гостиницах и жилых домах, закрепленных Университетом за Филиалом;

- средств иных источников, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации.

2.5. Бюджеты подразделений Филиала формируются за счет:

- средств, получаемых от приносящей доход деятельности университета;

- грантов, предоставленных на безвозмездной основе физическими и юридическими лицами;

- средств, безвозмездно полученных на ведение уставной деятельности от физических и юридических лиц;

- добровольных имущественных целевых взносов и пожертвований юридических и физических лиц, в том числе иностранных;

- средств иных источников, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации.

2.6. Порядок распределения доходов и расходов между бюджетами разного уровня осуществляется в соответствии с положением о бюджетах факультета НИУ ВШЭ – Нижний Новгород, а также приказами директора НИУ ВШЭ – Нижний Новгород.

2.7. Для целей формирования финансового плана Филиала все источники финансирования укрупнено подразделяются на средства субсидий и внебюджетные поступления.

2.8. Доходы и расходы финансового плана Филиала формируются кассовым методом, т.е. по факту поступления или выбытия денежных средств.

2.9. Расходы финансового плана Филиала не должны превышать доходы с учетом остатка денежных средств на начало и конец отчетного периода.

2.10. Остаток денежных средств субсидий допускается в размере, не превышающем законтрактованных обязательств предыдущего финансового года на

планируемый год. Величина остатка внебюджетных поступлений не регламентируется.

2.11. С целью предупреждения отрицательных результатов финансово-хозяйственной деятельности в составе внебюджетных расходов финансового плана Филиала предусматривается резервный фонд, распределение которого возможно только при выполнении плана по доходам от приносящей доход деятельности.

2.12. Основными направлениями расходования резервного фонда могут быть: развитие образовательных программ, поддержка приоритетных научных исследований, приобретение основных средств и материальных ценностей, начисление стимулирующих выплат по итогам работы кампуса за календарный год и другие. Решение о распределении резервного фонда осуществляется директором Филиала на основании рекомендаций финансового комитета Филиала.

2.13. В основу финансового планирования Филиала ложатся стратегические цели Филиала и перечень мероприятий Программы развития Филиала.

2.14. Допускается корректировка статей финансового плана Филиала в расходной и доходной части при увеличении доходов и при необходимости переноса расходов с одной статьи на другую в соответствии с понесёнными затратами в рамках утвержденного плана. При корректировке статей расходов учитываются рекомендации финансового комитета Филиала.

3. Порядок планирования доходов финансового плана Филиала

3.1. Объем средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания устанавливается НИУ ВШЭ в соответствии с нормативными правовыми актами по определению нормативных затрат на оказание государственных услуг по реализации образовательных программ высшего образования. Первичные данные для расчета объема средств субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания предоставляются Планово-финансовым отделом Филиала после предварительного согласования с заместителем директора, координирующим планирование, аналитику и организационное развитие.

3.2. Объем субсидий, предоставляемых из федерального бюджета на иные цели, определяется НИУ ВШЭ с учетом данных, предоставленных Филиалом о необходимости проведения капитального ремонта, а также данных о планируемых расходах на стипендиальное обеспечение.

3.3. Объем средств государственных субсидии на осуществление капитальных вложений утверждается НИУ ВШЭ с учетом данных, предоставленных Филиалом о необходимости осуществлении капитальных вложений.

3.4. Объем грантов в форме субсидий, предоставляемых из федерального бюджета, планируются на основании имеющихся в Филиале данных о наличии и объемах финансирования таких грантов.

3.5. Объем средств от приносящей доход деятельности, полученных от оказания платных образовательных услуг по основным профессиональным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата и магистратуры, а также по дополнительным образовательным программам планируется на основании данных, представляемых подразделениями, осуществляющими образовательную деятельность, по формам, рекомендованным финансовым комитетом Филиала. Предоставленные данные предварительно

согласовываются с координирующим заместителем директора Филиала и заместителем директора, координирующим планирование, аналитику и организационное развитие, координирующим проректором и/или подразделением НИУ ВШЭ.

3.6. Объем средств от приносящей доход деятельности, полученных от научной деятельности (выполнение научно-исследовательских работ, оказание консультационных, экспертных, информационных и аналитических услуг), планируется по данным Отдела координации научных исследований, предоставляемых по формам, рекомендованным финансовым комитетом Филиала. Предоставленные данные предварительно согласовываются с заместителем директора, координирующим планирование, аналитику и организационное развитие Филиала, директором Филиала и координирующим проректором и/или подразделением НИУ ВШЭ.

3.7. Объем средств грантов, предоставленных на безвозмездной основе физическими и юридическими лицами, планируется на основании имеющихся в Филиале данных о наличии и объемах таких грантов.

3.8. Объем средств, получаемых от использования прав на результаты интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, включая вознаграждение по лицензионным договорам, в соответствии с законодательством Российской Федерации, планируется на основании имеющихся в Филиале данных о наличии прав, переданных третьим лицами, и условиях их передачи.

3.9. Объем средств, безвозмездно полученных на ведение уставной деятельности от физических и юридических лиц, а также добровольные имущественные целевые взносы и пожертвования юридических и физических лиц, в том числе иностранных, планируются с учетом данных прошлых лет по согласованию с директором Филиала.

3.10. Объем средств, полученных от сдачи в аренду имущества, закрепленного Университетом за Филиалом, планируется на основании условий действующих договоров аренды по согласованию с директором Филиала.

3.11. Объем средств, полученных от физических и юридических лиц в виде платы за проживание, пользование коммунальными, хозяйственными и иными услугами в общежитиях Филиала планируется на основании данных прошлых лет по согласованию с директором Филиала.

3.12. Объем средств иных источников, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, планируется на основании данных прошлых лет по согласованию с директором Филиала.

4. Порядок планирования расходов финансового плана Филиала

4.1. При планировании расходов финансового плана Филиала используется классификация расходов по мероприятиям, разделам и статьям финансового плана Филиала по формам, рекомендованным финансовым комитетом Филиала.

4.2. Объем расходов на инструменты академического развития (академические надбавки, программа кадрового резерва (стартовые гранты) планируется исходя из данных текущего года по согласованию с Отделом академического развития и директором Филиала.

4.3. Объем расходов на преподавательские надбавки планируются исходя из действующей в Филиале программы мотивации преподавателей по согласованию с директором Филиала.

4.4. Объем расходов на установление доплат руководителям образовательных программ планируется исходя из действующей в Филиале системы доплат руководителям образовательных программ с учетом планов по открытию новых образовательных программ, системы КРП и мотивации академических руководителей, принятой в Филиале. В случае отсутствия в Филиале на момент формирования Финансового плана утвержденной системы КРП и мотивации академических руководителей, сумма расходов на установление доплат руководителям образовательных программ увеличивается на 3% по сравнению с суммой, рассчитанной без учета системы КРП и мотивации академических руководителей.

4.5. Объем расходов на оплату труда (далее - фонд оплаты труда) рассчитывается по категориям персонала: профессорско-преподавательский персонал (ППС); административно-управленческий персонал (АУП); административно-управленческий и учебно-вспомогательный персонал факультетов (АУП и УВП); административно-хозяйственный персонал (АХО), и фонду оплаты труда работников подразделений ДПО следующим образом:

4.5.1. При расчете фонда оплаты труда АУП, АУП и УВП факультетов, АХО учитываются ставки штатного расписания Филиала, утвержденного на момент формирования финансового плана, скорректированные на планируемые мероприятия по его изменению, а также размеры текущей оплаты труда работников, система КРП и мотивации сотрудников, принятой в Филиале. В случае отсутствия в Филиале на момент формирования Финансового плана утвержденной системы КРП и мотивации сотрудников, сумма расходов на оплату труда АУП, АУП и УВП факультетов, АХО увеличивается на 3% по сравнению с суммой, рассчитанной без учета системы КРП и мотивации.

Сведения о планируемых мероприятиях по изменению штатного расписания формируются заместителем директора, координирующим планирование, аналитику и организационное развитие Филиала, в соответствии с формой рекомендованной Финансовым комитетом.

4.5.2. Фонд оплаты труда работников подразделений ДПО рассчитывается исходя из данных, предоставленных подразделениями.

4.5.3. При расчете фонда оплаты труда ППС учитываются ставки ППС штатного расписания Филиала, утвержденного на момент формирования финансового плана, скорректированные на изменение штатного расписания с учетом планируемого движения контингента студентов высшего образования, утверждаемого НИУ ВШЭ, на учебный год, а также размеры текущей оплаты труда ППС, увеличенные на 3%. Дополнительно в фонд оплаты труда ППС включаются доплаты за исполнение обязанностей деканов, заведующих кафедрами.

Расчет изменения количества ставок ППС в связи с движением контингента студентов высшего образования осуществляется исходя из норматива количества студентов на одного преподавателя, утвержденного НИУ ВШЭ.

4.6. Объем расходов на стимулирующие выплаты и меры социальной поддержки рассчитывается исходя из обязательств Филиала по выплате материальной помощи, предусмотренной трудовыми договорами, количества юбиляров и рекомендуемым в Филиале размерам выплат в связи с юбилеями, концепции стимулирования работников Филиала по итогам года.

В случае отсутствия на момент формирования финансового плана концепции стимулирования работников Филиала по итогам года сумма стимулирующих выплат определяется в размере 3% от суммы доходов от приносящей доход деятельности за предыдущий отчетный период.

4.7. Объем расходов на служебные командировки планируется на основании фактических данных указанных расходов в прошлых отчетных периодах.

4.8. Объем расходов на содержание международных лабораторий планируется в объеме финансирования, утвержденного НИУ ВШЭ. Дополнительно к выделенному финансированию в состав расходов международных лабораторий включаются расходы, обязательство по покрытию которых возложено на Филиал (при их наличии).

4.9. Объем расходов на международные контракты и их обслуживание рассчитывается на основании условий трудовых договоров, заключенных с зарубежными специалистами на момент формирования финансового плана, по данным служебных записок, инициированных со стороны факультетов Филиала.

4.10. Объем расходов на научные исследования и экспертно-аналитические услуги планируется по данным Отдела координации научных исследований.

4.11. Объем расходов на финансирование бюджетов факультетов и подразделений ДПО планируются по сведениям, представляемых этими подразделениями.

4.12. Объем средств на оплату коммунальных услуг рассчитывается главным энергетиком Филиала, исходя из потребляемых объемов по тарифам, утвержденным по Нижегородской области, с учетом ежегодной индексации тарифов.

4.13. Объем расходов на закупку товаров, работ, услуг (покупка компьютеров, мебели и прочих основных средств, покупка расходных материалов, расходы на текущий ремонт, расходы на содержание зданий и помещений, расходы на содержание общежития, развитие международной деятельности и т.п.) рассчитывается на основании обобщенных заявок на закупку товаров, работ, услуг по формам, рекомендованным финансовым комитетом Филиала. Заявки оформляются в разрезе закупающих подразделений, формируются с учетом выделенных лимитов финансирования, согласуются финансовым комитетом Филиала.

4.14. Объем расходов по налогу на имущество организаций и земельному налогу рассчитывается по данным, предоставленным НИУ ВШЭ.

4.15. Объем расходов по налогу на прибыль рассчитывается на основании планируемых доходов от приносящей доход деятельности.

4.16. Объем расходов по налогу на добавленную стоимость (НДС) рассчитывается на основании планируемых доходов от приносящей доход деятельности, облагаемой НДС.

4.17. Перечисления Филиала в централизованный фонд НИУ ВШЭ рассчитываются в размере 5% от планируемого дохода Филиала от приносящей доход деятельности, скорректированные на сумму задолженности Филиала за прошлые периоды, перенесенную на планируемый период, а также с учетом взаиморасчетов между Филиалом и НИУ ВШЭ по налогу на прибыль и иных расходов Филиала.

4.18. Объем резервного фонда рассчитывается в размере 10% от суммы планируемых на отчетный период доходов от приносящей доход деятельности.

5. Основные этапы формирования финансового плана

5.1. Планово-финансовый отдел Филиала инициирует процесс формирования финансового плана Филиала путем направления запросов руководителям ответственных подразделений, заместителям директора Филиала, директору Филиала в срок не позднее 03 сентября года, предшествующего году планирования.

5.2. Отдел управления закупками инициирует процесс формирования заявок на закупку товаров, работ, услуг и предоставления сведений для формирования финансового плана ответственными лицами закупающих подразделений в срок не позднее 03 сентября года, предшествующего году планирования.

5.3. Подразделения Филиала осуществляют планирование и согласование показателей доходов от приносящей доход деятельности и соответствующие предложения по расходам от приносящей доход деятельности. Согласованные данные предоставляются в Планово-финансовый отдел Филиала в срок не позднее 20 сентября года, предшествующего году планирования.

5.4. Ответственные лица закупающих подразделений предоставляют в Планово-финансовый отдел Филиала обобщенные заявки на закупку товаров, работ и услуг НИУ ВШЭ – Нижний Новгород по статьям расходов финансового плана в срок не позднее 20 сентября года, предшествующего году планирования.

5.5. Планово-финансовый отдел Филиала предоставляет Финансовому комитету Филиала предельные лимиты финансирования на закупку товаров, работ, услуг за счет средств центрального бюджета в срок не позднее 23 сентября года, предшествующего году планирования.

5.6. Финансовый комитет Филиала проводит очное заседание по обсуждению обобщенных заявок на закупку товаров, работ, услуг за счет средств центрального бюджета с целью определения приоритетных закупок по статьям финансового плана Филиала исходя из предельных лимитов финансирования в срок не позднее 28 сентября года, предшествующего году планирования.

5.7. Финансовый комитет Филиала доводит до сведения Планово-финансового отдела Филиала и Закупающих подразделений Филиала результат очного заседания, предусмотренного п. 5.6. настоящего Регламента, в течение двух рабочих дней с 28 сентября года, предшествующего году планирования.

5.8. Планово-финансовый отдел Филиала готовит проект финансового плана Филиала в срок до 10 октября года, предшествующего году планирования.

5.9. Проект финансового плана Филиала рассматривается Ученым советом Филиала и при положительном рассмотрении выносится на обсуждение в НИУ ВШЭ.

6. Оперативная отчетность по исполнению финансового плана Филиала

6.1. Для отражения информации об исполнении финансового плана Филиала, остатков денежных средств по источникам финансирования Планово-финансовый отдел Филиала составляет ежемесячные оперативные отчеты с дополнительной расшифровкой доходов и расходов по трансфертам (дополнительному финансированию Филиала со стороны НИУ ВШЭ).

6.2. Для отражения информации об исполнении финансового плана Филиала в разрезе факультетов и подразделений, оказывающих образовательные услуги, составляются ежемесячные оперативные отчеты по формам, рекомендованным финансовым комитетом Филиала.

6.3. Для отражения информации о дебиторской задолженности по оплате образовательных услуг Бухгалтерия Филиала ежемесячно составляет оперативный отчет в разрезе отдельных факультетов и образовательных программ Филиала по формам, рекомендованным финансовым комитетом Филиала

6.4. Срок формирования оперативных отчетов - 15 число месяца, следующего за отчетным.

6.5. Информационной базой формирования оперативных отчетов являются данные бухгалтерского учета Филиала.

6.6. Оперативный отчет направляется работниками Планово-финансового отдела Филиала директору Филиала.

6.7. Оперативные отчеты направляются работниками Планово-финансового отдела Филиала директору Филиала, заместителям директора Филиала, а также руководителям факультетов и подразделений, осуществляющих образовательную деятельность.

7. Ответственность за формирование финансового плана и оперативной отчетности об его исполнении

7.1. Ответственность за своевременность формирования финансового плана Филиала, соответствие показателей доходов и расходов требованиям настоящего Регламента и другим локальным нормативным актам несет Планово-финансовый отдел Филиала.

7.2. Ответственность за своевременное предоставление данных, необходимых для формирования финансового плана Филиала, несут подразделения, участвующие в процессе формирования финансового плана Филиала.

7.3. Ответственность за своевременность формирования и достоверность данных бухгалтерского учета, на основании которых формируются оперативные отчеты об исполнении финансового плана Филиала, несет Бухгалтерия Филиала.

7.4. Ответственность за своевременность формирования оперативных отчетов об исполнении финансового плана Филиала, достоверность предоставленных в них сведений несет Планово-финансовый отдел Филиала.