



О СИСТЕМЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ УНИВЕРСИТЕТА

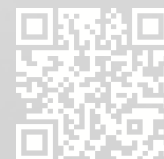
А.В. МАНЦИВОДА



Заседание Ученого совета ИГУ,
Иркутск, 28 ноября 2013 г.

ЦЕЛИ

- «бюджет, ориентированный на результат»
- контроль за расходованием средств, анализ финансовых потоков
- внедрение планового развития
- оптимизация управленческой структуры
- политика открытости
- подготовка к 2014



ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА В ИГУ

- регулирует взаимодействие участников бюджетного процесса ИГУ
- фиксирует правила составления, утверждения, исполнения консолидированного бюджета ИГУ
- базируется на стандартных технологиях бюджетирования и наработках наших специалистов
- использует опыт других вузов (в первую очередь – СПбГПУ)



ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ИГУ

Необходимы для привязки бюджетной деятельности подразделений к **результатам** их работы («бюджет, ориентированный на результат»).

- Код 1. Основная образовательная деятельность
- Код 2. Дополнительная образовательная деятельность
- Код 3. Научно-исследовательская работа
- Код 4. Довузовская и профориентационная деятельность
- Код 5. Иная хоздоговорная и коммерческая деятельность
- Код 6. Сервисная деятельность
- Код 7. Поддержка и развитие имущественного комплекса и его инфраструктуры
- Код 8. Повышение кадрового потенциала
- Код 9. Административно-управленческая деятельность



Работа подразделения «расслаивается» на виды деятельности, по каждому из которых составляется отдельная смета и устанавливаются индикаторы выполнения





ПРОЕКТЫ ЦФО

ЦФО – исполнитель группы проектов, ответственный за выполнение их бюджетов

Каждый проект относится к одному виду деятельности

Допускается несколько проектов внутри одного вида деятельности

(например, ведение отдельных смет в случае ремонта нескольких помещений или ведение нескольких грантов в рамках кода 3 «Научно-исследовательская работа»).





КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ ИГУ

- **принцип сбалансированности бюджета** – суммарный объем расходов должен соответствовать суммарному объему доходов
- **принцип самостоятельности бюджетов ЦФО** – право и обязанность ЦФО самостоятельно обеспечивать сбалансированность собственных бюджетов и эффективность использования бюджетных средств
- **принцип текущего контроля** – расходование средств университетом осуществляется в соответствии с утвержденным консолидированным бюджетом.





ЭТАП 2. ЭКСПЕРТИЗА И ОТБОР ПРОЕКТОВ

Проверяется выполнимость проекта, уровень его значимости и соответствие планам развития университета

Проекты ранжируются на:

- **реализуемые** – те, для которых хватает средств в доходной части бюджета
- **планируемые** – нужные проекты, на которые пока нет денег (нужны дополнительные доходы)
- **отклоненные** – реализация нецелесообразна



«доходные» проекты



«расходные» проекты

ЭТАП 3. БАЛАНСИРОВАНИЕ БЮДЖЕТА

Изначально бюджет не сбалансирован:

- часть проектов – превышение доходов над расходами (например, коммерческая деятельность),
- другая часть – превышение расходов над доходами (например, ремонт помещений)

Балансирование – составление плана перемещения средств между проектами таким образом, чтобы каждый проект обладал достаточными средствами для своей реализации



ЭТАП 4. ПРИНЯТИЕ БЮДЖЕТА



Сбалансированный проект консолидированного бюджета ИГУ проходит фазы:

- публикации
- общественного обсуждения
- рассмотрения и принятия ученым советом
- утверждения ректором

Принятый бюджет становится университетским **законом**, обязательным к исполнению всеми подразделениями и сотрудниками университета.



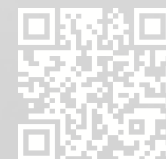
ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА

1. Любая финансовая операция в ИГУ осуществляется в рамках **ровно одного проекта**
2. Выбытие средств в любом проекте осуществляется исключительно для достижения **целей данного проекта**
3. Соответствие текущих финансовых операций ЦФО и его бюджета отслеживается автоматически
4. Перемещение средств между проектами осуществляется в соответствии с бюджетом
5. В случае изменения планов по доходам и расходам соответствующие корректировки должны быть внесены в бюджет ИГУ





ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОДДЕРЖКА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

- создание сервиса <http://budget.isu.ru>
- модернизация и интеграция разрозненных баз данных
- IT-поддержка составления бюджета и контроля за его исполнением
- создание электронного реестра договоров
- реализация политики открытости



СИСТЕМА ГЕНЕРИРОВАНИЯ ОТЧЕТОВ

 Система бюджетирования ИГУ  avm [Выход](#)

Отчеты

Дата начала Дата окончания

Балансы

- Средства субсидии на выполнение госзадания (516) [Отчет](#)
- Налоги (земельный и на имущество) (532) [Отчет](#)
- Налоги (земельный и на имущество) (74) [Отчет](#)
- Образование (533) [Отчет](#)
- Зарплата по Бюджет 0706 Образование (616) [Отчет](#)
- Бюджет 0706 Образование (40) [Отчет](#)
- Наука (620) [Отчет](#)
- Зарплата по Бюджет 0110 Фундаментальная наука (617) [Отчет](#)
- Бюджет 091-08-100 (44) [Отчет](#)
- Бюджет 091-08-107 (45) [Отчет](#)
- Бюджет 091-08-101 (46) [Отчет](#)
- Бюджет 091-08-103 (48) [Отчет](#)
- Бюджет 091-08-102 (51) [Отчет](#)
- Бюджет 091-08-106 (52) [Отчет](#)
- Бюджет 091-08-108 (53) [Отчет](#)
- Бюджет 091-08-105 (54) [Отчет](#)



СИСТЕМА ГЕНЕРИРОВАНИЯ ОТЧЕТОВ



Система бюджетирования ИГУ



avm

Выход

ОТЧЕТ

по поступлениям и выплатам

за период: с 01.01.2013 по 26.11.2013

[Отчеты](#) > Субсидия 074-R01 ФЦП "Научные и научно-педагогичес

Наименование показателя	КОСГУ	Плановые показатели	Фактические показатели	Отклонение от плановых показателей
Остаток на: 2013-01-01	X	312501.88	312501.88	0
Поступления, всего:		18352000	18351999.5	0.5
В том числе:				
Доходы от собственности	120	0	0	0
Доходы от оказания платных услуг	130	0	0	0
Суммы принудительного изъятия	140	0	0	0
Прочие доходы	180	18352000	18351999.5	0.5
Уменьшение стоимости основных средств	410	0	0	0
Выплаты, всего:		15086894.29	10451293.68	4635600.61
В том числе:				
Заработная плата	211	59194	112275.14	-53081.14
Прочие выплаты	212	363911	132571.42	231339.58
Начисления на выплаты по оплате труда	213	17924	34081.13	-16157.13
Услуги связи	221	0	0	0
Транспортные услуги	222	283612	100486.1	183125.9
Коммунальные услуги	223	0	0	0
Арендная плата за пользование имуществом	224	0	0	0
Работы, услуги по содержанию имущества	225	0	0	0
Прочие работы, услуги	226	10576842.29	8826062.19	1750780.1
Пособия по социальной помощи населению	262	0	0	0
Прочие расходы	290	39511	0	39511
Увеличение стоимости основных средств	310	2849500	1139871.46	1709628.54
Увеличение стоимости нематериальных активов	320	0	0	0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	896400	105946.24	790453.76
Результат от внутренних перечислений:		4638120	238874.62	4399245.38
Поступление на счета бюджетов	510	0	-1664680	1664680
Выбытие со счетов бюджетов	610	4638120	1903554.62	2734565.38
Остаток на: 2013-11-26	X	8215727.59	8452082.32	-236354.73



СИСТЕМА ГЕНЕРИРОВАНИЯ ОТЧЕТОВ



Система бюджетирования ИГУ



avm

Выход

ОТЧЕТ

по поступлениям и выплатам

за период: с 01.01.2013 по 26.11.2013

[Отчеты](#) > Субсидия 074-R01 ФЦП "Научные и научно-педагогичес

Наименование показателя	КОСГУ	Плановые показатели	Фактические показатели	Отклонение от плановых показателей
Остаток на: 2013-01-01	X	312501.88	312501.88	0
Поступления, всего:		18352000	18351999.5	0.5
В том числе:				
Доходы от собственности	120	0	0	0
Доходы от оказания платных услуг	130	0	0	0
Суммы принудительного изъятия	140	0	0	0
Прочие доходы	180	18352000	18351999.5	0.5
Уменьшение стоимости основных средств	410	0	0	0
Выплаты, всего:		15086894.29	10451293.68	4635600.61
В том числе:				
Заработная плата	211	59194	112275.14	-53081.14
Прочие выплаты	212	363911	132571.42	231339.58
Начисления на выплаты по оплате труда	213	17924	34081.13	-16157.13
Услуги связи	221	0	0	0
Транспортные услуги	222	283612	100486.1	183125.9
Коммунальные услуги	223	0	0	0
Арендная плата за пользование имуществом	224	0	0	0
Работы, услуги по содержанию имущества	225	0	0	0
Прочие работы, услуги	226	10576842.29	8826062.19	1750780.1
Пособия по социальной помощи населению	262	0	0	0
Прочие расходы	290	39511	0	39511
Увеличение стоимости основных средств	310	2849500	1139871.46	1709628.54
Увеличение стоимости нематериальных активов	320	0	0	0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	896400	105946.24	790453.76
Результат от внутренних перечислений:		4638120	238874.62	4399245.38
Поступление на счета бюджетов	510	0	-1664680	1664680
Выбытие со счетов бюджетов	610	4638120	1903554.62	2734565.38
Остаток на: 2013-11-26	X	8215727.59	8452082.32	-236354.73



СИСТЕМА ГЕНЕРИРОВАНИЯ ОТЧЕТОВ



Система бюджетирования ИГУ



avm

Выход

РАСШИФРОВКА

по поступлениям и выплатам

по состоянию на 26.11.2013

[Отчеты](#) > [Субсидия 074-P01 ФЦП "Научные и научно-педагогиче](#) > Увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310

Дата начала: 2013-01-01 Дата окончания: 2013-11-26

Дата	Сумма	Документ	Контрагент - получатель платежа	Назначение платежа
Плановые показатели:				
Фактические показатели:				
2013-02-05	590300.00	Заявка на кассовый расход 00000435 от 05.02.2013 12:00:29	Техним-торг, ЗАО	(074-P01) 310, Оплата госоконтракту 04-140-12 от 29.10.12 г., частично сч. 372, тов. накладная 299, с-ф. 00000425 от 04.12.12 г., за оборудование. В т.ч. НДС - 90 045,76
2013-02-05	452700.00	Заявка на кассовый расход 00000436 от 05.02.2013 12:00:30	Техним-торг, ЗАО	(074-P01) 310, Оплата госоконтракту 04-140-12 от 29.10.12 г., частично сч. 372, тов. накладная 299, с-ф. 00000425 от 04.12.12 г., за оборудование. В т.ч. НДС - 69 055,94
2013-07-03	71859.00	Заявка на кассовый расход 00003242 от 03.07.2013 12:00:41	Альянс Диэс, ООО	(074-P01) 310, Оплата по сч. 321, с-ф. 260, товарная накладная 260 от 25.06.13 г. за оборудование. В т.ч. НДС - 10 961,54
2013-07-10	25012.46	Заявка на кассовый расход 00003406 от 10.07.2013 23:59:59	Найтек Инструментс, ЗАО	(074-P01) 310, Оплата по сч. SS-713 от 24.06.2013 г., с-ф. 206, товарная накладная 206 от 03.07.13 г. за оборудование. В т.ч. НДС - 3 815,46



СИСТЕМА ПЛАНИРОВАНИЯ ПОСТУПЛЕНИЙ

ПЛАНОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ СРЕДСТВ ЗА ОБУЧЕНИЕ НА КОММЕРЧЕСКОЙ ОСНОВЕ

Выберите факультет/институт:

Начальная дата: 2013 2014 2015

Конечная дата: 2013 2014 2015

[Вывести](#)

Отчёт с сентября 2014 по сентябрь 2014 по всем подразделениям

Факультет/институт	Сумма
Юридический институт	54 654 799
Международный	36 004 990
Сервиса и рекламы	18 411 262
Сибирско-Американский	14 060 956
Институт социальных наук	8 834 726
Филологии и журналистики	7 179 254
Геологический	5 777 930
Психологии	5 576 479
Исторический	5 310 975
Институт математики, экономики и информатики	4 700 850
Религиоведения и теологии	1 432 720
Химический	1 125 540
Биолого-почвенный	1 058 919
Географический	1 023 230
Бизнеса и менеджмента	615 600
Физический	376 521
Филиал ФГБОУ ВПО «ИГУ» в г. Братске	30 923
Ангарский образовательный центр ИГУ	19 500
Общая сумма:	166 195 174

Плановые поступления средств за обучение на коммерческой основе

Статистика подачи документов в приёмную комиссию



ПЛАН-ГРАФИК ИСПОЛНЕНИЯ

ноябрьский ученый совет – рассмотрение Положения
ноябрь-декабрь – обсуждение Положения
декабрьский ученый совет – принятие Положения
декабрь-январь – подготовка методических материалов,
повышение квалификации ответственных лиц
декабрь-февраль – формирование консолидированного
бюджета ИГУ
февральский ученый совет – утверждение
консолидированного бюджета ИГУ на 2014 г





**Спасибо
за внимание**

Иркутск, 28 ноября 2013 г.