



«Бюджетирование программ: формирование бюджета образовательных программ и порядок его расходования»

Алдырев Артём Андреевич

Специалист отдела Расчётов и экономического анализа

г. Ростов-на-Дону
23 марта 2017 года



Развитие бюджетирования образовательных программ

Детализация

2015 г.

2016 г.

2017 г.

Бюджет ОП

Да

Да

Да

Финансовые
условия
реализации
ОП

Нет

Да

Да

Дополнительная
детализация
расходной части

Нет

Нет

Да

Доходная часть бюджета

ЮФУ

1. ДОХОДЫ

1.1 Образовательная деятельность

субсидия

субсидия без коэф. ЕГЭ

субсидия от коэф. ЕГЭ

платные образовательные услуги (ВО)

платные образовательные услуги (СПО)

платные образовательные услуги (ДПО)

образовательные услуги из средств ПР У (ООП)

1.2 Научная деятельность:

субсидии

НИОКР

внутренние гранты

1.3 Иная приносящая доход деятельность

ИТОГО без входящего остатка:

Входящий остаток (+/-)

Дополнительный объем, с учетом "Сетевой" формы реализации ОП (+/-)

ИТОГО с входящим остатком:

Расходная часть бюджета

2. РАСХОДЫ: бюджет функционирования структурного подразделения	
2.1 Фонд оплаты труда	60,00%
Заработная плата всего, в т.ч.:	
базовый фонд	
стимулирующий фонд, в т.ч.:	
фонд ректора	5,00%
фонд рейтинга	5,00%
фонд руководителя структурного подразделения	15,00%
фонд стимулирования в соответствии с Положением об оплате труда	75,00%
фонд отпуска	
Начисления на выплаты по оплате труда	30,22%
2.2 Содержание и развитие имущественного комплекса	10,00%
Налоги	
Коммунальные затраты	
Аутсорсинг	
Остаток на содержание и развитие имущественного комплекса	
2.3 Резервный фонд	10,00%
Резервный фонд (10% бюджета) от дохода без коэф ЕГЭ	
Резервный фонд от коэф ЕГЭ	
Резервный фонд от остатка	
3 Программа развития структурного подразделения	10,00%
Культурно-массовые мероприятия	
Пожарная охрана и безопасность (Аккредитация)	
План закупок	
Остаток на программу развития структурного подразделения	
4. Программа развития университета	7,00%
5. Расходы АУП	3,00%
ИТОГО	100%

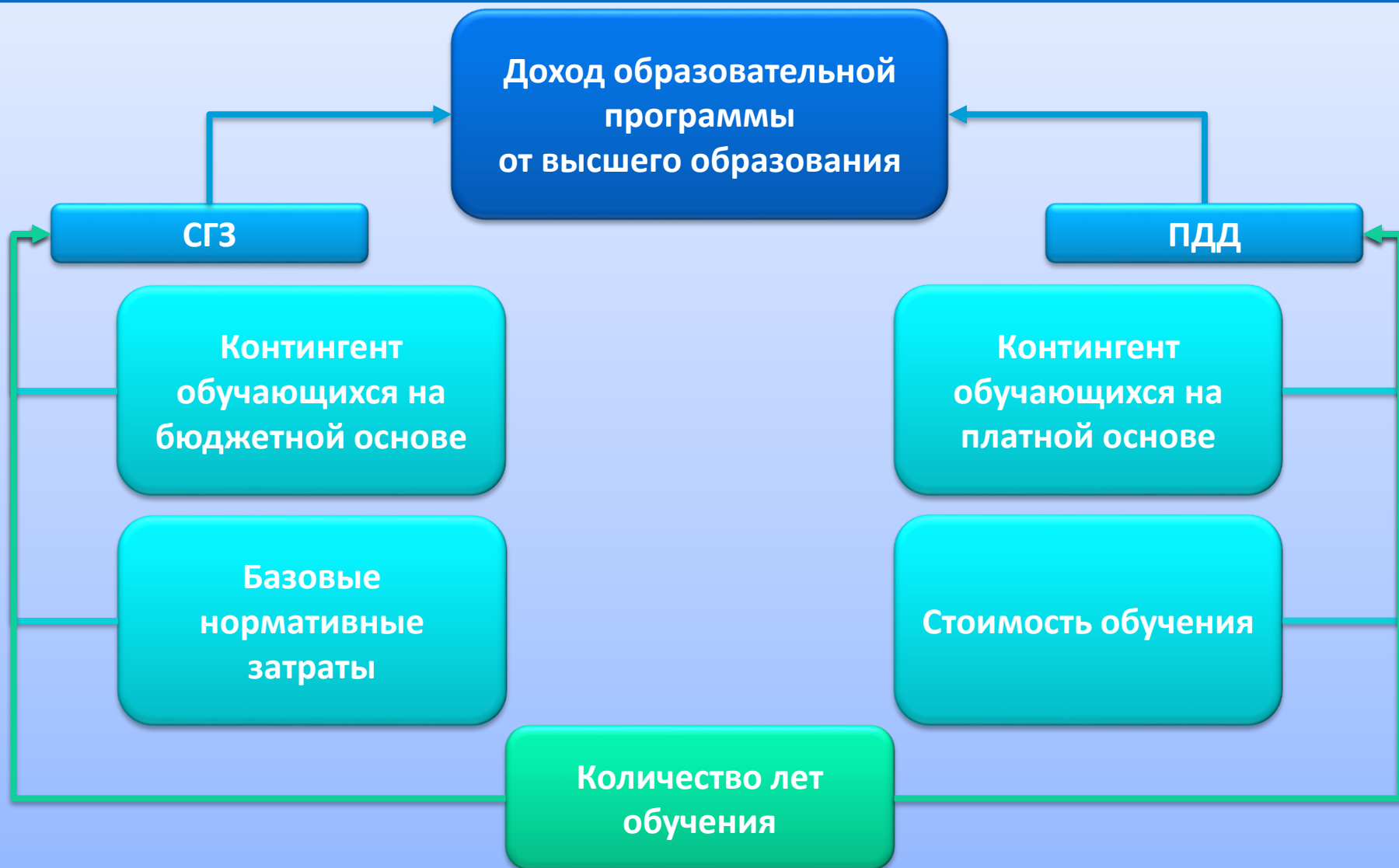
Структура формирования дохода от реализации образовательных программ высшего образования



Виды планируемых объёмов доходов



Структура формирования дохода от реализации образовательных программ высшего образования по факту набора



Виды планируемых объёмов доходов



Расчёт планируемого дохода от реализации образовательных программ высшего образования по плану набора

Нормативная расчётная численность группы 25 человек

Исполнение университетского задания (фактическая численность контингента обучающихся) = Невыполнение / Выполнение / Перевыполнение

Не выполнение

Количество групп по факту
исполнения университетского задания
= фактическая численность
контингента / 25 (округление до 0
знаков после запятой)

Планируемые объёмы доходов от
плановой численности контингента =
Количество групп * 25 * Базовые
нормативные затраты * Количество
лет обучения

Выполнение / Перевыполнение

Планируемые объёмы доходов от
плановой численности контингента =
(Плановый контингент бюджетной
формы обучения * Базовые
нормативные затраты + Плановый
контингент платной формы
обучения * стоимость обучения) *
Количество лет обучения

Расчёт достаточности финансового обеспечения реализации образовательной программы

Университетское задание (плановая численность контингента обучающихся)

Исполнение университетского задания (фактическая численность контингента обучающихся)

Планируемые объёмы доходов от плановой численности контингента (ПОДПЧК)

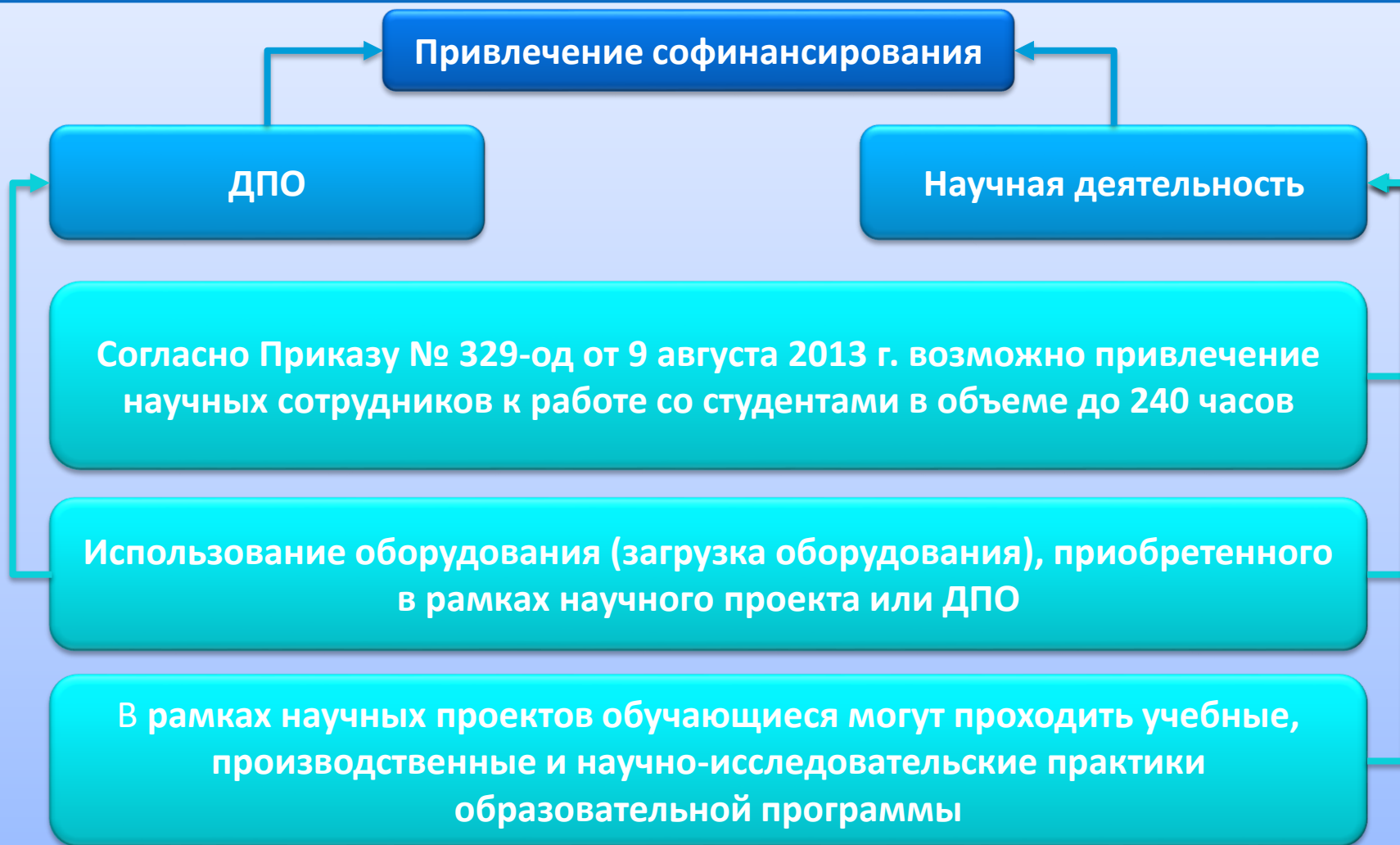
Планируемые объёмы доходов от фактической численности контингента (ПОДФЧК)

Достаточность финансового обеспечения реализации образовательной программы (ДФОРОП) = Планируемые объёмы доходов от плановой численности контингента - Планируемые объёмы доходов от фактической численности контингента
или
$$\text{ДФОРОП} = \text{ПОДПЧК} - \text{ПОДФЧК}$$

Финансовые условия реализации образовательной программы

Наименование	Планируемые объёмы доходов от плановой численности контингента	Планируемые объёмы доходов от фактической численности контингента	Научная деятельность			ДПО	Недофинансирование образовательной программы
			Субсидии	НИОКР	Внутренние гранты		
1	2	3	4	5	6	7	8 = 2 - 3 - 4 - 5 - 6 - 7
Фонд оплаты труда – 60 %							
Содержание и развитие имущественного комплекса – 10 %							
Резервный фонд – 10 %							
Программа развития структурного подразделения – 10 %							
Культурно-массовые мероприятия							
Пожарная охрана и безопасность (Аккредитация)							
Централизованный план закупок							
Приобретение учебной литературы							
Приобретение транспортных услуг							
Повышение квалификации ППС							
Организация учебной и производственной практики							
Программа развития университета – 7 %							
Расходы АУП - 3 %							

Механизмы привлечения софинансирования





Благодарю за внимание!