

Основные подходы к формированию доходной и расходной частей бюджета УрФУ на 2023 г.

Докладчик:

Сандлер Даниил Геннадьевич

первый проректор по экономике и стратегическому развитию



30.01.2023

Исполнение Плана ФХД за 2022 г.

Показатель	План, млн. руб. (утв. от 10.11.2022)	Факт, млн. руб.	Исполнение плана	Отклонение факта от плана в млн. руб.
Поступления от внебюджетной деятельности, из них:	6 826	6 818	99,9%	-8
<i>от платной образовательной деятельности</i>	2 240	2 466	110%	+226
<i>от платной научной деятельности (в т.ч. реализация готовой продукции)</i>	1 019	860	84%	-159
<i>от платной инновационной деятельности (в т.ч. реализация готовой продукции)</i>	412	502	122%	+90
ТФОМС	60	79	132%	+19
Субсидия ГЗ	4 803	4 847	101%	+44
Иные субсидии	1 203	1 162	97%	-41
Субсидии на осуществление капитальных вложений	719	846	118%	+127
ПОСТУПЛЕНИЯ ИТОГО по всем источникам:*	13 611	13 753	101%	+142
ВЫПЛАТЫ ИТОГО по всем источникам:**	13 707	13 020	95%	-687

Невыполнение плановых показателей выплат привело к формированию остатка средств на начало 2023 года в объеме более 1 млрд. руб. Большая часть остатков закрыта обязательствами и не подлежит перераспределению, но приводит к росту налога на прибыль.

Прогноз показателей качества планирования по методике Минобрнауки за 2022г.

В декабре произведена корректировка Плана ФХД УрФУ. Согласно методики формирования рейтинга качества финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, подведомственных Министерству науки и высшего образования Российской Федерации (утв. приказом от 17.08.2016 № 1052) рассчитаны показатели качества планирования за 2022 год.

ВУЗ в целом с учетом обособленных (Итоговый утвержденный план от 29.12.2022, формировался в первой половине декабря)

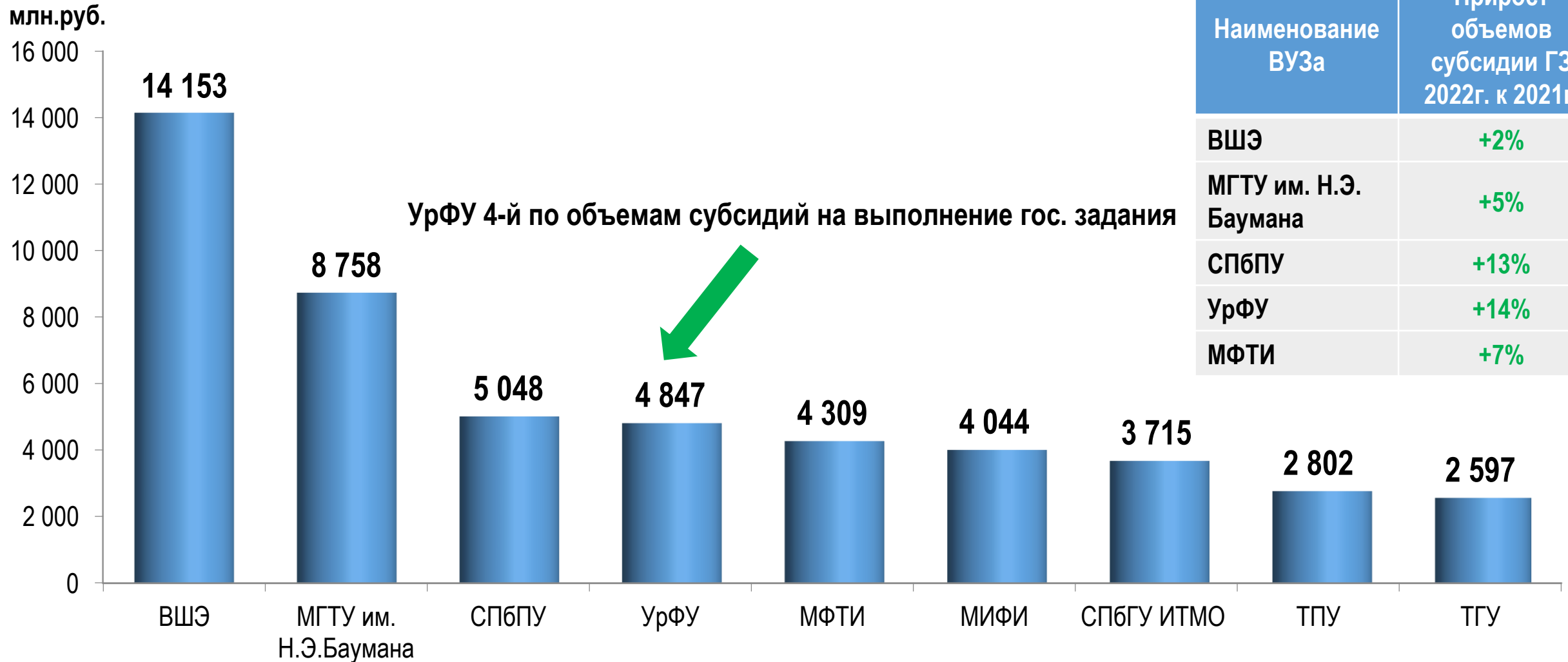
Наименование показателя	Критерии оценки	План, млн. руб.	Факт, млн. руб.	Значение показателя
Поступления				
ПКП-1 Отношение фактических доходов к утвержденным плановым назначениям доходов от приносящей доход деятельности	Минимальное (наихудшее) значение (0 баллов): 90% и менее Удовлетворительное значение (0,1 - 0,9 балла): более 90% - до 95% Максимальное (наилучшее) значение (1 балл): 95% и более	6 486	6 608	98,12%
Выплаты				
ПКП-2 Отношение фактических расходов к утвержденным плановым назначениям расходов от приносящей доход деятельности	Минимальное (наихудшее) значение (0 баллов): 90% и менее Удовлетворительное значение (0,1 - 0,9 балла): более 90% - до 97% Максимальное (наилучшее) значение (1 балл): 97% и более	6 285	6 128	97,49%

ТОП 9 университетов участников программы Приоритет-2030 по направлению «исследовательское лидерство» по данным ПФХД за 2022 год, млн.руб.*

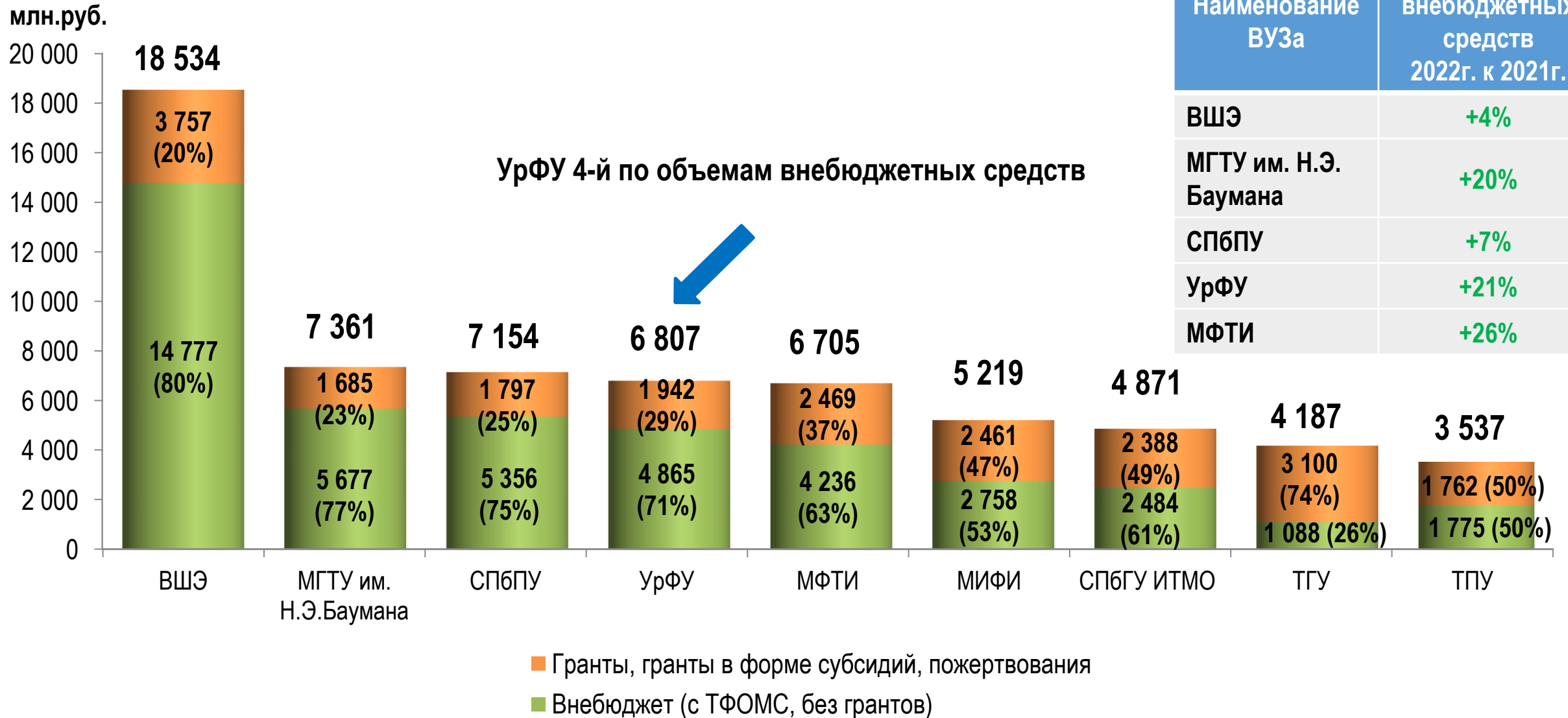


* до вычета НДС и налога на прибыль, уменьшающих поступления, без учета прочих поступлений

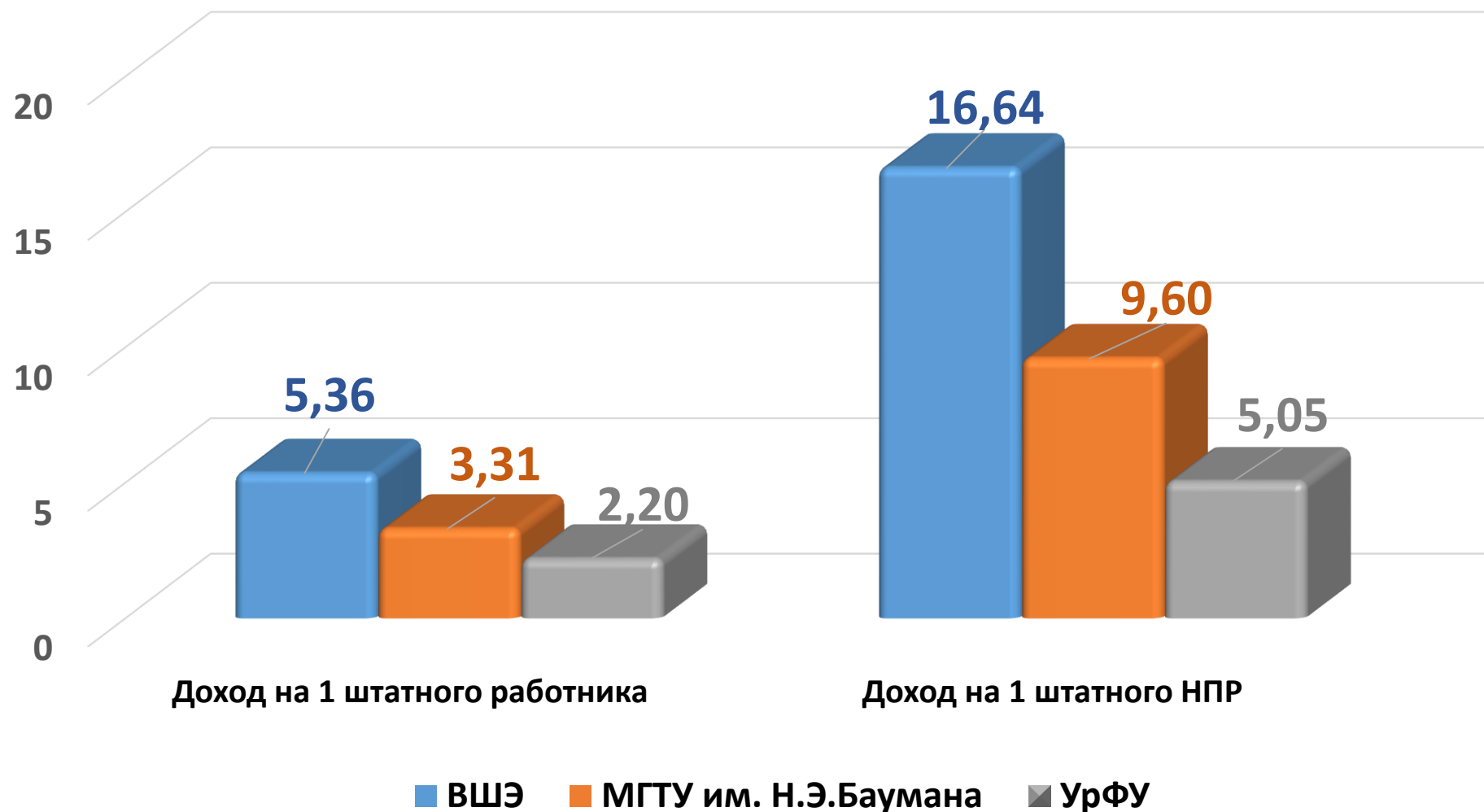
Сравнение объемов субсидий на выполнение гос. задания ТОП 9 университетов участников программы Приоритет-2030 по направлению «исследовательское лидерство» по данным ПФХД за 2022 год, млн. руб.



Сравнение объемов внебюджетных средств вложения ТОП 9 университетов участников программы Приоритет-2030 по направлению «исследовательское лидерство» по данным ПФХД за 2022 год, млн. руб.



Доходы на 1 работника вузов за 2022 год по всем источникам поступлений, млн. руб.



Сравнение объемов выплат ТОП 9 университетов участников программы Приоритет-2030 по направлению «исследовательское лидерство» по данным ПФХД за 2022 год, млн. руб.



На доходы:

1. Прирост финансирования на одного студента, согласно предварительным данным по объему субсидии ГЗ, составил в 2023 году + 4,7%.
2. Законодательное ограничение роста стоимости контрактного обучения на 2-6 курсы коэффициентом инфляции 5,5% в 2023/2024гг и 4% на последующие два учебных года.
3. Во исполнение положений Закона №448-ФЗ перевод в 2023 году средств субсидии ГЗ и средств от приносящей доход деятельности на казначейские счета, в т.ч. средств остатков по состоянию на 1 января 2023 года на счетах в кредитных организациях в срок до 1 февраля 2023 года. Как следствие - запрет на размещение временно свободных средств на депозитах и снижение доходов от собственности на 200 млн. руб. ежегодно (из них 150 млн. руб. теряет ФОР).
4. Применение понижающих коэффициентов к расчету финансового обеспечения СПО (в НТИ), как следствие - необходимость дотирования СПО из внебюджетных средств вуза.

На расходы:

1. Прогноз Минэкономразвития России о среднемесечном доходе от трудовой деятельности и темпах прироста среднемесечной начисленной заработной платы до 2025 года по Свердловской области: в 2023г. к 2022г. +10,4%, 2024г. к 2023г. +8,2%, 2025г. к 2024г. +7,2%.
2. Изменение с 01.01.2023 законодательства по уплате страховых взносов, в результате которого увеличится до 1 917 000 рублей лимит по предельной базе для исчисления страховых взносов (на 352 000 рублей по пенсионному фонду и на 885 000 рублей по фонду социального страхования), а также на 2,9% вырастут страховые платежи по ГПД.
3. Рост тарифов на коммунальные услуги с 01.12.2022: на ХВС от 5,4 до 7,4%, ГВС от 4,7 до 12,3%, тепловую энергию от 4,1 до 9,8%, на передачу э/э на 18%, на электроэнергию с 01.01.2023 от 9 до 10%.
4. Передача УрФУ объектов в Новокольцовском на праве оперативного управления, как следствие - необходимость их содержания в условиях неопределенности объемов финансирования из федерального бюджета на эти цели.

Решения определившие объем поступлений на 2023 год и плановый период 2024-2025гг.

1. Увеличение стоимости обучения на 1 курс 2023/2024 уч.г. по программам бакалавриата и специалитета на 9,8%, изменение стоимости договоров об оказании платных образовательных услуг по наиболее популярным направлениям;
2. Увеличение поступлений по ДПО с приростом от утвержденных в Плане ФХД на 2022г. (от 10.11.2022г.) объемов поступлений не менее размера инфляции: 5,5% на 2023 г., 4,0% на 2024-2025 гг. согласно Закона о федеральном бюджете на 2023-2025 гг.
3. Увеличение доходов от платной научной и инновационной деятельности с приростом от утвержденных в Плане ФХД на 2022г. (от 10.11.2022) объемов по головному вузу не менее двукратного размера инфляции: 5,5% (на 2023 г. согласно Закону о федеральном бюджете) * 2 = 11,0%, далее на 2024-2025 гг. по 4%*2=8%;
4. Увеличение объемов грантов и целевым поступлений на НИОКР в 2024 и 2025 гг. с приростом от плана на 2023 г. на уровень инфляции, установленный Законом о федеральном бюджете на 2023-2025 гг., т.е. по 4% ежегодно.

Показатели Плана ФХД УрФУ по поступлениям 2023-2025 гг.

тыс. руб.

Наименование показателя	Факт 2022 г.	План 2023 г.	Откл. 2023 г. к 2022 г.		План 2024 г.	Откл. 2024 г. к 2023 г., в %	План 2025 г.	Откл. 2025 г. к 2024 г., в %
			в тыс. руб.	в %				
1. Остаток средств на начало периода	980 560	859 093	- 121 467	-12%	407 748	-53%	394 341	-3%
2. Поступления текущего года:								
2.1 Поступления от собственности, всего	266 371	40 946	-225 425	-85%	43 345	+6%	43 648	+1%
2.2 Поступления от оказания платных услуг (работ), всего	4 387 409	4 913 021	+525 612	+12%	5 523 969	+12%	5 838 250	+6%
в том числе:								
2.2.1 Поступления от образовательных услуг	2 466 438**	2 740 896	+274 458	+11%	2 844 685	+4%	2 919 171	+3%
2.2.2 Поступления от научной деятельности	820 304**	973 560	+153 256	+19%	1 054 540	+8%	1 141 308	+8%
2.2.3 Поступления от инновационной деятельности	268 071**	234 000	-34 071	-13%	618 610	+164%	731 044	+18%
2.2.4 Поступления от иной приносящей доход деятельности	832 595**	964 565	+131 970	+16%	1 006 134	+4%	1 046 727	+4%
<i>в т.ч. средства по обязательному медицинскому страхованию</i>	79 118	80 510	+1 392	+2%	80 510	0%	80 510	0%
2.3 Суммы принудительного изъятия	8 514	7 100	-1 414	-17%	7 100	0%	7 100	0%
2.4 Поступления от реализации активов	305 659	322 727	+17 068	+6%	366 951	+14%	375 286	+2%
2.5 Субсидии на выполнение гос. задания, всего	4 846 919	5 290 412	+443 493	+9%	5 741 703	+9%	5 938 700	+3%
из них:								
Субсидии на оказание образовательных услуг	4 503 993	5 004 720	+500 728	+11%	5 518 231	+10%	5 707 631	+3%
Субсидии на фундаментальные и прикладные исследования	334 360	285 692	-48 668	-15%	223 471	-22%	231 069	+3%
Субсидия на общественно-значимые мероприятия	8 567	0	-8 567	-100%	0	-	0	-

Показатели Плана ФХД УрФУ по поступлениям на 2023-2025 гг. (продолжение)

тыс. руб.

Наименование показателя	Факт 2022 г.	План 2023 г.	Откл. 2023 г. к 2022 г.		План 2024 г.	Откл. 2024 г. к 2023 г., в %	План 2025 г.	Откл. 2025 г. к 2024 г., в %
			в тыс. руб.	в %				
2.6 Иные субсидии	1 162 381	1 387 184	+224 803	+19%	1 102 785	-21%	1 144 193	+4%
из них:								
Субсидия на стипендиальное обеспечение	953 249	1 023 111	+69 862	+7%	1 102 785	+8%	1 144 193	+4%
Прочие иные субсидии (в т.ч. кап. ремонт)	209 132	364 072	+154 941	+74%	0	-100%	0	-6%
2.7 Субсидии на осуществление капитальных вложений	846 178	0	-846 178	-100%	0	-	0	-
2.8 Поступления в форме грантов на НИОКР	631 216	806 164	+174 948	+28%	579 800	-28%	602 992	+4%
2.9 Иные гранты (в т.ч. грант УМНОЦ)	1 211 960	31 389*	-1 180 571	-97%	29 074	-7%	0	-100%
<i>в т.ч. Приоритет-2030</i>	924 194	0*	-924 194	-100%	0	-	0	-
2.10 Прочие целевые поступления	86 228	84 630	-1 598	-2%	84 785	0%	84 390	0%
ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ:	13 752 835	12 883 573	-869 262	-6%	13 479 511	+5%	14 034 558	4%
2.11 Выплаты, уменьшающие доход, всего	-230 305	-254 840	(-)24 535	+11%	-260 020	+2%	-260 420	0%
Налог на прибыль	-84 601	-100 000	(-)15 399	+18%	-100 000	0%	-100 000	0%
Налог на добавленную стоимость	-145 704	-154 840	(-)9 136	+6%	-160 020	+3%	-160 420	0%
ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ с учетом выплат, уменьшающих доход:	13 522 530	12 628 733	-893 797	-7%	13 219 491	+5%	13 774 138	+4%

*На момент формирования плана ФХД на 2023-2025 гг. не было информации по гранту Приоритет-2030, объем на 2023 год определен в размере 451,24 млн. руб. Ожидается перенос объемов грантов инновационного блока на 2023 год на сумму до 136,5 млн. руб. Ожидаем в 2023 году гранты УМНОЦ, УПИШ, ежегодные гранты и субсидии по другим направлениям.

Уточнение Плана ФХД по поступлениям и выплатам по вышеуказанным грантам производится на основании доведенных Минобрнауки Соглашений на их выделение. При выделении объемов по ним не менее объемов 2022 года, объем поступлений в 2023 будет на уровне 2022 года.

Показатели Плана ФХД УрФУ по выплатам на 2023-2025 гг.

тыс. руб.

Наименование показателя	Факт 2022 г.	План 2023 г.	Откл. 2023 г. к 2022 г.		План 2024 г.	Откл. 2024 г. к 2023 г., в %	План 2025 г.	Откл. 2025 г. к 2024 г., в %
			в тыс. руб.	в %				
3. Выплаты:								
3.1 Выплаты персоналу, всего	7 281 004	7 471 512	+190 507	+3%	7 962 193	+7%	8 469 597	+6%
в том числе:								
3.1.1 Фонд оплаты труда	5 621 947	5 636 509	+14 562	+0,3%	6 013 201	+7%	6 398 636	+6%
3.1.2 Иные выплаты, в т.ч. расходы, связанные с командированием сотрудников	82 681	86 253	+3 572	+4%	84 031	-3%	87 164	+4%
3.1.3 Иные выплаты физ. лицам	2 606	4 822	+2 216	+85%	4 952	+3%	5 150	+4%
3.1.4 Начисления на выплаты по оплате труда	1 528 837	1 693 753	+164 916	+11%	1 806 372	+7%	1 922 062	+6%
3.1.5 Денежное довольствие военнослужащих	44 934	50 174	+5 240	+12%	53 636	+7%	56 586	+5%
3.2 Социальные и иные выплаты населению	1 314 432	1 330 792	+16 360	+1%	1 413 694	+6%	1 458 504	+3%
в том числе:								
3.2.1 Пособия, компенсации и иные социальные выплаты	2 884	4 345	+1 461	+51%	4 513	+4%	4 690	+4%
3.2.2 Стипендии	1 027 703	1 084 122	+56 418	+5%	1 166 193	+8%	1 210 139	+4%
3.2.3 Гранты	283 352	241 685	-41 667	-15%	242 323	0%	242 984	+0,3%
3.3 Иные бюджетные ассигнования	101 850	138 713	+36 862	+36%	139 421	+1%	140 134	+1%
в том числе:								
3.3.1 Исполнение судебных актов	1 098	1 200	+102	+9%	1 200	0%	1 200	0%
3.3.2 Уплата налогов, сборов и иных платежей	100 029	136 422	+36 393	+36%	137 087	0%	137 755	0%
3.3.3 Взносы в международные организации	723	1 090	+368	+51%	1 134	+4%	1 179	+4%

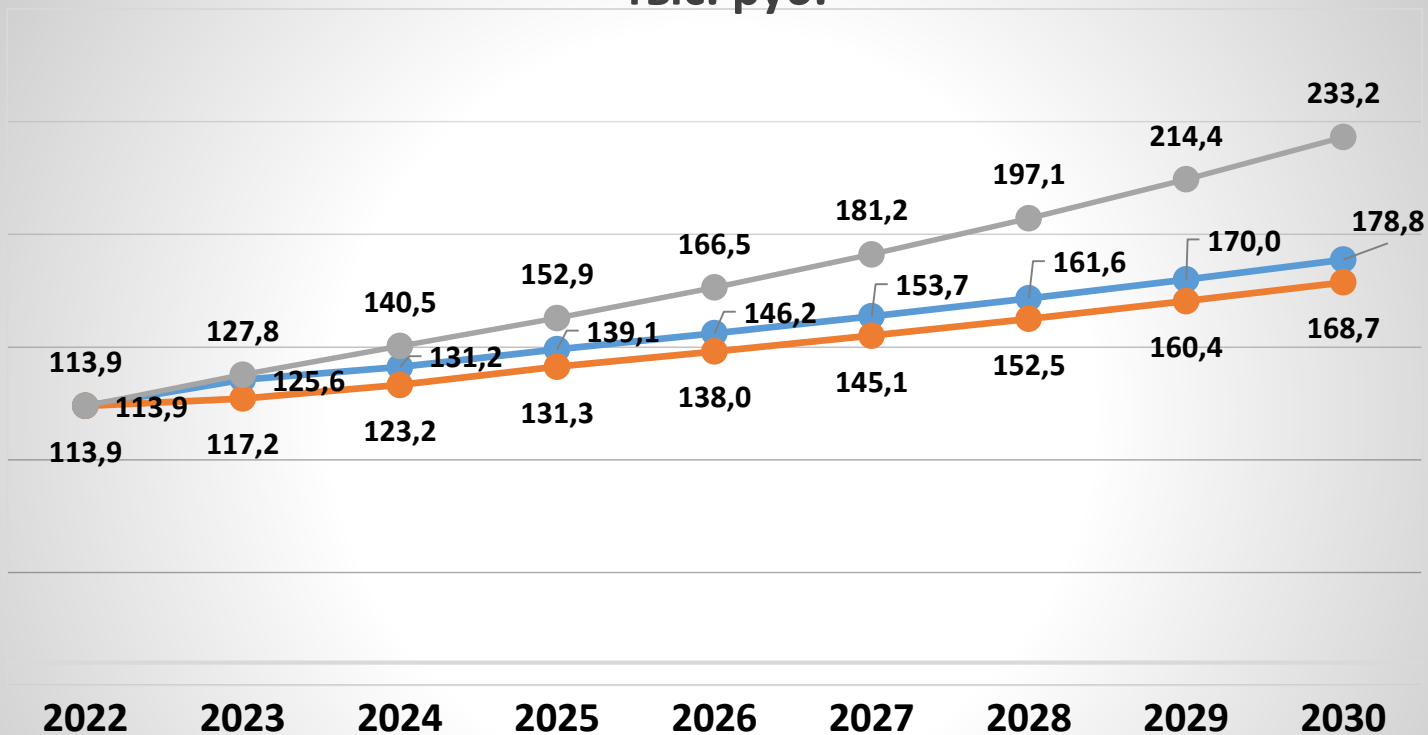
Показатели Плана ФХД УрФУ по выплатам на 2023-2025 гг. (продолжение)

тыс. руб.

Наименование показателя	Факт 2022 г.	План 2023 г.	Откл. 2023 г. к 2022 г.		План 2024 г.	Откл. 2024 г. к 2023 г., в %	План 2025 г.	Откл. 2025 г. к 2024 г., в %
			в тыс. руб.	в %				
3.4 Капитальные вложения	894 008	94 709	-799 299	-89%	15 500	-84%	15 500	0%
3.5 Закупка товаров, работ услуг	3 429 052	4 049 804	+620 752	+18%	3 702 223	-9%	3 849 415	+4%
в том числе:								
3.5.1 Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	447 725	521 359	+73 634	+16%	602 617	+16%	670 484	+11%
3.5.2 Закупка товаров, работ, услуг в целях кап. ремонта	395 507	610 162	+214 655	+54%	292 161	-52%	304 687	+4%
3.5.3 Прочая закупка товаров, работ и услуг	2 585 820	2 918 283	+332 464	+13%	2 807 445	-4%	2 874 244	+2%
ИТОГО ВЫПЛАТЫ:	13 020 346	13 085 528	+65 182	+1%	13 233 030	+1%	13 933 151	+5%
4. Внутренние источники, итого	-137 163	5 450	(+)142 612	-104%	132	-98%	498	+278%
в том числе:								
4.1 Прочие поступления (возврат дебиторской задолженности прошлых лет, возврат займов от физ. лиц, возврат обеспечений за участие в конкурсах, реализация облигаций)	160 967	32 373	-128 595	-80%	26 163	-19,2%	27 165	+4%
4.2 Прочие выплаты (возврат средств субсидий, предоставление займов физ. лицам, перечисление обеспечений за участие в конкурсах, покупка облигаций)	-298 130	-26 923	(+)271 207	-91,0%	-26 032	-3%	-26 668	+2%
<i>в т.ч. возврат средств субсидий</i>	-40 438	0	(+)40 438	-100%	0	-	0	-
Остаток средств на конец года	1 345 582	407 748	-937 833	-70%	394 341	-3%	235 825	-40%
в том числе по источникам:								
<i>субсидии на выполнение государственного задания</i>	343 133	0	-343 133	-100%	0	-	0	-
<i>субсидии на иные цели</i>	2 891	0	-2 891	-100%	0	-	0	-
<i>субсидии на осуществление капитальных</i>	74 145	0	-74 145	-100%	0	-	0	-
<i>средства от приносящей доход деятельности (с учетом ТФОМС)</i>	925 412	407 748	-517 664	-56%	394 341	-3%	235 825	-40%

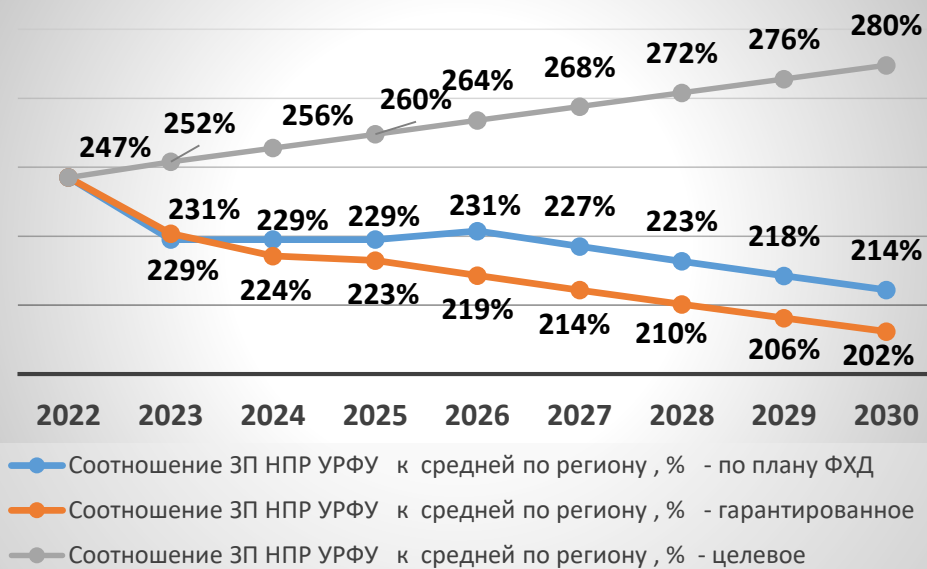
Расходы на выполнение целевого показателя, заложенного в Программе развития УрФУ, по соотношению средних доходов НПР к региональной зарплате к 2030г.

Динамика средних доходов штатных НАУЧНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИХ работников УрФУ в 2022-2030 гг., тыс. руб.



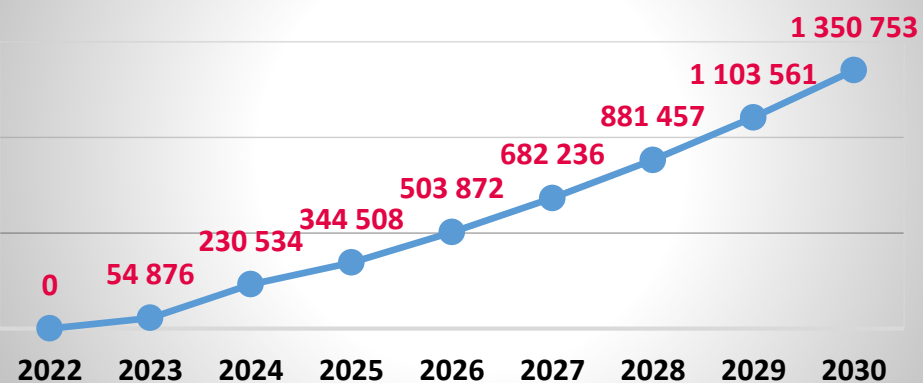
- Средняя зарплата НПР УрФУ, т.руб. - по плану ФХД (гранты на уровне 2022 г.)
- Средняя зарплата НПР УрФУ, т.руб. - ГАРАНТИРОВАННАЯ (без грантов)
- Средняя зарплата НПР УрФУ, т.руб. - ЦЕЛЕВАЯ

Соотношение к средней ЗП по Свердловской области



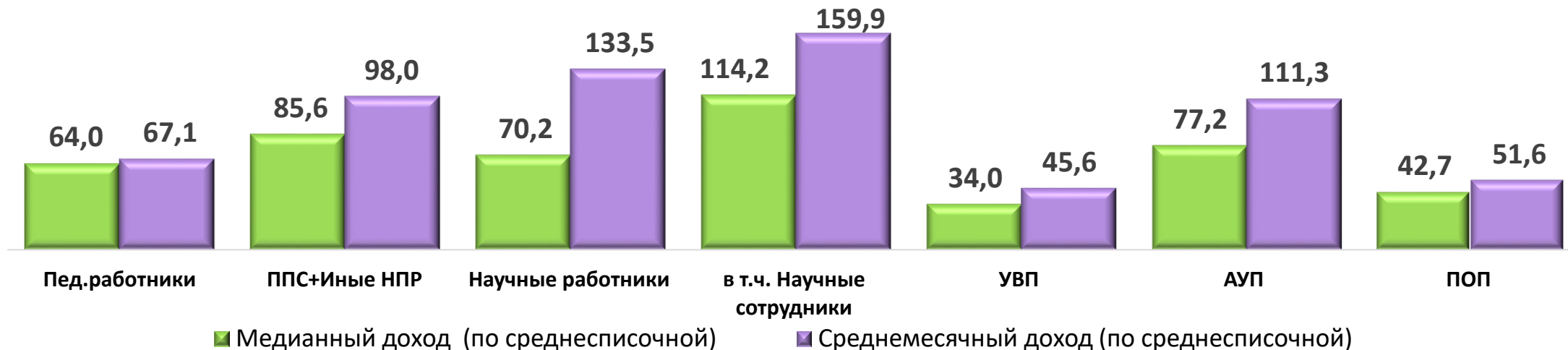
- Соотношение ЗП НПР УрФУ к средней по региону, % - по плану ФХД
- Соотношение ЗП НПР УрФУ к средней по региону, % - гарантированное
- Соотношение ЗП НПР УрФУ к средней по региону, % - целевое

Дополнительные средства к ПФХД для доведения до целевого варианта, тыс. руб.

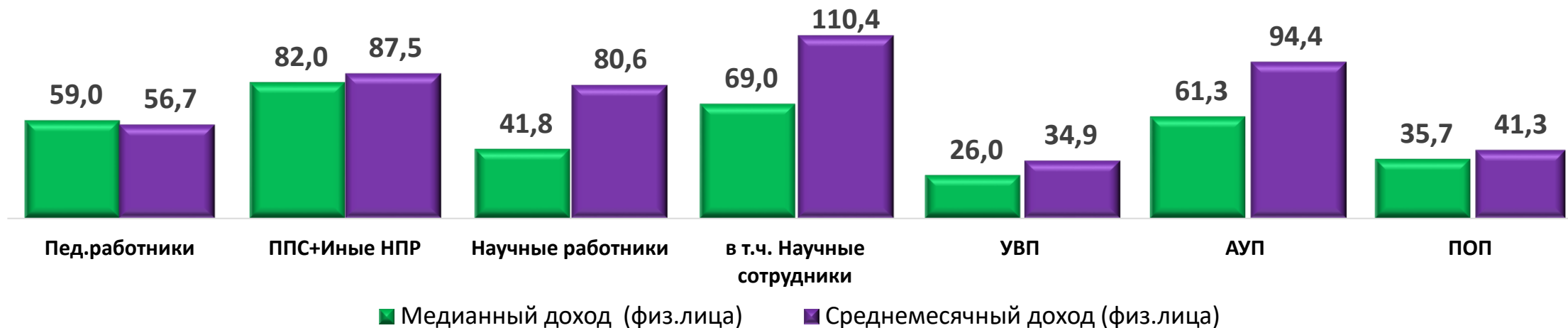


Медианный доход и средний доход на 1 работника в 2022 году

Медианный доход и средний доход на 1 работника (по среднесписочной) по категориям персонала за 2022 год (без учета внешних совместителей), тыс.руб.

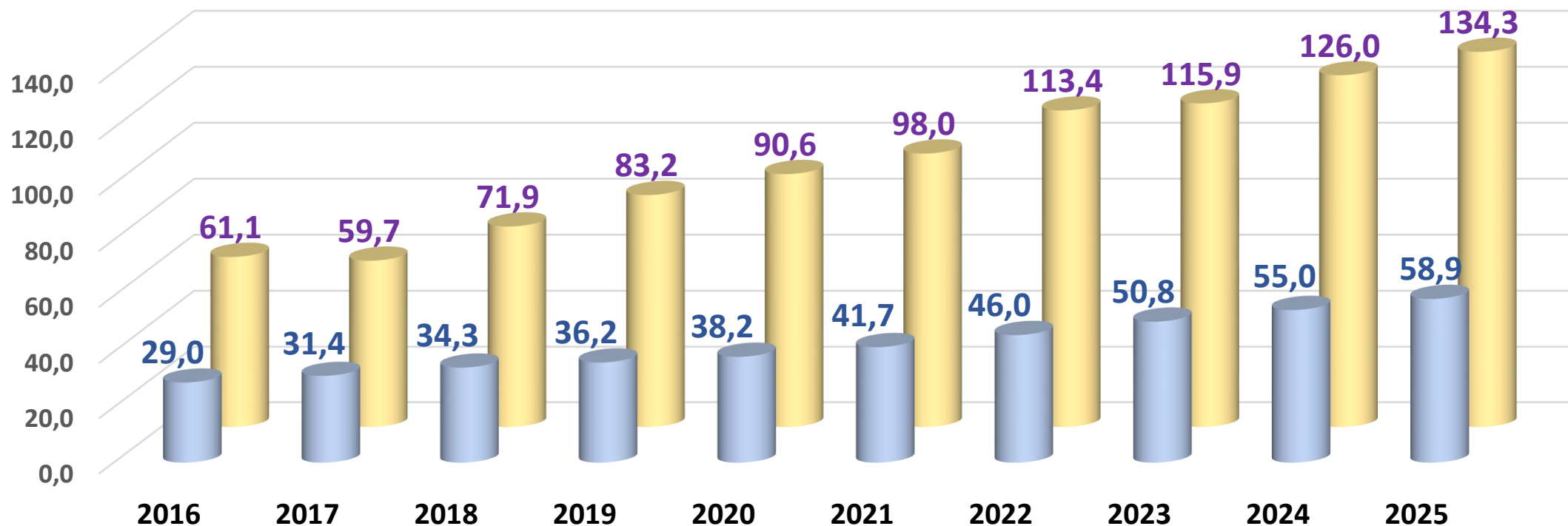


Медианный доход и средний доход на 1 работника (по физ.лицам) по категориям персонала за 2022 год (без учета внешних совместителей), тыс.руб.



Динамика средних доходов штатных сотрудников категории ППС+иные НПР УрФУ и средней зарплаты по региону

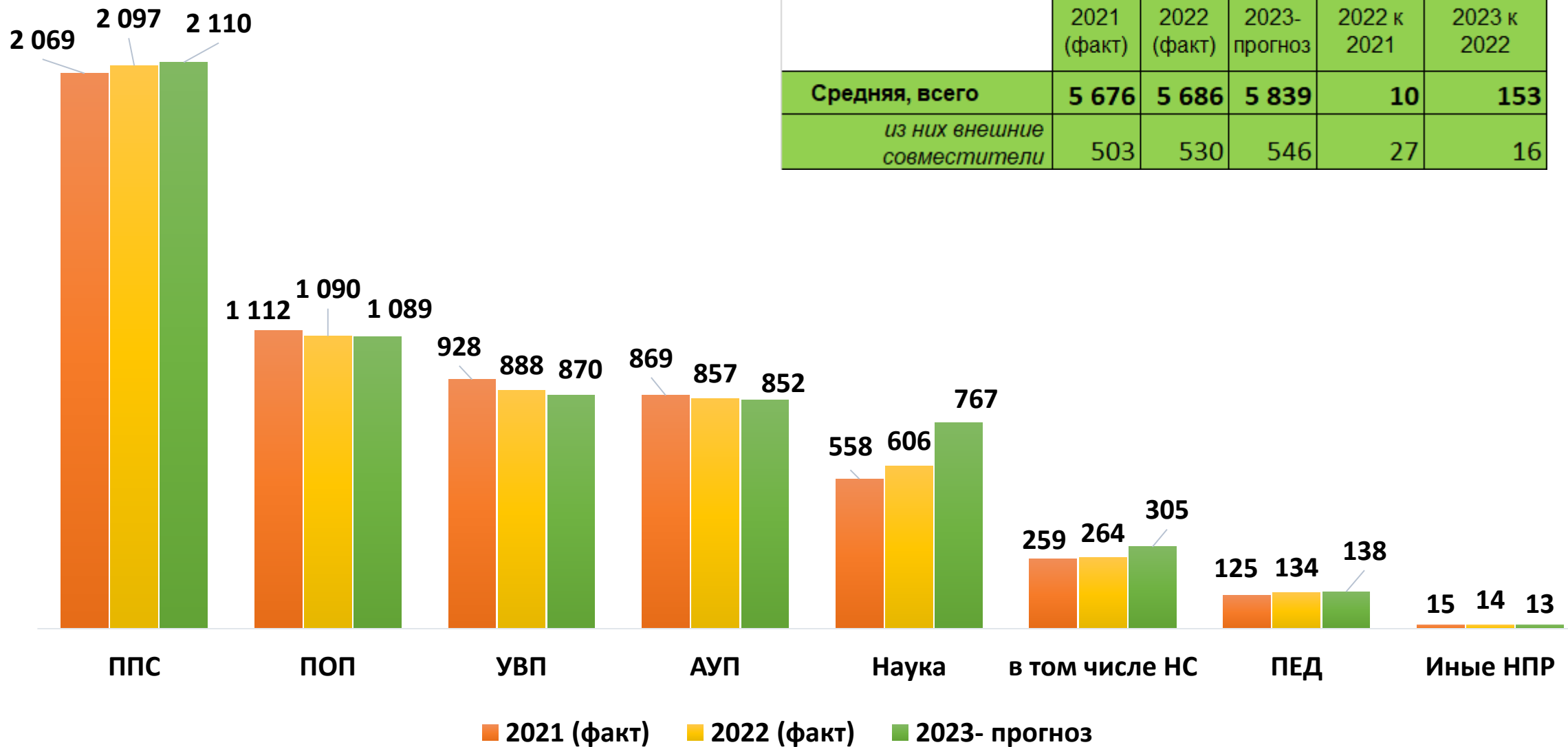
тыс. руб.



- Среднемесячная начисленная зарплата по Свердловской области, тыс.руб.
- Среднемесячная заработная плата ППС+иные НПР УрФУ, тыс.руб.

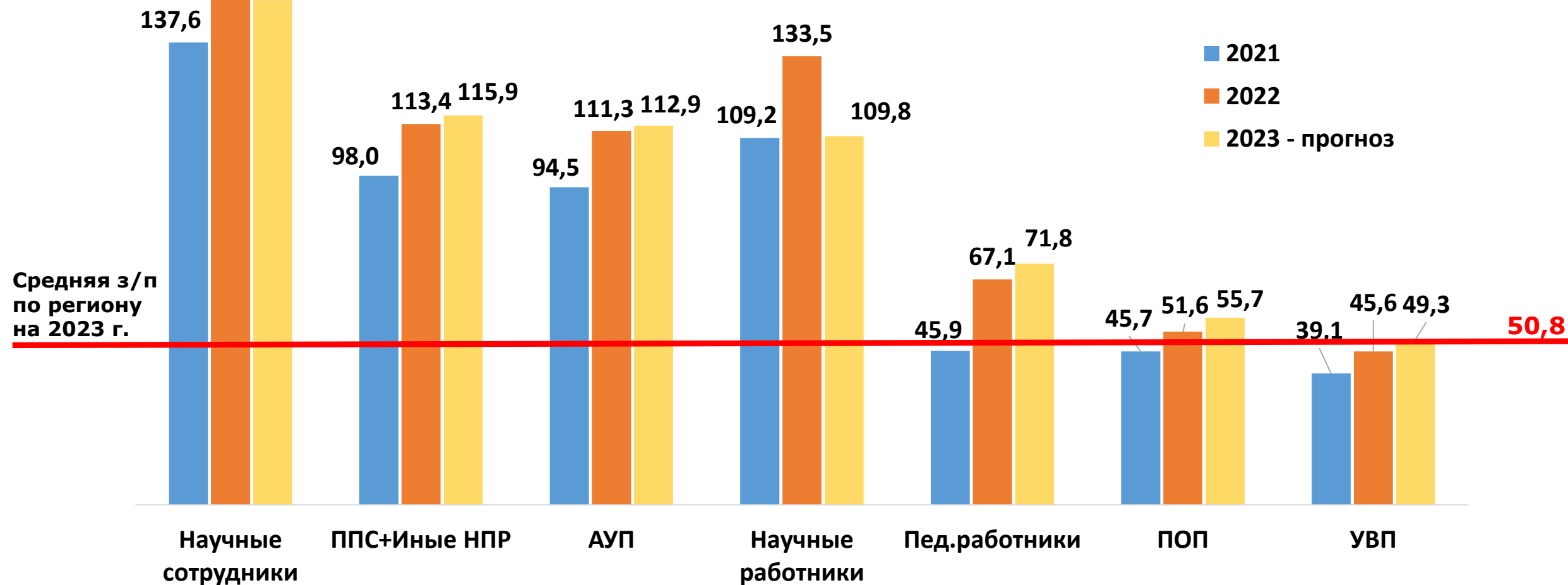
Примечание: в 2023-2025 гг. приведен умеренный прогноз

Динамика средней численности за 2021-2023 гг. по категориям персонала с внешними совместителями, чел.



Динамика среднемесячного уровня доходов по категориям персонала штатных работников в 2021-2023 гг.

Среднемесячный уровень доходов штатных работников с учетом выплат по ДГПХ*, тыс.руб/чел.



*ДГПХ – договоры гражданско-правового характера с физическими лицами

Прогноз исполнения показателей ДК МОН по средней заработной плате (СЗП), численности, доле ФОТ неосновного персонала

№ п/п	Исполнение показателей ДК МОН	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	ДК МОН
		УрФУ факт	УрФУ факт	УрФУ план	УрФУ план	УрФУ план	
1.	Отношение СЗП ППС к средней по региону (без учета внешних совместителей и филиальной сети)	236%	247%	229%	229%	229%	200%
2.	Отношение СЗП НС к средней по региону (без учета внешних совместителей)	330%	347%	296%	284%	276%	200%
3.	Доля АУП, УВП и ПОП в общей численности по ДК МОН (без учета внешних совместителей)	53,40%	52,30%	50,40%	49,60%	49,10%	37%
4.	Доля ФОТ АУП, УВП и ПОП в общем ФОТ по ДК МОН (без учета внешних совместителей)	40,70%	39,40%	40,00%	40,00%	40,00%	40%

1. По итогам анализа объемов поступлений ведущих и федеральных вузов России, отметить наличие резервов по увеличению доходов по грантам и внебюджетной деятельности, студентосбережению, а также растущую конкуренцию со стороны вузов России.
2. В соответствии с п. 29 подраздела 4.1 Регламента планирования и бюджетирования ФХД УрФУ, введенного в действие приказом ректора от 10.06.2016 г. № 503/03, одобрить проект Плана финансово-хозяйственной деятельности УрФУ.
3. Проректорам по их зонам ответственности и директорам институтов и иных структурных подразделений:
 - обеспечить в 2022-2023 гг. прирост внебюджетных доходов вуза по видам платной деятельности (образовательная, научная, инновационная, иная) не менее двукратного размера инфляции: 5,5% (на 2023 г. согласно Закону о федеральном бюджете) * 2 = 11,0%, далее на 2024-2025 гг. по 4%*2=8%!
 - в целях сбалансированности текущего бюджета, выплаты осуществлять в пределах суммы поступлений текущего года путем оптимизации расходов, перераспределения средств между направлениями в пользу расходов/мероприятий с более высоким приоритетом !
 - при планировании заявок на гранты предусматривать обеспечение рабочих мест необходимым оборудованием, ПО, мебелью и т.п.
4. Проректорам, руководителям подразделений и проектов в целях рациональной организации финансово-хозяйственной деятельности повысить качество планирования и исполнения бюджетов в части выплат.