


| | |
|---|--|
|  | Министерство образования Республики Беларусь |
| | Учреждение образования «Белорусский государственный университет информатики и радиоэлектроники» |
| | СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА |
| | Документированная процедура ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДП 3.15-2020 |



В.А. Богуш

23.12.2020 г.

СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА

Документированная процедура

ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

ДП 3.15-2020

Версия 03

Минск



Предисловие

1 РАЗРАБОТАНА Учреждением образования «Белорусский государственный университет информатики и радиоэлектроники»

ИСПОЛНИТЕЛИ:

Давыдова Н.В. начальник ПЭУ

ВНЕСЕНА Рабочей группой по созданию и внедрению системы менеджмента качества образования

2 УТВЕРЖДЕНА И ВВЕДЕНА В ДЕЙСТВИЕ
приказом ректора от 31.12.2020 №524

3 ВВЕДЕНА ВЗАМЕН ДП 3.15-2014 (версия 02)

© БГУИР

Настоящая документированная процедура не может быть тиражирована и распространена без разрешения учреждения образования «Белорусский государственный университет информатики и радиоэлектроники»

Издана на русском языке



СОДЕРЖАНИЕ

| | | |
|-----|---|----|
| 1 | Назначение и область применения..... | 4 |
| 2 | Нормативные ссылки..... | 4 |
| 3 | Термины, обозначения, сокращения..... | 5 |
| 4 | Общие положения..... | 5 |
| 5 | Описание процедуры..... | 6 |
| 5.1 | Описание процедуры финансового обеспечения..... | 6 |
| 5.2 | Графическое описание процедуры..... | 8 |
| 5.3 | Матрица распределения полномочий и ответственности..... | 8 |
| 6 | Записи..... | 9 |
| | Приложение А Графическое описание процедуры..... | 10 |
| | Приложение Б Модель стратегического управления финансовыми ресурсами вуза..... | 11 |



1 НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящая документированная процедура определяет содержание и последовательность операций финансового обеспечения университета. Документированная процедура устанавливает распределение полномочий и ответственности в рамках процесса, содержит характеристику необходимого информационного обеспечения.

Сфера действия настоящей документированной процедуры распространяется на планово-финансовый отдел, бухгалтерию и другие структурные подразделения БГУИР, входящие в систему менеджмента качества.

2 НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

1. СТБ ISO 9000 Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь.
2. СТБ ISO 9001 Системы менеджмента качества. Требования.
3. СТБ ИСО 9004 Системы менеджмента качества. Рекомендации по улучшению деятельности.
4. Положение о планово-экономическом управлении учреждения образования «Белорусский государственный университет информатики и радиоэлектроники».
5. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 30 января 2009 г. № 8.
5. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 19.07.2013 г. №641 «Об утверждении Положения о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетной организации.
6. Положение о бухгалтерских отчетах организаций, финансируемых из бюджета, приложение 9 форма 4 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов внебюджетных средств организаций, финансируемых из бюджета», форма «Отчет об использовании бюджетной сметы».
7. Коллективный договор между учреждением образования «Белорусский государственный университет информатики и радиоэлектроники» и работниками учреждения образования «Белорусский государственный университет информатики и радиоэлектроники» на 2020-2023 гг., приложения 1-3.



3 ТЕРМИНЫ, ОБОЗНАЧЕНИЯ, СОКРАЩЕНИЯ

3.1 Термины

В данной документированной процедуре приведены термины с соответствующими определениями.

Финансовый менеджмент вуза – управление финансами вуза, направленное на достижение его стратегических и тактических целей.

Финансовая стратегия – один из важнейших видов функциональной стратегии, обеспечивающей развитие всех направлений финансовой деятельности путем формулирования долгосрочных финансовых целей, выбора наиболее эффективных способов их достижения, адекватной корректировки направлений формирования и использования финансовых ресурсов при изменении условий внешней среды.

Финансовое планирование – процесс разработки системы финансовых планов по отдельным аспектам финансовой деятельности, обеспечивающих реализацию финансовой стратегии в предстоящем периоде.

Финансовые потоки – совокупность денежных поступлений и выплат, распределенных по отдельным интервалам периода.

3.2 Сокращения

ПЭУ – планово-экономическое управление;

СП – структурное подразделение.

4 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Стратегическая цель процедуры – создание системы устойчивого финансового обеспечения развития университета.

Стратегические задачи:

1. Совершенствование и развитие системы финансирования университета.
Диверсификация источников финансирования.

2. Создание и совершенствование финансово-экономического механизма, обеспечивающего увеличение финансовой самостоятельности университета.

3. Повышение эффективности использования финансовых средств.

4. Привлечение инвестиций, в том числе зарубежных, для развития материального, финансового и человеческого потенциала университета.

Результаты – создание системы устойчивого финансового обеспечения университета в соответствии с действующими нормативно-законодательными документами и стандартами качества.

Система финансового менеджмента вуза включает два уровня управления: стратегический и тактический.

Под стратегией финансового управления понимается определение приоритетных направлений и эффективных способов инвестирования



финансовых ресурсов с целью выполнения уставных задач вуза в области образования и науки.

Модель стратегического управления финансовыми ресурсами вуза представлена в приложении Б.

Тактика финансового менеджмента включает комплексное оперативное управление финансовыми средствами вуза, принятие оптимальных (с точки зрения их влияния на финансовые результаты) решений в области финансового планирования, ценообразования и пр.

Финансовый менеджмент вуза может быть структурирован в рамках следующих основных направлений:

- 1) анализ и оценка финансово-экономического состояния вуза;
- 2) планирование и контроль финансовой деятельности;
- 3) обеспечение вуза финансовыми ресурсами.

Первое направление включает общий и постатейный анализ доходов и расходов вуза (бюджетных и внебюджетных), оценку имущественного состояния и обеспеченности вуза финансовыми средствами, выявление резервов повышения эффективности использования финансовых средств.

В рамках второго направления осуществляется планирование расходов по всем направлениям деятельности вуза, постатейное планирование сметы расходов бюджетных источников, составление смет доходов и расходов по внебюджетной деятельности по направлениям деятельности.

Третье направление предполагает управление источниками средств вуза и включает в себя следующие функции: оценку объемов требуемых финансовых ресурсов; определение сроков получения и использования финансовых ресурсов.

5 ОПИСАНИЕ ПРОЦЕДУРЫ

5.1 Описание процедуры финансового обеспечения

5.1.1 Стратегическое финансовое управление

Документация включает стратегический план (программа) финансового развития университета.

Критерии (показатели) качества и эффективности данного функционального блока: степень охвата всех аспектов финансового менеджмента вуза; наличие прогнозных показателей уровня финансовой самостоятельности университета; наличие прогнозных показателей устойчивости финансового обеспечения всех процессов, протекающих в университете (основных и обеспечивающих); количество и разнообразие источников финансирования (многоканальность финансирования).



5.1.2 Финансовое планирование

Документация включает финансовые планы (бюджеты) университета по направлениям деятельности - сметы расходов по бюджетной и внебюджетной деятельности.

Критерии (показатели) качества и эффективности данного этапа процесса: уровень обеспеченности финансовыми средствами по бюджетной и внебюджетной деятельности; сбалансированность доходов и расходов бюджета университета; степень синхронизации денежных поступлений и выплат.

5.1.3 Анализ и оценка финансового состояния

Документация включает отчет о результатах финансово-экономического состояния вуза, отражающих результаты анализа доходов и расходов (бюджетных и внебюджетных), оценки имущественного состояния и финансовой устойчивости вуза.

Критерии (показатели) качества и эффективности: степень охвата анализом всех аспектов финансового состояния вуза; применение современных методов анализа финансово-экономической деятельности в вузе и информационных технологий; наличие общего анализа имущественного состояния университета (средств и источников их формирования); наличие структурного и сравнительного анализа бюджетных и внебюджетных поступлений и расходов.

5.1.4 Управление финансовыми потоками

Документация включает план финансирования (текущий) с оценкой объемов требуемых финансовых ресурсов, определением сроков получения финансовых ресурсов и оценкой объемов и сроков использования финансовых ресурсов.

Критерии (показатели) качества и эффективности данного функционального блока: объемы необходимых финансовых ресурсов; оптимальность структуры источников финансирования; определение сроков использования финансовых ресурсов.

5.1.5 Применение мотивационных систем

Документация включает системы мотивации сотрудников, студентов (Положения, Коллективный договор).

Критерии (показатели) качества и эффективности данного функционального модуля: оптимальность сочетания ценностных и прагматических мотиваторов в системах мотивации; ориентация на повышение качества выполненных работ (оказанных услуг).

5.1.6 Контроль и оценка финансовой деятельности

Документация включает акты и справки проверки состояния бухгалтерской и финансовой деятельности внешними контрольными и надзорными органами по сферам контроля, внутренним аудитом по направлениям и видам деятельности.

Критерии (показатели) качества и эффективности данного функционального блока: общий уровень бухгалтерского, финансового и



оперативного учета в вузе; степень совершенства системы сбора финансово-экономической информации и применения экономических критериев в процедурах финансового планирования и управления.

5.1.7 Принятие корректирующих решений

Принятие корректирующих решений и внесение изменений в настоящий документ производится в соответствии с ДП 4.6 «Корректирующие и предупреждающие действия».

5.2 Графическое описание процедуры

Графическое описание процесса представлено в приложении А.

5.3 Матрица распределения полномочий и ответственности

Матрица распределения полномочий и ответственности приведена в таблице 1.

Таблица 1 – Матрица распределения полномочий и ответственности

| Должностное лицо Вид деятельности | Ректор | Проректор | Владельцы процессов | Руководители СП | Представитель руководства по качеству | Начальник ПЭУ | Специалисты ПЭУ | Главный бухгалтер | Специалисты бухгалтерии |
|---|--------|-----------|---------------------|-----------------|---------------------------------------|---------------|-----------------|-------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Стратегическое финансовое управление. Разработка стратегического финансового плана (программы) университета | Р | О | | | О | И | И | | |
| Финансовое планирование. Разработка проектируемых финансовых планов (бюджета) университета | Р | О | | | О | И | И | | |



Продолжение таблицы 1

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| Анализ и оценка финансового состояния. Составление отчета о результатах анализа финансово-экономического состояния университета | Р | О | | | О | | | И | И |
| Обеспечение финансовыми ресурсами. Разработка и корректировка текущего плана финансирования | Р | О | | | О | И | И | | |
| Применение мотивационных систем | Р | О | О | О | О | И | И | И | И |
| Контроль и оценка финансовой деятельности. Акты и справки проверки состояния бухгалтерской и финансовой деятельности внешними контрольными и надзорными органами по сферам контроля, внутренним аудитом по направлениям и видам деятельности. | Р | О | | | О | И | И | И | И |
| Принятие корректирующих решений | Р | О | О | О | О | И | И | И | И |
| Обозначения: Р – руководитель, О – ответственный исполнитель, И – исполнитель | | | | | | | | | |

6 ЗАПИСИ

Ответственные за заполнение, хранение записей определяются для каждого этапа процедуры в соответствии с матрицей распределения полномочий и ответственности (п. 5.3).

Сроки хранения записей устанавливаются в соответствии с требованиями ДП 3.20 «Управление записями».

Сметы расходов и доходов средств университета составляются по формам, установленным нормативно-методическими документами [5, 7].



Приложение А
Графическое описание процедуры

| ДП 3.15 Финансовое обеспечение | | | |
|--------------------------------|--|-----------------|---------------------|
| Входные данные | Операции процесса | Выходные данные | Примечания и ссылки |
| | <pre>graph TD; Start([Начало]) --> Step1[1. Стратегическое финансовое управление]; Step1 --> Step2[2. Финансовое планирование]; Step2 --> Step3[3. Управление финансовыми потоками]; Step3 --> Step4[4. Применение мотивационных систем]; Step4 --> Step5[5. Контроль и оценка финансовой деятельности]; Step5 --> Step6[6. Принятие корректирующих решений]; Step6 --> Step7[7. Анализ и оценка финансово-экономического состояния университета]; Step7 --> End([Окончание]);</pre> | | |

Приложение Б

Модель стратегического управления финансовыми ресурсами вуза

