



**Автономная некоммерческая организация
профессиональная образовательная организация
«Университетский колледж БРИКС»**

УТВЕРЖДАЮ
Директор
/Замлелый А.Ю./
«27» ноября 2025 г.

**ПЛАН ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
НА 2026 ГОД**

Москва

РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий План финансово-хозяйственной деятельности (далее — План, ПФХД) разработан в соответствии с:

- Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Постановлением Правительства РФ от 15.09.2020 № 1441 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг»;
- Уставом АНО ПОО «Университетский колледж БРИКС»;
- Учётной политикой Колледжа.

1.2. Колледж является негосударственной некоммерческой образовательной организацией. Финансовое обеспечение деятельности из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации **не осуществляется**; субсидии на выполнение государственного задания и на иные цели не предоставляются.

1.3. Единственным источником формирования финансовых ресурсов Колледжа являются **доходы от приносящей доход деятельности — оказания платных образовательных услуг** (100,0 % совокупных поступлений).

1.4. Плановый период: с 01.01.2026 по 31.12.2026. Плановый период приведён с разбивкой по кварталам.

1.5. В соответствии с решением учредителя все показатели Плана выражены **в относительных величинах** (в процентах, долях, коэффициентах, индексах к базовому периоду). Абсолютные денежные значения определяются Сметой доходов и расходов на 2026 год, утверждаемой отдельно.

1.6. Базовый период сопоставления — ожидаемое исполнение 2025 года (принимается за 100,0 % / индекс 1,000).

РАЗДЕЛ II. ПОКАЗАТЕЛИ ПО ПОСТУПЛЕНИЯМ

2.1. Структура поступлений по видам образовательных услуг

№	Наименование источника поступлений	Доля в общем объёме поступлений, %	Индекс к 2025 г.
1	Всего поступлений, в том числе:	100,0	1,120
1.1	Реализация ОПОП СПО, очная форма обучения	58,0	1,140
1.2	Реализация ОПОП СПО, очно-заочная и заочная формы обучения	22,0	1,105
1.3	Дополнительное профессиональное образование (повышение квалификации, профессиональная переподготовка)	12,0	1,150
1.4	Профессиональное обучение (программы подготовки, переподготовки, повышения квалификации рабочих и служащих)	5,0	1,080

1.5	Иные образовательные услуги (подготовительные курсы, дополнительное образование детей и взрослых, языковая подготовка)	3,0	1,060
-----	--	-----	-------

Примечание: поступления, не связанные с образовательной деятельностью (аренда, реализация имущества, безвозмездные поступления), в Плане на 2026 год не предусмотрены — доля 0,0 %.

2.2. Структура поступлений по категориям обучающихся

Категория	Доля в объёме поступлений, %
Граждане Российской Федерации	94,0
Иностранные граждане (в т.ч. из государств — участников БРИКС и СНГ)	6,0
Итого	100,0

2.3. Структура поступлений по плательщикам

Плательщик	Доля, %
Физические лица (обучающиеся, законные представители)	88,0
Юридические лица (договоры на обучение работников, целевая подготовка)	10,0
Индивидуальные предприниматели	2,0
Итого	100,0

2.4. Поквартальное распределение поступлений

Период	Доля годового объёма поступлений, %	Нарастающим итогом, %
I квартал	22,0	22,0
II квартал	18,0	40,0
III квартал	27,0	67,0
IV квартал	33,0	100,0

Сезонность обусловлена приёмной кампанией (III–IV кварталы) и графиком внесения оплаты за семестр.

2.5. Факторы формирования объёма поступлений (относительные)

Показатель	Плановое значение на 2026 г.
Индекс роста среднегодового контингента обучающихся к 2025 г.	1,080
Индекс изменения средней стоимости обучения на одного обучающегося (не выше уровня инфляции + 3 п.п.)	1,037
Коэффициент выполнения контрольных цифр приёма (внутренних)	не менее 1,00
Коэффициент сохранности контингента (отношение контингента на конец года к контингенту на начало года с учётом приёма и выпуска)	не менее 0,92

Уровень собираемости платежей по договорам об образовании	не менее 97,0 %
Доля обучающихся, использующих рассрочку платежа	не более 35,0 %
Доля обучающихся, обучающихся со скидкой (по локальным актам о мерах поддержки)	не более 12,0 %
Средневзвешенный размер предоставляемой скидки	не более 15,0 % стоимости обучения
Средняя наполняемость учебной группы (к нормативной)	не менее 90,0 %

РАЗДЕЛ III. ПОКАЗАТЕЛИ ПО ВЫПЛАТАМ

3.1. Структура выплат (в % к общему объёму плановых поступлений, принятому за 100,0 %)

№	Направление расходования	Доля, %	Индекс к 2025 г.
1	Расходы на оплату труда, всего	42,0	1,110
1.1	— педагогические работники (преподаватели, мастера п/о)	24,0	1,120
1.2	— административно-управленческий персонал	9,0	1,050
1.3	— учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал	5,0	1,060
1.4	— выплаты стимулирующего характера (премиальный фонд)	4,0	1,200
2	Страховые взносы во внебюджетные фонды и взносы на ОСС от НС и ПЗ	12,6	1,110
3	Расходы на имущественный комплекс, всего	12,0	1,065
3.1	— арендная плата за пользование имуществом	8,0	1,070
3.2	— коммунальные услуги	2,5	1,080
3.3	— содержание помещений, текущий ремонт, обслуживание инженерных систем	1,5	1,020
4	Закупка товаров, работ, услуг, всего	18,0	1,130
4.1	— материально-техническое оснащение учебного процесса, приобретение основных средств (лаборатории, мастерские, оборудование)	4,5	1,250
4.2	— информационно-технологическое обеспечение: лицензии на ПО, сопровождение ЭИОС, доступ к ЭБС, цифровые сервисы	3,5	1,180
4.3	— рекламно-информационное сопровождение и приёмная кампания	3,2	1,150
4.4	— учебно-методическое и библиотечное обеспечение, расходные материалы для практических занятий	3,0	1,100
4.5	— обеспечение комплексной безопасности (физическая охрана, ЧОП, пожарная безопасность, антитеррористическая защищённость, санитарно-эпидемиологические мероприятия, медицинское сопровождение)	1,5	1,060
4.6	— услуги связи и информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	0,8	1,030

4.7	— прочие хозяйственные расходы, канцелярские товары, ГСМ, транспортные услуги	1,5	1,040
5	Налоги, сборы и иные обязательные платежи	3,0	1,100
6	Прочие расходы, всего	3,4	1,090
6.1	— расходы на процедуры лицензирования, государственной аккредитации, экспертизы, государственные пошлины	0,7	1,300
6.2	— повышение квалификации и профессиональная переподготовка работников	0,8	1,250
6.3	— командировочные расходы, участие в конференциях, чемпионатах профессионального мастерства	0,6	1,150
6.4	— услуги кредитных организаций, эквайринг, расчётно-кассовое обслуживание	0,5	1,050
6.5	— юридические, аудиторские, консультационные и информационные услуги	0,4	1,000
6.6	— страхование имущества и ответственности, иные расходы	0,4	1,000
7	Формирование резервного фонда (фонда финансового обеспечения рисков)	5,0	1,000
8	Фонд развития Колледжа (нераспределённый остаток, направляемый на уставные цели)	4,0	1,150
	ИТОГО ВЫПЛАТ	100,0	1,120

3.2. Поквартальное распределение выплат

Период	Доля годового объёма выплат, %	Нарастающим итогом, %
I квартал	24,0	24,0
II квартал	25,0	49,0
III квартал	25,0	74,0
IV квартал	26,0	100,0

3.3. Соотношение поступлений и выплат по кварталам (коэффициент покрытия)

Период	Коэффициент покрытия выплат поступлениями (поступления/выплаты)
I квартал	0,92
II квартал	0,72
III квартал	1,08
IV квартал	1,27
Год	1,00

При коэффициенте покрытия ниже 1,00 источником обеспечения кассового разрыва выступают остатки средств на начало года и резервный фонд (п. 3.1.7). Плановая доля переходящего остатка на 01.01.2026 — не менее 8,0 % годового объёма выплат.

РАЗДЕЛ IV. ОБОСНОВАНИЯ (РАСЧЁТЫ) ПЛАНОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Обоснование расходов на оплату труда

Показатель	Плановое значение
Доля фонда оплаты труда педагогических работников в общем ФОТ	не менее 57,0 %
Доля ФОТ административно-управленческого персонала в общем ФОТ	не более 22,0 %
Отношение среднемесячной заработной платы педагогического работника к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в субъекте РФ	не менее 100,0 %
Отношение среднемесячной заработной платы руководителя к среднемесячной заработной плате работников (предельная кратность)	не более 5,0
Доля стимулирующих выплат в ФОТ педагогических работников	не менее 12,0 %
Индексация должностных окладов (в среднем за год)	не менее 5,0 %
Доля педагогических работников, привлекаемых по договорам ГПХ, в общей численности педагогических работников	не более 25,0 %
Отношение численности обучающихся к численности педагогических работников (приведённой к ставке)	не более 15,0 : 1

4.2. Обоснование расходов на страховые взносы

Показатель	Значение
Расчётная эффективная ставка страховых взносов к ФОТ (с учётом применения пониженных тарифов для субъектов МСП в части выплат сверх МРОТ)	30,0 %
Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (I класс профессионального риска)	0,2 %

4.3. Обоснование налоговых обязательств

Показатель	Значение
Применяемый режим налогообложения	согласно учётной политике
Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций при осуществлении образовательной деятельности (ст. 284.1 НК РФ)	0,0 %
Доля доходов от образовательной деятельности в общей сумме доходов (условие применения ставки 0 %)	не менее 90,0 % (план — 100,0 %)
Доля работников, имеющих квалификационные сертификаты/образование, соответствующее требованиям (условие льготы)	не менее 100,0 % от нормативного требования

Освобождение от НДС по пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ	применяется в отношении 100,0 % услуг по реализации образовательных программ
Доля налогов и сборов в общем объёме выплат	3,0 %

4.4. Обоснование расходов на закупки

Показатель	Плановое значение
Доля закупок, осуществляемых конкурентными способами (запрос коммерческих предложений от трёх и более поставщиков)	не менее 60,0 %
Доля закупок у единственного поставщика	не более 40,0 %
Планируемая экономия по результатам конкурентных процедур	не менее 5,0 % начальной цены
Доля закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства	не менее 25,0 %
Доля расходов на обновление материально-технической базы в общем объёме выплат	не менее 4,5 %
Уровень обновления парка учебного оборудования и вычислительной техники	не менее 12,0 % балансовой стоимости в год
Доля учебных кабинетов, оснащённых мультимедийным оборудованием	100,0 %

4.5. Обоснование расходов на имущественный комплекс

Показатель	Плановое значение
Доля арендных платежей в общем объёме выплат	не более 8,0 %
Обеспеченность обучающихся учебными площадями (к нормативу СП/СанПиН)	не менее 100,0 %
Индекс роста тарифов на коммунальные услуги (принят к расчёту)	1,080
Целевое снижение удельного потребления энергоресурсов на 1 кв. м	не менее 2,0 % к уровню 2025 г.

РАЗДЕЛ V. ЦЕЛЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

№	Показатель	Нормативное (плановое) значение на 2026 г.
1	Коэффициент текущей ликвидности	не менее 1,20
2	Коэффициент абсолютной ликвидности	не менее 0,20
3	Коэффициент автономии (финансовой независимости)	не менее 0,50

4	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	не менее 0,10
5	Отношение кредиторской задолженности к годовому объёму поступлений	не более 10,0 %
6	Отношение просроченной кредиторской задолженности к годовому объёму поступлений	0,0 %
7	Отношение дебиторской задолженности обучающихся к годовому объёму поступлений	не более 5,0 %
8	Доля просроченной дебиторской задолженности свыше 90 дней	не более 1,5 %
9	Доля заёмных средств в источниках финансирования	не более 15,0 %
10	Уровень рентабельности уставной деятельности (превышение поступлений над выплатами текущего характера)	не менее 4,0 %
11	Размер резервного фонда к годовому объёму выплат	не менее 5,0 %
12	Норматив покрытия обязательств перед обучающимися (возврат средств при досрочном расторжении договоров)	100,0 %
13	Доля постоянных (условно-постоянных) расходов в общем объёме выплат	не более 65,0 %
14	Точка безубыточности (в % от планового контингента)	не более 78,0 %
15	Запас финансовой прочности	не менее 22,0 %

РАЗДЕЛ VI. ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕСУРСОВ

Показатель	Плановое значение
Индекс изменения удельных расходов на одного обучающегося	не более 1,040
Доля расходов, непосредственно связанных с образовательным процессом, в общем объёме выплат	не менее 70,0 %
Доля административно-хозяйственных расходов в общем объёме выплат	не более 20,0 %
Доля расходов на развитие (МТБ, ИТ, повышение квалификации, фонд развития) в общем объёме выплат	не менее 13,0 %
Доля расходов на цифровизацию образовательного процесса	не менее 3,5 %
Загрузка аудиторного фонда	не менее 75,0 %
Доля педагогических работников, прошедших повышение квалификации в течение года	не менее 33,0 %
Доля выпускников, трудоустроенных по специальности в течение года после выпуска	не менее 70,0 %
Доля обучающихся, охваченных практической подготовкой на базе организаций-партнёров	100,0 %

Доля доходов, reinvestированных в уставную образовательную деятельность	100,0 %
---	---------

РАЗДЕЛ VII. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

№	Риск	Вероятность / уровень	Допустимое отклонение	Механизм компенсации
1	Невыполнение плана приёма	средняя	до –10,0 % контингента	секвестр расходов групп 4.3, 6.3 до –20,0 %; использование резервного фонда
2	Снижение платёжной дисциплины	средняя	до –3,0 п.п. собираемости	претензионная работа, ограничение доли рассрочек до 30,0 %
3	Отток контингента (отчисления)	средняя	до –8,0 %	программы академического сопровождения, доля расходов на них — до 0,5 %
4	Рост арендных и коммунальных платежей сверх плана	высокая	до +5,0 п.п. к плану статьи	пересмотр стоимости обучения на следующий учебный год в пределах +3,0 п.п.
5	Рост расходов на оплату труда (дефицит кадров)	высокая	до +4,0 п.п. к плану статьи	перераспределение из фонда развития (п. 3.1.8) до 50,0 %
6	Изменение требований лицензирования/аккредитации	низкая	до +100,0 % к статье 6.1	резервный фонд
7	Кассовый разрыв во II квартале	высокая	до –28,0 % покрытия	переходящий остаток не менее 8,0 % годового объёма выплат

Общий предельный уровень корректировки Плана без переутверждения учредителем — не более 10,0 % по любой статье выплат при сохранении итогового баланса 100,0 %.

РАЗДЕЛ VIII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 8.1.** План является сбалансированным: совокупный объём плановых выплат равен совокупному объёму плановых поступлений (100,0 % = 100,0 %).
- 8.2.** Колледж не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели деятельности; 100,0 % полученного дохода направляется на достижение уставных целей и не подлежит распределению между учредителями.
- 8.3.** Мониторинг исполнения Плана осуществляется ежеквартально. Отчёт об исполнении Плана представляется директором учредителю (Правлению) не позднее 30 календарных дней по окончании отчётного квартала.
- 8.4.** Внесение изменений в План осуществляется в порядке, установленном для его утверждения, при отклонении фактических показателей от плановых более чем на 10,0 %.
- 8.5.** Ответственность за исполнение Плана возлагается на директора Колледжа.