

(Продолжение. Начало на 8–9-й стр.).

4.6. Управленческие расходы

Таблица 8

№ п/п	Наименование показателя	Отчетный период (год)	Плановый период (год)				
			0	1	2	3	4
1	2	3	4	5	6	7	
1.	Фонд оплаты труда						
2.	Начисления на фонд оплаты труда						
3.	Амортизация						
4.	Сырье						
5.	Материалы						
6.	Комплекующие						
7.	Коммунальные услуги, всего в том числе: теплоэнергия электроэнергия водоснабжение и водоотведение газоснабжение						
8.	Аренда недвижимого имущества, в том числе лизинг						
9.	Аренда движимого имущества, в том числе лизинг						
10.	Текущий ремонт						
11.	Транспортные услуги						
12.	Услуги связи						
13.	Информационные услуги						
14.	Содержание оргтехники						
15.	Расходы на рекламу						
16.	Представительские расходы						
17.	Расходы на обучение						
18.	Аудит, консалтинг						
19.	Проценты по кредитам и займам						
20.	Прочие затраты, включая налоги						

Раздел 5. Финансовый план

5.1. Потребность в дополнительных инвестициях и формирование источников финансирования

Таблица 9

№ п/п	Источники финансирования	Плановый период (год)			
		1	2	3	4
1	2	3	4	5	6
1.	Собственные средства, в том числе:				
1.1.	Чистая прибыль				
1.2.	Амортизация				
2.	Привлеченные средства, в том числе:				
2.1.	Кредиты банков				
2.2.	Заемные средства других организаций				
2.3.	Бюджетные средства, в том числе: из федерального бюджета из областного бюджета из местного бюджета				
3.	Прочие средства, в том числе:				
3.1.	Средства собственника: увеличение уставного фонда; передача в хозяйственное ведение без увеличения уставного фонда				
Итого					

5.2. Прогноз финансовых результатов

Таблица 10

№ п/п	Наименование показателя	Плановый период (год)			
		1	2	3	4
1	2	3	4	5	6
1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
2.	Выручка от реализации				
3.	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг				
4.	Валовая прибыль				
5.	Коммерческие расходы				
6.	Управленческие расходы				
7.	Прибыль (убыток) от продаж				
8.	Прочие доходы и расходы				
9.	Проценты к получению				
10.	Проценты к уплате				
11.	Доходы от участия в других организациях				
12.	Прочие доходы				
13.	Прочие расходы				
14.	Прибыль (убыток) до налогообложения				
15.	Налог на прибыль				
16.	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода				

5.3. Модель денежных потоков*

Таблица 11

№ п/п	Наименование показателя	Плановый период (год)			
		1	2	3	4
1	2	3	4	5	6
1.	Чистая прибыль				
2.	Чистый денежный поток (2.1 + 2.2 + 2.3 - 2.4 - 2.5 + 2.6 - 2.7 - 2.8 - 2.9 - 2.10 + 2.11 + - 2.12 - 2.13)				
2.1.	Чистая прибыль				
2.2.	Амортизация				
2.3.	Рост (погашение) кредиторской задолженности				
2.4.	Рост (погашение) дебиторской задолженности				
2.5.	Выплаты процентов по кредитам, не учтенных в себестоимости продукции				
2.6.	Средства от продажи внеоборотных активов				
2.7.	Капиталовложения				
2.8.	Рост (снижение) запасов материалов и готовой продукции				
2.9.	Рост (снижение) суммы краткосрочных финансовых вложений				
2.10.	Расходы социального характера за счет нераспределенной прибыли				
2.11.	Полученные кредиты и займы				
2.12.	Прочее**				
2.13.	Отчисления от прибыли				
3.	Остатки денежных средств на начало периода				
4.	Накопленная денежная наличность на конец периода (строка 2 + строка 3)				

* Таблица соответствует форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» бухгалтерской отчетности.
** Указывается прочее движение денежных потоков с расшифровкой.

Подпись руководителя _____ Дата _____
М.П.
Подпись главного бухгалтера _____ Дата _____

К форме программы финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Свердловской области

Методические рекомендации по составлению программы финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Свердловской области

1. Сведения о предприятии и руководителе предприятия заполняются на основе данных, содержащихся в учредительных документах и документах государственной регистрации.

Раздел 1. Краткая характеристика хода реализации программы финансово-хозяйственной деятельности предприятия в предыдущем году и первом полугодии текущего года

2. Указывается информация о выполнении программы финансово-хозяйственной деятельности предприятия (далее — программа) в предыдущем году, о ходе реализации программы в текущем году и ожидаемых результатах ее выполнения в текущем году.
Данный раздел должен содержать анализ и обоснование причин отклонения (в том числе ожидаемого) фактических показателей экономической деятельности предприятия от утвержденных.

Раздел 2. Резюме программы финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Свердловской области

3. В пункте 2.1 программы государственного унитарного предприятия Свердловской области указываются фактические значения показателей экономической эффективности деятельности предприятия за предшествующий год, плановые значения показателей на текущий, плановые значения показателей на планируемый и прогнозные годы. Значения показателей экономической эффективности деятельности предприятия на планируемый год должны быть указаны с попарной разбивкой нарастающим итогом.

При заполнении таблицы 1 следует руководствоваться следующей методикой расчета показателей рентабельности.

Значение показателя «общая рентабельность» (Ро) определяется как отношение чистой прибыли (убытка) к выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

Показатель Ро рассчитывается по формуле:
 $Ro = ((\text{строка } 2400 \text{ формы «Отчет о прибылях и убытках»}) / (\text{строка } 2110 \text{ формы «Отчет о прибылях и убытках»})) * 100.$

Значение показателя «рентабельность чистых активов» (Pч) определяется как отношение чистой прибыли (убытка) к среднему значению стоимости чистых активов за отчетный период.

Показатель Pч рассчитывается по формуле:
 $Pч = ((\text{строка } 2400 \text{ формы «Отчет о прибылях и убытках»}) / (\text{среднее значение стоимости чистых активов за отчетный период (порядок расчета стоимости чистых активов определен приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.01.2003 г. № 10-н, Федеральной комиссии по ценным бумагам № 03-6/пз)}) * 100.$

Значение показателя «производительность труда» (ПТ) определяется как отношение выручки от реализации к среднесписочной численности.

Показатель ПТ рассчитывается по формуле:
 $ПТ = \text{строка } 2110 \text{ формы «Отчет о прибылях и убытках»} / \text{среднесписочная численность работников.}$

4. При заполнении таблицы 2 кроме расходов на конкретное мероприятие необходимо указывать ожидаемый экономический эффект от реализации мероприятия.

При разработке мероприятий по развитию предприятия предлагается рассмотреть следующие направления повышения эффективности деятельности предприятия:
снижение издержек производства;
внедрение прогрессивных технологий, автоматизация производства;
проведение капитального ремонта, модернизация основных фондов, замена устаревшего оборудования;
расширение производственных мощностей и приобретение дополнительных основных фондов;
создание собственных сбытовых сетей;
продажа объектов незавершенного строительства;
совершенствование организации труда и оптимизация количества персонала;
продажа излишнего оборудования, сырья и материалов;
и так далее.

Раздел 3. Рынок и конкуренция

5. Пункт 3.1 программы содержит сведения об отрасли, в которой работает предприятие: история развития, современное положение, перспективы развития.

6. В пункте 3.2 программы приводится подробное описание продукта (услуги), его жизненного цикла, а также комплекс мероприятий по совершенствованию (модернизации) старого продукта и (или) созданию и внедрению нового продукта.

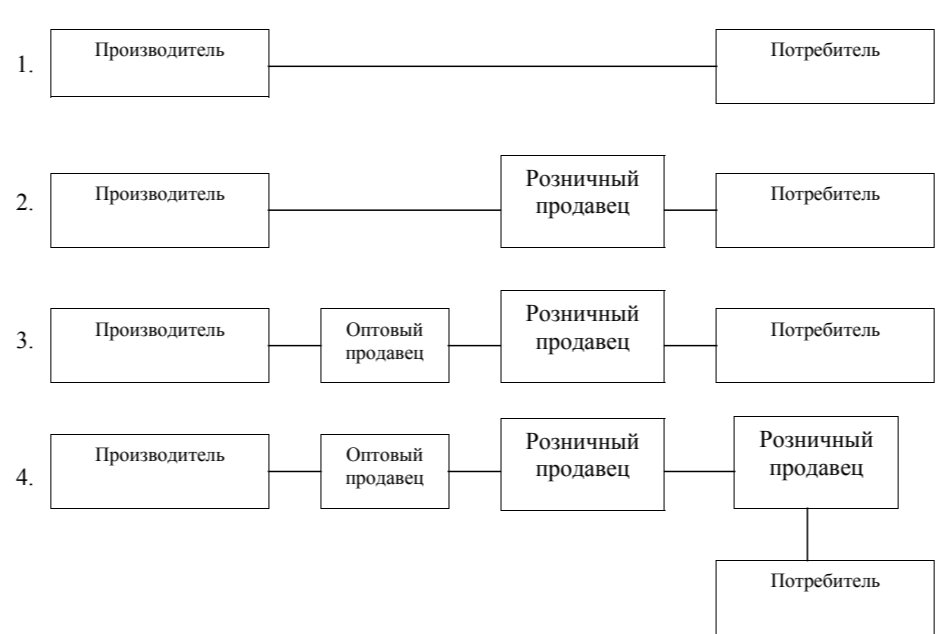
При этом проводится сравнение ключевых характеристик товара (цена, дизайн, технические параметры и иные характеристики) с аналогичными характеристиками продукции основных конкурентов, в том числе лучшими зарубежными аналогами.

7. В пункте 3.3 программы указываются группы потребителей (население, промышленные предприятия, сельскохозяйственные предприятия и другие) и их доля в процентном выражении.

8. В пункте 3.4 программы дается характеристика каналов распределения. При этом под каналом распределения понимается совокупность предприятий и отдельных лиц, которые принимают на себя или помогают передать кому-то другому право собственности на конкретный товар или услугу на их пути от производителя к потребителю.

После каналов распределения описывается система маркетинговых коммуникаций, включающая в себя комплекс мер по воздействию предприятия на покупателя путем размещения рекламы и проведения мероприятий по стимулированию сбыта.

Возможные схемы каналов распределения



9. Пункт 3.5 программы содержит таблицу со сведениями о ключевых конкурентах; анализ вышеназванных сведений; вывод о типе рынка данной продукции (рынок чистой конкуренции; рынок монополистической конкуренции; олигополистический рынок; монополия).

10. Пункт 3.6 программы содержит информацию о законодательных ограничениях по: проникновению на рынок (налоговые, таможенные запреты; необходимость наличия лицензии и другие); установлению цены на продукцию (государственное регулирование ценообразования).

Раздел 4. План производства

11. Производственная программа предприятия рассчитывается в разрезе выпускаемой номенклатуры изделий и услуг.

12. Исходя из объема рынка и уровня конкуренции определяются целевые объемы продаж и производственная программа предприятия (таблицы 3 и 4 программы).

13. Расчет объема продаж на продукцию осуществляется исходя из планируемого количества выпускаемой продукции и цены, сложившейся на рынке спроса на данную продукцию (пункт 4.2 таблицы 4 программы).

14. Важное значение в плане производства занимает информация о персонале и заработной плате (пункт 4.3 таблицы 5 программы). Данный пункт содержит информацию о среднесписочной численности, фонде оплаты труда и других выплатах, о начислениях на фонд оплаты труда в разрезе категорий работников.

15. Смета расходов и калькуляция себестоимости.

Смета расходов на выпускаемую продукцию представляет собой расчет затрат по калькуляционным статьям отдельно по каждому виду продукции, работ, услуг. Калькуляция затрат может осуществляться укрупненно, исходя из принятых на предприятии норм затрат на единицу производимой продукции, или путем прямой калькуляции расчетов, исходя из норм расхода ресурсов. Сводный расчет сметы расходов осуществляется в пункте 4.4 таблицы 6 программы.

Кроме того, необходима расшифровка управленческих и коммерческих расходов.

Раздел 5. Финансовый план

16. Большое значение для развития предприятия имеют инвестиции с учетом планируемой производственной программы и мероприятий по повышению эффективности деятельности предприятия (таблица 9 программы).

На основе анализа потребности в дополнительных инвестициях осуществляется выбор источников финансирования (покрытия) этой потребности. В качестве источников финансирования рассматриваются:

- 1) собственные средства;
 - 2) привлеченный капитал;
 - 3) прочие источники финансирования, включая взносы в уставный фонд (капитал).
17. Денежный поток от текущей хозяйственной (инвестиционной, финансовой) деятельности (строка 2 таблицы 11 программы) представляет собой сумму излишка (недостатка) денежных средств, полученных в результате сопоставления доходов и расходов предприятия в процессе осуществления операционной (инвестиционной, финансовой) деятельности.

18. Исходные данные для расчета финансового плана формируются на основе следующих разделов программы:

- раздел 3 «Рынок и конкуренция»;
- раздел 4 «План производства» (определяет возможности предприятия по выпуску продукции в соответствии с производственной мощностью предприятия и ее увеличением или уменьшением с учетом потребности рынка).

19. На основе указанных разделов в финансовом плане осуществляется прогнозирование финансовых результатов (пункт 5.2 таблицы 10 программы).

20. Планирование денежных потоков помогает определить источники денежных средств и оценить их использование, а также выявить ожидаемые денежные потоки, а значит, перспективы роста предприятия и его будущую потребность. Главная задача составления плана движения денежных средств — проверить реальность источников поступления средств и обоснованность расходов, определить возможную потребность в заемных средствах.

Модель денежных потоков (пункт 5.3 таблицы 11 программы) показывает разницу между всеми поступлениями и оттоками денежных средств:

- 1) величина чистой прибыли переносится из пункта 5.2 таблицы 10 программы;
- 2) чистый денежный поток (строка 2) рассчитывается следующим образом: величина чистой прибыли корректируется на сумму начисленного износа (строка 2.2); плюс рост кредиторской задолженности или минус ее уменьшение (погашение) (строка 2.3); минус рост дебиторской задолженности или плюс ее уменьшение (погашение) (строка 2.4); минус величина выплачиваемых процентов по кредитам, не учтенных в себестоимости реализованной продукции (строка 2.5);
- 3) плюс величина средств, полученных от продажи основных средств (строка 2.6); минус начемаемые капитальные вложения (строка 2.7), которые требуются для поддержания в рабочем состоянии действующих производственных мощностей или ввода в строй дополнительных производственных мощностей, необходимых для достижения темпов роста, предусмотренных в прогнозе;
- 4) минус рост запасов материалов и готовой продукции или плюс их уменьшение (строка 2.8);
- 5) минус рост сумм краткосрочных финансовых вложений или плюс их уменьшение (строка 2.9);
- 6) минус расходы социального характера за счет нераспределенной прибыли (строка 2.10);
- 7) плюс полученные кредиты и займы (строка 2.11);
- 8) плюс/минус прочее движение денежных средств с обязательной расшифровкой (строка 2.12);
- 9) минус отчисления от прибыли, определяемые как размер части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет, перечисленная в областной бюджет в отчетном периоде (строка 2.13);
- 10) остаток денежных средств на начало периода (строка 3) показывает размер денежной наличности предприятия на начало текущего периода.

Накопленная денежная наличность на конец периода рассчитывается как сумма остатка денежных средств на начало периода и чистого денежного потока, сформированного в течение периода.

Перечень показателей экономической эффективности деятельности государственных унитарных предприятий Свердловской области

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	тысяч рублей
2.	Чистая прибыль (убыток)	тысяч рублей
3.	Стоимость чистых активов	тысяч рублей
4.	Инвестиции в нефинансовые активы	тысяч рублей
5.	Общая рентабельность	процентов
6.	Рентабельность чистых активов	процентов
7.	Среднесписочная численность работников	человек
8.	Среднемесячная заработная плата одного работника	рублей
9.	Производительность труда	тысяч рублей
10.	Часть прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет, подлежащая перечислению в бюджет	тысяч рублей

К постановлению Правительства Свердловской области от 12.07.2011 г. № 911-ПП

Положение о порядке отчетности руководителей государственных унитарных предприятий Свердловской области

1. Руководитель государственного унитарного предприятия Свердловской области (далее — предприятие) несет персональную ответственность за экономическую эффективность деятельности предприятия и подотчетен Правительству Свердловской области, Министерству по управлению государственным имуществом Свердловской области и исполнительному органу государственной власти Свердловской области, осуществляющему координацию и регулирование деятельности в соответствующей отрасли (далее — отраслевой исполнительный орган).

2. Руководитель предприятия ежегодно до 25 января года, следующего за отчетным, представляет в Министерство по управлению государственным имуществом Свердловской области предварительные сведения о выполнении показателей экономической эффективности деятельности предприятия за отчетный год согласно пункту 2.1 таблицы 1 формы отчета руководителя государственного унитарного предприятия Свердловской области, утвержденной постановлением Правительства Свердловской области о мерах по повышению эффективности использования имущества Свердловской области, находящегося в хозяйственном ведении государственных унитарных предприятий Свердловской области, операционному управлению государственных учреждений Свердловской области, а также акций акционерных обществ с долей Свердловской области в уставном капитале.

3. Руководитель предприятия ежегодно до 1 апреля года, следующего за отчетным, представляет в соответствующий отраслевой исполнительный орган, Министерство по управлению государственным имуществом Свердловской области и Министерство инвестиций и развития Свердловской области отчет руководителя государственного унитарного предприятия Свердловской области за прошедший год по форме, утвержденной постановлением Правительства Свердловской области о мерах по повышению эффективности использования имущества Свердловской области, находящегося в хозяйственном ведении государственных унитарных предприятий Свердловской области, операционному управлению государственных учреждений Свердловской области, а также акций акционерных обществ с долей Свердловской области в уставном капитале.

4. Руководитель предприятия ежеквартально (в течение 35 дней после окончания квартала и 95 дней после окончания года) представляет на бумажном и электронном носителях в Министерство по управлению государственным имуществом Свердловской области и соответствующий отраслевой исполнительный орган бухгалтерскую отчетность с отметкой инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации в составе, определенном Федеральным законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Вместе с бухгалтерской отчетностью руководитель предприятия ежеквартально представляет сведения о выполнении показателей экономической эффективности деятельности предприятия согласно пункту 2.1 таблицы 1 формы отчета руководителя государственного унитарного предприятия Свердловской области, утвержденной постановлением Правительства Свердловской области о мерах по повышению эффективности использования имущества Свердловской области, находящегося в хозяйственном ведении государственных унитарных предприятий Свердловской области, операционному управлению государственных учреждений Свердловской области, а также акций акционерных обществ с долей Свердловской области в уставном капитале, сведения об аренде недвижимого имущества предприятия согласно таблице 21 формы отчета руководителя государственного унитарного предприятия Свердловской области, утвержденной постановлением Правительства Свердловской области о мерах по повышению эффективности использования имущества Свердловской области, находящегося в хозяйственном ведении государственных унитарных предприятий Свердловской области, операционному управлению государственных учреждений Свердловской области, а также акций акционерных обществ с долей Свердловской области в уставном капитале, и сведения об использовании денежных средств, выделенных государственным унитарному предприятию Свердловской области из областного бюджета в соответствии с Программой управления государственной собственностью Свердловской области и приватизации государственного имущества Свердловской области на соответствующий год на увеличение уставного фонда согласно таблице 22 формы отчета руководителя государственного унитарного предприятия Свердловской области, утвержденной постановлением Правительства Свердловской области о мерах по повышению эффективности использования имущества Свердловской области, находящегося в хозяйственном ведении государственных унитарных предприятий Свердловской области, а также акций акционерных обществ с долей Свердловской области в уставном капитале.

5. Руководитель предприятия ежегодно вместе с годовой бухгалтерской отчетностью представляет в Министерство по управлению государственным имуществом Свердловской области информацию об использовании недвижимого имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за государственным унитарным предприятием Свердловской области, согласно таблице 20 формы отчета руководителя государственного унитарного предприятия Свердловской области, утвержденной постановлением Правительства Свердловской области о мерах по повышению эффективности использования имущества Свердловской области, находящегося в хозяйственном ведении государственных унитарных предприятий Свердловской области, операционному управлению государственных учреждений Свердловской области, а также акций акционерных обществ с долей Свердловской области в уставном капитале.

6. Руководитель предприятия ежемесячно представляет сведения о просроченной кредиторской и дебиторской задолженности согласно таблице 24 формы отчета руководителя государственного унитарного предприятия Свердловской области, утвержденной постановлением Правительства Свердловской области о мерах по повышению эффективности использования имущества Свердловской области, находящегося в хозяйственном ведении государственных унитарных предприятий Свердловской области, операционному управлению государственных учреждений Свердловской области, а также акций акционерных обществ с долей Свердловской области в уставном капитале.

7. Руководитель предприятия согласно приказу Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области, издаваемому ежегодно, обеспечивает проведение обязательного ежегодного аудита за отчетный год и представляет в Министерство по управлению государственным имуществом Свердловской области отчет аудитора и аудиторское заключение.

8. Бухгалтерская отчетность, а также иные отчетные формы, предусмотренные постановлением Правительства Свердловской области о мерах по повышению эффективности использования имущества Свердловской области, находящегося в хозяйственном ведении государственных унитарных предприятий Свердловской области, операционному управлению государственных учреждений Свердловской области, а также акций акционерных обществ с долей Свердловской области в уставном капитале, представляются в Министерство по управлению государственным имуществом Свердловской области и соответствующий отраслевой исполнительный орган на бумажном и электронном носителе.

9. Представленные в соответствии с настоящим Положением документы подписываются руководителем и главным бухгалтером предприятия, заверяются оттиском печати предприятия.

10. Руководитель предприятия ежегодно отчитывается о достижении утвержденных значений показателей экономической эффективности деятельности предприятия и об исполнении программы финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный год на заседании Межведомственной комиссии по эффективности управления государственной собственностью Свердловской области.

11. Нарушение сроков и порядка представления документов, предусмотренных настоящим Положением, является основанием для привлечения руководителя государственного унитарного предприятия Свердловской области к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации и Свердловской области.

К постановлению Правительства Свердловской области от 12.07.2011 г. № 911-ПП

Форма

Отчет руководителя государственного унитарного предприятия Свердловской области

(наименование предприятия) за _____ год

№ п/п	наименование показателя	значение показателя
1	2	3
1.	Полное наименование предприятия	
2.	Местонахождение	
3.	Почтовый адрес	
4.	Вид деятельности по ОКВЭД	
5.	Основной вид деятельности (да (реквизиты)/нет)	
6.	Размер уставного фонда	
7.	Наличие программы по энер	