

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации  
муниципального образования  
Омутнинский муниципальный  
район Кировской области  
от 14.05.2018 № 563

**ПОРЯДОК  
составления, утверждения и установления показателей  
планов финансово-хозяйственной деятельности  
муниципальных унитарных предприятий Омутнинского района**

1. Порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Омутнинского района (далее - Порядок) разработан в соответствии с Федеральным [законом](#) от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» для обеспечения единого подхода к составлению, согласованию и утверждению показателей планов финансово-хозяйственной деятельности (далее - планы ФХД) муниципальных унитарных предприятий Омутнинского района (далее - предприятия).

2. Термины и определения

Для обеспечения единого толкования настоящего Порядка, следующие термины и определения, используемые в тексте настоящего Порядка, понимаются следующим образом:

руководитель предприятия - физическое лицо, исполняющее полномочия единоличного исполнительного органа предприятия;

текущий период - финансовый год, в котором составляется и утверждается план финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

плановый период - финансовый год, следующий за текущим периодом;

предыдущий период - два полных финансовых года (предшествующий предыдущему и предыдущий), предшествующих текущему периоду;

среднесрочная перспектива - два полных финансовых года, следующих за плановым периодом;

отчетный квартал - первый и каждый последующий квартал планового периода;

план ФХД - план финансово-хозяйственной деятельности предприятия, составляемый и утверждаемый в текущем периоде на плановый период и среднесрочную перспективу;

показатели экономической эффективности - основные показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия на плановый период, установленные настоящим Порядком;

отраслевые показатели эффективности - отраслевые показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия на плановый период, установленные учредителем для каждого предприятия с учетом его основных видов деятельности и отраслевой специфики;

КПЭ - ключевые показатели эффективности, показатели экономической эффективности и отраслевые показатели эффективности, установленные планом ФХД, достижение которых является критерием выполнения предприятием плана ФХД;

квартальный отчет об исполнении плана ФХД - [отчет](#) предприятия по форме, установленной приложением № 2 к настоящему Порядку, об исполнении плана ФХД за 3, 6 и 9 месяцев планового периода;

годовой отчет об исполнении плана ФХД - [отчет](#) предприятия по форме, установленной приложением № 3 к настоящему Порядку, об исполнении плана ФХД за 12 месяцев планового периода.

3. Предприятия осуществляют свою деятельность на основании планов ФХД, разработанных в соответствии с настоящим Порядком по форме, приведенной в [приложении № 1](#) к настоящему Порядку.

Проекты планов ФХД подлежат рассмотрению балансовой комиссией администрации Омутнинского района.

Планы ФХД утверждаются распоряжением администрации

муниципального образования Омутнинский муниципальный район Кировской области.

#### 4. Содержание плана ФХД

##### 4.1. Титульный лист плана ФХД.

Титульный лист плана ФХД должен содержать:

гриф «ПОДГОТОВЛЕН», должность, место для подписи, фамилию, имя и отчество руководителя предприятия;

гриф «УТВЕРЖДЕН», реквизиты документа об утверждении;

##### 4.2. Раздел 1 «Сведения о предприятии».

В данном разделе отражаются сведения о предприятии в том числе:

###### 4.2.1. Общая информация:

полное и сокращенное наименование предприятия;

юридический и почтовый адрес предприятия, телефон/факс и адрес электронной почты;

ИНН, КПП, ОГРН предприятия;

дата регистрации предприятия, номер свидетельства о государственной регистрации и наименование органа, осуществившего государственную регистрацию предприятия;

размер уставного фонда предприятия на дату составления плана ФХД;

балансовая стоимость недвижимого имущества, переданного в хозяйственное ведение предприятия;

основные виды деятельности предприятия.

###### 4.2.2. Сведения о руководителе предприятия:

фамилия, имя и отчество, должность, номера телефонов, адрес электронной почты руководителя предприятия;

сведения о трудовом договоре, заключенном с руководителем предприятия (дата заключения и окончания действия трудового договора).

4.2.3. Сведения о численности работников предприятия и расходах на оплату труда, в том числе:

среднесписочная численность работников предприятия (в том числе управляющий персонал и производственный персонал);

средняя заработная плата работников;

фонд оплаты труда, не включая оплату труда руководителя предприятия;

совокупный доход руководителя с учетом всех премий и вознаграждений, включая доход, полученный в натуральной форме.

4.2.4. Организационная структура предприятия, представленная в форме блок-схемы.

4.2.5. Анализ текущего положения предприятия на рынке и перспектив развития предприятия с учетом рыночной конъюнктуры, в том числе:

краткое описание ситуации и прогноз развития рынка товаров (работ, услуг), на котором осуществляет (планирует осуществлять) свою деятельность предприятие;

SWOT-анализ текущего положения предприятия на рынке;

анализ сочетания сторон матрицы SWOT;

выбранная предприятием стратегия развития в соответствии с произведенным анализом.

Для проведения SWOT-анализа используются следующие понятия терминов:

сильные стороны - свойства (особенности) предприятия, дающие определенные преимущества перед другими предприятиями в отрасли (на определенном рынке);

слабые стороны - свойства (особенности) предприятия, ослабляющие позиции предприятия перед другими предприятиями в отрасли (на определенном рынке);

внешние возможности - внешние вероятные факторы, дающие дополнительные возможности (преимущества) предприятию перед другими предприятиями в отрасли (на определенном рынке);

внешние угрозы - внешние вероятные факторы, которые могут осложнить достижение предприятием поставленных целей, ослабить позиции предприятия перед другими предприятиями в отрасли (на определенном рынке).

При проведении SWOT-анализа необходимо учитывать, что сильные и слабые стороны являются факторами внутренней среды предприятия (то есть факторами, на которые само предприятие способно повлиять); возможности и угрозы являются факторами внешней среды (то есть факторами, влияющими на предприятие извне, наличие и действие которых предприятием не контролируется).

4.2.6. Основные цели и задачи предприятия на плановый период и среднесрочную перспективу.

Основные цели и задачи предприятия на плановый период и среднесрочную перспективу устанавливаются каждым предприятием индивидуально в зависимости от их уставной деятельности, деятельности, от которой предприятие получает основной доход, дополнительных источников доходов, в том числе от непрофильной деятельности (например, сдача в аренду помещения, размещение рекламы и т.п.).

4.2.7. Дополнительная информация.

В случае осуществления предприятием деятельности по регулируемым тарифам в данном пункте плана ФХД приводятся данные о плановом размере тарифа (по всем видам тарифов с указанием источника официального опубликования решения регулирующего органа об установлении тарифов), нормы рентабельности, закладываемой в тариф, объемах оказываемых услуг (натуральные показатели) по каждому из установленных тарифов, итоговому размеру выручки по каждому виду тарифицируемой деятельности.

4.3. Раздел 2 «Ключевые показатели эффективности».

4.3.1. Показатели экономической эффективности.

В данном разделе приводятся значения следующих фактических и планируемых финансовых показателей предприятия:

выручка - размер выручки от реализации предприятием товаров, работ, услуг, в том числе выручка от основной деятельности, выручка от сдачи в аренду имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, а также выручка предприятия от иных видов деятельности;

чистая прибыль (убыток) - часть балансовой прибыли предприятия, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов, сборов, отчислений и других обязательных платежей в бюджет;

чистые активы - стоимость чистых активов предприятия, определенная в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов»;

чистая рентабельность - отношение суммы чистой прибыли предприятия к сумме выручки;

дебиторская задолженность - задолженность третьих лиц перед предприятием (долги к получению) на последнюю дату периода;

кредиторская задолженность - задолженность предприятия перед третьими лицами (долги к уплате) на последнюю дату периода.

#### 4.3.2. Отраслевые показатели эффективности.

В данном разделе приводятся значения отраслевых показателей эффективности предприятия.

Перечень и значения отраслевых показателей эффективности определяется учредителем предприятия исходя из основного вида деятельности предприятия. Решение о включении отраслевого показателя эффективности в план ФХД относится к компетенции главы Омутнинского района в соответствии с предложениями его заместителя, в ведомственном подчинении которого находится предприятие.

#### 4.4. Раздел 3 «Отчисления части чистой прибыли».

В данном разделе плана ФХД приводятся фактические значения обязательных отчислений части чистой прибыли предприятия, начисленные за каждый год предыдущего периода, ожидаемые к начислению отчисления части чистой прибыли предприятия за текущий период, а также планируемые

к начислению отчисления части чистой прибыли предприятия за плановый период и каждый год в среднесрочной перспективе.

#### 4.5. Раздел 4 «Бюджеты предприятия».

##### 4.5.1. Прогнозный баланс.

В данном разделе плана ФХД предоставляется прогнозный баланс.

Прогнозный баланс отображает информацию об активах предприятия и источниках их образования.

Данные в графах на плановые периоды могут отражаться укрупненно - по основным статьям без подробной детализации раскрытия информации.

Формирование данных для отражения показателей в прогнозном балансе соответствует правилам формирования бухгалтерской отчетности.

##### 4.5.2. Бюджет доходов и расходов.

В данном разделе предоставляется бюджет доходов и расходов, в котором раскрываются все доходы и расходы предприятия.

Порядок формирования статей бюджета доходов и расходов предприятия (с необходимой степенью детализации) соответствует порядку формирования соответствующих статей отчета о прибылях и убытках согласно положениям бухгалтерского учета (ПБУ).

В случае если у предприятия коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг, то в пояснениях предприятие обязано привести расшифровку коммерческих и управленческих расходов с указанием сумм по крупным сделкам.

##### 4.5.3. Инвестиционный план предприятия.

В данном разделе указываются сведения о фактических инвестициях предприятия за предыдущий период, ожидаемых показателях инвестиций за текущий период, планируемых инвестициях предприятия в плановом периоде и среднесрочной перспективе.

Сведения об инвестициях предприятия предоставляются как в разрезе объектов инвестирования, так и в разрезе источников финансирования инвестиций.

#### 4.5.4. Бюджет движения денежных средств.

В данном разделе предоставляется бюджет движения денежных средств, в котором раскрываются все денежные потоки предприятия.

Если информацию по сделкам или иные виды детализации показателей невозможно представить в таблице, то они выносятся в приложение к бюджету движения денежных средств (в табличной или текстовой части), которое является неотъемлемой частью бюджета движения денежных средств, с указанием на пункты соответствующих статей, с учетом запланированных по ним лимитов финансирования.

В бюджете движения денежных средств обобщаются данные о денежных средствах и краткосрочных высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

В бюджете движения денежных средств отражаются платежи предприятия и поступления на предприятие денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки).

Денежные потоки отражаются в бюджете движения денежных средств в зависимости от характера операций с подразделением на операционные, инвестиционные и финансовые денежные потоки.

Денежные потоки, связанные с осуществлением приносящей выручку обычной деятельности предприятия, классифицируются как операционные денежные потоки.

Денежные потоки, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов предприятия, классифицируются как инвестиционные денежные потоки.

Денежные потоки, связанные с привлечением предприятием финансирования на долговой или долевого основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств предприятия, классифицируются как финансовые денежные потоки.



Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы как текущие, инвестиционные и финансовые, классифицируются как операционные денежные потоки.

Каждый существенный вид поступлений на предприятие денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от выплат предприятием денежных средств и (или) денежных эквивалентов, за исключением денежных потоков транзитного или массового характера, представляемых свернуто.

Денежный поток имеет транзитный характер, когда он отражает не столько деятельность предприятия, сколько деятельность его контрагентов, либо когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки имеют массовый характер, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

В случае если к какому-либо показателю в бюджете движения денежных средств предприятие представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья бюджета движения денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения.

5. Показатели деятельности предприятия на плановый период и среднесрочную перспективу устанавливаются на основе анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия за предыдущие годы, а также прогнозов развития предприятия с учетом основных направлений деятельности, отраслевой конъюнктуры (состояния и прогноза развития ситуации на рынке деятельности предприятия), макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Кировской области и Омутнинского района.

6. Ключевые показатели эффективности деятельности предприятия, достижение которых является основным параметром оценки деятельности предприятия, включают в себя:

показатели экономической эффективности деятельности предприятия;

отраслевые показатели эффективности деятельности предприятия, определяемые исходя из отраслевой специфики основного вида деятельности каждого подведомственного предприятия, социальных и иных общественно значимых функций, выполняемых предприятием.

Отраслевые показатели эффективности деятельности для каждого из подведомственных предприятий утверждаются учредителем и доводятся в письменной форме до предприятий не позднее 15 октября текущего года для отражения предприятиями таких показателей и их целевых значений в планах ФХД.

#### 7. Отчеты об исполнении предприятием плана ФХД

7.1. Предприятие по итогам 3, 6, 9 и 12 месяцев планового периода (далее - отчетный период) в сроки, установленные настоящим Порядком, представляет учредителю квартальные и годовой отчеты об исполнении плана ФХД в соответствии с формами, приведенными в [приложениях № 2, 3](#) к настоящему Порядку.

7.2. Квартальный отчет об исполнении плана ФХД включает в себя отчет о достижении предприятием за 3, 6 и 9 месяцев планового периода следующих показателей:

7.2.1. Отчет о достижении КПЭ, установленных планом ФХД, в том числе:

отчет о достижении показателей экономической эффективности;

отчет о достижении отраслевых показателей эффективности.

7.2.2. Отчет по исполнению бюджета доходов и расходов.

7.2.3. Отчет о выполнении инвестиционного плана предприятия, в том числе:

отчет по инвестициям предприятия в разрезе объектов инвестирования;

отчет по инвестициям предприятия в разрезе источников финансирования.

7.2.4. Сведения о кредитах и займах предприятия.

7.2.5. Отчет об исполнении бюджета движения денежных средств.

7.3. Годовой отчет об исполнении плана ФХД включает в себя отчет о достижении предприятием за 12 месяцев планового периода следующих показателей:

7.3.1. Отчет о достижении КПЭ, установленных планом ФХД, в том числе:

отчет о достижении показателей экономической эффективности;

отчет о достижении отраслевых показателей эффективности.

7.3.2. Отчет об исполнении бюджетов предприятия, в том числе:

отчет по прогнозному балансу;

отчет по исполнению бюджета доходов и расходов;

отчет о выполнении инвестиционного плана предприятия, включающий в себя отчет по инвестициям предприятия в разрезе объектов инвестирования и отчет по инвестициям предприятия в разрезе источников финансирования;

сведения о кредитах и займах предприятия;

отчет об исполнении бюджета движения денежных средств.

7.4. Квартальные и годовой отчеты должны содержать сведения о фактически достигнутых значениях вышеуказанных показателей, а также отклонение от плановых значений в абсолютном и относительном выражениях.

7.5. В случае если отклонения показателей свыше чем на 15% (в любую сторону), приводятся объяснения таких изменений.

7.6. Обязательным приложением к квартальным и годовому отчетам об исполнении предприятием плана ФХД является приложение копий бухгалтерской отчетности за соответствующий отчетный период. При предоставлении предприятием ежеквартального отчета об исполнении плана ФХД - копии квартальной отчетности предприятия за соответствующий период, при предоставлении годового отчета об исполнении плана ФХД - копии годовой бухгалтерской отчетности предприятия.

8. Корректировка плана ФХД

8.1. Под корректировкой плана ФХД подразумевается изменение на плановый период значений показателей, отраженных в утвержденном плане ФХД.

8.2. Корректировка плана ФХД может осуществляться на основании изменения внешних и внутренних факторов, влияющих на деятельность предприятия и соответственно оказывающих влияние на динамику показателей плана ФХД с применением понижающего коэффициента для расчета премии руководителя не чаще, чем два раза в год по итогам деятельности предприятия за полугодие и 9 месяцев.

8.3. Корректировка плана ФХД может осуществляться по инициативе руководителя предприятия, либо учредителя. Корректировка плана ФХД, ухудшающая плановые показатели, без применения понижающего коэффициента для расчета премии руководителя может осуществляться не чаще, чем один раз в год.

Последняя корректировка с ухудшением показателей может производиться не позднее 1 августа планового периода.

8.4. Скорректированный план ФХД должен быть утвержден распоряжением администрации муниципального образования Омутнинский муниципальный район Кировской области.

8.5. При корректировке плана ФХД могут быть дополнительно скорректированы значения показателей плана ФХД на среднесрочную перспективу (на 2-й - 3-й плановые годы).

9. Ежегодно, в срок до 1 ноября текущего года, три подлинных экземпляра плана ФХД, подписанные руководителем предприятия, сшитые и заверенные печатью предприятия, передаются руководителем предприятия на рассмотрение балансовой комиссии Омутнинского района с последующим его утверждением администрацией Омутнинского района.

10. Балансовая комиссия администрации Омутнинского района в течение 15 рабочих дней рассматривает поступивший от предприятия план ФХД, направляет в адрес предприятия замечания и предложения по

доработке плана ФХД или направляет на утверждение.

11. В течение 5 рабочих дней с момента получения от балансовой комиссии администрации Омутнинского района замечаний и предложений по доработке плана ФХД предприятие представляет на утверждение доработанный план ФХД либо первоначальный вариант плана ФХД с письменным обоснованием отказа от внесения изменений.

12. Ответственность за выполнение утвержденных и согласованных планов ФХД возлагается на руководителей предприятий. Результаты оценки выполнения установленных утвержденными и согласованными планами ФХД значений ключевых показателей эффективности деятельности предприятий учитываются при определении размеров выплат стимулирующего характера руководителям подведомственных предприятий.

13. Руководители предприятий ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом планового периода, и ежегодно, не позднее 15 апреля года, следующего за плановым периодом, представляют в администрацию Омутнинского района отчеты об исполнении плана ФХД за 3, 6, 9 и 12 месяцев планового периода (нарастающим итогом с начала планового периода) в объеме и по форме, утвержденной Порядком.

14. Контроль за эффективностью финансово-хозяйственной деятельности подведомственных предприятий осуществляется путем утверждения в составе планов ФХД значений ключевых показателей эффективности деятельности предприятий и значений иных плановых показателей деятельности предприятий, анализа ежеквартальных и годовых отчетов предприятий об исполнении планов ФХД, а также реагирования на отклонения от установленных значений показателей планов ФХД, в том числе путем корректировки размеров выплат стимулирующего характера руководителям предприятий.

---