



**АДМИНИСТРАЦИЯ КИРОВО-ЧЕПЕЦКОГО РАЙОНА
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

04.12.2013

№ 2423

г. Кирово-Чепецк

Об утверждении Порядка составления, утверждения и установления показателей, планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования Кирово-Чепецкий муниципальный район Кировской области и контроля за их исполнением

В целях осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных унитарных предприятий, эффективностью использования переданного им муниципального имущества, в соответствии со статьи 295 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктом 3 части 1 статьи 20, частью 3 статьи 21, частью 3 статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», статьи 51 Федерального закона от 06.10 2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», администрация Кирово-Чепецкого района **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок составления, утверждения и установления показателей, планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования Кирово-Чепецкий муниципальный район Кировской области и контроля за их исполнением согласно приложению.

2. Опубликовать постановление в Сборнике основных нормативных правовых актов органов местного самоуправления Кирово-Чепецкого района и на официальном сайте Кирово-Чепецкого района.

Глава администрации
Кирово-Чепецкого района
Кировской области С.В. Елькин

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
Кирово-Чепецкого района
Кировской области
от 04.12.2013 № 2423

ПОРЯДОК

составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и контроля за их исполнением

Настоящий Порядок разработан с целью обеспечения единого подхода к составлению, утверждению и установлению показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности (далее – план) муниципальных унитарных предприятий муниципального образования Кирово-Чепецкий муниципальный район Кировской области (далее – предприятие), повышения эффективности их работы, выявления и использования резервов, усиления контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий в соответствии с полномочиями, установленными законодательством Российской Федерации, нормативными и муниципальными правовыми актами администрации муниципального образования Кирово-Чепецкий муниципальный район Кировской области (далее – администрация).

1. Общие положения

1.1. Порядок определяет:

- систему планирования финансово – хозяйственной деятельности предприятия на очередной финансовый год;
- состав показателей, величины которых подлежат обязательному отражению в плане финансово-хозяйственной деятельности, в том числе состав утверждаемых показателей эффективности деятельности предприятия;
- порядок составления, утверждения и установления показателей плана финансово-хозяйственной деятельности;
- порядок предоставления отчетности о финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

1.2. Документом, определяющим цели и задачи предприятия на очередной финансовый год, а также способы их достижения, является план финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

1.3. План разрабатывается предприятием на основе утвержденного данным Порядком с учетом отраслевых особенностей планирования перечня показателей по форме согласно соответствующему приложению ([№ 1](#), [№2](#), [№3](#)).

1.4. Величины показателей плана разрабатываются исходя из производственной программы предприятия, потребности в материальных и

трудовых ресурсах, необходимых для осуществления уставной деятельности, индексов роста цен и тарифов на товары и услуги предприятия (в случае регулирования цен и тарифов) и доступности для потребителей товаров и услуг.

1.5. План должен ориентировать предприятие на увеличение объемов выполняемых работ (услуг), сокращение и снижение энергоемкости, изыскание дополнительных источников доходов, на увеличение прибыли.

2. Порядок составления, утверждения и установления показателей плана

2.1. Предприятие разрабатывает проект плана на очередной финансовый год с поквартальной разбивкой, пояснительной запиской и в срок до 25 ноября текущего года представляет его в администрацию на согласование, в соответствии с приложением № 6 к настоящему порядку.

К проекту плана прилагаются:

- производственный план;
- Себестоимость по счетам и статьям затрат (приложение № 3 к настоящему Порядку)
- труд и заработная плата (приложение № 4 к настоящему Порядку)
- финансовый план (приложение № 5 к настоящему Порядку);

Пояснительная записка должна содержать краткий анализ развития предприятия в текущем периоде с описанием основных тенденций их изменения и факторов, повлиявших на эти изменения; обоснование показателей проекта плана на планируемый год с указанием комплекса необходимых мер, реализация которых позволит обеспечить позитивное развитие и достижение значений показателей плана.

2.2. Согласующие лица в срок до 5 декабря текущего года рассматривают обоснованность проекта плана и вносят свои предложения и обоснования к ним в письменной форме, согласовывают проекты планов на листе согласования.

2.3. Согласованный проект плана предприятие до 10 декабря передает в администрацию на согласование с предложениями.

2.4. Администрация согласовывает проекты планов в срок до 20 декабря текущего года и возвращают их предприятию.

2.5. Балансовая комиссия (далее – Комиссия) до 25 декабря текущего года рассматривает планы при условии содержания в них эффективного плана развития и сопутствующих мероприятий, принимает решение об их утверждении.

2.6. Администрация на основе утвержденных планов составляет сводный план финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий на следующий год по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку и в срок до 30 декабря текущего года предоставляет его главе администрации для утверждения. Копии утвержденного сводного плана направляются всем членам балансовой комиссии.

3. Порядок предоставления отчетности о финансово-хозяйственной деятельности

3.1. Предприятие в своей работе должно руководствоваться утвержденным планом и ежеквартально представлять в администрацию отчет о его выполнении.

В состав отчета входят следующие документы:

- [отчет](#) о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности предприятия (приложение № 7 к настоящему Порядку);
- себестоимость по счетам и статьям затрат (приложение № 8 к настоящему Порядку)
- анализ по труду и заработной плате (приложение № 9 к настоящему Порядку);
- финансовый анализ (приложение № 10 к настоящему Порядку);
- расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности;
- пояснительная записка с анализом причин отклонения показателей от плана и факта за соответствующий период прошлого года, оценкой финансового состояния предприятия, его платежеспособности, ликвидности активов, причин, препятствующих развитию предприятия, мероприятий, реализованных в целях повышения эффективности деятельности предприятия.

В качестве приложения пояснительная записка должна содержать следующие документы:

- [справка](#) о платежах в бюджет (приложение № 11 к настоящему Порядку);
- расшифровка прочих доходов;
- расшифровка прочих расходов;
- расшифровка используемой чистой прибыли;
- акты налоговых инспекций, аудиторские отчеты и аудиторские заключения (копии);
- приказ об учетной политике предприятия (1 раз в год) или изменение к нему.

Квартальный отчет (нарастающим итогом) представляется на 30 день после отчетного периода; годовой - до 20 апреля года, следующего за отчетным.

3.2. В течении планируемого года утвержденные планы при необходимости могут уточняться. В случае уточнения отраслевой орган согласовывает соответствующие изменения планов и представляет их на согласование в администрацию.

3.3. Основанием для уточнения планов являются:

- изменение объема оказываемых услуг;
- изменение экономических условий: цен на материалы, топливо; тарифов на энергоресурсы; переоценка основных средств; изменение норм амортизационных отчислений, налогового законодательства;

- корректировка в течение планируемого года средств, предусмотренных для предприятия в местном бюджете.

8.	Общая рентабельность (отношение чистой прибыли к выручке от реализации продукции, работ и услуг), %										
9.	Среднесписочная численность работников - всего, человек										
10.	Фонд оплаты труда, тыс. руб.										
11.	Среднемесячная заработная плата на 1 работающего, руб.										
12.	Темп роста производительности труда, % <*>										
13.	Темп роста заработной платы, % <***>										

<*> - перечень показателей может меняться в процессе прогнозно-аналитической деятельности;

<*> - для измерения производительности труда на уровне предприятия используется показатель производительности труда, который рассчитывается как отношение объема произведенной продукции (работ, услуг) в стоимостном выражении к среднесписочной численности работников предприятия, т.е. по следующей формуле:

$$П = V / Ч,$$

где П - производительность труда;

V - объем произведенной продукции (работ, услуг);

Ч - среднесписочная численность работников организации.

В муниципальных унитарных предприятиях сопоставление производительности труда осуществляется по ее динамике (темпу), т.е. путем сравнения показателя производительности в данном (отчетном) периоде с показателем производительности в предшествующем периоде, принятом за базу (базисный период). В результате сравнения получается индекс, определяемый в виде коэффициента или в процентах. Так, если обозначить производительность в отчетном периоде через ПТ1, а в базисном - через ПТ0, то индекс производительности (Ипт) будет равен:

$$Ипт = ПТ1 / ПТ0,$$

а процент роста производительности (Рпт):

$$Рпт = (ПТ1 / ПТ0) \times 100.$$

<***> - сопоставление среднемесячной заработной платы осуществляется по ее динамике (темпу), т.е. путем сравнения показателя среднемесячной заработной платы в данном (отчетном) периоде с показателем среднемесячной заработной платы в предшествующем периоде, принятом за базу (базисный период). В результате сравнения получается индекс, определяемый в виде процентов. Так, если обозначить среднемесячную заработную плату

17.	Среднемесячная заработная плата на 1 работающего, руб.									
18.	Темп роста производительности труда,%									
19.	Темп роста заработной платы, %									

 <*> - перечень показателей может меняться в процессе прогнозно-аналитической деятельности;

Приложение № 3
к Порядку

Себестоимость по счетам и статьям затрат

_____ НА 20__ ГОД

наименование предприятия

тыс.руб.

N п/ п	Статьи и счета затрат	Ожида емый факт текуще го года	План на _____ год	в том числе по кварталам				Динамика, % гр. 4/гр. 3
				I	II	III	IV	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Приложение № 4
к Порядку

1.2. Планируемый отчет о прибылях и убытках на 20__ год

тыс.руб.

N п/ п	Показатели	Ожида емый факт текуще го года	План на _____ год	в том числе по кварталам				Динамика, % гр. 4/гр. 3
				I	II	III	IV	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

1.3. Планируемый отчет о движении денежных средств на 20__ год

тыс.руб.

N п/ п	Показатели	Ожида емый факт текуще го года	План на _____ год	в том числе по кварталам				Динамика, % гр. 4/гр. 3
				I	II	III	IV	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

1.4. Инвестиции, направленные на развитие материально-технической базы предприятия.

N п/ п	Показатели	Ожида емый факт текуще го года	План на _____ год	в том числе по кварталам				Динамика, % гр. 4/гр. 3
				I	II	III	IV	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Инвестиции, направленные на развитие материально - технической базы предприятия, т.руб., в том числе:							
	- по источникам финансирования							
	- по направлениям							

1.5. Инвестиционная программа. Программа использования амортизационных отчислений.

тыс.руб.

N п/ п	Показатели	Ожида емый факт текуще го года	План на _____ год	в том числе по кварталам				Динамика, % гр. 4/гр. 3
				I	II	III	IV	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Накопление амортизации							
	Использование амортизации по направлениям:							
	- Приобретение ОС:							
	- Стоимостью более 40 тыс.руб.							
	- Стоимостью менее 40 тыс.руб.							
	- Капитальный ремонт и т.д.							

1.8. Движение основных фондов.

N п/ п	Показатели	Ожида емый факт текуще го года	План на _____ год	в том числе по кварталам				Динамика, % гр. 4/гр. 3
				I	II	III	IV	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Имущество, находящееся на балансе на конец года по полной учетной стоимости, тыс. руб.							
	Остаточная стоимость имущества, находящегося на балансе на отчетную дату, - всего, тыс. руб., в том числе:							
	- здания, сооружения							
	- оборудование, рабочие машины							
	- транспортные средства и т.д.							
	Приобретение основных фондов, тыс. руб., в том числе по видам:							
	- здания, сооружения и т.д.							
	Выбытие основных фондов, тыс. руб., в том числе по видам:							
	- здания, сооружения и т.д.							

Руководитель МУП _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель, телефон

Приложение № 6
к Порядку

УТВЕРЖДЕН
БАЛАНСОВОЙ КОМИССИЕЙ
_____ 20__ г.

СВОДНЫЙ ПЛАН
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

НА 20__ ГОД

N п/ п	Показатели	Ожида емый факт текуще го года	План на _____ год	в том числе по кварталам				Динамика, % гр. 4/гр. 3
				I	II	III	IV	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Глава администрации,
председатель балансовой комиссии
подписи

подпись расшифровка

Приложение № 7
к Порядку

ОТЧЕТ
О ВЫПОЛНЕНИИ ПЛАНА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
_____ ЗА _____ 20__ Г.
наименование предприятия

№ п/п	Показатели	План на отчетный период	Факт за отчетный период	Отклонение (+/-) тыс.руб.	% выполнения плана	Факт за отчетный период прошлого года	Темп роста (снижения), %
1	2	3	4	5	6	7	8

Приложение № 8
к Порядку

Себестоимость по счетам и статьям затрат
_____ за _____ 20__ ГОД
наименование предприятия

№ п/п	Статьи затрат	План на отчетный период	Факт за отчетный период	Отклонение (+/-) тыс.руб.	% выполнения плана	Факт за отчетный период прошлого года	Темп роста (снижения), %
1	2	3	4	5	6	7	8

Приложение № 9
к Порядку

Анализ
по труду и заработной плате

_____ ЗА _____ 20__ Г.
наименование предприятия

N п/ п	Категория персонала	План на отчетн ый период	Факт за отчетн ый период	Отклоне ние (+/-) тыс.руб.	% выполн ения плана	Факт за отчетный период прошлого года	Темп роста (снижени я), %
1	2	3	4	5	6	7	8
Среднесписочная численность, чел.							
1.							
Фонд заработной платы, тыс. руб.							
1.							
Среднемесячная заработная плата списочного состава, руб.							
1.							
Штатная численность, ед.							
1.							

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

_____ ЗА _____ 20__ Г.
наименование предприятия

1.1. Анализ структуры баланса

N п/п	Показатели	План на отчетный период	Факт за отчетный период	Отклонение (+/-) тыс.руб.	% выполнения плана	Факт за отчетный период прошлого года	Темп роста (снижения), %
1	2	3	4	5	6	7	8

1.2. Отчет о прибылях и убытках

N п/п	Показатели	План на отчетный период	Факт за отчетный период	Отклонение (+/-) тыс.руб.	% выполнения плана	Факт за отчетный период прошлого года	Темп роста (снижения), %
1	2	3	4	5	6	7	8

1.3. Отчет о движении денежных средств

N п/п	Показатели	План на отчетный период	Факт за отчетный период	Отклонение (+/-) тыс.руб.	% выполнения плана	Факт за отчетный период прошлого года	Темп роста (снижения), %
1	2	3	4	5	6	7	8

1.4. Инвестиции, направленные на развитие материально-технической базы предприятия

2.	Сооружения								
3.	Передачные уст - ва								
4.	Электросиловое обор.								
5.	Рабочие машины								
6.	Средства КИПиА								
7.	Вычислительная техника								
8.	Транспорт								
9.	Инвентарь								
10.	Мебель и т.д.								
	Итого:								

<*> - Для полного анализа основных фондов необходимо рассчитать коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент прироста по следующей методике:

Коэффициент обновления

Коэффициент обновления основных фондов это стоимость основных промышленно-производственных фондов, вновь поступивших на предприятие за данный период деленная на стоимость основных фондов, имеющих на предприятии в наличии на конец этого отчетного периода.

Представляет собой отношение стоимости введенных за отчетный период новых фондов к их полной стоимости на конец отчетного периода.

$K_{обн} = \text{Стоимость новых основных средств} / \text{Стоимость основных средств на конец отчетного периода}$

Коэффициент выбытия

Коэффициент выбытия основных фондов это стоимость основных промышленно-производственных фондов, выбывших с предприятия в данном отчетном периоде деленная на стоимость основных промышленно-производственных фондов, имеющих на предприятии в наличии на начало этого отчетного периода.

Рассчитывается как отношение стоимости фондов, выбывших за отчетный период, к стоимости фондов на начало периода.

$K_{обн} = \text{Стоимость выбывших основных средств} / \text{Стоимость основных средств на начало отчетного периода}$

Коэффициент прироста

Коэффициент прироста основных фондов это сумма прироста основных промышленно-производственных фондов деленная на стоимость основных промышленно-производственных фондов на начало периода.

Числитель этой формулы определяется как разность между стоимостью основных фондов, поступивших и выбывших в течение отчетного периода.

Приложение N 12
к Порядку

СПРАВКА
О ПЛАТЕЖАХ В БЮДЖЕТ

_____ ЗА _____ 20__ Г.
наименование предприятия

Платежи	Начислено за отчетный период		Уплачено за отчетный период		Остаток на конец отчетного периода	
	в бюджеты всех уровней	в т.ч. в местных бюджетных	в бюджеты всех уровней	в т.ч. в местных бюджетных	в бюджеты всех уровней	в т.ч. в местных бюджетных
1	2	3	4	5	6	7
Налоги и сборы всего, тыс.руб.						
- налог на доходы физических лиц						
- земельный налог и т.д.						