Информация

к вопросу «О переводе муниципальных унитарных предприятий на принципы бюджетирования с 01.01.2011 и разработке Порядка в целях реализации единых подходов к формированию расходов муниципальных унитарных предприятий, планирование размера прибыли (убытка) и механизмы компенсации».

Не является открытием утверждение, что эффективная организация - это контролируемая, прозрачная структура с четкими перспективами в будущем. Инструментом управления этими перспективами является бюджетирование. Создание в муниципальных унитарных предприятиях отдела бюджетирования и планирования, описание политики и процедур бюджетного процесса и покупка дорогостоящего программного продукта для автоматизации системы бюджетирования еще не означают внедрения процесса оценки будущих результатов от решений, принимаемых сегодня, что является сутью бюджетного процесса.

Внедрение информационного продукта для осуществления бюджетирования (управленческого учета и анализа) должно выполнять целый ряд задач в области финансового управления:

- формирование взаимосвязанной системы бюджетов и ее подразделений;
- оперативный бюджетный контроль и коррекция бюджетов (так называемое скользящее бюджетирование);
- сбор, консолидация данных для формирования финансовой и управленческой отчетности, включая расчет ключевых показателей деятельности;
- прогнозирование финансовых результатов компании и факта исполнения бюджета на основе уже имеющихся данных;
- проведение финансового анализа, планирование.

Предприятия, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из структуры, отрасли и других особенностей собственной деятельности. В настоящее время основы формирования (выбора и аргументации) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (кроме кредитных организаций и бюджетных учреждений), устанавливаются Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н; далее - ПБУ 1/2008).

Формируя свою учетную политику, организация может:

- выбрать один из предлагаемых нормативными документами вариантов ведения бухгалтерского учета конкретных хозяйственных операций;
- разработать и предложить собственную методику бухгалтерского учета конкретных фактов финансово-хозяйственной деятельности, когда таковая нормативными документами не установлена. Это положение также закреплено в п. 7 ПБУ 1/2008;
- применять методику бухгалтерского учета, отличную от предписанной нормативными документами, если, по мнению бухгалтера, содержащаяся в

нормативных документах по бухгалтерскому учету методология не позволяет достоверно отразить какие-то факты финансово-хозяйственной деятельности.

Кроме того, помимо собственно выбора того или иного способа ведения бухгалтерского учета, необходимо оценить влияние сформированной учетной политики на дальнейшее развитие организации в кратко- и долгосрочной перспективе, чего нельзя достичь без правильно поставленной системы финансового планирования. Одним из инструментов финансового планирования в последние годы стало бюджетирование.

Бюджетирование - основа планирования и принятия управленческих решений в организации, оценки всех аспектов ее финансовой состоятельности, укрепления финансовой дисциплины и подчинения интересов отдельных структурных подразделений интересам организации в целом.

В общем случае в процессе бюджетирования выполняются следующие задачи:

- планирование на предстоящий период - позволяет дать оценку эффективности работы организации, а затем сравнить достигнутые результаты с плановыми;
- прогнозирование на более длительный период - дает возможность установить перспективные цели и их выполнение в текущих планах развития организации;
- контроль и анализ деятельности отдельных подразделений организации на основе показателей, устанавливаемых для каждого подразделения;
- контроль и анализ деятельности всей организации в целом (либо группы компаний в целом) на основе общефирменных (или общекорпоративных) целевых показателей;
- планирование и контроль денежных потоков.

Процесс бюджетирования разбивается на отдельные процедуры: планирование, исполнение бюджетов, сбор и анализ фактических данных и т.д. При этом должен быть разработан и утвержден регламент для контроля выполнения всех указанных процедур.

Технология бюджетирования включает формирование и консолидацию бюджетов организации. Для этого разрабатывается финансовая структура организации, представляющая совокупность центров ответственности. Для каждого из них отдельно формируются конкретные бюджеты. Основным бюджетом включает взаимосвязанную систему операционных бюджетов и финансовых бюджетов.

В операционные бюджеты входят бюджеты:

- продаж;
- производства;
- производственных запасов;
- прямых затрат на сырье и материалы;
- общепроизводственных расходов;
- прямых затрат на оплату труда;
- коммерческих расходов;
- управленческих расходов.

В финансовые бюджеты входят:

- бюджет доходов и расходов;
- бюджет движения денежных средств;
- прогнозный баланс.

Нужно ли предприятию такое трудоемкое дело, как бюджетирование, поможет ли оно осуществлению стратегических целей предприятия?

Система бюджетирования прежде всего является технологией оперативного управления. В рамках бюджетирования должна собираться информация для оценки деятельности в отчетном периоде.

При постановке системы бюджетирования перед организациями стоит выбор: использовать комплексную или универсальную модель бюджетирования. Для крупных организаций рекомендуется использование комплексной модели бюджетирования. Данная модель предусматривает составление ряда операционных бюджетов по продажам, закупкам, производству, прямым трудовым затратам, административным расходам и финансовым бюджетов по доходам и расходам, движению денежных средств. На этой основе определяются основные соотношения финансовых потребностей и финансовых возможностей. Комплексная модель бюджетирования считается наиболее сложной и трудоемкой. Поэтому данную модель рекомендуется использовать крупным организациям где полностью компьютеризирован учет.

С целью единого подхода составления планов доходов и расходов муниципальных унитарных предприятий приказом департамента имущественных и земельных отношений от 24.06.2003 №195 установлен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (прогнозов) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий (учреждений) на соответствующий год и контроле за исполнением установленных программой показателей.

Приложение № 3
к приказу департамента
№ 195 от 24.06.2003 г.

П О Л О Ж Е Н И Е

о порядке составления, утверждения и установления показателей планов (прогнозов) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий (учреждений) на соответствующий год и контроле за исполнением установленных программой показателей.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ.

Настоящее положение разработано на основании Федерального Закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (прогнозов) финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий (учреждений) на соответствующий год.

2. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПЛАНОВ (ПРОГРАММ)

2.1. Руководитель муниципального унитарного предприятия представляет ежегодно, до 1 ноября текущего года в департамент имущественных и земельных

отношений Администрации г. Сургута в ведении которого находится предприятие (далее соответственно именуется - учредитель, собственник имущества), проект программы деятельности предприятия на следующий год, представляющий собой комплекс мероприятий, связанных между собой по срокам и источникам финансирования.

2.2. Мероприятия программы должны отражать основные направления деятельности предприятия в планируемом периоде по достижению целей, определенных уставом, решениями Правительства Российской Федерации, законами ХМАО и органами местного самоуправления. Вместе с проектом программы представляется технико-экономическое обоснование планируемых мероприятий, а также ожидаемый эффект от их выполнения.

2.3. Для согласования показателей планов (прогнозов) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия на соответствующий период собственником имущества муниципальных унитарных предприятий (учреждений), создается комиссия.

Комиссия создается приказом директора департамента имущественных и земельных отношений в количестве 5 человек из представителей департамента. В случае необходимости в комиссию могут быть привлечены специалисты иных структурных подразделений администрации города.

Является обязательным присутствие руководителя (и.о. руководителя) муниципального предприятия на заседании комиссии по принятию программы деятельности предприятия на следующий год.

Председатель комиссии руководит деятельностью комиссии, утверждает регламент ее работы, определяет график и дату заседания по вопросам согласования показателей планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий, а также назначает заместителя из членов комиссии на время своего отсутствия, организует работу комиссии.

2.4. Решения комиссии принимаются на заседании большинством голосов членов комиссии, принявших участие в заседании, при голосовании каждый член комиссии имеет право одного голоса. Комиссия правомочна решать вопросы, отнесенные к ее компетенции, если на заседании присутствуют не менее трех ее членов. При равенстве голосов голос председателя комиссии является решающим.

Результаты работы комиссии оформляются протоколом, который подписывается всеми членами комиссии, принявшими участие в заседании и руководителем муниципального предприятия.

2.5. После утверждения комиссией показателей планов (прогнозов) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий на следующий год (с разбивкой по кварталам), руководитель муниципального унитарного предприятия представляет в департамент имущественных и земельных отношений возвратный план с разбивкой по месяцам за 10 дней до начала следующего квартала.

2.6. Руководитель предприятия ежегодно, до 1 апреля вместе с отчетом о деятельности предприятия за прошедший год, при необходимости (с указанием объективных причин) представляет в департамент имущественных и земельных

отношений предложения по уточнению показателей, предусмотренных программой деятельности предприятия на текущий год.

3. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ.

В целях осуществления контроля за исполнением показателей установленных программой деятельности предприятия на планируемый финансовый год, в адрес департамента имущественных и земельных отношений предоставляется:

- оперативная отчетность ежемесячно в срок до 12 числа месяца следующего за отчетным, по форме разработанной на текущий год департаментом имущественных и земельных отношений.
- квартальная и годовая отчетность об исполнении программы предоставляется по установленным показателям (нарастающим итогом с начала года) в сроки определенные для сдачи бухгалтерской отчетности инспекцией МНС, Госстатистикой, п.2 ст.15 федерального закона № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете».

В случае невыполнения показателей, предусмотренных программой, к отчету прилагается пояснительная записка с указанием причин невыполнения и мероприятиями, направленными на их устранение (с указанием сроков исполнения).

Учитывая прогнозный план приватизации муниципального имущества, администратором доходов в бюджет города от деятельности муниципальных унитарных предприятий которых является департамент имущественных и земельных отношений остаются: СГМУП «Природа», СГМУП «Комбинат школьного питания», СГМУП «Северное», СГМУП «Бюро технической инвентаризации» относящиеся к разным сферам деятельности.

Существующая система планирования и контроля деятельности муниципальных унитарных предприятий в настоящее время, по нашему мнению является оптимальной как для внутрихозяйственного использования, так и для принятия учредителем экстренных мер в случае необходимости.

Директор департамента
имущественных и земельных отношений

А.Э. Азнауров

Начальник управления
экономического анализа
и бухгалтерского учета

М.Г. Коровина