Приложение № 1

к приказу Государственной

корпорации «Ростехнологии»

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2012 г. № \_\_\_

ПОРЯДОК

формирования бюджета

Государственной корпорации «Ростехнологии» и ее организаций

на 2013 год

2012 г.

СОДЕРЖАНИЕ

[1. Общие положения 9](#_Toc338841747)

[2. Цели и задачи построения единой системы бюджетирования Корпорации и ее организаций 9](#_Toc338841748)

[3. Особенности формирования бюджета Корпорации и ее организаций на 2013 год. 10](#_Toc338841749)

[4. Порядок формирования бюджета Корпорации на 2013 г. 11](#_Toc338841750)

[4.1. Формирование перечня организаций - участников бюджетного процесса (формирование контура бюджетирования) 11](#_Toc338841751)

[4.2. Структура ЦФО при формировании бюджета Корпорации и ее организаций 14](#_Toc338841752)

[4.3. Нормативно-методологическое обеспечение бюджетного процесса 15](#_Toc338841753)

[4.4. Распределение полномочий в бюджетном процессе по уровням управления 15](#_Toc338841754)

[4.5. Состав бюджета 26](#_Toc338841755)

[4.6. Порядок формирования бюджета Корпорации и ее организаций на 2013 год 32](#_Toc338841756)

[4.6.1. Общие положения 32](#_Toc338841757)

[4.6.2. Особый порядок формирования и согласования некоторых функциональных бюджетов
и бюджетных статей организаций Корпорации 35](#_Toc338841758)

[4.7. Порядок согласования и утверждения бюджетов 40](#_Toc338841759)

[4.7.1. Рабочая группа по координации бюджетного процесса 40](#_Toc338841760)

[4.7.2. Порядок согласования и утверждения сводных бюджетов Холдингов и организаций, входящих в Холдинги 41](#_Toc338841761)

[4.7.3. Порядок согласования и утверждения бюджетов организаций, не вошедших в Холдинги 43](#_Toc338841762)

[4.7.4. Порядок согласования и утверждения сводного бюджета Корпорации и ее организаций 44](#_Toc338841763)

[5. Порядок организации бюджетного контроля 45](#_Toc338841764)

[5.1. Общие положения 45](#_Toc338841765)

[5.2. Бюджетный контроль в организациях 45](#_Toc338841766)

[5.3. Бюджетный контроль в головных организациях Холдингов 46](#_Toc338841767)

[5.4. Бюджетный контроль в Корпорации 47](#_Toc338841768)

[5.5. Особенности бюджетного контроля инвестиционных проектов 47](#_Toc338841769)

[6. Порядок формирования отчетности об исполнении бюджетов 48](#_Toc338841770)

[6.1. Общие положения 48](#_Toc338841771)

[6.2. Ежеквартальная и годовая отчетность об исполнении бюджетов 49](#_Toc338841772)

[6.3. Сроки представления отчетности, содержащей сведения, составляющие государственную тайну 50](#_Toc338841773)

[7. Порядок и формат представления бюджетных документов и отчетности по исполнению бюджета 51](#_Toc338841774)

[8. Ответственность за исполнение бюджетов и меры дисциплинарного воздействия
при неисполнении бюджетов 54](#_Toc338841775)

[8.1. Ответственность за исполнение бюджетов 54](#_Toc338841776)

[8.2. Критерий существенного неисполнения бюджета 54](#_Toc338841777)

[8.3. Меры дисциплинарного воздействия при существенном неисполнении бюджетов 55](#_Toc338841778)

[8.3.1. В отношении Холдингов 55](#_Toc338841779)

[8.3.2. В отношении ключевых организаций, входящих в Холдинг 56](#_Toc338841780)

[8.3.3. В отношении организаций, входящих в Холдинги, но не относящихся к ключевым 57](#_Toc338841781)

[8.3.4. В отношении организаций, не входящих в Холдинги 57](#_Toc338841782)

[8.3.5. Сроки применения мер дисциплинарного воздействия 58](#_Toc338841783)

[9. Порядок корректировки утвержденных бюджетов 58](#_Toc338841784)

[10. Обеспечение сохранения государственной и коммерческой тайны 59](#_Toc338841785)

[11. Внесение изменений в настоящий Порядок 60](#_Toc338841786)

[Приложение № 1. Общие методологические основы единой системы бюджетирования Корпорации и ее организаций 57](#_Toc339447490)

[Приложение № 2. Назначение бюджетных форм 64](#_Toc339447491)

[Приложение № 3. Методика формирования бюджетных форм 68](#_Toc339447492)

[Приложение № 4. Порядок отражения в бюджетах вкладов в уставные (складочные) капиталы прочих организации Корпорации (планирование финвложений) 151](#_Toc339447493)

[Приложение № 5. Порядок и методика формирования сводного бюджета Холдинга 153](#_Toc339447494)

[Приложение № 6. Порядок и методика формирования сводного бюджета Корпорации и ее организаций 155](#_Toc339447495)

[Приложение № 7. Шаблон «Пояснительной записки к бюджету организации» 157](#_Toc339447496)

[Приложение № 8. Шаблон «Пояснительной записки к сводному бюджету Холдинга» 158](#_Toc339447497)

[Приложение № 9. Альбом бюджетных форм 159](#_Toc339447498)

[Приложение № 10. Альбом отчетных бюджетных форм для сводных бюджетов Холдингов 160](#_Toc339447499)

[Приложение № 11. Инструкция по предварительной проверке бюджетов 161](#_Toc339447500)

[Приложение № 12. Рекомендуемый шаблон презентации к защите годового сводного бюджета Холдинга и бюджетов организаций 162](#_Toc339447501)

[Приложение № 13. Методика формирования основных консолидированных показателей бюджетов Холдингов и Корпорации 163](#_Toc339447502)

[Таблица 1. Распределение прав в бюджетном процессе по уровням управления 17](#_Toc338841800)

[Таблица 2. Распределение обязанностей в бюджетном процессе по уровням управления 20](#_Toc338841801)

[Таблица 3. Распределение ответственности в бюджетном процессе по уровням управления 23](#_Toc338841802)

**Применяемые термины**

|  |  |
| --- | --- |
| Корпорация | Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии»  |
| Организация Корпорации | Организации, в которых Корпорация в силу преобладающего участия в их уставных капиталах и в соответствии с заключенными между ними договорами либо иным образом имеет возможность влиять на принимаемые этими организациями решения. Критерии отнесения юридических лиц к организациям Корпорации утверждены Правлением Корпорации (приложение № 3 к Протоколу заседания Правления от 11.09.2012 № 40) |
| Прочие организации Корпорации | Организации, акции (доли) которых находятся в собственности Корпорации, но в отношении которых отсутствует возможность влиять на принимаемые этими организациями решения (организации, в которых Корпорация не имеет контроля)  |
| Ключевые организации | Организации Корпорации, бюджеты которых согласовываются (утверждаются) Правлением Корпорации |
| Холдинг | Холдинговая компания (интегрированная структура), создаваемая Корпорацией в оборонно-промышленном комплексе или других отраслях экономики в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 10.07.2008 № 1052 «Вопросы Государственной корпорации по содействию разработке производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии» на основе хозяйственных обществ, акции (доли) которых переданы в качестве имущественного взноса Российской Федерации Государственной корпорации «Ростехнологии», а также приобретаются Корпорацией на других основаниях  |
| Головная организация Холдинга | Организация, которой в соответствии с утверждаемыми Наблюдательным советом Корпорации Программами реформирования подлежат передаче в собственность акции организаций, находящиеся в собственности Корпорации  |
| Руководитель Холдинга | Руководитель (единоличный исполнительный орган) головной организации Холдинга |
| Программы деятельности Холдингов | Утверждаемые Наблюдательным советом Корпорации документы, определяющие основные направления, цели, задачи, мероприятия и ключевые показатели деятельности и основные направления инвестиций холдинговых компаний (интегрированных структур)  |
| Госпосредник | ОАО «Рособоронэкспорт» – государственный посредник при осуществлении внешнеторговой деятельности в отношении продукции военного назначения |
| Контур бюджетирования | Перечень организаций, показатели деятельности которых в той или иной мере участвуют в процессе формирования сводного бюджета Корпорации и ее организаций |
| Организации, входящие в состав Холдингов | Организации Корпорации, подлежащие в соответствии с утверждаемыми Наблюдательным советом Корпорации Программами реформирования включению в холдинговые компании (интегрированные структуры) или входящие в контур управления холдинговой компании (интегрированной структуры) |
| Организации, не входящие в состав Холдингов | Организации Корпорации, не подлежащие в соответствии с утверждаемыми Наблюдательным советом Корпорации Программами реформирования включению в холдинговые компании (интегрированные структуры) или не входящие в контур управления холдинговой компании (интегрированной структуры) |
| Рабочая группа  | Рабочая группа по координации бюджетного процесса, состоящая из представителей структурных подразделений Корпорации, осуществляет рассмотрение и предварительное согласование бюджетов для последующей защиты на Бюджетном комитете Корпорации |

**Список сокращений**

|  |  |
| --- | --- |
| АРМ | Автоматизированное рабочее место |
| БДДС | Бюджет движения денежных средств |
| БДР | Бюджет доходов и расходов |
| ВВП | Валовой внутренний продукт |
| ВТС | Военно-техническое сотрудничество |
| ГОЗ | Государственный оборонный заказ |
| ГПВ | Государственная программа вооружения |
| ДБУ | Департамент бухгалтерского и налогового учета Корпорации |
| ДВАК | Департамент внутреннего аудита и контроля организаций Корпорации |
| ДЗ | Дебиторская задолженность |
| ДЗО | Дочерние и зависимые общества |
| ДИП | Департамент инвестиционных проектов Корпорации |
| ДИСеР | Департамент инноваций и стратегического развития Корпорации |
| ДКПИК | Департамент корпоративных процедур и имущественного комплекса Корпорации |
| ДПА | Департамент промышленных активов Корпорации |
| ДУ | Доверительное управление |
| ДФЭП | Департамент финансово-экономической политики Корпорации |
| ИС | Интегрированная структура |
| КЗ | Кредиторская задолженность |
| КПЭ | Ключевые показатели эффективности деятельности |
| НЗП | Незавершенное производство |
| НМА | Нематериальные активы |
| НПФ | Негосударственный пенсионный фонд |
| ОС | Основные средства |
| ПБ | Прогнозный (плановый) баланс |
| ПД | Правовой департамент Корпорации |
| ФАИП | Федеральная адресная инвестиционная программа |
| ФЦП | Федеральная целевая программа |
| ФОТ | Фонд оплаты труда |
| ЦФО | Центр финансовой ответственности |

# Общие положения

1. Данный Порядок разработан в соответствии с решением Правления Государственной корпорации «Ростехнологии» (Протокол от 30.06.2009 № 18)
об одобрении основных методологических подходов к построению единой системы бюджетирования Корпорации.
2. Настоящий документ определяет единый порядок формирования, согласования и утверждения бюджетов организаций Корпорации, сводных бюджетов Холдингов, а также сводного бюджета Корпорации и ее организаций на 2013 год.
3. Настоящий документ также определяет единый порядок организации бюджетного контроля и отчетности об исполнении утвержденных бюджетов организаций Корпорации, сводных бюджетов Холдингов и сводного бюджета Корпорации и ее организаций.
4. Настоящий документ определяет ответственность руководителей
за исполнение бюджета и меры взыскания за нарушение бюджетной дисциплины.

# Цели и задачи построения единой системы бюджетирования Корпорации и ее организаций

1. Построение единой системы бюджетирования Корпорации осуществляется
в целях:

обеспечения выполнения цели деятельности и реализации функций Государственной корпорации «Ростехнологии» в соответствии с Федеральным законом «О Государственной корпорации «Ростехнологии» от 23 ноября 2007 года № 270-ФЗ,

обеспечения реализации программ деятельности Корпорации и ее Холдингов, утверждаемых Наблюдательным советом Корпорации в соответствии с подпунктом «а» пункта 4 Указа Президента Российской Федерации «Вопросы Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии» от 10 июля 2008 года № 1052.

1. Программы деятельности представляют собой утверждаемые Наблюдательным советом Корпорации документы, определяющие основные направления, цели, задачи, мероприятия и ключевые показатели деятельности
и основные направления инвестиций Корпорации и ее Холдингов на среднесрочный и долгосрочный периоды.
2. Бюджетирование как один из используемых инструментов управления деятельностью Холдингов и организаций Корпорации обеспечивает возможность решать следующие задачи:

планировать конкретные мероприятия и ресурсы (материальные, финансовые, кадровые), направленные на достижение целей и решение задач, установленных
в программах деятельности;

определять персональную ответственность руководителей за выполнение поставленных задач;

контролировать ход выполнения поставленных целей и задач;

получать информацию для принятия управленческих решений;

определять мотивацию руководителей и сотрудников, направленную
на достижение поставленных целей, выполнение задач.

# Особенности формирования бюджета Корпорации и ее организаций на 2013 год

1. В связи со сложностью процессов консолидации в Корпорации, связанной как с масштабами Корпорации, так и с неоднородностью деятельности и необходимостью проведения длительных подготовительных мероприятий Бюджет Корпорации и ее организаций на 2013 год формируется методом свода
(без элиминирования внутрикорпоративных оборотов).
2. В целях подготовки к последующему формированию консолидированного бюджета Корпорации и ее организаций формируются функциональные планы
по внутрикорпоративным оборотам. Данные планы внедрены в целях отработки методологии планирования внутрихолдинговых и межхолдинговых операций.
3. Одновременно с формированием сводных бюджетов Холдингов формируются основные консолидированные показатели бюджетов Холдингов в составе показателей: консолидированная выручка, консолидированная прибыль от продаж, консолидированная чистая прибыль, консолидированные чистые активы, валюта консолидированного баланса.

# Порядок формирования бюджета Корпорации на 2013 год

##  Формирование перечня организаций – участников бюджетного процесса (формирование контура бюджетирования)

 В данном разделе определены критерии включения организации в процесс бюджетирования (в контур бюджетирования) в целях формирования бюджета Корпорации и ее организаций на 2013 год.

1. Основой для формирования контура бюджетирования на 2013 год являются организации, относящиеся к организациям Корпорации в соответствии с утвержденными Правлением Корпорации критериями отнесения юридических лиц к организациям Корпорации (приложение № 3 к Протоколу заседания Правления
от 11.09.2012 № 40), а также организации, входящие в перечень организаций контролируемых Корпорацией в полном объеме прав, предусмотренных действующим законодательством, и в отношении которых Корпорация обладает правом в установленном порядке влиять на принимаемые решения, в том числе контролировать деятельность, самостоятельно формировать органы управления (включая единоличные исполнительные органы), а также принимать решения
по основным вопросам финансово-хозяйственной деятельности таких организаций (приложение № 3 к Протоколу заседания Правления от 04.09.2012 № 39 ).
2. В контур бюджетирования включаются:

2.1. Все организации, входящие или подлежащие включению в состав Холдингов;

2.2. Организации, не входящие (не подлежащие включению) в состав Холдингов, и удовлетворяющие одному из следующих критериев:

организация входит в перечень ключевых организаций Корпорации;

организация имеет существенные размеры деятельности (годовая выручка больше 100 млн. руб., валюта баланса выше 50 млн. руб.);

2.3. Все имеющие существенные размеры деятельности (годовая выручка больше 100 млн. руб., валюта баланса выше 50 млн. руб.) дочерние (подконтрольные) общества организаций, указанных в подпунктах 2.1 и 2.2 настоящего пункта, в которых Корпорация прямо или косвенно имеет возможность влиять на принимаемые решения.

1. Департамент промышленных активов совместно с Департаментом финансово-экономической политики Корпорации формируют проект перечня ключевых организаций (из числа организаций Корпорации), чьи бюджеты согласовываются (для ОАО) или утверждаются (для ФГУП) Правлением Корпорации, на очередной плановый год.
2. В контур бюджетирования не включаются организации, находящиеся
в процедуре банкротства (конкурсное производство), и организации, находящиеся на период формирования бюджета в процессе ликвидации. Данный критерий применяется к организациям как включенным (подлежащим включению), так и
не включенным (не подлежащим включению) в состав Холдингов.
3. В контур бюджетирования не включаются организации, удовлетворяющие одновременно следующим критериям:

организация не входит (не подлежит включению) в состав Холдинга;

организация не входит в перечень ключевых организаций Корпорации;

организация имеет несущественные размеры деятельности (показатели за год: валюта баланса – менее 50 млн. руб. и выручка менее 100 млн. руб.).

1. ДФЭП Корпорации формирует проект перечня организаций, участвующих
в бюджетном процессе на очередной плановый год (проект контура бюджетирования).
2. Перечень организаций, участвующих в бюджетном процессе, а также перечень ключевых организаций утверждаются приказом Корпорации
в установленном порядке согласно подпункту пункта настоящего документа.
3. Включенные в контур бюджетирования Организации Корпорации, в которых Корпорация в силу преобладающего участия в их уставных капиталах
и в соответствии с заключенными между ними договорами либо иным образом имеет возможность влиять на принимаемые этими организациями решения (организации, в которых Корпорация имеет контроль), формируют бюджетные документы в полном объеме в соответствии с настоящим Порядком по методологии, приведенной в приложении № 1 к настоящему Порядку.
4. Прочие организации Корпорации (организации, в которых Корпорация
не имеет контроля), включенные в контур бюджетирования, не участвуют
в бюджетном процессе в полном объеме и не формируют бюджеты в соответствии
с настоящим Порядком. Отдельные показатели (балансовая стоимость пакета акций (доли), часть плановой прибыли, приходящаяся на долю Корпорации) отражаются
в сводных бюджетах Холдингов (для организаций, входящих в состав Холдинга) или в бюджете Корпорации (для организаций, не входящих в состав Холдинга) по правилам, аналогичным правилам отражения финансовых вложений. Порядок их отражения приведен в приложении № 4 к настоящему Порядку.
5. Организации Корпорации, не включенные в контур бюджетирования,
не участвуют в процессе бюджетирования по единым стандартам Корпорации, их бюджеты или какие-либо иные отдельные показатели деятельности не учитываются при формировании сводных бюджетов Холдингов или Корпорации и ее организаций.
6. Организации Корпорации, включенные в контур бюджетирования, представляют регулярную отчетность по исполнению бюджетов согласно настоящему Порядку (см. пункт ).
7. Прочие организации Корпорации, включенные в контур бюджетирования, а также организации Корпорации, не включенные в контур бюджетирования,
не представляют отчетность по исполнению бюджетов.
8. Дочерние и зависимые общества (ДЗО) организаций Корпорации, включенные в контур бюджетирования, участвуют в бюджетном процессе на общих основаниях согласно пунктам - настоящего раздела.
9. Дочерние и зависимые общества (ДЗО) организаций Корпорации,
**не включенные в контур бюджетирования,** не участвуют в процессе бюджетирования по единым стандартам Корпорации, их бюджеты или какие-либо иные отдельные показатели деятельности не учитываются при формировании сводных бюджетов Холдингов или Корпорации или ее организаций, они также
не представляют отчетность по исполнению бюджетов в рамках единой системы бюджетирования Корпорации.

## Структура ЦФО при формировании бюджета Корпорации и ее организаций

1. При формировании бюджета Корпорации и ее организаций применяется трехуровневая структура центров финансовой ответственности: организация Корпорации (бюджет организации Корпорации) – головная организация Холдинга (сводный бюджет Холдинга) – Корпорация (сводный бюджет Корпорации и ее организаций).
2. В случае, если головная организация осуществляет функции управления
в отношении организаций Корпорации, входящих в несколько интегрированных структур (Холдингов), такая головная организация формирует единый сводный бюджет по всем организациям, в отношении которых она осуществляет функции управления, без дополнительного выделения в данном сводном бюджете сводных бюджетов интегрированных структур. Бюджетный контроль и отчетность осуществляются по аналогичному принципу[[1]](#footnote-2).

## Нормативно-методологическое обеспечение бюджетного процесса

1. Корпорация устанавливает общий порядок и общую методологию функционирования единой системы бюджетирования Корпорации и ее организаций, включающие в т.ч. бюджетные предпосылки и бюджетные ориентиры, общий план-график бюджетного процесса по формированию бюджета Корпорации и ее организаций.
2. Головные организации Холдингов дополнительно разрабатывают нормативно-методологические документы, бюджетные предпосылки и бюджетные ориентиры, регламентирующие бюджетный процесс в Холдинге с учетом отраслевой специфики и задач управления, стоящих перед Холдингом, не противоречащие нормативно-методологическим документам, бюджетным предпосылкам и бюджетным ориентирам Корпорации. Также головная организация Холдинга разрабатывает план-график формирования бюджетов организаций Холдинга и сводного бюджета Холдинга, обеспечивающий исполнение общего плана-графика, установленного Корпорацией.
3. Организации разрабатывают собственные нормативно-методологические документы, регламентирующие бюджетный процесс организации с учетом специфики ее деятельности и стоящих перед ней задач, не противоречащие нормативно-методологическим документам Холдинга, в состав которого входит организация, и Корпорации. Также организация разрабатывает план-график формирования бюджета организации, обеспечивающий исполнение плана-графика Холдинга, в который входит организация, и общего плана-графика, установленного Корпорацией.

## Распределение полномочий в бюджетном процессе по уровням управления

1. Организации, включая головные организации Холдингов,
в рамках бюджетного процесса осуществляют финансово-хозяйственные операции
с соблюдением норм действующего законодательства в части порядка одобрения
и согласования сделок и иных нормативных документов Корпорации и организаций Корпорации.
2. Согласование и утверждение бюджетов организаций и сводных бюджетов Холдингов осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства и иных нормативных документов Корпорации и организаций Корпорации в части проведения процедур корпоративного управления.
3. В бюджетном процессе распределение прав по уровням управления определено в таблице 1, распределение обязанностей – в , распределение ответственности – в таблице 3.

Таблица 1. Распределение прав в бюджетном процессе по уровням управления

Подробно порядок согласования и утверждения бюджетов см. п. .

| Уровень управления | **Распределение прав в бюджетном процессе по уровням управления**   |
| --- | --- |
| Определение целей на планируемый период (разработка бюджетных ориентиров) | Методологическое обеспечение | Согласование и утверждение бюджетов | Бюджетный контроль |
| Корпорация | Разработка бюджетных предпосылокРазработка бюджетных ориентировдля Холдинговдля организаций, не входящих в Холдинги | Формирование единой общей методологии бюджетного процесса КорпорацииОпределение состава и правил формирования **бюджетных форм, обязательных для всех организаций**, участвующих в бюджетном процессе | **Согласуются и утверждаются:**Сводные бюджеты Холдингов[[2]](#footnote-3)Бюджеты головных организаций как отдельных юридических лиц Бюджеты ключевых организаций, входящих в ХолдингиБюджеты организаций, не входящих в Холдинги(порядок согласования и утверждения см. п. ) | Контроль по факту исполнения сводных бюджетов Холдингов и бюджетов ключевых организаций, а также организаций, не входящих в ХолдингиНепрерывный текущий бюджетный контроль всех финансово-хозяйственных операций Корпорации как юридического лица |
| Головная организация Холдинга | Разработка бюджетных ориентиров для организаций, входящих в Холдинг, **на основе бюджетных ориентиров, полученных от Корпорации** (состав бюджетных ориентиров для организаций Холдинга может быть расширен по усмотрению руководства головной организации) | Формирование методологии бюджетного процесса Холдинга **в рамках единой общей методологии** бюджетного процесса КорпорацииОпределение состава и правил формирования **дополнительных** бюджетных форм, обязательных для всех организаций, входящих в Холдинг (в дополнение к обязательным бюджетным формам, определенным Корпорацией) – в соответствии с задачами управления Холдинга | **Согласуются:**Бюджеты ключевых организаций**Согласуются и утверждаются:**Бюджеты остальных организаций, входящих в Холдинг (порядок согласования и утверждения см. п. ) | Контроль по факту исполнения бюджетов организаций, входящих в Холдинг; В случае необходимости текущий оперативный бюджетный контроль всех финансово-хозяйственных операций организаций, входящих в Холдинг, свыше лимита ответственности организаций. Лимиты ответственности организациям, входящим в Холдинг, устанавливает головная организация Холдинга с учетом законодательства в части порядка одобрения сделок и иных нормативных документов Корпорации и организаций Корпорации;Непрерывный текущий бюджетный контроль всех финансово-хозяйственных операций головной организации как юридического лица |
| Организация (в т.ч. организации, не входящие Холдинги) | Разработка бюджетных ориентиров для структурных подразделений Организации **на основе бюджетных ориентиров, полученных от головной организации Холдинга или от Корпорации** (состав бюджетных ориентиров для подразделений организации может быть расширен по усмотрению руководства организации) | Определение состава и правил формирования **дополнительных** бюджетных форм (в дополнение к обязательным бюджетным формам, определенным Корпорацией и Холдингом) – в соответствии с задачами управления организации  | **Согласуются и утверждаются:**Бюджеты структурных подразделений организации  | Непрерывный текущий бюджетный контроль всех финансово-хозяйственных операций организации  |

Таблица 2. Распределение обязанностей в бюджетном процессе по уровням управления

| Уровень управления | **Распределение обязанностей в бюджетном процессе по уровням управления**   |
| --- | --- |
|  | Методологическое обеспечение | Согласование финансово-хозяйственных операций | Анализ и отчетность по исполнению бюджета |
| Корпорация |  | Обеспечивает методологическую поддержку и консультирование по вопросам бюджетирования, контроля исполнения бюджетов и план-факт анализа сотрудников бюджетных служб: головной организации ХолдингаОрганизаций, не входящих в Холдинги  |  | Регулярно **проводит анализ исполнения бюджета, представляет** **отчетность, включая план-факт анализ**:Исполнение сводного бюджета КорпорацииИсполнение бюджета Корпорации как юридического лицаИсполнение сводных бюджетов ХолдинговИсполнение бюджетов ключевых организаций ХолдинговИсполнение бюджетов организаций, не входящие в Холдинг |
| Головная организация Холдинга |  | Обеспечивает методологическую поддержку и консультирование по вопросам бюджетирования, контроля исполнения бюджетов и план-факт анализа сотрудников бюджетных служб: Организаций, входящих в Холдинг, в т.ч. ключевых | Рассматривает и согласовывает финансово-хозяйственные операции (в рамках бюджетного контроля):Организаций, входящих в Холдинг (свыше лимита ответственности Организаций)Лимиты ответственности Организациям, входящим в Холдинг, устанавливает головная организация Холдинга с учетом законодательства в части порядка одобрения сделок и иных нормативных документов Корпорации и организаций Корпорации | Регулярно **проводит анализ исполнения бюджета**, включая план-факт анализ:Исполнение бюджетов Организаций, входящих в Холдинг, в т.ч. ключевых* Исполнение бюджета головной организации Холдинга как юридического лица

Регулярно **представляет** **отчетность, включая план-факт анализ, в Корпорацию**:Исполнение сводного бюджета ХолдингаИсполнение бюджета головной организации Холдинга как юридического лицаИсполнение бюджетов ключевых организаций Холдингов |
| Организация (в т.ч. организации, не входящие в Холдинги) |  |  |  | Регулярно **проводит анализ исполнения бюджета**, включая план-факт анализ:Исполнение бюджетов подразделений ОрганизацииИсполнение бюджета ОрганизацииРегулярно **представляет** **отчетность, включая план-факт** **анализ**, **в головную организацию Холдинга (или в Корпорацию – для Организаций, не входящих в Холдинги)**:Исполнение бюджета Организации |

Таблица 3. Распределение ответственности в бюджетном процессе по уровням управления

| Уровень управления | **Распределение ответственности в бюджетном процессе по уровням управления**  |
| --- | --- |
| Формирование бюджетов | Исполнение бюджетов | Согласование финансово-хозяйственных операций | Анализ и отчетность по исполнению бюджета |
| Корпорация | Несет ответственность за:обеспечение своевременного и качественного формирования сводного бюджета Корпорации и ее организацийобеспечение своевременного и качественного формирования основных консолидированных показателей бюджета Корпорации и ее организацийсвоевременное и качественное формирование бюджета Корпорации как юридического лица | Несет ответственность:за исполнение сводного бюджета Корпорации и ее организацийза исполнение бюджета Корпорации как юридического лица |  | Несет ответственность за подготовку своевременной, полной и достоверной отчетности, включая план-факт анализ:об исполнении сводного бюджета Корпорации и ее организацийоб исполнении основных консолидированных показателей бюджета Корпорации и ее организацийоб исполнении бюджета Корпорации как юридического лица |
| Головная организация Холдинга | Несет ответственность за:обеспечение своевременного и качественного формирования сводного бюджета Холдинга своевременное и качественное формирование бюджета головной организации как юридического лицасвоевременное и качественное формирование основных консолидированных показателей бюджета Холдинга (включая сверку внутренних оборотов между организациями Холдинга, организациями, входящими в состав других Холдингов и Организациями, не входящими в Холдинги) | Несет ответственность за:исполнение сводного бюджета Холдингаисполнение бюджета головной организации как юридического лица |  | Несет ответственность за подготовку своевременной, полной и достоверной отчетности, включая план-факт анализ:об исполнении сводного бюджета Холдинга об исполнении бюджета головной организации как юридического лицаоб исполнении бюджетов ключевых организаций Холдингаоб исполнении основных консолидированных показателей бюджета Холдинга |
| Организация (в т.ч. организации, не входящие в Холдинги) | Несет ответственность за:своевременное и качественное формирование бюджета Организации | Несет ответственность за:исполнение бюджета Организации | Несет ответственность за получение согласования финансово-хозяйственных операций при исполнении бюджета (свыше лимита ответственности Организации) у головной организации  | Несет ответственность за подготовку:своевременной, полной и достоверной отчетности об исполнении бюджета Организации (включая план-факт анализ) |

## Состав бюджета

1. В целях формирования бюджета Корпорации и ее организаций на 2013 год все организации Корпорации, участвующие в бюджетном процессе, формируют обязательный набор унифицированных бюджетных форм, одинаковых для всех организаций.
2. Головные организации Холдингов дополнительно формируют сводный бюджет Холдинга, также состоящий из унифицированных форм, одинаковых для всех Холдингов.
3. Корпорация дополнительно формирует сводный бюджет Корпорации и ее организаций.
4. **Бюджет организации** состоит из следующих унифицированных форм:

Финансовые бюджеты:

1. Бюджет доходов и расходов (БДР)
2. Бюджет движения денежных средств (БДДС)
3. Прогнозный (плановый) баланс (ПБ)

Функциональные бюджеты:

1. План по дивидендам/ отчислениям
2. План по выручке
3. План по прибыли (по видам продукции/работ/услуг)
4. План по инвестициям
5. План по НИОКР
6. План по источникам финансирования инвестиционной деятельности
7. План финансирования организационных мероприятий по реализации Программы инновационного развития
8. План финансирования мероприятий по реализации Программы реструктуризации Холдинга
9. План финансирования мероприятий по реализации Программы повышения энергоэффективности
10. План финансирования мероприятий по предотвращению банкротства и финансовому оздоровлению
11. План по внешнему финансированию
12. План по закупкам ТЭР
13. План по персоналу
14. План по логистике
15. План по страхованию
16. План расходов на информационные технологии и электросвязь
17. План расходов на физическую охрану и пожарную безопасность
18. План по расходам на инженерно-технические средства охраны (ИТСО)
19. План по дополнительному пенсионному обеспечению
20. План по спонсорству и благотворительности
21. План по внутрикорпоративным операциям (внутрихолдинговые операции, операции с организациями других Холдингов и организациями, не входящими
в Холдинги)
22. **Сводный бюджет Холдинга** состоит из следующих форм:

Финансовые бюджеты:

1. Бюджет доходов и расходов (БДР)
2. Бюджет движения денежных средств
3. Прогнозный (плановый) баланс

Функциональные бюджеты:

1. План по дивидендам/ отчислениям
2. План по выручке
3. План по инвестициям
4. План по НИОКР
5. План по источникам финансирования инвестиционной деятельности
6. План финансирования организационных мероприятий по реализации Программы инновационного развития
7. План финансирования мероприятий по реализации Программы реструктуризации Холдинга
8. План финансирования мероприятий по реализации Программы повышения энергоэффективности
9. План финансирования мероприятий по предотвращению банкротства
и финансовому оздоровлению
10. План по внешнему финансированию
11. План по закупкам ТЭР
12. План по персоналу
13. План по логистике
14. План по страхованию
15. План расходов на информационные технологии и электросвязь
16. План расходов на физическую охрану и пожарную безопасность
17. План по расходам на инженерно-технические средства охраны (ИТСО)
18. План по дополнительному пенсионному обеспечению
19. План по спонсорству и благотворительности
20. Основные консолидированные показатели бюджета Холдинга
21. **Сводный бюджет Корпорации и ее организаций** состоит из следующих форм:

Финансовые бюджеты:

1. Бюджет доходов и расходов (БДР)
2. Бюджет движения денежных средств
3. Прогнозный (плановый) баланс

Функциональные бюджеты:

1. План по дивидендам/ отчислениям
2. План по выручке
3. План по инвестициям
4. План по НИОКР
5. План по источникам финансирования инвестиционной деятельности
6. План финансирования организационных мероприятий по реализации Программы инновационного развития
7. План финансирования мероприятий по реализации Программы реструктуризации Холдинга
8. План финансирования мероприятий по реализации Программы повышения энергоэффективности
9. План финансирования мероприятий по предотвращению банкротства и финансовому оздоровлению
10. План по внешнему финансированию
11. План по закупкам ТЭР
12. План по персоналу
13. План по логистике
14. План по страхованию
15. План расходов на информационные технологии и электросвязь
16. План расходов на физическую охрану и пожарную безопасность
17. План по расходам на инженерно-технические средства охраны (ИТСО)
18. План по дополнительному пенсионному обеспечению
19. План по спонсорству и благотворительности
20. Основные консолидированные показатели бюджета Корпорации
21. Для организаций Корпорации отчетными (контролируемыми головными организациями Холдинга или Корпорацией в соответствии с данным Порядком) являются все статьи бюджетных форм, обязательных для формирования организациями Корпорации.
22. Для сводных бюджетов Холдингов отчетными (контролируемыми Корпорацией) являются укрупненные статьи (статьи верхнего уровня аналитики) всех бюджетных форм, обязательных для формирования сводного бюджета Холдинга, а также основные консолидированные показатели бюджета.
23. В Корпорацию для рассмотрения и согласования направляется сводный бюджет Холдинга. Также направляются предварительно утвержденные либо одобренные головной организацией бюджеты **всех организаций**, входящих в Холдинг, **в полном объеме** (в полной аналитике бюджетных форм, необходимых для формирования бюджетов организаций Корпорации).
24. В обязательном порядке дополнительно к бюджетным формам формируется Пояснительная записка к бюджету – документ, в котором содержится информация
о конкретных целях и задачах организации или Холдинга на планируемый период, перечне существенных мероприятий и результатах их реализации, дается общий анализ запланированных результатов деятельности, краткие пояснения
к бюджетным формам и прочая информация, раскрывающая существенные аспекты деятельности организации или Холдинга в плановом периоде.
25. Пояснительная записка является неотъемлемой обязательной частью бюджета организации, сводного бюджета Холдинга.
26. Организации, в том числе головные организации Холдингов, формируют Пояснительные записки к бюджетам организаций (сводным бюджетам Холдингов)
в соответствии с установленным Корпорацией шаблоном Пояснительной записки.
27. Головные организации Холдингов имеют право в дополнение
к обязательным бюджетным формам организаций, состав, структура и методика формирования которых определяются настоящим Порядком, разработать дополнительные отраслевые бюджетные формы, обязательные для организаций данных Холдингов и отражающие отраслевую специфику и перечень задач, стоящих перед данным Холдингом.
28. Отраслевая методология бюджетирования, определяемая головными организациями Холдингов, должна соответствовать общим методологическим подходам, изложенным в настоящем Порядке.
29. Состав, структура и методика формирования дополнительных отраслевых бюджетных форм организаций, разрабатываемых головными организациями Холдингов, не должны противоречить составу, структуре и методике формирования бюджетных форм, определенных данным Порядком.
30. Организации Корпорации имеют право в дополнение к обязательным бюджетным формам, состав, структура и методика формирования которых определяются настоящим Порядком и отраслевым бюджетным формам, состав, структура и методика формирования которых определяются нормативными документами головных организаций Холдингов (если есть), разработать прочие дополнительные бюджетные формы, отражающие специфику деятельности и перечень задач, стоящих перед конкретной организацией.
31. Методология бюджетирования, применяемая организациями Корпорации, должна соответствовать общим методологическим подходам, изложенным
в настоящем Порядке и в нормативно-методологических документах головных организаций Холдинга (если есть), в который входит организация.
32. Состав, структура и методика формирования дополнительных бюджетных форм, разрабатываемых организациями, не должны противоречить составу, структуре и методике формирования бюджетных форм, определенных данным Порядком и нормативно-методологическими документами головных организаций Холдинга (если есть), в которые входят организации.
33. Форматы бюджетных форм, применяемых при формировании бюджета Корпорации и ее организаций на 2013 год (пункты – настоящего раздела), унифицированы для всех уровней управления.
34. Форматы отчетных бюджетных форм для сводных бюджетов Холдингов (пункт настоящего раздела) унифицированы для всех Холдингов.
35. Шаблон «Пояснительной записки к бюджету организации» приведен
в приложении № 7 к настоящему Порядку.
36. Шаблон «Пояснительной записки к сводному бюджету Холдинга» приведен
в приложении № 8 к настоящему Порядку.
37. Форматы бюджетных форм приведены в приложении № 9 к настоящему Порядку.
38. Форматы отчетных бюджетных форм для сводных бюджетов Холдингов приведены в приложении № 10 к настоящему Порядку.
39. Назначение бюджетных форм приведено в приложении № 2 к настоящему Порядку.
40. Методика формирования бюджетных форм приведена в приложении № 3
к настоящему Порядку.
41. Методика формирования основных консолидированных показателей бюджета приведена в приложении № 13 к настоящему Порядку.

## Порядок формирования бюджета Корпорации и ее организаций на 2013 год

### Общие положения

1. Головные организации Холдингов и другие организации Корпорации в установленном порядке формируют Программы деятельности интегрированных структур и организаций, не вошедших в Холдинги, в соответствии с приказом по Корпорации от 03.03.2011 № 43 «Об утверждении Порядка формирования, представления и рассмотрения программ деятельности организаций Государственной корпорации «Ростехнологии» на среднесрочный период.
2. Департамент финансово-экономической политики (ДФЭП) Корпорации
в соответствии с основными параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации формирует бюджетные предпосылки, определяющие внешнюю среду деятельности организаций Корпорации в 2013 году.
3. ДФЭП Корпорации совместно с Департаментом инвестиционных проектов (ДИП) формирует бюджетные ориентиры, определяющие дополнительные задачи для организаций Корпорации на 2013 год.
4. ДФЭП формирует проект приказа генерального директора Корпорации
о начале бюджетного процесса, содержащего:

 бюджетные предпосылки и бюджетные ориентиры для Корпорации и организаций Корпорации;

 Порядок формирования бюджета Корпорации и ее организаций на 2013 год;

 план-график бюджетного процесса;

 перечень организаций Корпорации, участвующих в бюджетном процессе, включая ключевые организации, чьи бюджеты согласовываются (утверждаются) Правлением Корпорации.

1. Департамент корпоративных процедур и имущественного комплекса (ДКПИК) Корпорации обеспечивает выполнение соответствующих процедур корпоративного управления в целях обеспечения бюджетного процесса
в организациях Корпорации в порядке, соответствующем действующему законодательству, уставным и внутренним документам данной организации Корпорации и самой Корпорации.
2. Головные организации Холдингов на основании плана-графика бюджетного процесса, установленного Корпорацией, формируют планы-графики бюджетного процесса Холдинга.
3. Организации Корпорации, в т.ч. головные организации Холдингов, планируют свою деятельность и формируют бюджеты организаций и сводные бюджеты Холдингов на 2013 год в целях обеспечения реализации Программ деятельности, одобренных Правлением Корпорации, с учетом бюджетных предпосылок и бюджетных ориентиров, установленных Корпорацией.

В случае изменений в Программах деятельности по результатам утверждения их Наблюдательным советом Корпорации обязательной является корректировка бюджетов организаций и сводных бюджетов Холдингов в соответствии
с внесенными изменениями.

1. Организации Корпорации обеспечивают выполнение методологических и иных требований, установленных настоящим Порядком и, в случае организаций, входящих в Холдинги, нормативно-методологическими документами головной организацией Холдинга (при наличии). При этом организации также применяют методологию планирования, действующую в организациях на текущий момент, в части, не противоречащей указанным выше нормативным документам.
2. Организации, имеющие дочерние и зависимые общества (ДЗО), формируют бюджеты без учета деятельности ДЗО.
3. Дочерние и зависимые общества организаций Корпорации, включенные
в контур бюджетирования, формируют бюджеты на общих основаниях
в соответствии с данным Порядком.
4. Организации формируют свои бюджеты в сроки, установленные: для Организаций, входящих в Холдинги, – планом-графиком бюджетного процесса Холдинга, для организаций, не входящих в Холдинги, – планом-графиком Корпорации.
5. Организации после формирования своих бюджетов направляют их: для организаций, входящих в Холдинги, – в головную организацию Холдинга (с учетом порядка, установленного в подпункте пункта ), для организаций, не входящих в Холдинги, – в Корпорацию (в ДФЭП).
6. Головные организации Холдингов обеспечивают проверку полноты, качества формирования и соответствия бюджетов организаций, входящих в Холдинги, нормативно-методологическим требованиям Корпорации.
7. Проверка бюджетов организаций, входящих в Холдинги, осуществляется уполномоченными сотрудниками головной организации Холдинга в соответствии с Инструкцией по предварительной проверке бюджетов (приложение № 11).
8. Руководители головных организаций обеспечивают полноту и качество формирования бюджетов организаций, входящих в Холдинги.
9. Головные организации Холдингов после проведения предварительной проверки бюджетов организаций на полноту и качество согласовывают и предварительно утверждают бюджеты организаций, входящих в Холдинг, на заседании Бюджетного комитета при Совете директоров головной организации и далее в сроки, определенные планом-графиком бюджетного процесса Корпорации, формируют сводный бюджет Холдинга, предварительно утверждают сводный бюджет Холдинга на заседании Бюджетного комитета при Совете директоров головной организации и направляют сводный бюджет Холдинга и бюджеты ~~ключевых~~ организаций Холдинга в Корпорацию (в ДФЭП).
10. Методика формирования сводного бюджета Холдинга на 2013 год определена в приложении № 5 к настоящему Порядку.
11. Сводные бюджеты Холдингов формируются с учетом порядка, установленного в подпункте пункта .
12. Корпорация согласовывает и утверждает бюджеты Холдингов, бюджеты ключевых организаций Холдингов и организаций, не вошедших в Холдинги,
в соответствии с пунктом настоящего Порядка.
13. ДФЭП после согласования и утверждения бюджетов Холдингов и организаций, не вошедших в Холдинги, в сроки, определенные планом-графиком бюджетного процесса, формирует сводный бюджет Корпорации и ее организаций.
14. Методика формирования сводного бюджета Корпорации и ее организаций
на 2013 год определена в приложении № 6 к настоящему Порядку.
15. Бюджеты организаций, сводные бюджеты Холдингов и сводный бюджет Корпорации и ее организаций согласуются и утверждаются в порядке, определенном в пункте настоящего документа.
16. Порядок и формат представления бюджетных документов на согласование и утверждение определяются главой настоящего Порядка.

### Особый порядок формирования и согласования некоторых функциональных бюджетов и бюджетных статей организаций Корпорации

1. В 2013 году устанавливается особый порядок формирования плановых показателей по некоторым статьям расходов организаций Корпорации, а также особый порядок формирования некоторых функциональных бюджетов организаций Корпорации, предусматривающий проведение процедур предварительного согласования проектов плановых показателей с ответственными структурными подразделениями Корпорации и специализированными организациями Корпорации.
2. Только после получения предварительного согласования плановые показатели данных функциональных бюджетов, а также отдельных бюджетных статьей могут быть включены в проект годового бюджета организации Корпорации.

#### Планирование расходов организаций Корпорации на участие в выставках

1. При планировании расходов на участие в выставках организации Корпорации предварительно согласовывают плановые показатели по данной статье расходов,
а также сроки и порядок оплаты с ответственными сотрудниками ООО «РТ-Экспо» и Управления по региональному сотрудничеству и взаимодействию с государственными органами (в части выставок на территории России), с ответственными сотрудниками Департамента внешнеэкономической деятельности и маркетинга Корпорации (в части зарубежных выставок).

#### Планирование расходов на PR и взаимодействие со СМИ

1. При планировании расходов на PR-акции и взаимодействие со СМИ
(в т.ч. расходы на рекламу в СМИ) организации Корпорации предварительно согласовывают плановые показатели по данным статьям расходов
с ответственными сотрудниками Пресс-службы Корпорации.

#### Формирование плана по спонсорству и благотворительности

1. План по спонсорству и благотворительности организации Корпорации формируется в соответствии с Порядком формирования корпоративной политики
в области спонсорства и благотворительности, а также источников финансирования ее реализации (утвержден приказом Корпорации от 16.03.2010 № 53), что требует предварительного согласования проекта плана с Аппаратом генерального директора Корпорации.

#### Формирование плана по страхованию

1. В процессе формирования плана по страхованию организации Корпорации предварительно согласовывают плановые показатели по статьям расходов
на различные виды страхования, планируемые тарифы и условия страхования
с ответственными сотрудниками ООО «РТ-Страхование».

#### Формирование плана по логистике

1. В процессе формирования плана по логистике организации Корпорации предварительно согласовывают плановые показатели по статьям расходов
на логистику, планируемые тарифы, перечень организаций, оказывающих логистические услуги, с ответственными сотрудниками ОАО «РТ-Логистика».

#### Формирование плана по дополнительному пенсионному обеспечению

1. В процессе формирования плана по дополнительному пенсионному обеспечению (ДПО) организации Корпорации предварительно согласовывают плановые показатели по статьям расходов на различные виды ДПО, планируемые условия и перечень фондов с сотрудниками НПФ «Первый промышленный альянс».

#### Формирование плана по закупкам ТЭР

1. В процессе формирования плана по закупкам ТЭР организации Корпорации предварительно согласовывают плановые показатели по статьям расходов
на закупку ТЭР, планируемые тарифы, перечень основных контрагентов поставщиков с ответственными сотрудниками ООО «РТ-Энерго» и ООО «РТ-Энерготрейдинг».

#### Формирование плана расходов на реализацию программы повышения энергоэффективности

1. В процессе формирования плана расходов на реализацию программы повышения энергоэффективности организации Корпорации предварительно согласовывают плановые показатели по статьям операционных и капитализируемых расходов на реализацию мероприятий программы повышения энергоэффективности с ответственными сотрудниками ООО «РТ-Энерго» и ООО «РТ-Энергоактив».

#### Формирование плана по расходам на информационные технологии и электросвязь

1. В процессе формирования плана по расходам на информационные технологии и электросвязь организации Корпорации предварительно согласовывают плановые показатели по статьям расходов на информационные технологии и электросвязь (включая расходы на ФОТ персонала информационных технологий и электросвязи, капитализируемые и некапитализируемые расходы) с ответственными сотрудниками Управления информационных технологий Корпорации и ООО «РТ-ИНФОРМ».

#### План расходов на физическую охрану и пожарную безопасность, План по расходам на инженерно-технические средства охраны (ИТСО)

1. В процессе формирования плана расходов на физическую охрану и пожарную безопасность, плана по расходам на инженерно-технические средства охраны (ИТСО) организации Корпорации предварительно согласовывают плановые показатели по статьям операционных и инвестиционных расходов с ответственными сотрудниками Департамента экономической безопасности Корпорации и ЗАО «РТ-Охрана».

#### План по инвестициям (в т.ч. по источникам финансирования инвестиций)

1. В процессе формирования плана по инвестициям (по оплате и по начислениям), а также по источникам финансирования инвестиций, организации Корпорации предварительно согласовывают плановые показатели с ответственными сотрудниками Департамента инвестиционных проектов Корпорации и Департаментом промышленных активов.

#### План по отдельным расходам, контролируемым Корпорацией

1. В процессе формирования плана по отдельным расходам, контролируемым Корпорацией, организации Корпорации предварительно согласовывают плановые показатели с ответственными сотрудниками структурных подразделений Корпорации, а также отдельных организаций Корпорации:

#### Формирование плана по внутренним оборотам

1. В процессе формирования плана по внутренним оборотам организации Корпорации предварительно согласовывают плановые показатели по встречным операциям. **«Встречные» суммы должны быть согласованы между контрагентами:**

**между организациями одного Холдинга**

**между Холдингами (по операциям, составляющим более 10% от выручки)**

**между Холдингами и организациями, не включенными в Холдинги (аналогично).**

#### Организация процессов предварительного согласования

1. Головные организации Холдингов формируют сводную информацию по каждому виду расходов по всем организациям, входящим
в Холдинг, в разрезе организаций.
2. В целях координации и контроля хода работ в рамках процедуры предварительного согласования головные организации Холдингов направляют подготовленную информацию в ДФЭП Корпорации по электронной почте.
3. Сотрудники ДФЭП направляют полученные формы на рассмотрение
в соответствующие инфраструктурные организации и (или) структурные подразделения Корпорации (далее – согласующие инстанции).
4. Сотрудники ДФЭП направляют сообщение в головные организации Холдингов о том, что информация принята на согласование
в согласующих инстанциях.
5. Дальнейшие процедуры согласования осуществляются непосредственно ответственными сотрудниками головных организаций Холдингов и согласующих инстанций (без участия сотрудников ДФЭП). При этом для согласующих инстанций устанавливается срок пять рабочих дней для рассмотрения полученных на согласование форм.
6. После завершения этапа согласования головные организации Холдингов направляют в ДФЭП сводную информацию (без разбивки
по организациям) по видам расходов с отметкой соответствующей согласующей инстанции о согласовании.
7. В случае недостижения согласованной позиции с согласующей инстанцией головные организации Холдинга направляют в адрес ДФЭП письмо-уведомление за подписью руководителя Холдинга о завершении согласования
с разногласиями с краткой информацией о сути разногласий. Повторное рассмотрение спорных вопросов осуществляется при защите проекта сводного бюджета Холдинга на заседании Бюджетного комитета Корпорации.
8. Головные организации несут ответственность за обеспечение наличия предварительного согласования по проектам функциональных бюджетных форм и отдельных бюджетных статьей, требующих предварительного согласования в соответствии с данным Порядком, для организаций, входящих в Холдинг.
9. Организации, не входящие в Холдинги, обеспечивают наличие предварительного согласования по проектам функциональных бюджетных форм и отдельных бюджетных статьей, требующих предварительного согласования
в соответствии с настоящим Порядком, по аналогичным процедурам.

## Порядок согласования и утверждения бюджетов

### Рабочая группа по координации бюджетного процесса

1. В целях организации рассмотрения, согласования и утверждения бюджетов холдинговых компаний (интегрированных структур) и организаций Корпорации
в Корпорации создается постоянно действующая рабочая группа по координации бюджетного процесса.
2. Членами Рабочей группы являются представители следующих структурных подразделений Корпорации:

 Департамент промышленных активов (ДПА)

 Департамент инноваций и стратегического развития (ДИСР)

 Департамент инвестиционных проектов (ДИП)

 Департамент финансово-экономической политики (ДФЭП)

 Департамент корпоративных процедур и имущественного комплекса (ДКПИК)

 Департамент внутреннего аудита и контроля организаций Корпорации (ДВАК)

 Департамент внешнеэкономической деятельности и маркетинга (ДВДМ).

### Порядок согласования и утверждения сводных бюджетов Холдингов и организаций, входящих в Холдинги

1. Бюджеты организаций, входящих в Холдинги, в т.ч. ключевых, а также бюджеты дочерних и зависимых обществ организаций Корпорации, включенных
в контур бюджетирования Холдингов, рассматриваются, согласуются и предварительно утверждаются (одобряются) Бюджетным комитетом при Совете директоров головной организации Холдинга в соответствии с порядком, определенным нормативными документами головной организации Холдинга
(с учетом порядка, установленного в подпункте пункта ).
2. После одобрения Бюджетным комитетом при Совете директоров головной организации Холдинга бюджеты организаций, входящих в Холдинги, в т.ч. ключевых, а также бюджеты дочерних и зависимых обществ организаций Корпорации, включенных в контур бюджетирования Холдингов, головная организация Холдинга в соответствии с методикой, приведенной в приложении № 5 к настоящему Порядку, формирует сводный бюджет Холдинга и основные консолидированные показатели бюджета Холдинга в соответствии с методикой, приведенной в приложении № 13 к настоящему Порядку.
3. Сводный бюджет Холдинга рассматривается, согласуется и предварительно утверждается (одобряется) Бюджетным комитетом при Совете директоров головной организации Холдинга в соответствии с порядком, определенным нормативными документами головной организации Холдинга (с учетом порядка, установленного в подпункте пункта ).
4. Головная организация Холдинга направляет сводный бюджет Холдинга, а также бюджеты его ключевых организаций в Корпорацию (в ДФЭП).
5. Перечень ключевых организаций Холдингов определяется Корпорацией
(см. пункт ).
6. При необходимости после предварительной проверки ДФЭП может возвратить поступившие от головной организации Холдинга материалы на доработку.
7. ДФЭП направляет полученные материалы на согласование членам Рабочей группы.
8. В целях оценки отдельных параметров бюджетов могут привлекаться специалисты других структурных подразделений Корпорации и инфраструктурных организаций Корпорации.
9. Члены Рабочей группы в рамках своих полномочий формируют свои заключения по поступившим бюджетам в части касающейся и направляют их
в ДФЭП.
10. При необходимости ДФЭП возвращает поступившие от головной организации Холдинга материалы на доработку.
11. В случае возникновения разногласий между Рабочей группой и представителями Холдингов и организаций при согласовании сводных бюджетов Холдингов и бюджетов их ключевых организаций ДФЭП организует проведение согласительных совещаний.
12. ДФЭП, основываясь на заключениях, поступивших от членов Рабочей группы, формирует итоговое заключение к сводному бюджету Холдинга и к бюджетам ключевых организаций Холдинга для рассмотрения на Бюджетном комитете Корпорации. В данном заключении отмечаются также разногласия, которые не были урегулированы на согласительных совещаниях.
13. Сводный бюджет Холдинга и бюджеты его ключевых организаций одновременно выносятся на рассмотрение Бюджетного комитета Корпорации, где руководство Холдинга (и при необходимости руководство ключевых организаций Холдинга) осуществляет их защиту.
14. Для доклада на заседании Бюджетного комитета Корпорации головные организации формируют презентацию к защите годового сводного бюджета Холдинга и его ключевых организаций в соответствии с рекомендованным Корпорацией шаблоном презентации (приложение № 12).
15. Бюджетный комитет Корпорации принимает решение об одобрении сводного бюджета Холдинга и бюджетов его ключевых организаций и направлении его на рассмотрение Правления или о направлении бюджетов на доработку.
16. Сводные бюджеты Холдингов, а также бюджеты их ключевых предприятий, получившие одобрение Бюджетного комитета, направляются ДФЭП на рассмотрение Правления Корпорации.
17. Правление утверждает сводные бюджеты Холдингов и бюджеты их ключевых организаций или отправляет материалы на доработку.
18. В случае утверждения сводных бюджетов Холдингов бюджеты всех организаций, входящих в Холдинг, считаются также утвержденными Корпорацией.
19. На основании решения Правления Корпорации ДФЭП обеспечивает представление решения Правления об утверждении бюджетов в органы управления головной организации Холдинга. Руководители головных организаций Холдингов обеспечивают представление и последующее утверждение бюджетов органами управления организаций Корпорации, включенных в Холдинг, включая головную организацию Холдинга (для организаций, участвующих в бюджетном процессе согласно пункту 4.1 настоящего Порядка), в порядке, соответствующем законодательству, уставным и внутренним документам данной организации Корпорации и самой Корпорации.

### Порядок согласования и утверждения бюджетов организаций, не вошедших в Холдинги

1. Бюджеты организаций, не включенных в Холдинги, но являющихся ключевыми для Корпорации, согласуются и утверждаются в порядке, соответствующем подпунктам – пункта настоящего документа (без участия каких-либо головных организаций Холдингов).
2. Бюджеты организаций, не включенных в Холдинги и не являющихся ключевыми, согласуются и утверждаются в порядке, соответствующем
подпунктам – пункта .
3. В случае если организация не отнесена к ключевым, руководство такой организации не участвует в заседаниях Бюджетного комитета Корпорации при рассмотрении бюджета организации.
4. Бюджетный комитет Корпорации принимает решение об утверждении бюджета организации, не входящей в Холдинг и не отнесенной к числу ключевых, или о направлении бюджета на доработку.
5. ДФЭП для организаций[[3]](#footnote-4), имеющих статус ключевых для Корпорации, – на основании решения Правления Корпорации, для организаций4, не имеющих статус ключевых для Корпорации, – на основании решения Бюджетного комитета Корпорации представляет решение Правления Корпорации или Бюджетного комитета Корпорации в органы управления организаций Корпорации, не включенных в Холдинги (для организаций, участвующих в бюджетном процессе согласно пункту 4.1 настоящего Порядка). Руководители организаций обеспечивают представление и последующее утверждение бюджетов органами управления организаций Корпорации, не включенных в Холдинги (для организаций, участвующих в бюджетном процессе согласно пункту 4.1 настоящего Порядка) в порядке, соответствующем законодательству, уставным и внутренним документам данной организации Корпорации и самой Корпорации.

###  Порядок согласования и утверждения сводного бюджета Корпорации и ее организаций

1. Сводный бюджет Корпорации и ее организаций формируется в сроки, определенные планом-графиком бюджетного процесса.
2. После одобрения сводных бюджетов Холдингов, бюджетов организаций,
не вошедших в Холдинги, ДФЭП в соответствии с методикой, приведенной в приложении № 6 к настоящему Порядку, формирует сводный бюджет Корпорации и ее организаций и основные консолидированные показатели бюджета Корпорации
в соответствии с методикой, приведенной в приложении № 13 к настоящему Порядку.
3. ДФЭП готовит аналитические материалы (презентацию) к сводному бюджету Корпорации и ее организаций и направляет материалы на рассмотрение Правления Корпорации.
4. Правление Корпорации утверждает сводный бюджет Корпорации и ее организаций или отправляет материалы на доработку.
5. После утверждения Правлением Корпорации сводного бюджета Корпорации и ее организаций сводные бюджеты Холдингов и бюджеты организаций Корпорации считаются утвержденными Корпорацией.

# Порядок организации бюджетного контроля

## Общие положения

1. Настоящий раздел содержит общие положения по организации бюджетного контроля в организациях Корпорации и в Корпорации.
2. В рамках бюджетного контроля согласования требуют только операции, приводящие к негативным отклонениям в исполнении бюджетов.
3. Подробный порядок (регламент), инструкции и иные нормативно-методические документы, определяющие конкретные инструменты и технологию бюджетного контроля на период 2013 года, разрабатываются головными организациями Холдингов и организациями Корпорации самостоятельно.

## Бюджетный контроль в организациях

1. Организации, участвующие в бюджетном процессе, осуществляют непрерывный ежедневный текущий бюджетный контроль деятельности.
2. Все финансово-хозяйственные операции организации предварительно (перед их совершением) проверяются сотрудниками планово-экономических служб организаций на соответствие утвержденному бюджету организации.
3. В случае необходимости весь оперативный бюджетный контроль финансово-хозяйственной деятельности организаций, входящих в Холдинги, осуществляется головной организацией Холдинга.
4. Лимиты ответственности по финансово-хозяйственным операциям организаций, входящих в Холдинги, устанавливаются головной организацией[[4]](#footnote-5).
5. Финансово-хозяйственные операции, вид и сумма которых не превышают лимиты ответственности организаций, входящих в Холдинги, в рамках утвержденного бюджета, совершаются организацией без какого-либо дополнительного согласования5.
6. Финансово-хозяйственные операции организаций Холдинга, вид и сумма которых не превышают лимиты ответственности организации, но не учтенные
в утвержденном бюджете (сверх бюджета), совершаются организацией после получения согласования головной организации Холдинга5.
7. Финансово-хозяйственные операции организации, входящей в Холдинг, совершение которых выходит за рамки лимита ответственности организации, выполняются после получения организацией согласования головной организации Холдинга независимо от того, совершаются ли они в рамках или сверх утвержденного бюджета.
8. Организации также осуществляют ежеквартальный контроль фактического исполнения бюджета, включая план-факт анализ исполнения бюджета, выявление значительных отклонений и организацию мероприятий, обеспечивающих устранение или учет причин, вызвавших отклонения.

##  Бюджетный контроль в головных организациях Холдингов

1. Головные организации Холдингов осуществляют текущий бюджетный контроль по финансово-хозяйственным операциям организаций, входящих в Холдинги, при осуществлении ими сделок свыше лимита ответственности организаций или сделок, не учтенных в утвержденном бюджете организаций (сверх бюджета организации).
2. Головные организации Холдингов также осуществляют текущий оперативный бюджетный контроль финансово-хозяйственной деятельности организаций, входящих в Холдинги, в соответствии с подпунктом пункта .
3. Бюджетный контроль финансово-хозяйственной деятельности организаций, входящих в Холдинги, осуществляется с учетом положений подпункта пункта настоящего Порядка.
4. Головные организации Холдингов осуществляют ежеквартальный контроль фактического исполнения бюджетов организаций, входящих в Холдинг, а также сводного бюджета Холдинга, включая план-факт анализ исполнения бюджета, выявление значительных отклонений и организацию мероприятий, обеспечивающих устранение или учет причин, вызвавших отклонения.
5. Головные организации Холдингов в установленном порядке имеют право при необходимости принять решение о перераспределении бюджетных (плановых) лимитов между отдельными статьями бюджетов организаций, входящих в Холдинг.

## Бюджетный контроль в Корпорации

1. Корпорация осуществляет ежеквартальный контроль фактического исполнения сводных бюджетов Холдингов, бюджетов ключевых организаций, входящих в Холдинги, а также бюджетов организаций, не вошедших в Холдинги, включая план-факт анализ исполнения бюджетов, выявление значительных отклонений и организацию мероприятий, обеспечивающих устранение или учет причин, вызвавших отклонения.
2. Корпорация осуществляет контроль фактического исполнения годовых сводных бюджетов Холдингов, основных консолидированных показателей бюджетов Холдингов, годовых бюджетов ключевых организаций, входящих
в Холдинги, а также годовых бюджетов организаций, не вошедших в Холдинги, включая план-факт анализ исполнения бюджетов.
3. Перераспределение бюджетных (плановых) лимитов между отчетными бюджетными статьями сводных бюджетов Холдингов осуществляется только через процедуру корректировки сводного бюджета в установленном порядке
(см. пункт ).

## Особенности бюджетного контроля инвестиционных проектов

1. Бюджетный контроль инвестиционных проектов осуществляется в рамках Положения о порядке формирования, согласования, утверждения и контроля реализации инвестиционных программ организаций Государственной корпорации «Ростехнологии» (инвестиционная процедура), утвержденного приказом
Корпорации от 31.12.2010 № 417.

# Порядок формирования отчетности об исполнении бюджетов

## Общие положения

1. Отчетность по исполнению бюджетов формируется ежеквартально
по результатам I квартала, I полугодия, 9 месяцев и года нарастающим итогом.
2. Отчетность по исполнению бюджетов всех организаций Холдинга и по исполнению сводного бюджета Холдинга ежеквартально рассматривается на заседаниях Бюджетного комитета при Совете директоров головной организации Холдинга.
3. Головные организации Холдингов направляют в Корпорацию (в ДФЭП) для рассмотрения и анализа данные по исполнению сводных бюджетов Холдингов по отчетным бюджетным формам. Также вместе со сводными данными по Холдингу в Корпорацию направляются данные по исполнению бюджетов всех организаций, включенных в Холдинг, в т.ч. ключевых, в полном объеме (в полной аналитике бюджетных форм, необходимых для формирования бюджетов организаций Корпорации).
4. Организации Корпорации, не включенные в Холдинги, направляют в Корпорацию (в ДФЭП) данные по исполнению бюджетов организаций в полной аналитике бюджетных форм.
5. В обязательном порядке дополнительно к отчетным бюджетным формам по исполнению сводного бюджета Холдинга и (или) организации Корпорации за отчетный период формируется Отчет об исполнении бюджета – аналитический документ, в котором содержится анализ исполнения плановых показателей Холдинга или организации в целом, а также подробный анализ причин неисполнения (или перевыполнения) плановых показателей и прочая информация, раскрывающая существенные аспекты деятельности организации или Холдинга
в отчетном периоде.
6. Документ «Отчет об исполнении бюджета» является неотъемлемой обязательной частью отчетности об исполнении бюджета организации, сводного бюджета Холдинга.
7. Организации, в том числе головные организации Холдингов, формируют «Отчеты об исполнении бюджета (сводного бюджета Холдинга)»
в соответствии с установленным Корпорацией шаблоном[[5]](#footnote-6).
8. Порядок и формат представления отчетности по исполнению бюджета определяются главой настоящего Порядка.

## Ежеквартальная и годовая отчетность об исполнении бюджетов

1. Организации ежеквартально до 5-го числа второго месяца, следующего
за отчетным периодом, формируют по установленной Корпорацией форме отчет
об исполнении бюджета организации за I квартал, I полугодие и 9 месяцев.
2. Организации до 5 апреля года, следующего за отчетным, формируют
по установленной Корпорацией форме отчет об исполнении годового бюджета организации.
3. Организации представляют отчеты об исполнении бюджета:

 для организаций, входящих в Холдинг, – в головную организацию Холдинга;

 для организаций, не входящих в Холдинги, – в Корпорацию.

1. Головные организации Холдингов в срок до 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным, формируют по установленной Корпорацией форме отчет об исполнении сводного бюджета Холдинга за I квартал, I полугодие
и 9 месяцев.
2. Головные организации Холдингов в срок до 15 апреля года, следующего за отчетным, формируют по установленной Корпорацией форме отчет об исполнении годового сводного бюджета Холдинга, а также об исполнении **годовых основных консолидированных показателей бюджета Холдинга**.
3. Головные организации Холдингов представляют отчеты
об исполнении сводного бюджета Холдинга, **годовых основных консолидированных показателей бюджета Холдинга**, а также об исполнении бюджетов ключевых организаций Холдинга в Корпорацию (в ДФЭП).
4. Корпорация (ДФЭП) в срок до 30-го числа второго месяца, следующего
за отчетным периодом, формирует аналитический отчет об исполнении сводных бюджетов Холдингов, бюджетов ключевых организаций Корпорации и сводного бюджета Корпорации и ее организаций за I квартал, полугодие и 9 месяцев.
5. Корпорация (ДФЭП) в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным, формирует аналитический отчет об исполнении годовых сводных **и годовых основных консолидированных показателей бюджетов Холдингов**, бюджетов ключевых организаций Корпорации и сводного бюджета Корпорации и ее организаций, а также **годовых основных консолидированных показателей бюджета Корпорации и ее организаций**.
6. Аналитические отчеты об исполнении бюджетов докладываются Правлению Корпорации, а также используются структурными подразделениями Корпорации для подготовки информации для принятия управленческих решений.

## Сроки представления отчетности, содержащей сведения, составляющие государственную тайну

1. Отчетность организаций и Холдингов об исполнении бюджетов, содержащая сведения, составляющие государственную тайну, представляется с соблюдением порядка, установленного для работы с данной информацией. При этом
НЕ допускается увеличение сроков представления отчетной информации относительно сроков, установленных настоящим Порядком.
2. Головные организации Корпорации, а также организации,
не входящие в Холдинги, направляющие бюджетные документы, имеющие гриф секретности, обязаны самостоятельно определять сроки отправки бюджетных документов в Корпорацию, обеспечивающие их своевременное поступление
в Корпорацию в соответствии с установленными графиками предоставления бюджетов и отчетности по исполнению бюджетов.

# Порядок и формат представления бюджетных документов и отчетности по исполнению бюджета

1. Настоящий раздел определяет порядок и формат бюджетного документооборота в Корпорации, включая порядок и формат представления бюджетов и отчетности по исполнению бюджетов.
2. Организации Корпорации в целях формирования своих внутренних бюджетных документов вправе использовать любые лицензионные программные средства для формирования бюджетов, дополнительных расчетов, дополнительных бюджетных форм и т.п.
3. Все бюджетные формы, применяемые в единой системе бюджетирования Корпорации и ее организаций, формируются организациями Корпорации **только**
в специализированном программном обеспечении АРМ «Бюджет», разработанном Корпорацией.
4. Данные об исполнении бюджетных показателей (сравнение плановых
и фактических значений показателей бюджетных форм) формируются организациями Корпорации **только** в специализированном программном обеспечении АРМ «План-факт анализ», разработанном Корпорацией.
5. Головные организации Холдингов формируют бюджетные формы сводного бюджета Холдинга **только** в специализированном программном обеспечении АРМ «Бюджет» при помощи программного комплекса «Консолидатор», выполняющего сложение соответствующих бюджетных показателей бюджетов организаций, включенных в контур бюджетирования данного Холдинга.
6. Данные об исполнении сводного бюджета Холдинга формируются головными организациями Холдингов **только** в специализированном программном обеспечении АРМ «План-факт анализ» при помощи программного комплекса «Консолидатор», выполняющего сложение соответствующих фактических значений показателей бюджетов организаций, включенных в контур бюджетирования данного Холдинга.
7. В Корпорацию направляются:
8. Сводные бюджеты Холдингов в составе:

Пояснительная записка к сводному бюджету Холдинга

АРМ «Бюджет» с показателями сводного бюджета Холдинга

Пояснительные записки к бюджетам ключевых организаций Холдинга

АРМ «Бюджет» **всех** организаций, включенных в Холдинг

1. Бюджеты организаций, не включенных в Холдинги, в составе:

Пояснительная записка к бюджету организации

АРМ «Бюджет» с показателями бюджета организации.

1. По аналогичному принципу в аналогичном составе в Корпорацию направляется отчетность об исполнении бюджетов.
2. Бюджеты организаций Корпорации, а также сводные бюджеты Холдингов
на предварительное согласование в Корпорацию (или в головную организацию Холдинга – в случае организаций, входящих в Холдинги) направляются **только
в электронном виде** (скан-копии Пояснительных записок с подписью и печатью руководителя организации или Холдинга и альбомы бюджетных форм
в программном комплексе АРМ «Бюджет»).
3. После прохождения процедур согласования и внесения корректировок
в проекты бюджетов формируется итоговая версия бюджетных документов, представляемая к защите на заседаниях Бюджетного комитета Корпорации и Правления Корпорации.
4. Итоговая версия для защиты бюджета направляется в Корпорацию
в бумажном и в электронном виде:
5. Для сводных бюджетов Холдингов:

Пояснительная записка к сводному бюджету Холдинга с подписью
и печатью руководителя Холдинга и ее электронная скан-версия;

Распечатанные бюджетные формы с подписями и печатями руководителя Холдинга на каждой бюджетной форме и электронные АРМ «Бюджет» с теми же бюджетными формами;

Пояснительные записки к бюджетам ключевых организаций Холдинга
с подписью и печатью руководителей организаций и их электронные скан-копии;

Распечатанные бюджетные формы ключевых организаций Холдинга
с подписями и печатями руководителей организаций на каждой бюджетной форме и электронные АРМ «Бюджет» с теми же бюджетными формами.

АРМ «Бюджет» **всех все остальных (неключевых)** организаций, включенных в Холдинг, **только в электронном виде**

1. Бюджеты организаций, не включенных в Холдинги, в составе:

Пояснительные записки с подписью и печатью руководителя организации и их электронные скан-копии;

Распечатанные бюджетные формы с подписями и печатями руководителя организации на каждой бюджетной форме и электронные АРМ «Бюджет» с теми же бюджетными формами.

1. Если при защите проектов бюджетов на заседаниях Бюджетного комитета Корпорации и Правления Корпорации бюджеты одобряются (утверждаются) при условии внесения каких-либо корректировок, то после внесения данных корректировок головные организации Холдингов или организации Корпорации,
не включенные в Холдинги, направляют итоговую одобренную (утвержденную) версию бюджета в Корпорацию в электронном и бумажном виде в комплектности, определенной пунктом 11 настоящего раздела.
2. Отчетность по исполнению бюджетов направляется в Корпорацию в бумажном и электронном виде по принципам, аналогичным указанным в пункте 11 настоящего раздела.

# Ответственность за исполнение бюджетов и меры дисциплинарного воздействия при неисполнении бюджетов

## Ответственность за исполнение бюджетов

1. Ответственность за исполнение бюджета организации Корпорации несет руководитель данной организаций (генеральный директор, директор, президент
и т.п.).
2. Ответственность за исполнение сводного бюджета Холдинга несет руководитель головной организации Холдинга.

## Критерий существенного неисполнения бюджета

1. В общем случае существенным неисполнением бюджета признаются такие результаты отчетного периода организации Корпорации или Холдинга, при которых показатели бюджета организации или сводного бюджета Холдинга по выручке, прибыли от продаж, чистой прибыли, дивидендам (отчислениям части чистой прибыли) в Корпорацию выполнены менее чем на 75% от запланированных.
2. Отчетным периодом являются 1квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год.
3. При рассмотрении вопроса исполнения бюджетов организаций, входящих
в Холдинг и не отнесенных к категории ключевых, руководитель Холдинга имеет право устанавливать дополнительные критерии, по которым может быть признано существенное неисполнение бюджета организации Холдинга.
4. Решение руководителя Холдинга об установлении дополнительных критериев существенного неисполнения бюджета доводится головной организацией Холдинга до сведения руководителей организаций, входящих в Холдинг, заблаговременно, до начала того отчетного периода, с которого начинают действовать данные критерии.
5. В случае рассмотрения вопросов исполнения бюджетов ключевых организаций, входящих в Холдинги, организаций, не входящих в Холдинги, а также исполнения сводных бюджетов Холдингов, Корпорация в лице Бюджетного комитета Корпорации или Правления Корпорации имеет право установить иные критерии, по которым может быть признано существенное неисполнение вышеперечисленных бюджетов.
6. Решение Корпорации об установлении дополнительных критериев существенного неисполнения бюджета доводится до сведения руководителей Холдингов и организаций Корпорации заблаговременно, до начала того отчетного периода, с которого начинают действовать данные критерии.

## Меры дисциплинарного воздействия при существенном неисполнении бюджетов

### В отношении Холдингов

1. При существенном неисполнении сводного бюджета Холдинга руководитель головной организации Холдинга вызывается в установленном порядке для очного доклада на заседание Бюджетного комитета Корпорации в целях анализа ситуации и принятия решения об инициировании процедуры пересмотра бюджета.
2. Бюджетный комитет Корпорации может выработать рекомендацию генеральному директору Корпорации вынести замечание руководителю головной организации Холдинга, допустившему неисполнение сводного бюджета за отчетный период.
3. При систематическом (более двух раз подряд) существенном неисполнении сводного бюджета Холдинга руководитель головной организации Холдинга вызывается для очного доклада о ситуации с исполнением бюджета
на заседание Правления Корпорации.
4. Правление Корпорации может выработать рекомендацию генеральному директору Корпорации о применении мер взыскания к данному руководителю (замечание, выговор, предложение о досрочном расторжении трудового договора).
5. В случае принятия решения о применении мер взыскания генеральный директор Корпорации дает указание руководителю ДКПИК осуществить соответствующие корпоративные процедуры в отношении руководителя головной организации Холдинга, допустившего нарушение, в целях реализации данного решения.

### В отношении ключевых организаций, входящих в Холдинг

1. При существенном неисполнении бюджета ключевой организации Корпорации, входящей в Холдинг, выполняются процедуры согласно
пункту .
2. Бюджетный комитет Корпорации может принять решение (в том числе по предложению руководителя Холдинга) о вызове руководителя ключевой организации Холдинга совместно с руководителем головной организации Холдинга для очного доклада на заседание Бюджетного комитета Корпорации в целях анализа ситуации и принятия решения об инициировании процедуры пересмотра бюджета ключевой организации.
3. В этом случае Бюджетный комитет Корпорации может выработать рекомендацию о вынесении замечания руководителю ключевой организации Холдинга, допустившему неисполнение бюджета организации за отчетный период.
4. При систематическом (более двух раз подряд) существенном неисполнении бюджета ключевой организации Холдинга по решению Бюджетного комитета руководитель организации совместно с руководителем головной организации Холдинга могут быть вызваны для очного доклада о ситуации с исполнением бюджета ключевой организации на заседание Правления Корпорации.
5. Правление Корпорации может выработать рекомендацию о применении мер взыскания к руководителю ключевой организации Холдинга (замечание, выговор, предложение о досрочном расторжении трудового договора).
6. Одновременно Правление Корпорации может выработать рекомендацию
о вынесении замечания руководителю головной организации Холдинга.
7. В случае принятия решения о применении мер взыскания генеральный директор Корпорации дает указание руководителю ДКПИК осуществить соответствующие корпоративные процедуры в отношении руководителя ключевой организации Холдинга, допустившего нарушение, а также в отношении руководителя головной организации Холдинга, в случае принятия соответствующего решения, в целях реализации данных решений.

### В отношении организаций, входящих в Холдинги, но не относящихся к ключевым

1. При существенном неисполнении бюджета организации Корпорации, входящей в Холдинг и не отнесенной к категории ключевых, руководитель головной организации Холдинга принимает решение о вызове руководителя данной организации для очного доклада в головную организацию Холдинга в целях анализа ситуации и принятия решения об инициировании процедуры пересмотра бюджета организации.
2. Руководитель головной организации Холдинга может инициировать в установленном порядке мероприятия, связанные с вынесением предупреждения руководителю организации, входящей в Холдинг, допустившему существенное неисполнение бюджета организации за отчетный период.
3. При систематическом существенном неисполнении бюджета организации, входящей в Холдинг и не отнесенной к категории ключевых, руководитель головной организации Холдинга может инициировать в установленном порядке мероприятия, связанные с применением мер взыскания к руководителю организации[[6]](#footnote-7) (замечание, выговор, предложение о досрочном расторжении трудового договора).

### В отношении организаций, не входящих в Холдинги

1. При существенном неисполнении бюджета организации, не входящей
в Холдинг, руководитель организации вызывается в установленном порядке для очного доклада на заседание Бюджетного комитета Корпорации в целях анализа ситуации и принятия решения об инициировании процедуры пересмотра бюджета.
2. Бюджетный комитет Корпорации может выработать рекомендацию о вынесении замечания руководителю организации, не входящей в Холдинг, допустившему неисполнение бюджета за отчетный период.
3. При систематическом (более двух раз подряд) существенном неисполнении бюджета организации, не входящей в Холдинг, руководитель организации
по решению Бюджетного комитета может быть вызван для очного доклада
о ситуации с исполнением бюджета на заседание Правления Корпорации.
4. Правление Корпорации может выработать рекомендацию о применении мер взыскания к данному руководителю (замечание, выговор, предложение о досрочном расторжении трудового договора).
5. В случае принятия решения генеральный директор Корпорации дает указание руководителю ДКПИК осуществить соответствующие корпоративные процедуры
в отношении руководителя организации[[7]](#footnote-8), не входящей в Холдинг, допустившего нарушение, в целях реализации данных решений.

### Сроки применения мер дисциплинарного воздействия[[8]](#footnote-9)

1. Руководитель организации Корпорации не может быть привлечен
к ответственности за существенное неисполнение бюджета в отчетном периоде позднее сроков представления отчетности по следующему отчетному периоду, при условии, что показатели исполнения бюджета по следующему отчетному периоду удовлетворительны и не подпадают под критерий существенного неисполнения бюджета.

# Порядок корректировки утвержденных бюджетов

1. Изменения утвержденных бюджетов допускаются при возникновении обстоятельств, не зависящих напрямую от усилий руководства Организаций, Холдингов и Корпорации, таких, как кризисные явления в национальной экономике, обвалы рынков, форс-мажорные обстоятельства.
2. Корректировки утвержденных бюджетов осуществляются также при инициировании органом, утвердившим бюджет, незапланированных в бюджете крупных сделок (слияний, поглощений, приобретений и т.п.).
3. Корректировки утвержденных бюджетов осуществляются также при инициировании органом, утвердившим бюджет, изменение контура бюджетирования (для сводных бюджетов Холдингов).
4. Корректировки утвержденных бюджетов инициируются руководителями организаций или руководителями Холдингов (в отношении как бюджета головной организации, так и бюджетов организаций, входящих в Холдинг).
5. Корректировка бюджета организации, входящей в Холдинг, влечет за собой корректировку сводного бюджета Холдинга.
6. Руководитель организации направляет ходатайство о пересмотре утвержденного бюджета: для организаций, входящих в Холдинг, – в головную организацию Холдинга, для организаций, не входящих в Холдинг, – в Корпорацию (в ДФЭП).
7. Руководитель Холдинга принимает решение о пересмотре ранее утвержденного бюджета организации, после чего выполняются
процедуры в соответствии с подпунктом настоящего Порядка.
8. Ходатайства о корректировке утвержденного бюджета организаций,
не вошедших в Холдинги, рассматриваются на заседании Бюджетного комитета Корпорации, который принимает решение о пересмотре бюджета, после чего выполняются процедуры в соответствии с подпунктом настоящего Порядка.

# Обеспечение сохранения государственной и коммерческой тайны

1. Вся документация, формирующаяся в процессе бюджетирования, как плановая, так и отчетная по факту исполнения бюджетов, содержащая сведения, составляющие государственную, коммерческую тайну или иную конфиденциальную информацию, разрабатывается, учитывается, хранится и пересылается в соответствии с требованиями установленного порядка для работы
с такими документами.
2. Бюджетные документы и отчетность по исполнению бюджетов, имеющие гриф секретности, при направлении в Корпорацию оформляются на бумажных носителях и на машинных носителях информации (**только** на компакт-дисках)
с препроводительным письмом.

# Внесение изменений в настоящий Порядок

1. ДФЭП несет ответственность за поддержание настоящего документа
в актуальном состоянии.
2. При необходимости ДФЭП формирует проект изменений в настоящий документ и выносит его на рассмотрение и утверждение на Бюджетный комитет Корпорации в установленном порядке.
3. В зависимости от степени значимости вносимых изменений Бюджетный комитет Корпорации принимает решение утвердить изменения или вынести их на согласование и утверждение Правления Корпорации в установленном в Корпорации порядке.
4. После утверждения изменений на заседании Бюджетного комитета Корпорации или Правления Корпорации ДФЭП вносит изменения в документ и обеспечивает доведение новой версии настоящего документа заинтересованным подразделениям и организациям Корпорации в установленном порядке.

Приложение № 1. Общие методологические основы единой системы бюджетирования Корпорации и ее организаций

**Определения**

1. Бюджетный процесс – это процесс планирования хозяйственной и финансовой деятельности Организаций, Холдингов, Корпорации на будущий среднесрочный
(1–3 года) период времени.

Также бюджетный процесс включает в себя процессы:

бюджетного контроля;

план-факт анализа исполнения бюджета;

подготовки аналитической отчетности по исполнению бюджета;

принятие управленческих решений по результатам исполнения бюджета.

1. Годовой бюджет – это основной план финансово-хозяйственной деятельности на календарный год с поквартальной разбивкой, выраженный в натуральных и финансовых показателях.
2. Горизонт планирования – это временной период, на который разрабатываются планы организаций.

Бюджетирование – это среднесрочное планирование (на 1–3 года).

1. Бюджетные предпосылки – это набор макроэкономических параметров, характеризующих среду деятельности организаций Корпорации на планируемый период.
2. Бюджетные ориентиры – это набор микроэкономических параметров, посредством которых устанавливаются конкретные цели и задачи для Холдингов и организаций на планируемый период.

**Последовательность бюджетного процесса Корпорации и ее организаций**

1. Данный раздел описывает последовательность бюджетного процесса
в Корпорации и ее организациях в общем случае. С учетом особенностей текущего момента (см. раздел настоящего документа) формирование бюджета Корпорации
и ее организаций на 2013 год в рамках единой бюджетной системы будет выполняться по методологии, определяемой настоящим Порядком.
2. Программы деятельности Корпорации и Холдингов разрабатываются
в установленном нормативными актами Корпорации порядке и включают основные направления развития, цели и задачи, мероприятия и ключевые показатели деятельности и основные направления инвестиций Корпорации и Холдингов
на среднесрочный период.
3. Программы деятельности Корпорации и Холдингов утверждаются Наблюдательным советом Корпорации.
4. На следующем этапе Корпорация определяет набор параметров, характеризирующих условия деятельности, условия макросреды (бизнес-окружения) на планируемый период – формируются бюджетные предпосылки.
5. Бюджетные предпосылки, определенные Корпорацией, при формировании бюджетов применяются всеми организациями Корпорации в целях обеспечения сопоставимости плановых показателей деятельности организаций и сопоставимости план-факт анализа по факту исполнения бюджетов.
6. В составе Программ деятельности формируются показатели деятельности
на планируемый период для Корпорации, Холдингов, организаций Корпорации, которые используются для подготовки бюджетных ориентиров.
7. Бюджетные предпосылки и бюджетные ориентиры в качестве целевых условий направляются в Холдинги и организации Корпорации.
8. Холдинги при необходимости осуществляют декомпозицию бюджетных ориентиров, полученных от Корпорации, и формируют бюджетные ориентиры для своих организаций.
9. После получения бюджетных ориентиров от Корпорации и Холдингов Организации разрабатывают мероприятия, планируют ресурсы, необходимые для достижения поставленных целей. Формируются бюджеты организаций.
10. На следующем этапе осуществляется согласование вопросов кооперации организаций, входящих в Холдинги, планируются мероприятия на уровне Холдинга для достижения поставленных перед Холдингом целей. Формируются сводные бюджеты Холдингов.
11. Далее планируются операции между Холдингами, разрабатываются мероприятия Корпорации, направленные на достижение поставленных на плановый период целей по Корпорации в целом. Формируются бюджет Корпорации и сводный бюджет Корпорации и ее организаций.
12. После формирования, согласования и утверждения бюджетов реализуются процессы постоянного, непрерывного бюджетного контроля, анализа исполнения бюджетов (план-факт анализа) и принятия управленческих решений по факту исполнения бюджетов.

**Бюджетные предпосылки и бюджетные ориентиры**

***Бюджетные предпосылки***

1. Источниками для формирования бюджетных предпосылок служат прогнозы Минэкономразвития России, прогнозы ведущих аналитических компаний, агентств, прогнозы по ГПВ и ВТС, прочие источники.
2. Наиболее часто используемыми в качестве бюджетных предпосылок являются следующие показатели:

Прогноз динамики ВВП (прогноз роста экономики)

Прогнозы инфляции промышленной и потребительской

Прогноз динамики курсов валют

Прогноз динамики заработной платы

Прогноз динамики стоимости ТЭР, услуг ЖКХ, транспортных тарифов

Индексы цен производителей по видам экономической деятельности

Темпы роста инвестиций и т.п.

***Бюджетные ориентиры***

1. Источниками для формирования бюджетных ориентиров служат:

цели и задачи, определенные Программами деятельности на планируемый период;

показатели развития за предыдущие периоды.

1. В качестве бюджетных ориентиров используются финансовые и нефинансовые показатели деятельности, отражающие текущие цели и задачи Корпорации, Холдингов и организаций Корпорации.

**Структура и состав Бюджета**

1. Бюджет представляет собой набор взаимосвязанных бюджетных форм, состоящих из двух групп:

Функциональные (операционные) бюджеты (планы)

Финансовые бюджеты (планы).

1. Функциональные (операционные) планы – это планы по видам деятельности, по наиболее крупным статьям доходов и расходов, выраженные в натуральных и финансовых показателях.
2. К функциональным планам относятся: план продаж, план производства, план по ремонтам, план закупок, план по персоналу, план коммерческих расходов, план по инвестициям и т.п.
3. Финансовые бюджеты (планы) – это бюджетные формы, в которых планируются финансовые показатели деятельности:

Бюджет доходов и расходов (он же Бюджет прибылей и убытков) – БДР

Бюджет движения денежных средств – БДДС

Прогнозный (плановый) баланс – ПБ.

1. Набор бюджетных форм отличается для различных уровней управления. Самые детальные и многочисленные бюджетные формы – на уровне Организации.
2. Единая система бюджетирования характеризуется использованием унифицированных бюджетных форм, позволяющих проводить сравнение, анализ и консолидацию бюджетов организаций с различными видами деятельности. При этом каждый Холдинг, организация вправе дополнить унифицированный набор бюджетных форм индивидуальными формами, отражающими отраслевую специфику и текущие задачи управления.

**Общий порядок формирования Бюджета организации**

1. Все бюджетные формы взаимосвязаны друг с другом. В развитой бюджетной модели (с большим количеством функциональных бюджетов) финансовые бюджетные формы практически полностью складываются из показателей, планируемых в составе функциональных бюджетов (т.е. самостоятельно
не планируются, являются вторичными по отношению к функциональным).
2. Планирование объемов реализации определяет в дальнейшем плановые показатели производства. План производства определяет план по закупкам, план
по ремонтам, план по производственному персоналу, часть плана по инвестициям, связанную с модернизацией, расширением и приобретением новых производственных мощностей и т.п.
3. План продаж определяет также план коммерческих расходов, в том числе транспортных и складских.
4. Одновременно с формированием данных бюджетов подразделения предприятия планируют свои накладные расходы.
5. Планирование движения денежных потоков по операционной и инвестиционной деятельности определяет план по привлечению внешнего финансирования.
6. Таким образом, осуществляется разработка прозрачного сбалансированного непротиворечивого бюджета, где значительное количество показателей взаимозависимы, сопоставимы и имеется возможность разработать и применить контрольные процедуры, подтверждающие обоснованность плановых показателей.

**Центры финансовой ответственности (ЦФО)**

1. Центр финансовой ответственности – это организационное подразделение (Организация, интегрированная структура (Холдинг), подразделение Корпорации, проект и т.п.), руководитель которого несет ответственность за достижение поставленных перед ним целей в пределах установленных для него ограничений (лимитов ответственности) и выделяемых ресурсов.
2. Руководитель ЦФО несет ответственность за формирование и исполнение самостоятельного бюджета данного организационного подразделения.
3. Система бюджетирования функционирует в привязке к конкретной системе ЦФО.
4. Цель построения структуры ЦФО состоит в повышении эффективности управления подразделениями и процессами при помощи определения персональной ответственности руководителя ЦФО за результаты его деятельности.
5. Главный принцип управления по ЦФО – ЦФО отвечает только за те результаты, на которые должны и могут влиять его руководители в течение планируемого периода времени.

**Основные принципы бюджетного управления**

1. Бюджетное управление Государственной корпорации «Ростехнологии» и ее организаций основано на следующих принципах.
2. **Принцип системности**. Системный подход к бюджетированию предполагает охват всех сфер деятельности организаций, взаимосвязь между планированием различных бизнес-процессов и комплексный характер принимаемых решений. Объектом планирования является финансово-хозяйственная деятельность Корпорации и финансово-хозяйственная деятельность всех ее Холдингов, организаций и их структурных подразделений в частности.
3. **Принцип согласованности стратегических целей и целей и задач оперативного управления.** Использование разных горизонтов планирования, применение в качестве ориентиров разработки бюджета стратегических параметров, разработанных на основе стратегической модели развития Корпорации, позволяет увязать стратегию развития с текущими (тактическими) управленческими задачами.
4. **Принцип непрерывности**. Бюджет формирует предпосылки для осуществления финансово-хозяйственной деятельности планируемого периода и
в то же время учитывает результаты периодов, предшествующих планируемому.
5. **Принцип напряженности и достижимости**. Бюджет, с одной стороны, должен быть реалистичен и выполним, с другой – должен быть достаточно напряжен, чтобы обеспечивать наиболее эффективное использование имеющихся ресурсов и достижение поставленных целей развития.
6. **Принцип распределения ответственности**. Формирование бюджета, исполнение плановых заданий и контроль исполнения распределяются между руководителями соответствующих уровней управления, соответствующих функциональных подразделений. Действенность бюджетного управления должна быть обеспечена привлечением к разработке и контролю исполнения бюджетов непосредственных исполнителей, персонала соответствующих подразделений.
За каждый план назначается ответственный исполнитель.
7. **Принцип контролируемости статей бюджета.** Каждая статья бюджета должна быть контролируемой, т.е. факторы, влияющие на выполнение планового задания по этой статье, должны управляться руководителем того подразделения – центра финансовой ответственности, в чью зону компетенции входит данная бюджетная статья.
8. **Принцип унификации системы бюджетирования**. Общие правила и методы организации бюджетного процесса, изложенные в Порядке, являются едиными для всех организаций и подразделений Государственной корпорации «Ростехнологии».
9. **Принцип сопоставимости плана и факта** – учетные стандарты формирования финансовых показателей бюджетов должны совпадать с учетными стандартами формирования фактической отчетности по исполнению бюджетов и соответствовать Российским стандартам бухгалтерской отчетности (РСБУ).
При планировании правила отражения планируемых операций и показателей соответствуют правилам отражения аналогичных операций и показателей, установленным учетной политикой организации.

Приложение № 2. Назначение бюджетных форм

Финансовые бюджеты

**БДР, БДДС, ПБ** – отражают плановые финансовые показатели деятельности организации. Служат для планирования показателей динамики развития и эффективности деятельности, финансового состояния и задач управления денежными потоками. Значения большинства статей данных форм формируются
из статей функциональных бюджетов (подробнее см. приложение 3).

Функциональные бюджеты

**План по дивидендам/ отчислениям** – данная бюджетная форма предназначена для планирования дивидендов и отчислений части чистой прибыли.

**План по выручке** – данная форма предназначена для более детального планирования основных доходов организации/Холдинга/Корпорации. Планирование осуществляется по видам продукции/работ/услуг, по покупателям/заказчикам (укрупненно), по каналам сбыта (укрупненно).

**План по прибыли (по видам продукции/работ/услуг)** – плановая форма, формирующаяся на базе данных плана по выручке и плановой себестоимости основных видов продукции/работ/услуг. Служит для планирования и анализа эффективности производства и реализации той или иной продукции/работ/услуг (т.е. для оценки и сравнения доходности различных видов продукции/товаров/услуг, реализуемых организацией).

**План по инвестициям** – в данной бюджетной форме детально планируется вся инвестиционная деятельность организаций/Холдингов/Корпорации по всем направлениям в разрезе видов инвестиционной деятельности и проектов. Планируется как движение денег, так и выполнение этапов проектов/работ (освоение).

**План по НИОКР –** данная бюджетная форма предназначена для планирования научно-исследовательской деятельности организаций Корпорации, а также для планирования результатов работ или убытков / расходов по НИОКР.

**План по источникам финансирования инвестиционной деятельности** – планируются детальные источники финансирования инвестиционной деятельности в аналитике отдельно по каждому комплексному проекту и в сумме по прочим инвестициям.

**План финансирования организационных мероприятий по реализации Программы инновационного развития** – данная бюджетная форма предназначена для планирования и отражения фактических затрат организаций и холдингов
в рамках организационных мероприятий по реализации Программы инновационного развития организаций и Холдингов. Заполняется на уровне Организации и на уровне Холдинга.

**План финансирования реализации мероприятий Программы реструктуризации Холдинга –** данная бюджетная форма предназначена для планирования и отражения фактических конкретных мероприятий в рамках программы реструктуризации Холдинга. Заполняется на уровне Организации и
на уровне Холдинга.

**План расходов на реализацию программы повышения энергоэффективности** – данная бюджетная форма предназначена для планирования денежных потоков
по финансированию мероприятий в рамках реализации программы повышения энергоэффективности организаций и Холдинговых компаний Корпорации.

**План финансирования мероприятий по предотвращению банкротства и финансовому оздоровлению –** данная бюджетная форма предназначена для планирования денежных потоков по финансированию мероприятий по предотвращению банкротства и финансовому оздоровлению, а также для планирования источников финансирования данных мероприятий.

**План по внешнему финансированию** – в данной бюджетной форме детально планируются источники, размеры и условия привлечения организацией заемных средств. Данная бюджетная форма формируется после формирования части БДДС, касающейся основной и инвестиционной деятельности, так как служит для планирования недостающих средств в целях обеспечения основной деятельности
и реализации инвестиционных проектов.

**План по закупкам ТЭР –** данная бюджетная форма предназначена для планирования расходов в рамках реализации программы повышения энергоэффективности деятельности организаций Корпорации, а также планирования объемов финансирования, необходимых для реализации мероприятий.

**План по персоналу** – данная форма предназначена для планирования численности и всех расходов, связанных с персоналом, включая как заработную плату, так и материальное поощрение, расходы на обучение, расходы социального характера
и т.п. В этой форме также планируются мероприятия, связанные с простоями, сокращениями персонала и т.п.

**План по логистике** – данная бюджетная форма отражает все расходы организации, связанные с выполнением логистических функций (транспортировка, хранение). Планируются расходы, связанные с содержанием собственной логистической инфраструктуры (склады, транспорт, дороги), а также расходы на оплату соответствующих видов услуг сторонних организаций.

**План по страхованию** – в данной бюджетной форме планируются расходы по всем видам коммерческого страхования.

**План по расходам на информационные технологии и электросвязь** – данная бюджетная форма предназначена для планирования всех видов расходов на поддержание и развитие ИТ-инфраструктуры, в том числе обеспечением связью и телекоммуникациями.

**План по расходам на физическую охрану и пожарную безопасность** – данная бюджетная форма предназначена для планирования всех видов расходов, связанных с физической охраной и пожарной безопасностью предприятий.

**План по расходам на инженерно-технические средства охраны (ИТСО)** – данная бюджетная форма предназначена для планирования всех видов расходов на поддержание и развитие инженерно-технических средств охраны (ИТСО) и средств антитеррористической защищенности (САЗ).

**План по дополнительному пенсионному обеспечению** – в данной бюджетной форме планируются расходы, связанные с негосударственным пенсионным обеспечением сотрудников.

**План по спонсорству и благотворительности –** данная бюджетная форма предназначена для планирования мероприятий в рамках реализации единой корпоративной политики Корпорации в сфере благотворительности и спонсорства,
а также резервов на внеплановые расходы.

**План по внутренним оборотам** – данная бюджетная форма предназначена для планирования финансово-хозяйственных операций между организациями Холдингов, между Холдингами и организациями, не входящими в Холдинги.

 Бюджетные формы: План по логистике, План по дополнительному пенсионному обеспечению, План по страхованию, План по закупкам ТЭР, План расходов на информационные технологии и электросвязь, План расходов на охрану формируются организациями Корпорации в целях обеспечения организации деятельности профильных организаций Корпорации: ОАО «РТ-Логистика»,
НПФ «Первый промышленный альянс», ОАО «РТ-Страхование», ООО «РТ-Энерготрейдинг», ООО «РТ-Энерго», ООО «РТ-ИНФОРМ», ЗАО «РТ-Охрана»
и проч.

Приложение № 3. Методика формирования бюджетных форм

1. **Бюджет доходов и расходов (БДР)**

Форма представляет собой сгруппированные доходы и расходы, сформированные по начислению, без НДС, акцизов и других аналогичных платежей. По составу основных статей форма соответствует бухгалтерской форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» с более детальной расшифровкой расходов.

Полное соответствие с формой № 2 составляют следующие ключевые показатели:

выручка от реализации продукции (работ, услуг) всего

прибыль (убыток) от продаж

чистая прибыль/убыток.

Если, в соответствии с принципами учетной политики организации,
в бухгалтерской форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» не выделяются отдельно коммерческие и общехозяйственные расходы, то в бюджетной форме «Бюджет доходов и расходов» такое выделение необходимо, с полной детализацией
по группам расходов.

Форму рекомендуется заполнять после заполнения функциональных планов.

Единица измерения – тыс. руб.

Показатель «выручка от реализации продукции (работ, услуг) всего» автоматически заполняется после завершения формирования формы «План
по выручке».

**Структура себестоимости реализованной продукции**

Себестоимость реализованной продукции – совокупность затрат предприятия на производство продукции (работ, услуг), на закупку товаров для перепродажи,**отнесенных на реализованную в определенном периоде продукцию (работы/услуги)**.

Формируется расчетным путем с учетом разнесения общей суммы плановых затрат организации за период на реализованную продукцию, на незавершенную продукцию и остатки готовой продукции на складах в соответствии с учетной политикой предприятия.

|  |  |
| --- | --- |
| 2.1 | *Сырье и материалы, ПКИ, ТМЦ для производства продукции* – материальные затраты включают, например:1. затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве продукции и (или) образующих основу продукта либо являющихся необходимым компонентом;
2. затраты на упаковку продукции;
3. затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, другого имущества, не являющегося амортизируемым, для обеспечения производства;
4. затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу или полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке.
 |
| 2.2, 2.3 | *ФОТ, Начисления на ФОТ (обязательные страховые взносы) –* фонд оплаты труда и начисления на негов денежной и (или) натуральной формах работникам, непосредственно занятым в производстве или обслуживающим производственный процесс. В ФОТ входят: стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием производственных рабочих, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации (страховые начисления), трудовыми договорами (контрактами) и коллективными договорами.  |
| 2.4 | *Расходы на ТЭР и коммунальные услуги –* затраты на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели для производства продукции (прямые затраты по нормативам на продукцию и общецеховые), выработку (в том числе самой организацией для производственных нужд) всех видов энергии, отопление цехов, а также расходы на трансформацию и передачу энергии. |
| 2.5 | *Амортизация производственных ОС и НМА –* расходы организации в виде сумм амортизации, начисленных по амортизируемому имуществу. К амортизируемому имуществу относятся объекты основных средств и нематериальных активов, предназначенные для использования в производственном процессе.  |
| 2.6 | *Субподрядные работы в рамках основной деятельности –* затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями (или индивидуальными предпринимателями). К этой статье относятся услуги по выполнению отдельных операций, по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов, выполнению иных работ (услуг). |
| 2.7 | *Арендная плата за использование производственных активов –* затраты организации в виде сумм арендной платы за арендованные у сторонних организаций производственные активы (здания/сооружения, машины/оборудование и т.п.) |
| 2.8 | *Расходы на лизинг (лизинговые платежи) производственного оборудования –* затраты организации в виде сумм лизинговых платежей за приобретенные по договору лизинга производственные активы у сторонних организаций.  |
| 2.9 | *Ремонт и обслуживание производственных активов –* расходы натехническое обслуживание основных средств и зданий (сооружений) производственного характера, расходные материалы, запчасти и комплектующие, используемые в сервисном обслуживании и ремонте, в том числе и по договорам со сторонними организациями. |
| 2.10 | *Командировочные расходы –* расходы, связанные с процессом производства, приобретением сырья и материалов, ПКИ, ТМЦ (расходы по проезду; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные). |
| 2.11 | *Работы и услуги головной организации Холдинга* – расходы на работы и услуги производственного характера, оказываемые головной организацией. |
| 2.12 | *Прочие затраты производственного характера –* по данной статье отражаются прочие расходы, имеющие производственный характер (налоги и сборы, относимые на себестоимость, прочие работы и услуги и т. п.).  |
| 3 | *Валовая прибыль –* выручка от реализации продукции (работ, услуг) всего, за минусом себестоимости реализованной продукции. |

**Структура коммерческих расходов**

Коммерческие расходы – это совокупность затрат предприятия в целях осуществления реализации продукции. К коммерческой деятельности относятся предпродажная подготовка и доставка продукции, комплекс рекламных мероприятий для стимулирования сбыта, услуги по хранению и обработке грузов, другие расходы, связанные с содержанием коммерческих и логистических активов и коммерческого персонала, **отнесенные на реализованную в определенном периоде продукцию (работы /услуги)**.

Коммерческий персонал – это персонал, занимающийся сбытом продукции, ее продвижением на рынок, ее логистикой, сопровождением и перемещением.

|  |  |
| --- | --- |
| 4.1 | *Материальные затраты –* затраты на обеспечение коммерческой деятельности 1. затраты на внешнюю упаковку партий продукции для перевозки и хранения (паллеты, тара и проч.);
2. затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, другого имущества, не являющегося амортизируемым, для обеспечения транспортной, коммерческой, рекламной деятельности.
 |
| 4.2,4.3 | *ФОТ, Начисления на ФОТ (обязательные страховые взносы) –* заработная плата и начисления на неев денежной и (или) натуральной формах работников, занятых в сбытовой, транспортной, складской, рекламной деятельности. В ФОТ входят: стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации (страховые начисления), трудовыми договорами (контрактами) и коллективными договорами.  |
| 4.4 | *Расходы на ТЭР и коммунальные услуги –* затраты на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на содержание коммерческих активов (отопление и освещение гаражей, складов, иных коммерческих собственных и арендованных активов). |
| 4.5 | *Амортизация коммерческих ОС и НМА –* расходы организации в виде сумм амортизации, начисленных по амортизируемому имуществу. К амортизируемому имуществу относятся объекты основных средств и нематериальных активов, используемые в коммерческой деятельности.  |
| 4.6 | *Расходы на маркетинг* – расходы на текущее изучение рынка (в т.ч. маркетинговые исследования), на развитие каналов сбыта (в т.ч. развитие дилерских центров). При планировании расходов на маркетинг следует руководствоваться единой политикой в области проведения маркетинговых исследований (утверждена приказом Корпорации от 28.12.2010 № 406). |
| 4.74.7.1 | *Расходы на рекламу (за искл. спонсорства)* – расходы на рекламные мероприятия через СМИ и телекоммуникационные сети, расходы на наружную и прочие виды рекламы. К расходам по данной статье не относится спонсорский вклад, признаваемый платой за рекламу*в том числе реклама в СМИ –* расходы на рекламные мероприятия через СМИ. |
| 4.8 | *Расходы на спонсорство* – расходы на осуществление организациями Корпорации вклада (в виде финансовой поддержки, предоставления имущества, результатов интеллектуальной деятельности, оказания услуг, проведения работ) в деятельность другого юридического или физического лица (спонсируемого) на условиях распространения спонсируемым рекламы об организациях Корпорации и Корпорации (спонсоре), его товарах и услугах. Планируется в соответствии с Порядком формирования корпоративной политики в области спонсорства и благотворительности, а также источников финансирования ее реализации, утвержденным приказом Корпорации от 16.03.2010 № 53. |
| 4.9 | *Расходы на проведение выставок* – расходы на участие в выставках, экспозициях, в т.ч. на разработку, доставку, страхование и охрану выставочных образцов и экспозиций, подготовку справочников и каталогов для проведения выставок, оформление заявок на участие в выставках и т.д., за исключением сумм возмещения расходов, связанных с выставочной деятельностью, госпосреднику |
| 4.9.1 | *в т.ч. ООО «РТ-Экспо» –* расходы на участие в выставках, экспозициях, в т.ч. на разработку, доставку, страхование и охрану выставочных образцов и экспозиций, подготовку справочников и каталогов для проведения выставок, оформление заявок на участие в выставках и т.д., за исключением сумм возмещения расходов, связанных с выставочной деятельностью, госпосреднику, при участии ООО «РТ-Экспо». |
| 4.10 | *Комиссионное вознаграждение госпосреднику –* размер комиссионного вознаграждения госпосреднику по договору комиссии, или определенный соответствующими решениями Правительства Российской Федерации на поставку ПВН. |
| 4.11 | *Прочие расходы по договорам с госпосредником (за искл. комиссионного вознаграждения) –* прочие расходы (за исключением комиссионного вознаграждения) организаций по договорам с госпосредником. |
| 4.12 | *Транспортные (в т.ч. ж/д) услуги сторонних организаций (искл. арендную плату) –* расходы предприятия на оплату транспортных (в т.ч. ж/д) услуг, оказываемых сторонними организациями. К ним относятся услуги по доставке и перемещению продукции и иных грузов (за исключением внутризаводского перемещения), за исключением арендной платы за использование объектов транспортной инфраструктуры. |
| 4.13 | *Складские услуги сторонних организаций (искл. арендную плату)* – расходы предприятия на оплату услуг складского характера, например, хранение и обработка грузов, осуществляемых сторонними организациями. Расходы не включают арендные платежи за использование объектов складской инфраструктуры.  |
| 4.14 | *Арендная плата за использование коммерческих активов (в т.ч. транспорта, складов) –* затраты организации в виде сумм арендной платы за арендованные у сторонних организаций коммерческие активы (транспортные средства, спецтехнику, склады, гаражи, дороги и проч.). Если в договоре аренды помещений не указано, что сумма коммунальных платежей фиксированная и включена в арендную плату, сумма платежей за коммунальные услуги относится на статью «Коммунальные платежи» в блоке «Коммерческие расходы». |
| 4.15 | *Расходы на лизинг (лизинговые платежи) коммерческих активов –* затраты организации в виде сумм лизинговых платежей за коммерческие активы по договорам лизинга со сторонними организациями (транспортные средства, спецтехника и т.п.). |
| 4.16 | *Ремонт и обслуживание коммерческих активов –* затраты предприятия на сервисное обслуживание коммерческих транспортных средств, ремонт коммерческих помещений и прочие аналогичные платежи. |
| 4.17 | *Командировочные расходы* – расходы, связанные со служебными командировками сотрудников коммерческих служб, с целью продвижения продукции на рынке (например, расходы по проезду; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные); прочие расходы). |
| 4.18 | *Представительские расходы –* представительские расходы коммерческой службы с целью продвижения продукции на рынке. |
| 4.19 | *Работы и услуги головной организации Холдинга* – работы и услуги коммерческого характера, связанные с продвижением продукции на рынке, оказанием посреднических услуг и т.п., оказываемые головной организацией. |
| 4.20  | *Прочие затраты коммерческого характера* – по данной статье отражаются прочие расходы, имеющие коммерческий характер (командировочные, представительские, прочие работы и услуги сторонних организаций коммерческого характера и т. п.). |

**Структура Общехозяйственных расходов**

Общехозяйственные расходы – это совокупность затрат организационно-управленческого характера для обслуживания деятельности предприятия, **отнесенных на реализованную в определенном периоде продукцию (работы (услуги)**.

В группе общехозяйственных расходов необходимо выделять:

|  |  |
| --- | --- |
| 5.1 | *Материальные затраты –* затраты на обеспечение административно-хозяйственной деятельности. К ним относятся затраты на ГСМ, расходные материалы, запчасти и хозяйственный инвентарь, канцелярские товары, хозяйственные расходы (включая аптечки, средства для уборки), прочие общехозяйственные материальные затраты. |
| 5.2,5.3 | *ФОТ, Начисления на ФОТ (обязательные страховые взносы) –* заработная плата и начисления на неев денежной и (или) натуральной формах административного персонала. Административный персонал – персонал, осуществляющий организационно-управленческую деятельность, учет и контроль, хозяйственное обслуживание, занятый экономическими работами и т.п. В ФОТ входят: стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации (страховые начисления), трудовыми договорами (контрактами) и коллективными договорами.  |
| 5.4 | *Расходы на ТЭР и коммунальные услуги –* затраты на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на содержание общехозяйственных активов (управленческих и хозяйственных зданий и помещений, иных собственных и арендованных активов). |
| 5.5 | *Амортизация общехозяйственных ОС и НМА –* расходы организации в виде сумм амортизации, начисленных по амортизируемому имуществу. К амортизируемому имуществу относятся объекты основных средств и нематериальных активов, относящиеся к административно-хозяйственной деятельности.  |
| 5.6 | *Арендная плата за использование общехозяйственных активов –* затраты организации в виде сумм арендной платы за арендованные у сторонних организаций общехозяйственные активы (административные транспортные средства, помещения, общехозяйственное оборудование и проч.). Если в договоре аренды помещений не указано, что сумма коммунальных платежей фиксированная и включена в арендную плату, сумма платежей за коммунальные услуги относится на статью «Коммунальные платежи». |
| 5.7 | *Расходы на лизинг (лизинговые платежи) общехозяйственных активов –* затраты организации в виде лизинговых платежей за общехозяйственные активы по договорам лизинга со сторонними организациями (административные транспортные средства, спецтехнику, общехозяйственное оборудование и проч.). |
| 5.8 | *Ремонт и обслуживание общехозяйственных активов –* затраты предприятия на сервисное обслуживание административных транспортных средств, ремонт офисных и хозяйственных помещений и проч. аналогичные платежи. |
| 5.9. | *Расходы на дополнительное пенсионное обеспечение –* включают расходы на софинансирование накопительной части трудовой пенсии и расходы на негосударственное пенсионное обеспечение.  |
| 5.10 | *Расходы на страхование* – сумма затрат предприятия на обязательное страхование в соответствии с законодательством (без страховых платежей в составе обязательных страховых взносов по всем категориям персонала) и добровольное страхование.  |
| 5.11  | *Услуги сторонних организаций –* в данной статье затрат условно объединены и планируются следующие расходы на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с управленческими и хозяйственными потребностями организации: |
| 5.11.1  | *Услуги связи (стационарная, мобильная, услуги передачи данных, прочие услуги связи) –* расходы на почтовые, телеграфные, телефонные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров, расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, информационных систем (Интернет)*.*  |
| 5.11.2 | *IT- расходы (техподдержка и обслуживание, запчасти и комплектующие, прочие IT-расходы)* – расходы на текущее обслуживание собственных информационно-технических комплексов, затраты на обновление программного обеспечения и баз данных и т.п. |
| 5.11.3  | *Аудиторские услуги* – предусматривают независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности с выдачей заключения относительно ее достоверности.  |
| 5.11.4 | *Юридические услуги –* к ним относятся правовое консультирование по всем отраслям права, правовая работа по обеспечению хозяйственной или иной деятельности, представительство в судебных или иных органах, правовая экспертиза, составление договоров, исков, соглашений и иных документов, имеющих юридический характер, нотариальные услуги, расходы по публикации бухгалтерской отчетности и иное раскрытие информации, если на организацию законодательством Российской Федерации возложена обязанность публикации. |
| 5.11.5 | *Консультационные услуги* – предусматривают предоставление услуг, включающих консультирование по общему управлению, консультирование по административному управлению, консультирование по финансовому управлению и др. без учета расходов на оплату услуг головной организации. |
| 5.11.6 | *Охрана и обеспечение безопасности (вкл. пожарн., вневедомствен., сторожев., охраны)* – расходы на обеспечение пожарной безопасности, на охрану имущества, на обслуживание охранно-пожарной сигнализации, на экономическую защиту банковских и хозяйственных операций и иные услуги охранной деятельности, оказываемые службами вневедомственной охраны при ОВД РФ, частными охранными предприятиями (ЧОП) и муниципальными агентствами безопасности (МАБ).  |
| 5.11.7  | *Повышение квалификации и профессиональная переподготовка кадров* – в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации необходимость профессиональной подготовки (переподготовки) кадров для собственных нужд определяет работодатель. Условия, формы, перечень профессий определяются коллективным договором, соглашениями, трудовыми договорами.  |
| 5.11.8  | *Расходы на проведение технологического аудита* – планируются организацией в соответствии с Положением о единой системе подготовки и проведения технологических аудитов в организациях Корпорации, утвержденным приказом Корпорации от 23.07.2010 № 203. |
| 5.11.9  | *Расходы на проведение конкурсов на выбор энергоаудитора* – расходы, связанные с проведением конкурсов с целью выбора энергоаудитора организации в рамках мероприятий по реализации программы повышения энергоэффективности, в т.ч. расходы на оплату услуг организаторов конкурсов, командировочные расходы (для участия в конкурсных комиссиях). Планируется в соответствии с бюджетными ориентирами. |
| 5.11.10  | *Расходы по договору на проведение энергетического обследования предприятия (энергоаудит)* – включают стоимость энергоаудита по договору на проведение энергетического обследования организации. Планируется в соответствии с бюджетными ориентирами. |
| 5.11.11 | *Прочие работы и услуги сторонних организаций –* сертификация продукции, работ, услуг, прочие услуги административного характера, оказываемые сторонними организациями, не описанные выше.  |
| 5.12 | *Работы и услуги головной организации Холдинга –* работы и услуги общехозяйственного характера, в т.ч. за осуществление функций ЕИО. |
| 5.13 | *Командировочные расходы –* расходы, связанные со служебными командировками общехозяйственного персонала, вкл. Руководство организации (например, расходы по проезду; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные); прочие расходы). |
| 5.14 | *Представительские расходы* – представительские расходы и расходы протокольного характера в соответствии с законодательством Российской Федерации во время пребывания в служебных командировках на территории иностранных государств. |
| 5.15 | *Расходы на PR и взаимодействие со СМИ –* расходы на проведение информационной деятельности, в т.ч. развитие связей с общественностью: общественные мероприятия – формирование и поддержание отношений с общественностью в местном или общенациональном масштабе, в том числе с помощью проведения акций, конференций и прочих специальных мероприятий; отношения с инвесторами, финансово-кредитными учреждениями, инвестиционными фондами; развитие связи со спонсорами или членами некоммерческих организаций для получения финансовой поддержки или услуг добровольцев; *СМИ –* расходы на установление и поддержание связей с прессой; размещение сведений познавательного, новостного, экспертного характера в СМИ для привлечения внимания к организации, ее руководству, продукции или услугам; размещение статей, популяризирующих конкретные товары или услуги с помощью информации в СМИ. |
| 5.16 | *Прочие затраты общехозяйственного характера* включают прочие расходы, имеющие общехозяйственный характер (налоги и сборы, не относимые на себестоимость, прочие работы и услуги и т.п.). Не включаются расходы на разработку бренда, т.к. они относятся к капитализируемым расходам и отражаются в форме «План по инвестициям». |

**Структура прочих доходов и прочих расходов**

Статьи затрат отражают доходы и расходы организации по неосновной деятельности, имеющие нерегулярный характер, являющиеся доходами и расходами периода.

|  |
| --- |
| **Прочие доходы** |
| 7.1 | *Проценты к получению* – доходы организации в виде процентов по договорам займов, предоставленным сторонним организациям, по облигациям, векселям, по размещенным депозитам и прочие аналогичные доходы. |
| 7.2 | *Доход от реализации внеоборотных активов –* планируется сумма дохода, определенная к получению в соответствии с условиями договора продажи внеоборотных активов. |
| 7.3 | *Доход от совместной деятельности –* планируется доход, подлежащий получению в результате ведения совместной деятельности (по договору простого товарищества).  |
| 7.4 | *Доход от реализации ценных бумаг и финансовых инструментов –* доход от реализации (продажи) ценных бумаг, инвестиционных паев, инструментов денежного рынка |
| 7.4.1. | *в т.ч. доход от продажи валюты –* доход от реализации валюты, планируется по курсу ЦБ РФ согласно бюджетным ориентирам. В отчетном периоде отражаются по фактическому курсу, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату продажи валюты. |
| 7.5 | *Доход от сдачи имущества в* аренду – поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (во временное владение и пользование) активов организации, если данный вид деятельности не является обычным видом деятельности. |
| 7.6 | *Доход от сдачи имущества в лизинг* – поступления денежных средств по договору лизинга. |
| 7.7 | *Доход от непрофильных активов (объектов соц. сферы)* – планируются поступления от эксплуатации объектов социальной сферы и иных непрофильных активов (столовые, гостиницы, спортивные комплексы, детские лагеря, охотхозяйства и т.п.). |
| 7.8 | *Доход от участия в других организациях –* доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (в т.ч. дивиденды к получению). |
| 7.9 | *Доход от переоценки финансовых вложений, эмиссионных ценных бумаг, обращающихся на фондовом рынке, –* положительная разница между оценкой финансовых вложений, ценных бумаг по рыночной стоимости и предыдущей оценкой (кроме финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость). |
| 7.10 | *Доход от восстановления резервов по условным обязательствам* – неиспользованная сумма зарезервированного условного обязательства. |
| 7.11 | *Доход от восстановления резервов по сомнительным долгам* – сумма неиспользованного резерва по сомнительным долгам. |
| 7.12 | *Доход от восстановления резервов под обесценение финансовых вложений* – сумма неиспользованного резерва под обесценение финансовых вложений. |
| 7.13 | *Доход от безвозмездно полученных активов –* планируется стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения.  |
| 7.14 | *Субсидии* – доходы, планируемые к получению на безвозмездной и безвозвратной основе от государственных органов, специализированных фондов (без средств федерального бюджета на содержание мобилизационных мощностей) |
| 7.14.1 | *в т.ч. субсидии на предотвращение банкротства –* планируются целевые субсидии на предотвращение банкротства. |
| 7.15 | *Доход от курсовых разниц –* курсовая разница, планируемая по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте (в соответствии с ПБУ 3/2006). |
| 7.16 | *Прочие доходы –* планируются доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и прочие доходы. |
| **Прочие расходы** |
| 8.1 | *Проценты к уплате –* расходы организации в виде начисленных процентов по договорам займов, полученных от сторонних организаций, по кредитам, полученным в кредитных учреждениях, прочие аналогичные расходы. |
| 8.2 | *Расход от реализации внеоборотных активов –* планируются расходы, связанные с продажей внеоборотных активов.  |
| 8.3 | *Расход от совместной деятельности –* расходы, связанные с ведением совместной деятельности. |
| 8.4 | *Расход от реализации ценных бумаг и финансовых инструментов –* расходы на реализацию и стоимость приобретения ценных бумаг, инвестиционных паев, инструментов денежного рынка |
| 8.4.1. | *в т.ч. расходы на покупку валюты* – расход на покупку (иное приобретение) валюты, планируются по курсу ЦБ РФ согласно бюджетным ориентирам. В отчетном периоде отражаются по фактическому курсу, действовавшему на дату перехода права собственности или дату продажи валюты. |
| 8.5 | *Расход от сдачи имущества в аренду –* планируются расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (во временное владение и пользование) активов организации. |
| 8.6 | *Расходы от сдачи имущества в лизинг* – расходы, которые несет лизингодатель в соответствии с договором лизинга. |
| 8.7 | *Расход от содержания непрофильных активов (объекты соц. сферы) –* расходы на содержание объектов социальной сферы, прочих непрофильных активов. |
| 8.8 | *Прочие налоги, отражающиеся в прочих расходах* |
| 8.9 | *Оплата услуг кредитных организаций –* планируется сумма расходов на оплату услуг, оказываемых кредитными организациями. |
| 8.10 | *Расходы на создание резерва по сомнительным долгам –* суммы, направленные на формирование резерва по безнадежной дебиторской задолженности, не обеспеченной залогом, поручительством или гарантиями. |
| 8.11 | *Расходы на создание резерва под условные обязательства –* суммы, направленные на формирование резерва под условные обязательства, возникновение которых не определено на момент планирования, но прогнозируются при наступлении определенных событий в будущем (например, обязательства по решению судов). |
| 8.12 | *Расходы на создание резервов под обесценение финансовых вложений –* суммы, направленные на формирование резерва под обесценение финансовых вложений. |
| 8.13 | *Содержание законсервированных объектов –* планируются расходы по содержанию законсервированных производственных мощностей и объектов, мобилизационных мощностей.  |
| 8.14 | *Расход от курсовых разниц –* расходы от переоценки активов и обязательств в иностранной валюте |
| 8.15 | *На благотворительность, в т.ч. проведение спортивных и культурных мероприятий и т.п. –* отражаются плановые показатели по расходам на благотворительность, по начислению*.*  |
| 8.16 | Расходы социального характера – выплаты персоналу сверх коллективного договора: материальная помощь и проч.  |
| 8.17 | *Выплаты сверх трудовых договоров* – расходы на выплату любых видов вознаграждений помимо вознаграждений, выплачиваемых на основе трудовых договоров (контрактов). |
| 8.18 | *Выплаты вознаграждений членам советов директоров и ревизионной комиссии.*  |
| 8.19 | *Расходы на проведение ежегодного собрания акционеров.*  |
| 8.20 | *Расходы на акционирование ФГУПов.* |
| 8.21 | *Прочие расходы –* другие прочие расходы. |

**Прибыль/убыток до налогообложения**

Планируются показатели *ОНА, ОНО, Текущий налог на прибыль, Иные аналогичные обязательные платежи* (в сумме образуют показатель ***Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи***).

1. **Бюджет движения денежных средств (БДДС)**

Данная форма предназначена для отражения операций, связанных
с денежными расчетами.

Структура формы соответствует стандартной бухгалтерской форме № 4 «Отчет о движении денежных средств». Форма состоит из 3 разделов по видам деятельности: текущая, инвестиционная и финансовая, которые подразделяются
на поступления и платежи.

По составу показателей форма частично соответствуют форме № 4, частично, для целей бюджетирования, является более детальной.

Единица измерения – тыс. руб.

**Данные приводятся с НДС**, акцизами и прочими аналогичными платежами.

Детализация поступлений и платежей проводится с учетом требований раскрытия информации.

В данной форме отражаются т.н. «кассовые» поступления и платежи. В расчет не включаются расходы и доходы, не приводящие к движению денежных средств (курсовые разницы, амортизация, списание безнадежной ДЗ и т.д.), а также неденежные способы расчета (товарообменные операции, зачет взаимных требований, оплата ценными бумагами).

**Текущая деятельность**

 Текущая (операционная) деятельность – основная деятельность, направленная на получение дохода, а также иная деятельность организации, не относящаяся
к инвестиционной и финансовой деятельности.

Избыточность и недостаток денежной массы по текущей деятельности отражает качество финансового управления. В случае если остаток денежных средств от текущей деятельности на конец периода (год) велик, необходимо дать пояснение о необходимости планируемой величины остатка на конец периода
в Пояснительной записке к бюджету.

**Инвестиционная деятельность**

 Инвестиционная деятельность – деятельность, связанная с приобретением (созданием) основных средств, приобретением нематериальных активов, осуществлением финансовых вложений, а также реализацией активов.

В расчет денежного потока по инвестиционной деятельности включаются поступления и платежи денежных средств, связанные с приобретением и продажей основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов
(в т.ч. непрофильных). Кроме того, в этот раздел включаются суммы финансовых вложений – приобретение ценных бумаг других организаций, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и т.п. Расходование денежных средств по инвестиционной деятельности включает платежи, связанные с осуществлением строительства, расходами на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки и прочими инвестиционными расходами, которые запланированы в бюджетной форме «План по инвестициям\_оплата».

**Финансовая деятельность**

Финансовой деятельностью в целях составления формы считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации (поступления от выпуска акций и др.), заемных средств (поступления от выпуска облигаций, займы, предоставленные другими организациями, погашение основного долга без учета процентов).

В расчет денежного потока по финансовой деятельности включаются поступления и расходования денежных средств, приводящие к изменениям величины собственного капитала, долгосрочного и краткосрочного заемного капитала.

**Итоговые показатели**

*Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов –* по этой строке отражается увеличение или уменьшение денежных средств организации по итогам планируемого периода. Показатель данной строки формируется как сумма показателей трех итоговых строк по разделам: *Чистые денежные средства от текущей деятельности*, *Чистые* *денежные средства от инвестиционной деятельности* и *Чистые денежные средства от финансовой деятельности*.

*Остаток денежных средств на конец периода*  рассчитывается следующим образом: остаток денежных средств на начало периода + (-) чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов = остаток денежных средств
на конец периода.

Остаток денежных средств на конец каждого периода должен быть
неотрицательным.

Отрицательный остаток денежных средств допустим при формировании проекта бюджета при невозможности самостоятельного привлечения организацией каких-либо инструментов внешнего финансирования для покрытия кассового разрыва.

Отрицательный остаток показывается в первоначальном варианте бюджета для анализа и принятия управленческих решений в части поиска инструментов ликвидации кассового разрыва.

В утвержденном бюджете отрицательные остатки денежных средств отсутствуют.

1. **Плановый баланс**

В данной форме приводятся плановые значения основных показателей, формирующих активы и пассивы организации. Состав разделов и показателей соответствует форме № 1 «Бухгалтерский баланс» на конкретную дату окончания планового периода.

Для показателя *Доходы будущих периодов* добавлена дополнительная аналитика “*в т.ч. целевое бюджетное финансирование*”, она отражает неиспользованный остаток средств целевого финансирования на отчетную дату. Кроме того предусмотрена расшифровка показателя *резервы предстоящих расходов*, с целью выделить явно резервы, созданные для ремонтов и выплат персоналу.

Динамика балансового показателя *Денежные средства (в т.ч. средства Фондов инновационного и инвестиционного развития и финансового оздоровления)* должна соответствовать показателю в форме БДДС “Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов”.

Ниже приводятся рекомендации по заполнению некоторых прогнозных показателей баланса и связь их с другими бюджетными формами.

Главное требование к заполнению *Прогнозного баланса* – это сбалансированность (активы должны равняться пассивам).

Единица измерения – тыс. руб.

I. Внеоборотные активы

 *Нематериальные активы (НМА), Основные средства, Доходные вложения
в материальные ценности* – динамика данных показателей определяется в части приращения запланированным вводом в эксплуатацию, выбытием начисленной амортизации, продажей и иным выбытием.

Результаты исследований и разработок – расходы на НИОКР, выполняемые организацией. Строка дополнительно введена в соответствии с формами бухгалтерской отчетности, вступающими в силу с 2011 года (приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

*Незавершенное строительство* – в части приращения определяется формой План по инвестициям, в части уменьшения – плановым вводом в эксплуатацию.

 *Отложенные налоговые активы,* *Прочие внеоборотные активы –* планируется в соответствии с принятой учетной политикой.

II. Оборотные активы

*Запасы, Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям*  *–* планируется в соответствии с запланированным планом реализации
(и соответственно выпуска продукции), с учетом оборачиваемости запасов.

*Дебиторская задолженность* – в соответствии с принятыми правилами дебиторская задолженность приводится в балансе за вычетом созданного резерва
по сомнительным долгам. Плановые показатели дебиторской задолженности должны соответствовать показателям выручки из БДР и показателям поступлений денежных средств от реализации продукции из БДДС.

*Денежные средства (в т.ч. средства Фондов инновационного и инвестиционного развития и финансового. оздоровления) –* динамика соответствует показателю *Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов* из БДДС.

*Прочие оборотные активы* *–* планируется в соответствии с принятой учетной политикой

III. Капитал и резервы

*Уставный капитал* – изменение возможно в случае запланированной дополнительной эмиссии, а также в т.ч. за счет государственного финансирования
(в т.ч. ФЦП, господдержки).

*Собственные акции, выкупленные у акционеров,* планируются в соответствии
с планами развития.

*Добавочный капитал и Резервный капитал* – планируются в соответствии
с принятой учетной политикой

Переоценка внеоборотных активов – результаты переоценки внеоборотных активов, проведенные в соответствии с учетной политикой. В соответствии с ПБУ 6/01 организация может не чаще раза в год (на начало отчетного периода) переоценивать группы однородных средств путем индексации или прямого пересчета однородных объектов основных средств.

*Нераспределенная прибыль* – планирование сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

IV. Долгосрочные обязательства

*Займы и кредиты* – соответствует данным формы Внешнее финансирование
в части долгосрочных обязательств.

*Отложенные налоговые активы, Резервы под условные обязательства, Прочие долгосрочные обязательства* – планируется в соответствии с принятой учетной политикой.

V. Краткосрочные обязательства

*Займы и кредиты* – соответствует данным формы Внешнее финансирование
в части краткосрочных обязательств.

*Кредиторская задолженность* – приращение планируется исходя из ожидаемых обязательств перед госпосредником, поставщиками, бюджетом, персоналом и т.д., обусловленных запланированным объемом выпуска. Также, исходя из принятой практики реализации, отражаются запланированные поступления в виде авансов. В части уменьшения кредиторская задолженность должна соответствовать оплатам, запланированным в БДДС.

*Задолженность акционерам по выплате доходов* – приращение определяется запланированными дивидендами, уменьшение – их выплатами в БДДС.

*Доходы будущих периодов* – в данном показателе отражаются доходы будущих периодов в соответствии со сложившейся хозяйственной практикой, а также при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию, приобретенных (созданных) в рамках полученных субсидий (целевое финансирование).

 *Резервы предстоящих расходов, Прочие краткосрочные обязательства* планируются в соответствии с ученой политикой.

**Важным требованием к качеству управления является контроль за величиной чистых активов (непревышение ЧА над УК).**

Руководство ОАО и ООО должно регулярно контролировать величину чистых активов(чистые активы вычисляются в соответствии с приказом Минфина России № 10н и ФКРЦБ 03-6/пз от 29.01.2003). Если величина чистых активов (по окончании второго и каждого последующего года) меньше уставного капитала, общество обязано уменьшить свой уставный капитал до уровня чистых активов
(ФЗ от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», ФЗ от 08.02.1998
№ 17-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью). В бюджетных формах для оперативного контроля за размером чистых активов предусмотрена справочная строка в форме «Прогнозный баланс».

1. **План по дивидендам/ отчислениям**

Данная бюджетная предназначена для планирования дивидендов и отчислений части чистой прибыли.

Форма служит для повышения точности планирования и отражения фактической и прогнозной информации.

Особенности заполнения:

Данные планируются по каждому предприятию в отдельности.

Планируются начисление дивидендов/ отчислений, оплаты дивидендов/ отчислений, а также суммы налогов, удержанных с дивидендов (с учетом ст. 275 Налогового кодекса РФ).

Планируются как дивиденды/ отчисления всего (всем акционерам), так и дивиденды/ отчисления в Корпорацию и дивиденды в головную организацию Холдинга.

Планирование дивидендов/ отчислений проводится:

по результатам предыдущих отчетных периодов до 2012 года

по результатам 2012 года

по результатам 2013 года.

 Дивиденды/ отчисления планируются от чистой прибыли без учета операций по реализации непрофильных активов.

В разделе «Справочно» приводятся данные по чистой прибыли без учета операций по реализации непрофильных активов, Доля Корпорации в уставном капитале предприятия (обязательно для заполнения), Доля головной организации
в уставном капитале предприятия (обязательно для заполнения), а также размер планового норматива по дивидендам/ отчислениям (в т.ч. по промежуточным дивидендам/ отчислениям) (бюджетный ориентир).

|  |  |
| --- | --- |
| *Номер строки* | *Наименование строки в форме* |
| 1 | *По результатам предыдущих отчетных периодов до 2012 года* – раздел, содержащий плановые расходы, указанные ниже. |
| 1.1 | *Оплачена\* задолженность акционерам (собственникам имущества), всего –* планируется (при необходимости) оплата в 2013 году суммы задолженности, сформированной по результатам периодов, предшествующих 2012 году, всем акционерам (планируется в случае, если данная задолженность имеется, и оплата ее в 2013 году планируется). Сумма оплаты указывается за вычетом суммы налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ). По данной строке заполняется только плановая сумма на 2013 год. Ранее уплаченные (до 2012 года) суммы не отражаются |
| 1.1.1 | *в т.ч. в Корпорацию –* из суммы по строке 1.1 планируется часть суммы, причитающаяся к уплате в Корпорацию (рассчитывается с учетом доли Корпорации в уставном капитале организации). Сумма оплаты указывается за вычетом суммы налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ). По данной строке заполняется только плановая сумма на 2013 год. Ранее уплаченные (до 2013 года) суммы не отражаются. |
| 1.2 | *Оплата налога, удержанного с дивидендов, всего –* планируется общая сумма оплаты налога, удерживаемого с дивидендов согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ) (сумма дивидендов указана в строке 1.1). По данной строке заполняется только плановая сумма на 2013 год. Ранее уплаченные (до 2013 года) суммы не отражаются |
| 1.2.1 | *в т.ч. оплата налога, удержанного с суммы дивидендов в Корпорацию –* указывается часть от общей суммы оплаты налога, удерживаемого с дивидендов (общая сумма налога указана в строке 1.2). По данной строке заполняется только плановая сумма на 2013 год. Ранее уплаченные (до 2013 года) суммы не отражаются. |
| 2 | *По результатам 2012 года* – раздел, содержащий плановые расходы, указанные ниже. |
| 2.1 | *Промежуточные дивиденды/ отчисления* – подраздел, содержащий плановые расходы, указанные ниже, и относящиеся к промежуточным дивидендам/ отчислениям по периодам 2012 года (1 кв., 6 мес., 9 мес. 2012 года)  |
| 2.1.1 | *Оплачено\*, всего* – планируется к оплате сумма промежуточных дивидендов/ отчислений по результатам периодов 2012 года (1 кв., 6 мес., 9 мес. 2012 года). **Данная строка заполняется в случае, если соответствующие решения по выплате промежуточных дивидендов/ отчислений по результатам периодов 2012 года (1 кв., 6 мес., 9 мес. 2012 года) были приняты**. По данной строке заполняется как прогнозная сумма оплат в 2012 году (если оплаты промежуточных дивидендов/ отчислений по результатам периодов (1 кв., 6 мес., 9 мес.) 2012 года произведены в 2012 году), так и плановая сумма в 2013 году (в случае, если организация не произвела оплаты промежуточных дивидендов в 2012 году). Сумма оплаты указывается за вычетом суммы налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ) |
| 2.1.1.1 | *в т.ч. в Корпорацию* – из суммы по строке 2.1.1 планируется часть суммы, причитающаяся к уплате в Корпорацию (рассчитывается с учетом доли Корпорации в уставном капитале организации). Сумма оплаты указывается за вычетом суммы налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ)  |
| 2.1.1.2 | *в т.ч. в головную организацию* – из суммы по строке 2.1.1 планируется часть суммы, причитающаяся к уплате в головную организацию (рассчитывается с учетом доли головной организации в уставном капитале организации). Сумма оплаты указывается за вычетом суммы налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ).  |
| 2.1.2 | *Оплата налога, удержанного с дивидендов, всего –* планируется общая сумма оплаты налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ) (сумма дивидендов/ отчислений указана в строке 2.1.1.). По данной строке заполняется как прогнозная сумма оплаты в 2012 году, так и плановая сумма в 2013 году (в случае необходимости)  |
| 2.1.2.1 | *в т.ч. оплата налога, удержанного с суммы дивидендов в Корпорацию –* указывается часть от общей суммы оплаты налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ) (общая сумма налога указана в строке 2.1.2). По данной строке заполняется как прогнозная сумма оплаты в 2012 году, так и плановая сумма в 2013 году (в случае необходимости) |
| 2.1.2.2 | *в т.ч. оплата налога, удержанного с суммы дивидендов в головную организацию –* указывается часть от общей суммы оплаты налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ) (общая сумма налога указана в строке 2.1.2). По данной строке заполняется как прогнозная сумма оплаты в 2012 году, так и плановая сумма в 2013 году (в случае необходимости). |
| 2.2 | *Дивиденды/ отчисления по итогам 2012 г.* – подраздел, содержащий плановые расходы, указанные ниже, и относящиеся к дивидендам/отчислениям за 2012 год.  |
| 2.2.1 | *Доначислено\*\*, всего* – Планируется сумма начислений всем акционерам по итогам 2012 года в целом за вычетом промежуточных дивидендов/ отчислений по результатам периодов (1 кв., 6 мес., 9 мес.) 2012 года (если были приняты решения по промежуточным дивидендам/ отчислениям). Дивиденды/ отчисления по итогам 2012 года начисляются в соответствии с утвержденными **бюджетными ориентирами на 2012 год** и в соответствии с дивидендной политикой Корпорации.Справочно: начисление дивидендов/ отчислений производится по результатам проведения ГОСа (годовых общих собраний акционеров)/ издания распоряжений собственника. Данная сумма отражается во II кв. 2013 года. (Справочно: сумма **начисленных** дивидендов планируется с учетом налога, **оплата** акционерам осуществляется за вычетом суммы удерживаемого налога)  |
| 2.2.1.1 | *в т.ч. в Корпорацию* – из суммы по строке 2.2.1 планируется часть от общей начисленной суммы, причитающаяся Корпорации (рассчитывается с учетом доли Корпорации в уставном капитале организации). |
| 2.2.1.2 | *в т.ч. в головную организацию* – из суммы по строке 2.2.1 планируется часть от общей начисленной суммы, причитающаяся головной организации (рассчитывается с учетом доли головной организации в уставном капитале организации). |
| 2.2.2 | *Оплачено\*, всего* – плановая сумма оплаты дивидендов/ отчислений, начисленных в строке 2.2.1. Сумма оплаты указывается за вычетом суммы налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ) |
| 2.2.2.1 | *в т.ч. в Корпорацию* – часть от плановой суммы оплаты дивидендов/ отчислений, указанных в строке 2.2.2, причитающаяся к уплате в Корпорацию. Сумма оплаты указывается за вычетом суммы налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ) |
| 2.2.2.2 | *в т.ч. в головную организацию* – часть от плановой суммы оплаты дивидендов/ отчислений, указанных в строке 2.2.2, причитающаяся к уплате в головную организацию. Сумма оплаты указывается за вычетом суммы налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ). |
| 2.2.3 | *Оплата налога, удержанного с дивидендов, всего* – планируется общая сумма оплаты налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ) (сумма дивидендов/ отчислений указана в строке 2.2.2.) |
| 2.2.3.1 | *в т.ч. оплата налога, удержанного с суммы дивидендов в Корпорацию* – указывается часть от общей суммы оплаты налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ) (общая сумма налога указана в строке 2.2.3). |
| 2.2.3.2 | *в т.ч. оплата налога, удержанного с суммы дивидендов в головную организацию* – указывается часть от общей суммы оплаты налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ) (общая сумма налога указана в строке 2.2.3). |
| 3 | *По результатам 2013 года* – раздел, содержащий плановые расходы, указанные ниже. |
| 3.1 | *Промежуточные дивиденды/ отчисления* – подраздел, содержащий плановые расходы, указанные ниже, и относящиеся к промежуточным дивидендам/ отчислениям по периодам 2013 года (1 кв., 6 мес., 9 мес. 2013 года)  |
| 3.1.1 | *Начислены\*\*\*, всего* – Планируется сумма **промежуточных** начислений всем акционерам по результатам периодов (1 кв., 6 мес., 9 мес.) 2013 года. Промежуточные дивиденды/ отчисления начисляются в соответствии с утвержденными **бюджетными ориентирами на 2013 год** и в соответствии с дивидендной политикой Корпорации. (Справочно: Сумма **начисленных** дивидендов планируется с учетом налога, **оплата** акционерам осуществляется за вычетом суммы удерживаемого налога).  |

Планирование промежуточных дивидендов/ отчислений осуществляется по следующей методике:

1. Размер квартальных дивидендов/ отчислений за 1 квартал исчисляется так:

$$ПДО\_{квартальный}=ЧП\_{квартальная}\*С, где: $$

ПДОквартальный  – размер промежуточных дивидендов / отчислений за 1 квартал,

ЧПквартальная  – чистая прибыль без учета операций по реализации непрофильных активов за 1 квартал,

С – процентная ставка, соответствует бюджетному ориентиру «Промежуточные квартальные дивиденды (для ОАО) или отчисления (для ФГУП), % чистой прибыли за квартал».

2. Размер дивидендов/ отчислений за последующий период (1 полугодие, 9 мес.) исчисляется так:

$$ПДО\_{ за последующий период }=ЧП\_{за последующий период}\*С-ПДО\_{за предыдущий период}, где: $$

ПДОза последующий период – размер промежуточных дивидендов/ отчислений за последующий период (1 полугодие, 9 мес.),

ЧПза последующий период – размер чистой прибыли без учета операций по реализации непрофильных активов за последующий период (1 полугодие, 9 мес.),

С – процентная ставка, соответствует бюджетному ориентиру «Промежуточные квартальные дивиденды (для ОАО) или отчисления (для ФГУП), % чистой прибыли за квартал».

ПДОза предыдущий период – размер промежуточных дивидендов/ отчислений за предыдущий период (1 квартал, 1 полугодие, 9 мес.)

|  |  |
| --- | --- |
| 3.1.1.1 | *в т.ч. в Корпорацию* – из суммы по строке 3.1.1 планируется часть от общей начисленной суммы, причитающаяся Корпорации (рассчитывается с учетом доли Корпорации в уставном капитале организации)  |
| 3.1.1.2 | *в т.ч. в головную организацию* – из суммы по строке 3.1.1 планируется часть от общей начисленной суммы, причитающаяся головной организации (рассчитывается с учетом доли головной организации в уставном капитале организации).  |
| 3.1.2 | *Оплачены\*, всего –* плановая сумма оплаты промежуточных дивидендов/ отчислений, начисленных в строке 3.1.1. Сумма оплаты указывается за вычетом суммы налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ) |
| 3.1.2.1 | *в т.ч. в Корпорацию –* сумма оплаты промежуточных дивидендов/ отчислений, начисленных по строке 3.1.1.1, причитающаяся к уплате в Корпорацию. Сумма оплаты указывается за вычетом суммы налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ) |
| 3.1.2.2 | *в т.ч. в головную организацию –* сумма оплаты промежуточных дивидендов, начисленных по строке 3.1.1.1, причитающаяся к уплате в головную организацию. Сумма оплаты указывается за вычетом суммы налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ). |
| 3.1.2 | *Оплата налога, удержанного с дивидендов, всего* – планируется общая сумма оплаты налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ) (сумма начисленных дивидендов/ отчислений указана в строке 3.1.1.) |
| 3.1.2.1 | *в т.ч. оплата налога, удержанного с суммы дивидендов в Корпорацию –* указывается часть от общей суммы оплаты налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ) (общая сумма налога указана в строке 3.1.2) |
| 3.1.2.2 | *в т.ч. оплата налога, удержанного с суммы дивидендов в головную организацию –* указывается часть от общей суммы оплаты налога, удерживаемого с дивидендов (согласно ст. 275 Налогового кодекса РФ) (общая сумма налога указана в строке 3.1.2)*.* |
| 3.2 | *Дивиденды/ отчисления по итогам 2013 г.* – подраздел, содержащий плановые начисления, указанные ниже, и относящиеся к дивидендам/ отчислениям за 2013 год в целом. В данном разделе планируется итоговая сумма дивидендов за 2013 год за вычетом суммы промежуточных дивидендов/ отчислений по итогам периодов (1 кв., 1 полугодие, 9 мес. 2013 года) – сумма к доначислению. Справочно: фактически данная операция по доначислению будет производиться организациями уже в 2014 году по результатам проведения годовых общих собраний акционеров (после издания соответствующих распоряжений собственника)  |
| 3.2.1 | *Доначислено, всего –* рассчитывается по формуле: |

Размер дивидендов/ отчислений за последующий период (2013 год) исчисляется так:

$$ПДО\_{ за последующий период }=ЧП\_{за последующий период}\*С-ПДО\_{за предыдущий период}, где: $$

ПДОза последующий период – размер промежуточных дивидендов/ отчислений за 2013 год

ЧПза последующий период – размер чистой прибыли без учета операций по реализации непрофильных активов за 2013 год

С – процентная ставка, соответствует бюджетному ориентиру «Дивиденды (для ОАО) или отчисления (для ФГУП), % чистой прибыли за год в целом».

ПДОза предыдущий период – размер промежуточных дивидендов / отчислений за предыдущий период (9 мес. 2013 года)

|  |  |
| --- | --- |
| 3.2.1.1 | *в т.ч. в Корпорацию –* из суммы по строке 3.2.1 планируется часть от общей начисленной суммы, причитающаяся Корпорации (рассчитывается с учетом доли Корпорации в уставном капитале организации) |
| 3.2.1.2 | *в т.ч. в головную организацию* – из суммы по строке 3.2.1 планируется часть от общей начисленной суммы, причитающаяся головной организации (рассчитывается с учетом доли головной организации в уставном капитале организации). |

1. **План по выручке**

 Данная форма предназначена для детального планирования выручки
от продаж по структуре ассортимента (промышленная продукция, НИОКР, работы/услуги, прочее).

 *Промышленная продукция* включает в себя готовую продукцию собственного производства, товары для перепродажи, полуфабрикаты собственного производства.

 Данные планируются по начислению, без НДС, акцизов и других аналогичных платежей.

Единица измерения – тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| *Номер строки* | *Наименование строки в форме* |
| 1 | *Выручка от реализации продукции (работ, услуг), всего*. Выручка планируется по структуре ассортимента (военная, гражданская, экспорт, внутренний рынок) и по укрупненным позициям ассортимента (промышленная продукция, работы и услуги, НИОКР, прочее).  |
| 1.1 | *Военная продукция (работы, услуги) –* вооружение и военная техника, средства их производства, испытания, контроля и утилизации, комплектующие изделия и материалы, разрабатываемые на основе технических заданий государственных заказчиков и (или) производимые по технической документации (техническим условиям), согласованной с государственными заказчиками, включая продукцию двойного назначения. |
| 1.1.1 | *Внутренний рынок (прямой гособоронзаказ)* – продукция (работы, услуги) военного (оборонного) назначения, произведенная в рамках прямых договоров с госзаказчиками, предназначенная для реализации внутри государства.  |
| 1.1.1.1, 1.1.1.2, 1.1.1.3,1.1.1.4 | *Промышленная продукция, НИОКР, Работы, услуги, Прочее –* укрупненные позиции ассортимента, используются для детального планирования выручки от реализации по описанной структуре. По продукции с длительным производственным циклом (больше квартала) указывается стоимость произведенных и отгруженных монтажных узлов (в планируемом квартале), если в договоре предусмотрены изготовление и поставка продукции отдельными монтажными узлами. Стоимость продукции, выработанной из давальческого сырья (сырья и материалов заказчика, не оплачиваемых предприятием-изготовителем), включается в выручку по стоимости обработки, т.е. без стоимости сырья и материалов заказчика.  |
| 1.1.2 | *Внутренний рынок (кооперация по ГОЗ) –* продукция (работы, услуги) военного (оборонного) назначения, произведенная в рамках кооперации по выполнению гособоронзаказа, предназначенная для реализации внутри государства. |
| 1.1.3 | *Внутренний рынок (кооперация по ВТС*) – продукция (работы, услуги) военного (оборонного) назначения, произведенная в рамках кооперации по изготовлению продукции в интересах ВТС. |
| 1.1.4 | *Экспорт (прямое ВТС) –* продукция (работы, услуги) военного (оборонного) назначения, произведенная в рамках прямых договоров с инозаказчиками, предназначенная для вывоза с таможенной территории Российской Федерации без обязательства об обратном ввозе. |
| 1.1.5 | *Экспорт (ВТС через госпосредника)* – продукция (работы, услуги) военного (оборонного) значения, поставка которой рамках внешнеторговых контрактов осуществляется по договорам с госпосредником. |
| 1.2 | *Гражданская продукция (работы, услуги) –* выпускаемые промышленная продукция и товары народного потребления, работы, услуги, предназначенные для потребления на внутреннем рынке и для экспорта. |
| 1.2.1,1.2.1.11.2.1.2 | *Внутренний рынок –* продукция (работы, услуги) гражданского назначения, предназначенная для реализации внутри государства. Производится в рамках по договорам с госзаказчиками (ГЗ) и в рамках коммерческой деятельности для прочих потребителей и заказчиков.  |
| 1.2.2,1.2.2.11.2.2.2,1.2.2.3,1.2.2.4 | *Экспорт –* продукция (работы, услуги) гражданского назначения, предназначенная для вывоза с таможенной территории Российской Федерации без обязательства об обратном ввозе. Производится в рамках коммерческой деятельности для прочих иностранных потребителей и заказчиков. |
| 1.3 | *Прочая выручка* – прочие доходы от обычных видов деятельности (в соответствии с ПБУ 9/99 пункт 4). Состоит из статей: |
| 1.3.1 | *Доходы от сдачи имущества в аренду (помещения, транспорт, оборудование и др.) –* доходы, которые организация получает от сдачи имущества в аренду (субаренду) на постоянной (систематической) основе (2 и более периодов в течение года). Если операции по передаче имущества в аренду носят разовый характер, то доходы от таких операций учитываются в составе прочих доходов (ст. «Доход от сдачи имущества в аренду» БДР). |
| 1.3.2 | *Прочее* – реализация неосновной продукции (например, тепла, воды, электроэнергии и пр.), реализация услуг вспомогательных и обслуживающих производств на сторону, например, доходы от предоставления логистических услуг на сторону (доход от оказания транспортных услуг, от оказания услуг складского хранения, за исключением аренды и др.), услуги ремонтного характера, прочие. |

1. **План по прибыли (по видам продукции/работ/услуг)**

Форма заполняется после формирования форм «Плана по выручке» и «БДР».

Назначение формы – планирование маржинальной, валовой прибыли и прибыли
от продаж по каждой ассортиментной группе реализуемой продукции
(в соответствии с Планом по выручке). С этой целью планируются прямые и косвенные расходы.

В целях упрощения под маржинальной прибылью понимается *выручка* за минусом *прямых производственных расходов*.

Распределение косвенных расходов между видами продукции/работ/услуг производится по правилам распределения затрат в соответствии с учетной политикой или по экономически обоснованному базису. Сумма *«Итого»* по всем статьям затрат должна соответствовать соответствующим статьям Бюджета доходов и расходов итого за год.

Форма не предусматривает квартальной разбивки. Данные приводятся в целом
за год.

Единица измерения – тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| *Номер строки* | *Наименование строки в форме* |
| 1 | *Выручка от реализации продукции (работ, услуг), всего*. Выручка планируется по каждой ассортиментной позиции из структуры ассортимента (военная, гражданская, экспорт, внутренний рынок) и по укрупненным позициям ассортимента (промышленная продукция, работы и услуги, НИОКР, прочее). Суммарная выручка по всем укрупненным ассортиментным позициям продукции/работ/услуг должна соответствовать выручке из формы «План по выручке».  |
| 2 | *Прямые производственные затраты –* затраты, напрямую относимые на себестоимость конкретного вида продукции. Сумма затрат рассчитывается по плановым нормативам с учетом запланированного объема реализуемой продукции. Состоит из: |
| 2.1 | *Сырье и материалы, ПКИ* – прямые материальные затраты на сырье, основные материалы и покупные комплектующие изделия.  |
| 2.2 | *ФОТ основных производственных рабочих –* суммарная заработная плата (с НДФЛ) рабочих, непосредственно занятых в процессе производства и производящих материальные ценности.  |
| 2.3 | *Начисления на ФОТ основных производственных рабочих (обязательные страховые взносы) –* все начисления на ФОТ основных производственных рабочих, включая взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. |
| 2.4 | *Субподрядные работы в рамках основной деятельности –* планируемая стоимость услуг субподрядных организаций, необходимых для производства основных видов продукции/работ/услуг. |
| 2.5 | *Прямые расходы на ТЭР и коммунальные услуги –* потребляемые непосредственно в процессе производства топливно-энергетические ресурсы (электроэнергия, мазут, уголь, проч.) и услуги коммунального хозяйства (вода, тепло, проч.).  |
| 2.6 | *Прочие прямые расходы* формируются в случае, если в Учетной политике организации определен перечень прямых производственных расходов, отличный от приведенного выше. В случае заполнения статьи следует указать ее состав в области дополнительных показателей. |
| 3 | *Маржинальная прибыль* –выручка от реализации продукции (работ, услуг) минус прямые производственные затраты.  |
| 4 | *Накладные производственные затраты –* косвенные затраты, относимые на производственную себестоимость, распределяются между видами продукции/работ/услуг по базе распределения, принятой в учетной политике. Состоят из:  |
| 4.1 | *Материальные затраты –* затраты на вспомогательные материалы, расходные материалы, прочие материалы общепроизводственного назначения, а также материальные затраты вспомогательного производства. |
| 4.2 | *ФОТ –* суммарная заработная плата (с НДФЛ) вспомогательных производственных рабочих, не занятых в процессе производства, обслуживающих производство, производственные здания, занимающихся ремонтом, погрузкой или разгрузкой груза, снабжением производства. |
| 4.3 | *Начисления на ФОТ (обязательные страховые взносы) –* все начисления на ФОТ вспомогательных производственных рабочих, включая взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. |
| 4.4 | *Расходы на ТЭР и коммунальные услуги –* потребляемые на общецеховые и общепроизводственные нужды топливно-энергетические ресурсы и услуги коммунального хозяйства (вода, тепло, канализация, проч.) |
| 4.5 | *Амортизация производственных ОС и НМА –* амортизация, начисляемая на ОС и нематериальные производственные активы.  |
| 4.6 | *Арендная плата за использование производственных активов* – статья используется в том случае, когда производственное предприятие берет в аренду производственное оборудование у сторонних организаций для производства своей продукции. |
| 4.7 | *Расходы на лизинг (лизинговые платежи) производственного оборудования –* статья используется в том случае, когда производственное предприятие берет в лизинг производственное оборудование у сторонних организаций для производства своей продукции. |
| 4.8 | *Ремонт и обслуживание производственных активов –* затраты на плановый ремонт и сервисное обслуживание оборудования, уборка помещений, затраты на косметический (некапитальный) ремонт помещений. |
| 4.9 | *Командировочные расходы* – расходы, связанные с процессом производства, приобретением сырья и материалов, ПКИ, ТМЦ (расходы по проезду; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные). |
| *4.10* | *Работы и услуги головной организации Холдинга –* расходы на работы и услуги производственного характера, оказываемые головной организацией. |
| 4.11 | *Прочие затраты производственного характера –* планируемые прочие расходы, не указанные выше.В случае заполнения статьи указать состав в дополнительных расшифровках. |
| 5 | *Валовая прибыль –* маржинальная прибыль минус накладные производственные затраты. |
| 6 | *Коммерческие расходы, отнесенные на данный продукт* – планируются исходя из общей суммы коммерческих расходов и методики распределения коммерческих расходов на конкретные продукты, определенной в Учетной политике организации.  |
| 7 | *Общехозяйственные расходы, отнесенные на данный продукт –* планируются исходя из общей суммы общехозяйственных расходов и методики распределения общехозяйственных расходов на конкретные продукты, определенной в Учетной политике организации. |
| 8 | *Прибыль (убыток) от продаж* – валовая прибыль минус коммерческие расходы, отнесенные на данный продукт минус общехозяйственные расходы, отнесенные на данный продукт.  |

1. **План по инвестициям**

Для удобства работы по формированию плановых данных форма «План
по инвестициям» формально разделена на две взаимосвязанные формы: «План
по инвестициям\_начисления» и «План по инвестициям\_оплата». При условии идентичности строк в формах и автоматической взаимозависимости форм
в нижеследующем описании и рекомендациях по заполнению две формы описываются одновременно и способ работы с ними идентичен.

В бюджетных формах планируется инвестиционная деятельность Организаций, Холдингов, связанная с созданием и покупкой внеоборотных активов, новых предприятий, с реконструкцией и переоборудованием производства, финансовые вложения.

В проект инвестиционного бюджета в части инвестиционный проектов организаций и холдингов необходимо включать только инвестиционные проекты, одобренные согласно с утвержденной в Корпорации процедурой (приказ
Корпорации от 31.12.2010 № 417) и включенные в инвестиционные программы соответствующих организаций и холдингов.

Единица измерения – тыс. руб.

Планирование капитальных затрат осуществляется в двух блоках:

1. **в блоке I** планируется каждый инвестиционный проект, состоящий
из нескольких капитализируемых видов затрат. Детальный подход
к бюджетированию инвестиционных проектов приведен ниже.

В целях реализации программных мероприятий Корпорации на 2013 год инвестиционные проекты планируются по следующим категориям в зависимости
от назначения проекта:

 Проекты, включенные в Программы инновационного развития Корпорации,

 Прочие инвестиционные проекты.

Для инвестиционных проектов длительность горизонта инвестирования может составлять несколько лет. Бизнес-план проекта содержит полный бюджет инвестиционного проекта, рассчитанный на весь период реализации проекта. Бюджет планового периода по инвестиционному проекту является частью полного бюджета и отражает план финансово-хозяйственной деятельности по реализации этого проекта в периоде бюджетирования.

Процесс формирования «Плана по инвестициям» начинается с определения перечня текущих и планируемых проектов.

Планировать следует и текущие и новые проекты. Поле «Дата начала проекта» позволяет установить, текущим или новым является проект. Данное поле является **обязательным** для заполнения.

Каждый проект нужно детализировать по перечню мероприятий, входящих
в его состав. Как возможные статьи капитализируемых затрат в состав проекта включены консультационные, юридические услуги. При планировании капитализируемых затрат следует руководствоваться ПБУ 6/01.

1. **в блоке II** планируются отдельные капитализируемые затраты
в аналитике видов деятельности, не подпадающие под определение инвестиционных проектов, в т.ч. планируются отдельные капитализируемые расходы, включенные в Программу инновационного развития.

Планируются и начисления и оплаты согласно инвестиционному бюджету проекта или плану осуществления капитализируемых расходов в соответствии
с приведенной классификацией затрат в формах «План по инвестициям\_оплата» и «План по инвестициям\_начисления»

Источники финансирования выделены в отдельную форму «План
по источникам финансирования инвестиционной деятельности».

1. **План по НИОКР**

Данная форма предназначена для отражения перспективных работ, которые ведутся как по инициативе организации (собственные инициативные проекты), так и за счет средств ФЦП (капитального характера) и полностью или частично финансируются организацией. Договорные НИОКР, заказываемые внешним заказчиком и полностью или частично им оплачиваемые, в данной форме
не отражаются.

Справочно:

в разделе капитализируемых НИОКР (т..е. НИОКР, в результате выполнения которых формируются основные средства/нематериальные активы организации) учитываются все расходы организации подобного характера, в том числе финансируемые частично за счет средств федерального бюджета или иных внешних заказчиков

 в разделе некапитализируемых (текущих) НИОКР должны учитываться все расходы организации по тематике НИОКР некапитального характера, за исключением расходов, учитываемых в себестоимости и оплаченных внешним заказчиком.

Следует различать 2 вида НИОКР:

1. **Капитализируемые НИОКР** включают научно-технические работы
в целях создания внеоборотных активов самой организации. Бухгалтерский учет регулируется ПБУ 17/02 «Учет расходов на научные исследования, опытно-конструкторские и технологические работы».
2. **Некапитализируемые (текущие) НИОКР** представляют собой обычную деятельность научных организаций с целью создания нового перспективного продукта для последующей продажи. Затраты по текущим НИОКР
в бухгалтерском учете обобщаются по дебету счета 20 «Основное производство»
в корреспонденции с кредитом счетов учета материальных, денежных средств, расчетов.

Аналитический учет расходов на НИОКР ведется в аналитике по каждому проекту с выделением его характеристик:

**дата начала проекта**,

общая сумма проекта (плановая), тыс. руб.,

источники финансирования, тыс. руб.,

ФЦП,

кредиты, займы, облигации и т.д. (заемные средства),

собственные денежные средства,

прочие (фонды, гранты и т.п.).

Общая сумма планируемых расходов отражается в блоке «Начислено расходов, тыс. руб., без НДС».

**Признание положительных результатов**

Если в ходе проведения НИОКР планируется получить положительный результат в плановом периоде (т.е. оформить объект внеобротных активов),
то плановая стоимость такого объекта отражается в блоке «Признание положительных результатов НИОКР».

Для справки в бухгалтерском учете:

по капитализируемым НИОКР отражаются на счет «Нематериальные активы» (если формируется объект НМА), на счет «Результаты исследований и разработок (НИОКР)»;

по текущим НИОКР списываются на дебет счета «Готовая продукция»
с кредита счета «Основное производство».

**НИОКР, не давшие положительных результатов**

Если в плановом периоде планируются признать результаты НИОКР как
не давшие положительного результата, то расходы по таким НИОКР планируются (списываются) в блоке «Расходы списаны в убыток как не принесшие положительного результата».

Справочно в бухгалтерском учете:

по капитализируемым НИОКР следует руководствоваться ПБУ 17/02 «Учет расходов на научные исследования, опытно-конструкторские и технологические работы»,

по текущим НИОКР списываются полностью на издержки производства
в течение трех лет с момента признания неудачных НИОКР на счете «Прочие расходы».

1. **План по источникам финансирования инвестиционной деятельности**

В данной бюджетной форме планируются источники финансирования инвестиционной деятельности в аналитике отдельно по каждому инвестиционному проекту и в сумме по прочим инвестициям.

В целях реализации программных мероприятий Корпорации на 2013 год выделены и планируются источники финансирования инвестиционных проектов
по следующим категориям в зависимости от назначения проекта:

 источники финансирования по проектам, включенным в Программы инновационного развития Корпорации,

 источники финансирования по прочим инвестиционным проектам.

Источники финансирования инвестиций состоят из: средств ФЦП, ФАИП, заемных средств (кредитов, займов, облигаций и т.д.), собственных средств, средств Фондов инновационного и инвестиционного развития и иных источников финансирования.

Источники финансирования планируются по оплате (не по начислению).

При планировании источников финансирования по инвестиционным проектам необходимо учитывать, что данные о наименовании проекта, данные о дате начала проекта и итоговой сумме затрат на проект автоматически поступают из формы «План по инвестициям\_оплата».

**В обязательном порядке необходимо заполнить поле «Год начала финансирования».**

Появление отрицательных значений в данной форме является недопустимым.

Данную форму рекомендуется заполнять после заполнения формы «План
по инвестициям\_оплата».

Единица измерения – тыс. руб.

1. **План финансирования организационных мероприятий по реализации Программы инновационного развития**

 Данная бюджетная форма предназначена для планирования и отражения фактических затрат организаций и Холдингов в рамках осуществления **организационных** мероприятий по реализации Программы инновационного развития организаций и Холдингов, а также для планирования объемов финансирования, необходимых для реализации данных мероприятий.

 Заполняется на уровне головной организации Холдинга,
а также организациями, реализующими проекты, включенные в Программу инновационного развития Корпорации.

 Форма заполняется каждой организацией Холдинга и головной организацией в соответствии с утвержденной Корпорацией Программой инновационного развития, а также организациями, не включенными в Холдинги, включенными в Программу инновационного развития Корпорации.

 В случае если головной организацией Холдинга планируется корректировка утвержденной Корпорацией Программы инновационного развития,
в бюджете должны быть отражены плановые затраты согласно проекту доработанной и подготовленной к утверждению Программы инновационного развития.

 Данные планируются **по оплате, с НДС**.

|  |  |
| --- | --- |
| *Номер строки* | *Наименование строки в форме* |
| 1 | *Расходы на реализацию организационных мероприятий Программы инновационного развития (ПИР) – итоговая плановая сумма текущих (операционных) расходов, включающих:*  |
| 1.1 | *Финансирование разработки системы управления результатами интеллектуальной деятельности –* планируются денежные средства, направленные на создание системы управления результатами интеллектуальной деятельности, включая оплату услуг по договорам со сторонними консультантами по вопросам разработки СУ РИД, разработке специализированного программного обеспечения и пр.). |
| 1.2 | *Консультационные услуги –* расходы на оплату услуг по договорам со сторонними консультантами по вопросам инновационного развития, в т.ч. по вопросам создания нормативно-методической базы инновационной деятельности, по вопросам формирования инновационной инфраструктуры, в т.ч. системы управления правами на результаты интеллектуальной деятельности, по вопросам создания системы управления инновационными проектами, по вопросам создания информационной системы мониторинга выполнения мероприятий ПИР и прочим вопросам, касающимся инновационного развития. |
| 1.3 | *Экспертные услуги по экспертизе инновационных проектов –* расходы на оплату услуг по договорам со сторонними (независимыми) экспертами для проведения предварительной (Deal Flow) и детальной экспертизы инновационных проектов (Due Diligence). |
| 1.4 | *Услуги по правовой охране результатов интеллектуальной деятельности и управлению правами на результаты интеллектуальной деятельности* – расходы на оплату услуг сторонних организаций по выявлению, правовой охране (в т.ч. подготовке и сопровождению заявок на получение патентов и т.п. услугам), оценке и учету результатов интеллектуальной деятельности. |
| 1.5 | *Обучение персонала –* расходы на обучение сотрудников подразделений инновационного развития по программам повышения квалификации вузов, на семинарах-тренингах и проведение тематических стажировок по вопросам подготовки и реализации инновационных проектов по коммерциализации перспективных технологий |
| 1.6 | *Участие в семинарах, конференциях –* расходы на оплату участия в мероприятиях по тематике инновационного развития*.* |
| 1.7 | *Командировочные расходы –* расходы на командирование сотрудников подразделений инновационного развития. |
| 1.8 | *Прочие расходы на реализацию организационных мероприятий ПИР –*прочие расходы, связанные с реализацией программных мероприятий ПИР*.* |

1. **План финансирования реализации мероприятий Программы реструктуризации Холдинга**

 Данная бюджетная форма предназначена для планирования доходов и расходов организаций Холдинга в рамках реализации мероприятий, включенных
в Программу реструктуризации Холдинга.

 Форма заполняется каждой организацией Холдинга, включенной в Программу реструктуризации Холдинга, а также организациями, не входящими в состав Холдингов.

 В полной сумме планируются доходы (поступления денежных средств) и расходы (выплаты денежных средств).

 Доля Холдинга от реализации непрофильных финансовых вложений отражается в бюджете головной организации, в сводном БДДС Холдинга должны быть отражены полные суммарные доходы и расходы
от продажи.

 Для каждого планируемого мероприятия необходимо указывать полное конкретное наименование актива (вкл. наименование и адрес имущественного комплекса, наименование организации, наименование производственной площади
и проч.) в соответствии с аналитикой формы.

 Данные планируются по оплате, с НДС.

1. **План расходов на реализацию программы повышения энергоэффективности**

 Данная бюджетная форма предназначена для планирования расходов в рамках реализации программы повышения энергоэффективности деятельности организаций Корпорации, а также планирования объемов финансирования, необходимых для реализации мероприятий.

 Расходы в данной форме планируются исходя из указанных бюджетных ориентиров, задающих лимиты для организаций по конкретным видам расходов организаций на 2013 год.

 Организации формируют те разделы Программы повышения энергоэффективности, которые соответствуют этапам работ, приходящимся на плановый период 2013 года.

 Планируются операционные затраты и капитализируемые затраты.

 Данные планируются по оплате, с НДС.

|  |  |
| --- | --- |
| *Номер строки* | *Наименование строки в форме* |
| I | *Операционные затраты, итого –* итоговая плановая сумма текущих (операционных) расходов, включающих: |
| 1.1 | *Расходы на проведение конкурсов на выбор энергоаудитора* – формируется расчетным путем как сумма расходов на оплату услуг организаторов конкурсов и командировочных расходов на участие в конкурсных комиссиях. |
| 1.2 | *Расходы по договору на проведение энергетического обследования предприятия (энергоаудит) (с НДС)*. |
| 1.3 | *Расходы на услуги по разработке Программы сокращения издержек на содержание энергетических объектов (с НДС) –* включает подготовку экономического обоснования (программы) снижения издержек организаций за счет выделения энергетических активов (в т.ч. в дочерние организации)  |
| 1.3.1 | *в т.ч. ООО «РТ-Энергоактив»-* включает подготовку экономического обоснования (программы) снижения издержек организаций за счет выделения энергетических активов (в т.ч. в дочерние организации), с привлечением ООО «РТ-Энергоактив». Расчет плановой суммы расходов производится на основании типового технического задания, разработанного ООО «РТ-Энергоактив».  |
| 2 | *Капитализируемые затраты, итого (по оплате) –* итоговая плановаясумма капитализируемых (инвестиционных) расходов, включающих: |
| 2.1 | *Затраты по строительству, реконструкции и модернизации объектов энергетической инфраструктуры, по объектам*: планируются капитализируемые расходы (по оплате) по направлениям: ТЭЦ (на базе паротурбинных, газотурбинных и газопоршневых установок), теплосиловое хозяйство, электрохозяйство, водоснабжение и водоотведение, выработка сжатых газов, топливоснабжение, автоматизированные информационно-измерительные системы коммерческого и технического учета ТЭР, технологическое оборудование, здания и сооружения, оборудование для вторичного использования ресурсов, автоматизированные системы управления технологическими процессами (АСУ ТП). |
| 2.2 | *Услуги технического заказчика и строительного контроля –* планируются с учетом установленного бюджетного ориентира.  |

1. **План финансирования мероприятий по предотвращению банкротства и финансовому оздоровлению**

Назначение формы – детальное планирование мероприятий по финансовому оздоровлению в соответствии с утвержденными программами финансового оздоровления (ПФО), с указанием источников проведения данных мероприятий, в том числе средств фондов финансового оздоровления Корпорации и/или Холдингов

 Форма по оплате, с НДС.

Формируют все организации, кроме головных организаций Холдингов: «План финансирования мероприятий по предотвращению банкротства и финансовому оздоровлению (для организаций)»

Формируют исключительно головные организации Холдингов План финансирования мероприятий по предотвращению банкротства и финансовому оздоровлению (для головной организаций).

Единица измерения – тыс. руб.

Кто планирует:

1. Организации, реализующие программы финансового оздоровления, одобренные Рабочей группой по реализации мер по предупреждению банкротства стратегических предприятий и организаций, а также организаций оборонно-промышленного комплекса и подготовке проектов решений о подаче в арбитражный суд заявлений о признании банкротом стратегических предприятий и организаций, а также получившие меры господдержки по отдельным решениям Правительства Российской Федерации.

2. Организации, реализующие программы финансового оздоровления и отдельные решения по предупреждению банкротства, одобренные на заседаниях Рабочей группы по рассмотрению и подготовке предложений  по предупреждению банкротства и  финансовому оздоровлению организаций Корпорации

3. Головные организации Холдингов,  в состав которых входят организации согласно подпункту 2 пункта 13.

1. **План по внешнему финансированию.**

 Данная бюджетная форма формируется после формирования части БДДС, касающейся основной и инвестиционной деятельности, так как служит для планирования недостающих средств в целях обеспечения основной деятельности и реализации инвестиционных проектов и недопущения кассовых разрывов.

Единица измерения – тыс. руб.

 В данной форме необходимо привести детальную информацию по всем объектам (источникам) привлечения внешнего финансирования (обязательствам по полученным займам, включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций и кредитам), используемым (планируемым к использованию) организацией за плановый (отчетный) период. Информация приводится по каждому объекту: кредиты (включая кредитные линии), займы, векселя, облигации и прочие источники.

Структурно по каждому объекту приводится следующая информация:

 наименование кредитора;

 дата возникновения обязательств;

 дата погашения обязательств;

 размер эффективной процентной ставки или дисконта;

 начальная сумма обязательства (на момент возникновения обязательства);

 сумма на начало планового (отчетного) периода;

 сумма задолженности (на конец периода);

 проценты, начисленные за период;

 проценты, уплаченные за период.

По кредитным линиям дополнительно в наименовании каждой кредитной линии указывается размер лимита.

Под суммой задолженности понимается задолженность как по основной сумме долга, так и задолженность по процентам.

 Под *процентами,* *уплаченными за период,* понимается суммарный размер выплат по процентам, за исключением выплат в счет погашения основного долга.

 Динамика показателей в части суммы задолженности на конец периода определяется показателями БДДС: Поступления от кредитов и займов, предоставленных другими организациями, Продажа собственных векселей, Выпуск облигационных займов, Прочие поступления от финансовой деятельности и аналогичными показателями, связанными с платежами в счет погашения.

 *Проценты, начисленные за период* соответствуют показателю «Проценты к уплате» БДР. Статья формируется в соответствии с договорными условиями (по планируемым или уже заключенным договорам).

 Если кредиты брались на краткосрочный период и были погашены внутри одного отчетного периода, их следует также отражать в данной форме в части процентов начисленных и уплаченных.

Дополнительно в форме формируются (заполняются) суммарные данные по кредитам в разрезе кредитных учреждений для оптимизации формирования кредитного портфеля организации и Холдинга.

При планировании в сумме задолженности по кредитной линии планируются реальные обязательства (выборка кредитной линии).

1. **План по закупкам ТЭР**

Форма предназначена для детального планирования затрат организации на закупку топливно-энергетических ресурсов. Входит в состав бюджетных форм с целью введения прозрачности информации по достижению экономической эффективности мероприятий в сфере единой энергетической политики Корпорации по повышению эффективности энергоснабжения и модернизации энергетического хозяйства организаций Корпорации в соответствии с положениями приказа Корпорации от 05.02.2010 № 23.

При планировании указывается вид организации (серийный завод, КБ с опытным производством, НИИ и прочие организации без производства), а для организаций с производственной базой дополнительно указывается рост объемов производства за период в натуральном выражении (% к предыдущему периоду). Данная информация является необходимой для заполнения.

Планирование осуществляется по следующим видам ресурсов:

электроэнергия, теплоэнергия, вода, лед, холод;

нефть, газ, нефтепродукты, альтернативные виды топлива,

уголь, продукты переработки угля.

По каждой позиции указываются основные поставщики в 2013 году (несколько организаций, через которые закупается до 80% общего объема потребления ресурсов), планируется количество закупаемого вида ресурса и средняя за период цена на ресурс.

Данные заполняются в квартальной разбивке, по начислению за период (ср/годовая цена по всем видам ресурсов планируется без НДС).

1. **План по персоналу**

Данная форма предназначена для отражения показателей численности персонала организации и затрат на персонал по видам деятельности персонала.

Персонал подразделяется по видам деятельности:

1. производственный персонал (разделен на основной и вспомогательный);
2. коммерческий персонал;
3. общехозяйственный персонал;
4. персонал непрофильных активов т объектов социальной сферы.

В состав персонала по каждому виду деятельности входят: **работники списочного состава, внешние совместители и работники, выполнявшие работы по договорам гражданско-правового характера и другие лица несписочного состава**.

Справочно выделяется информация по внешним совместителям, работникам, выполнявшим работы по договорам гражданско-правового характера и другим лицам несписочного состава.

Форма планируется по начислениям за период (а не на реализованную продукцию как в форме «БДР»).

Единица измерения – тыс. руб.

В статье «ФОТ» приводится заработная плата и начисления на нее в денежной и (или) натуральной формах, включая стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и коллективными договорами.

В статье *“Обязательные страховые взносы”* планируются страховые взносы в соответствии с ФЗ от 24.07.2009 № 212 о страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, в Фонд социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования.

В статье *“Расходы социального характера”* отражаются выплаты социального характера, связанные с предоставлением работникам социальных льгот и гарантий (материальная помощь, путевки и т.п.).

В статье *“Выплаты сверх трудовых договоров”* отражаются выплаты в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов), а также в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений, не учтенные в разделе «ФОТ».

В статье “*Страхование*” приводятся данные по добровольному медицинскому страхованию (если планируются) и обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

В статье “*Дополнительное пенсионное обеспечение*” отражаются расходы на дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии (софинансирование) и негосударственное пенсионное обеспечение (с НПФ) сверх тех расходов, которые определены ФЗ от 24.07.2009 № 212 о страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, в Фонд социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования.

При планировании расходов по статье «Премия менеджмента организации» следует относить к менеджменту организации только следующие позиции:

руководителя организации, заместителей руководителя организации, советников руководителя организации;

руководителей структурных подразделений организации и заместителей руководителей структурных подразделений организации.

1. **План по логистике**

Данная форма предназначена для планирования логистической деятельности (функции) организаций и Холдингов.

 Форма состоит из 4 блоков статей для заполнения:

1. Блок натуральных показателей в составе
	1. Объем перевозок продукции, поставляемой в организацию/на предприятие
	2. Объем перевозок продукции, отправляемой из организации/с предприятия
2. Блок доходов от логистических активов
3. Блок операционных затрат
4. Блок инвестиционных затрат

Единица измерения – тыс. руб.

«План по логистике» имеет следующий состав статей:

|  |  |
| --- | --- |
| *Номер строки* | *Наименование строки в форме* |
| *I.1* | *Объем перевозок продукции, поставляемой в организацию/на предприятие* – общий объем продукции (сырье и материалы, ПКИ, ТМЦ), исчисляемый в тоннах, поставляемой в организацию/на предприятие, в т.ч. собственными силами, через инфраструктурную организацию Корпорации ОАО «РТ-Логистика» и сторонними организациями. |
| *I.2* | *Объем перевозок продукции*, *отправляемой из организации/с предприятия –* общий объем отправляемой из организации продукции в тоннах, в аналитике по субъектам перевозок: собственными силами, через инфраструктурную организацию Корпорации ОАО «РТ-Логистика» и сторонними организациями. |
| II | ***Блок доходов от логистических активов*** *–* данный раздел предназначен для планирования доходов от оказания транспортных и складских услуг (перевозке, хранению, обработке грузов), доходов от сдачи в аренду собственных логистических активов (стоянок, складов, транспортных средств), прочих доходов от логистических активов.  |
| III | ***Блок операционных затрат*** *–* данный раздел предназначен для планирования текущих регулярных затрат на транспортную и складскую деятельность по 2 направлениям деятельности: производственно-коммерческой (производственной, коммерческой, сбытовой, снабженческой и проч. деятельности) и общехозяйственной (для перевозки пассажиров, для хозяйственного обслуживания, для стоянки и обслуживания транспортных средств и проч.). Если отсутствует информация по конкретным объектам, накладные расходы ~~затраты~~ могут быть отнесены по направлениям деятельности по экономически обоснованному базису. |
| III.1 | *Затраты на транспортную инфраструктуру, связанные с производственно-коммерческой деятельностью* – данный раздел предназначен для планирования затрат на содержание и обслуживание транспортных средств, помещений, дорог, персонала. |
| III.1.1 | *ФОТ –* суммарная заработная плата персонала транспортной инфраструктуры. Равен сумме произведений средней численности и оклада по штатному расписанию.  |
| III.1.2 | *Начисления на ФОТ (обязательные страховые взносы) –* все начисления на ФОТ персонала транспортной инфраструктуры, включая обязательные страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. |
| III.1.3 | *Амортизация активов транспортной инфраструктуры –* планируемая сумма амортизации, начисляемой на производственно-коммерческие и административно-хозяйственные активы транспортной инфраструктуры с учетом новых активов, планируемых к покупке в бюджетном периоде. |
| III.1.4 | *Электроэнергия на гаражи, стоянки –* планируемая сумма затрат на электроэнергию отдельно по всем активам транспортной инфраструктуры. Если отсутствует информация по конкретным объектам, следует общую сумму затрат аллокировать по объектам согласно принципам распределения затрат из Учетной политики или по экономически обоснованному базису (например, по площади освещаемых объектов). |
| III.1.5 | *Коммунальные услуги (искл. электроэнергию) на гаражи, стоянки –*  планируемая сумма затрат на коммунальные услуги (тепло, вода, проч.) отдельно по всем активам транспортной инфраструктуры. Если отсутствует информация по конкретным объектам, следует общую сумму затрат аллокировать по объектам согласно принципам распределения затрат из Учетной политики или по экономически обоснованному базису (например, по площади отапливаемых объектов). |
| III.1.6 | *ГСМ –* планируемая сумма затрат на горюче-смазочные материалы и топливо для всех транспортных средств, используемых в производственно-коммерческой и административно-хозяйственной деятельности из блока натуральных показателей.  |
| III.1.7 | *Ремонт и обслуживание объектов транспортной инфраструктуры –* планируемая сумма затрат на сервисное обслуживание транспорта, запчасти и расходные материалы, уборку и текущий ремонт помещений, дорог вне территории предприятия. |
| III.1.8 | *Страхование активов транспортной инфраструктуры –* планируемая сумма регулярных страховых взносов (по начислению) на страхование транспортных средств, помещений. |
| III.1.9 | *Арендная плата за объекты транспортной инфраструктуры –* планируется при наличии транспортных средств, гаражей, стоянок, дорог, взятых в аренду у сторонних организаций. |
| III.1.10 | *Лизинговые платежи за объекты транспортной инфраструктуры –* планируется при наличии транспортных средств, гаражей, стоянок, дорог, взятых в лизинг у сторонних организаций. |
| III.1.11 | *Транспортные услуги сторонних организаций –* планируется в случае привлечения сторонних организаций для оказания транспортных услуг  |
| III.1.11.1 | *в т.ч. ОАО «РТ-Логистика» –* планируется в случае привлечения ОАО «РТ-Логистика» для оказания транспортных услуг. |
| III.1.12 | *Таможенно-брокерские услуги сторонних организаций –* планируются суммы затрат на услуги сторонних организаций по таможенному декларированию товаров, включая оформление таможенных деклараций, консультационные услуги по таможенному законодательству и т.п. В плановую сумму затрат не включаются расходы на оплату таможенных платежей:1) ввозная таможенная пошлина;2) вывозная таможенная пошлина;3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;4) акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;5) таможенные сборы |
| III.1.12.1 | *в т.ч. ООО «РТ-Таможенный оператор» –* планируются суммы затрат на услуги ООО «*РТ-Таможенный оператор» (дочерняя организация ОАО «РТ-Логистика»)* по таможенному декларированию товаров. |
| III.1.13 | *Прочие расходы –* планируемые прочие расходы, не указанные выше (при заполнении статьи нужно указать в примечании, какие конкретно прочие расходы планируются). |
| III.2 | *Затраты на транспортную инфраструктуру, связанные с общехозяйственной деятельностью –* планируются постатейно аналогично **ст. III.1 *Затраты на транспортную инфраструктуру, связанные с производственно-коммерческой деятельностью.***  |
| III.3 | *Затраты на складскую инфраструктуру* – данный раздел предназначен для планирования затрат на содержание и обслуживание транспортных средств, помещений, дорог, персонала. |
| III.3.1 | *ФОТ –* суммарная заработная плата персонала складской инфраструктуры. Равен сумме произведений средней численности и оклада по штатному расписанию.  |
| III.3.2 | *Начисления на ФОТ (страховые взносы) –* все начисления на ФОТ персонала складской инфраструктуры, включая обязательные страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. |
| III.3.3 | *Амортизация активов складской инфраструктуры –* планируемая сумма амортизации, начисляемой на объекты складской инфраструктуры с учетом новых активов, планируемых к покупке в бюджетном периоде. |
| III.3.4 | *Электроэнергия на склады, складские площадки –* планируемая сумма затрат на электроэнергию отдельно по всем активам складской инфраструктуры. Если отсутствует информация по конкретным объектам, следует общую сумму затрат аллокировать по объектам согласно принципам распределения затрат из Учетной политики (например, по площади освещаемых объектов). |
| III.3.5 | *Коммунальные услуги (искл. электроэнергию) на склады, складские площадки –* планируемая сумма затрат на коммунальные услуги (тепло, вода, проч.) отдельно по всем активам складской инфраструктуры. Если отсутствует информация по конкретным объектам, следует общую сумму затрат аллокировать по объектам согласно принципам распределения затрат из Учетной политики (например, по площади отапливаемых объектов). |
| III.3.6 | *ГСМ –* планируемая сумма затрат на горюче-смазочные материалы и топливо для складской спецтехники и спецтранспорта из блока натуральных показателей.  |
| III.3.7 | *Ремонт и обслуживание объектов складской инфраструктуры –* планируемая сумма затрат на сервисное обслуживание спецтранспорта, запчасти и расходные материалы, уборку и текущий ремонт помещений. |
| III.3.8 | *Страхование активов складской инфраструктуры –* планируемая сумма регулярных страховых взносов (по начислению) на страхование складского спецтранспорта и спецтехники, складов и складских площадок. |
| III.3.9 | *Арендная плата за объекты складской инфраструктуры –* планируется при наличии спецтехники и спецтранспорта, складов и складских площадок, взятых в аренду у сторонних организаций. |
| III.3.10 | *Лизинговые платежи за объекты складской инфраструктуры –* планируется при наличии спецтехники и спецтранспорта, складов и складских площадок, взятых в лизинг у сторонних организаций.  |
| III.3.11 | *Складские услуги сторонних организаций –* планируется в случае привлечения сторонних организаций для оказания складских услуг.  |
| III.3.12 | *Прочие расходы –* планируемые прочие расходы, не указанные выше (при заполнении статьи нужно указать в примечании, какие конкретно прочие расходы планируются). |
| IV | ***Блок инвестиционных затрат*** – данный раздел предназначен для планирования капитализируемых затрат на логистическую инфраструктуру. Состоит из статей: приобретение недвижимости, строительство, приобретение транспортных средств и спецтехники, реконструкция активов, прочие капитализируемые затраты. Затраты планируются по начислению. По принципу выделения значимых затрат статьи соответствуют форме «План по инвестициям» и являются его частью по соответствующим строкам.  |

1. **План по страхованию**

Данные планируются по начислению за период, без НДС.

Выделяются следующие виды страхования:

1. Обязательные виды страхования

2. Добровольные виды страхования

Единица измерения – тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| *Номер строки* | *Наименование строки в форме* |
| 1.1 | *Обязательные виды страхования –* виды страхования обязательные в силу Федерального законодательства. |
| 1.1.1 | *ОСАГО –* планируются расходы предприятия по договорам (полисам) страхования ответственности владельцев автотранспортных средств, находящихся на балансе предприятия, арендованных, взятых в лизинг. |
| 1.1.2 | *Страхование опасных производственных объектов –* планируются расходы предприятия по договорам страхования ущерба, нанесенного вредным или опасным производством. К вредным и опасным производственным объектам относятся: склады взрывчатых веществ, цеха по производству взрывчатых веществ, котельные, водородные станции, подъемные механизмы, лифты и т.п. объекты, зарегистрированные в государственном реестре как опасные производственные объекты. |
| 1.1.3 | *Другие виды обязательного страхования – п*ланируются расходы предприятия по иным видам договоров обязательного страхования включая обязательное страхование профессиональной ответственности, экологическое страхование и другие виды страхования в соответствии с Федеральным законодательством. |
| 1.2 | *Добровольные виды страхования –* виды страхования, которые не являются обязательными к заключению с точки зрения действующего законодательства, но наличие которых минимизирует имеющиеся на предприятии риски. |
| 1.2.1 | *Имущественные виды страхования –* договоры страхования, включающие покрытие в связи с рисками по сохранности имущества. |
| 1.2.1.1 | *Страхование основных производственных фондов (имущество за искл. транспортных средств), без учета страхования залогов –* планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам страхования объектов основных средств и нематериальных активов, собственных, арендованных, взятых в лизинг, исключая премии по договорам страхования предметов залога. |
| 1.2.1.2 | *Страхование грузов –* планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам страхования грузоперевозок. |
| 1.2.1.3 | *Страхование заложенного имущества* – планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам страхования залогов при кредитных сделках. |
| 1.2.1.4 | *Страхование строительно-монтажных работ (СМР)* – планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам страхования СМР, включая страхование объектов, машин, механизмов, оборудования на строительных площадках, послепускового гарантийного периода и ответственности при проведении СМР. |
| 1.2.1.5 | *Другие имущественные виды страхования –* планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по специализированных договорам страхования имущества: страхование электронных устройств; страхование машин и механизмов от поломок. |
| 1.2.2 | *Личные виды страхования –* виды страхования, в которых объектом страхования является персонал предприятия. |
| 1.2.2.1 | *Страхование сотрудников от несчастного случая и болезней (кроме ДМС) –* планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам страхования сотрудников предприятия от несчастного случая и болезней, включая договоры страхования жизни сотрудников, договоры страхования с покрытием рисков компенсации выплат по больничным листам. |
| 1.2.2.2 | *Добровольное медицинское страхование (ДМС)* – планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам добровольного медицинского страхования сотрудников. Страхование осуществляется на базе коммерческих лечебных учреждений, имеющих лицензию на Добровольное медицинское страхование и обеспечивает сотрудникам дополнительные медицинские услуги и сервис сверх установленных программами обязательного медицинского страхования. |
| 1.2.3 | *Страхование транспорта* – планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам страхования, объектами страхования в которых являются транспортные средства предприятия, находящиеся в собственности, аренде или лизинге. |
| 1.2.3.1 | *Страхование средств наземного транспорта (за искл. ж/д), за искл. административного транспорта –* планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам страхования наземного транспорта за исключением железнодорожного и административного транспорта. |
| 1.2.3.2 | *Страхование средств наземного административного транспорта (за искл. ж/д) –* планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам (полисам) страхования наземного административного транспорта (за исключением железнодорожного транспорта). |
| 1.2.3.3 | *Страхование средств ж/д транспорта –* планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам страхования железнодорожного транспорта. |
| 1.2.3.4 | *Страхование прочих транспортных средств –* планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам страхования прочих транспортных средств. |
| 1.2.4 | *Страхование ответственности –* страхование, связанное с возмещением убытков третьей стороне. |
| 1.2.4.1 | *Страхование общегражданской ответственности перед третьими лицами –* планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам страхования общегражданской ответственности предприятия за вред, причиненный третьим лицам при осуществлении производственной деятельности. |
| 1.2.4.2 | *Страхование ответственности директоров и иных должностных лиц организаций –* планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам страхования ответственности директоров и иных должностных лиц (D&O) за вред, нанесенный третьим лицам (акционерам, кредиторам, клиентам и т.д.) в результате принятия неправильных управленческих решений. |
| 1.2.4.3 | *Страхование ответственности по исполнению контрактов –* планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам страхования ответственности предприятия за невыполнение условий контракта (госконтракта). Необходимость заключения подобного вида договоров страхования прописывается в контракте (госконтракте). |
| 1.2.4.4 | *Другие виды страхования ответственности* – планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам страхования видов ответственности не перечисленных выше. |
| 1.2.5 | *Страхование финансовых рисков –* планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам страхования финансовых рисков таких, как: страхование убытков от перерыва в производстве, страхование риска невозврата дебиторской задолженности, титульное страхование. |
| 1.2.6 | *Другие виды добровольного страхования –* планируются расходы предприятия на оплату страховых премий по договорам страхования, связанными с видами страхования, не вошедшим ни в один из разделов и подразделов, перечисленных выше. |

1. **План расходов на информационные технологии и электросвязь**

 Данная бюджетная форма предназначена для планирования всех видов расходов на поддержание и развитие ИТ-инфраструктуры, в том числе обеспечением связью и телекоммуникациями.

 Планируются операционные расходы (в т.ч. расходы на персонал) и капитализируемые расходы.

 Данные планируются по начислению, без НДС.

|  |  |
| --- | --- |
| *Номер строки* | *Наименование строки в форме* |
| I | *Операционные затраты, итого –* итоговая плановая сумма текущих (операционных) расходов, включающих: |
|  | *в т.ч. при участии ООО «РТ-ИНФОРМ» –* итоговая плановая сумма текущих (операционных) расходов, запланированная с участием ООО «РТ-ИНФОРМ». |
| 1.1 | *Расходы на ИТ-персонал* – формируется расчетным путем как сумма расходов ФОТ и начислений на ФОТ ИТ-персонала. |
| 1.1.1 | *Численность ИТ-персонала –* планируется средняя численность персонала информационных технологии и электросвязи за период (поквартально). Заполняется по аналогии с формой форме П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» по программе Федерального статистического наблюдения. |
| 1.1.2 | *Количество пользователей –* планируетсясредняя численность персонала, обеспеченного автоматизированным рабочим местом. |
| 1.1.3 | *ФОТ ИТ-персонала –* суммарная заработная плата персонала ИТ-инфраструктуры. Равен сумме произведений средней численности и оклада по штатному расписанию. |
| 1.1.4 | *Средняя заработная плата ИТ-персонала –* формируется расчетным путем. |
| 1.1.5 | *Начисления на ФОТ (страховые взносы) –* все начисления на ФОТ персонала информационных технологий и электросвязи, включая обязательные страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.  |
| 1.2 | *Материальные затраты (стоимость до 40 тыс. руб.) –* планируются расходы приобретение некапитализируемого программного обеспечения, некапитализируемого оборудования, запчастей и комплектующих, материалов для печатного и копировально-множительного оборудования, технологического оборудования, специального оборудования, постатейно, в соответствии с аналитическими статьями формы.  |
| 1.3 | *Ремонт некапитального характера –* отражаются плановые расходы на некапитальный ремонт помещений ИТ-инфраструктуры (серверная и проч. помещения ИТ-инфраструктуры), на плановый некапитальный ремонт кабельной инфраструктуры, на плановый некапитальный ремонт ИТ-оборудования. |
| 1.4 | *Договоры на со сторонними организациями на техническую поддержку –* планируются расходы по договорам на техническую поддержку программного обеспечения и техническую поддержку и обслуживанию оборудования, вкл. техподдержку и обслуживание серверов, сетевого оборудования, систем хранения информации, компьютеров, источников бесперебойного питания, копировальной техники, кондиционеров, телефонной станции, Единой корпоративной сети передачи данных (ООО «РТ-ИНФОРМ») и проч. в соответствии с аналитическими статьями формы.  |
| 1.5 | *Расходы на аренду оборудования –* планируются расходы по договорам аренды оборудования. |
| 1.6 | *Услуги связи –* планируются расходы по договорам оказания услуг стационарной телефонной связи, аренды каналов, предоставлению доступа к сетям передачи данных (в т.ч. к сети «Интернет»), услуг по подключению связи (разовые платежи), услуг мобильной связи, прочих услуг (за искл. почтовой, курьерской, спецсвязи) в соответствии с аналитическими статьями формы. |
| 1.7 | *Услуги сторонних организаций –* планируются расходы по договорам оказания следующих услуг сторонних организаций: ИТ-консалтинг, услуги по оказанию информационно-аналитического обеспечения, ИТ-аутсорсинг, услуги по обучению ИТ-персонала, прочие услуги в соответствии с аналитическими статьями формы. |
| 1.8 | *Командировочные расходы –* планируютсярасходы ИТ-персонала по проезду; по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием ИТ-персонала вне места постоянного жительства (суточные). |
| 1.9 | *Представительские расходы –* планируются представительские расходы ИТ-персонала. |
| 1.10 | *Прочие административные расходы ИТ-подразделений –* планируются расходы на проведение и участие в семинарах, конференциях, подписка на периодику, прочие административные расходы ИТ-инфраструктуры. |
| 1.11 | *Амортизация объектов основных средств и НМА ИТ-инфраструктуры –* планируются амортизационные отчисления по объектам основных средств и НМА, которые относятся к инфраструктуре информационных технологий и электросвязи. При планировании необходимо учитывать планы по вводу в эксплуатацию и планы по выбытию объектов основных средств. |
| II | *Капитализируемые расходы, итого –* итоговая плановая сумма капитализируемых (инвестиционных) расходов, включающих 2 блока расходов: расходы по ИТ-проектам и отдельные капитализируемые ИТ-расходы. |
| 2.1 | *Итого по ИТ-проектам (суммарно)* – каждый инвестиционный ИТ-проект планируется отдельно, по приведенной аналитике статей (Закупка оборудования (стоимость свыше 40 тыс. руб.), Закупка ПО (лицензии), Услуги внешних организаций по проектированию и внедрению, Строительство). Дополнительно по каждому ИТ-проекту указывается компания-интегратор.  |
| 2.2 | *Итого по отдельным капитальным ИТ-расходам, в т.ч.* – итоговая статья, суммирующая нижеприведенные подстатьи:  |
| 2.2.1 | *Оборудование (стоимость свыше 40 тыс. руб.) –* расходы на приобретение оборудования стоимостью свыше 40 тыс. руб., вкл. серверное оборудование, сетевое оборудование, компьютерное оборудование рабочих мест, оборудование для телефонии, офисную технику, технологическое оборудование, специальное оборудование и проч. виды оборудования в соответствии с аналитическими статьями формы. |
| 2.2.2 | *Приобретение специализированного программного обеспечения (НМА) –* отражаютсяплановые расходы на приобретение специализированного программного обеспечения (НМА). |
| 2.2.3 | *Строительство –* отражаютсяплановые расходы на строительство объектов ИТ-инфраструктуры. |
| 2.2.4 | *Услуги внешних организаций по проектированию и внедрению –* отражаютсяплановые капитализируемые расходы на услуги сторонних организаций по проектированию и внедрению объектов ИТ-инфраструктуры. |
| 2.2.5 | *Расходы на строительство Единой корпоративной сети передачи данных* – плановые расходы предприятий на строительство Единой корпоративной сети передачи данных. Планируются в соответствии с рекомендациями Корпорации.  |

1. **План расходов на физическую охрану и пожарную безопасность**

 Данная бюджетная форма предназначена для планирования всех видов расходов, связанных с физической охраной и пожарной безопасностью предприятий.

 Включает три блока для планирования:

 1. Натуральные показатели (вкл. количество постов, штатную численность персонала охраны, штатную численность персонала, задействованного при сопровождении, и проч. натуральные показатели).

 2. Блок операционных затрат, включающих материальные затраты, ФОТ и начисления на ФОТ персонала охранной инфраструктуры, а также перечень иных расходов, связанных с обеспечением оперативной деятельности охранной инфраструктуры.

 3. Блок инвестиционных затрат, включающих как приобретение транспортных средств, спецсредств охраны, систем связи, оружия, оргтехники, системы пожарной безопасности, так и расходы в рамках проведения инвестиционного проекта по СПБ (системам пожарной безопасности) в указанной аналитике статей затрат.

 Данные планируются по начислению, без НДС.

1. **План расходов на инженерно-технические средства охраны (ИТСО)**

 Данная бюджетная форма предназначена для планирования всех видов расходов на поддержание и развитие инженерно-технических средств охраны (ИТСО) и средств антитеррористической защищенности (САЗ).

 Планируются операционные расходы (в т.ч. расходы на персонал) и капитализируемые расходы.

 Данные планируются по начислению, без НДС.

|  |  |
| --- | --- |
| *Номер строки* | *Наименование строки в форме* |
| I | *Операционные затраты, итого –* итоговая плановая сумма текущих (операционных) расходов, включающих: |
| I.1 | *Расходы на персонал* – формируется расчетным путем как сумма расходов ФОТ и начислений на ФОТ персонала по эксплуатации и обслуживанию ИТСО (далее – персонал). |
| I.1.1 | *Численность персонала по эксплуатации и обслуживанию ИТСО –* планируется средняя численность персонала (без учета работников подразделений охраны, в том числе выполняющих функции операторов). |
| I.1.2 | *ФОТ –* суммарная заработная плата персонала.  |
| I.1.3 | *Средняя заработная плата –* формируется расчетным путем. |
| I.1.4 | *Начисления на ФОТ –* все начисления на ФОТ персонала, включая обязательные страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.  |
| I.2 | *Материальные затраты по ИТСО (до 40 тыс. руб.), за искл. аренды и эксплуатации, по видам систем –* планируются расходы на приобретение некапитализируемого оборудования, запчастей и комплектующих, материалов для изготовления пропусков, технологического оборудования, специального оборудования. |
| I.2.1 | *Охранное теленаблюдение –* отражаютсяплановые расходы на приобретение объективов, кожухов, отдельных видеокамер, источников питания, конверторов и пр. |
| I.2.2 | *Контроль и управление доступом –* отражаютсяплановые расходы на приобретение отдельных элементов СКУД, материалов для изготовления пропусков, замков, кнопок, источников питания, доводчиков и т.п. |
| I.2.3 | *Охранная сигнализация –* отражаютсяплановые расходы на приобретение отдельных извещателей, сенсорных кабелей, источников питания, контрольных панелей и т.д. |
| I.2.4 | *Сетевое оборудование –* отражаютсяплановые расходы на приобретение используемых в локальной вычислительной сети систем ИТСО коннекторов, патч-кордов, коммутаторов, сетевых карт и пр. |
| I.2.5 | *Постовая связь –* отражаютсяплановые расходы на приобретение абонентских устройств, блоков и деталей каналообразующего оборудования, источников питания и пр. |
| I.2.6 | *Прочее оборудование ИТСО –* отражаютсяплановые расходы на приобретение оборудования САЗ, досмотрового оборудования, контрольно-измерительных приборов, инструмента и расходных материалов для проведения технического обслуживания и т.п. |
| I.3 | *Аренда ИТСО –* отражаютсяплановые расходы на аренду инженерно-технических средств охраны и средств антитеррористической защиты. |
| I.4 | *Расходы по договорам оказания услуг со сторонними организациями по видам работ:* |
| I.4.1 | *Эксплуатация, содержание ИТСО –* отражаютсяплановые расходы на эксплуатацию и содержание ИТСО, включая расходы на техническое обслуживание и мелкий ремонт. |
| I.4.2 | *Ремонт ИТСО –* отражаютсяплановые расходы на средний и крупный ремонт ИТСО. |
| I.4.3 | *Аудит (обследование) систем ИТСО –* отражаютсяплановые расходы на проведение комплексных обследований систем и средств ИТСО. |
| II | *Капитализируемые затраты (от 40 тыс. руб.) –* планируются расходы на приобретение капитализируемого оборудования, запчастей и комплектующих, технологического оборудования, специального оборудования. |
| II.1 | *Приобретение оборудования ИТСО (вне проектов)* |
| II.1.1 | *Охранное теленаблюдение –* отражаютсяплановые расходы на приобретение любых элементов систем теленаблюдения – серверов, видеокамер, мониторов, носителей информации, дисковых массивов и пр. |
| II.1.2 | *Контроль и управление доступом –* отражаютсяплановые расходы на приобретение любых элементов систем контроля и управления доступом, серверов, контроллеров, считывателей и т.п. |
| II.1.3 | *Охранная сигнализация –* отражаютсяплановые расходы на приобретение любых элементов систем охранной сигнализации извещателей, приемно-контрольных приборов, оповещателей, зонных и адресных расширителей и т.д. |
| II.1.4 | *Сетевое оборудование –* отражаютсяплановые расходы на приобретение используемых в локальной вычислительной сети систем ИТСО коммутаторов, маршрутизаторов, оборудования защиты информации, медиаконверторов и пр. |
| II.1.5 | *Постовая связь –* отражаютсяплановые расходы на приобретение оборудования постовой связи, включая центральные и объектовые станции, абонентские устройства, ретрансляторы, оборудование коммутации, антенные устройства и системы и пр. |
| II.1.6 | *Прочее оборудование ИТСО –* отражаютсяплановые расходы на приобретение оборудования САЗ, досмотрового оборудования, включая рентгенографические установки, газоанализаторы, дозиметрическое оборудование, контрольно-измерительные приборы и т.п. |
| II.2 | *Проекты по ИТСО (суммарно)* |
| II.2.1 | *Проектно-изыскательские работы (ПИР) –* отражаютсяплановые расходы на проектирование по всем проектам, включая все необходимые изыскания и предпроектное обследование, а также необходимые экспертизы и разработку сметной документации. |
| II.2.2 | *Оборудование в составе проекта –* отражаютсяплановые расходы на необходимое для реализации всех текущих проектов оборудование согласно сметной документации. |
| II.2.3 | *Строительно-монтажные работы (СМР) и пусконаладка оборудования –* отражаютсяплановые расходы на материалы, необходимые для реализации всех текущих проектов, СМР и пусконаладочные работы в соответствии со сметной документацией. |
| II.2.4 | *Прочие капитализируемые расходы –* отражаются плановые расходы по всем текущим проектам не учтенные в подпунктах II.2.1 – II.2.3. |
| II.3 | *Услуги внешних организаций по проектированию и внедрению – указываются планируемые расходы на привлечение внешних организаций для проектирования, внедрения ИТСО, проведения аудита ИТСО.* |

1. **План по дополнительному пенсионному обеспечению**

В форме планируется информация в натуральном и денежном выражении
по 2 блокам:

по дополнительному пенсионному обеспечению (в соответствии
с Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ)

по негосударственному пенсионному обеспечению (в соответствии
с Федеральным законом от 07.05.1998 № 75-ФЗ).

Единица измерения – тыс. руб.

Справочно приводится сводная информация по наименованиям негосударственных пенсионных фондов, с которыми организация осуществляет/планирует осуществлять работу по дополнительному негосударственному пенсионному обеспечению работников.

**Расходы организации на дополнительное пенсионное обеспечение (расходы на софинансирование части накопительной трудовой пенсии).**

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 30.04.2008 № 56-ФЗ предприятие вправе принять решение об уплате взносов работодателя в пользу застрахованных лиц, уплачивающих дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии.

Указанное решение оформляется отдельным приказом или путем включения соответствующих положений в коллективный либо трудовой договор. Взносы работодателя включаются в состав пенсионных накоплений застрахованных лиц,
в пользу которых уплачены такие взносы.

Размер взноса предприятия на софинансирование формирования пенсионных накоплений застрахованных лиц определяется исходя из суммы дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, уплаченной застрахованным лицом за истекший календарный год, но не может составлять более 12 тыс. рублей в год. Взносы до 12 тыс. рублей не облагаются обязательными страховыми взносами.

В форме приводится аналитика по числу участников программы дополнительного пенсионного обеспечения и по среднему размеру взноса предприятия в пользу застрахованного лица.

**Уплата пенсионных взносов в пользу работников предприятия по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с НПФ**

По данной статье отражаются взносы в НПФ по 2 направлениям:

перевод плановых пенсионных взносов, находящихся в составе обязательных страховых взносов, в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ о страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, в Фонд социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования;

дополнительные пенсионные взносы (дополнительные взносы поощрительного характера, вносимые в пользу отдельных работников согласно условий пенсионной программы), сверх предусмотренных Федеральным законом
от 24.07.2009 № 212-ФЗ о страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, в Фонд социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования.

При планировании расходов необходимо указать число работников предприятия – участников программы негосударственного пенсионного обеспечения.

Для целей планирования взносы предприятия в пользу застрахованных лиц разделены на плановые, дополнительные, единовременные взносы.

Плановые взносы – взносы по условиям и стандартам пенсионной программы в пользу работника в течение периода работы в организации.

Дополнительные взносы – взносы сверх условий и стандартов пенсионной программы в пользу работника в течение периода работы в организации.

Единовременные взносы – взносы в пользу работника при его увольнении на пенсию. В форме необходимо отдельно запланировать количество работников, выходящих на пенсию в бюджетном периоде.

1. **План по спонсорству и благотворительности**

Форма предназначена для планирования мероприятий в рамках реализации единой корпоративной политики Корпорации в сфере благотворительности и спонсорства, а также отражения источников финансирования ее реализации.

Формирование плана по спонсорству и благотворительности осуществляется в соответствии с Порядком формирования корпоративной политики в области спонсорства и благотворительности, а также источников финансирования ее реализации, утвержденным приказом Корпорации от 16.03.2010 № 53.

В форме дополнительно приводится справочная информация, включающая следующие показатели:

Плановая выручка 2013 года (без НДС),

Норматив расходов на спонсорство (% от выручки),

Лимит расходов на спонсорство,

Прогнозная чистая прибыль 2012 года,

Норматив расходов на благотворительность (% от прогнозной чистой прибыли 2012 года),

Лимит расходов на благотворительность.

Планирование проводится по двум блокам: блоку спонсорских мероприятий и блоку благотворительных мероприятий.

Под спонсорской деятельностью понимается осуществление организациями Корпорации вклада (в виде финансовой поддержки, предоставления имущества, результатов интеллектуальной деятельности, оказания услуг, проведения работ) в деятельность другого юридического или физического лица (спонсируемого) на условиях распространения спонсируемым рекламы об организациях Корпорации и Корпорации (спонсоре), его товарах и услугах.

Под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность организаций Корпорации по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки» (Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ
«О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»).

Планирование проводится по каждому мероприятию отдельно, с указанием наименования программы, спонсируемой организации, наименования планируемого события.

Мероприятия планируются по уровням проведения: мероприятия федерального уровня, мероприятия регионального, мероприятия муниципального уровня. В каждом уровне проведения мероприятий планируется резерв на проведение внеплановых мероприятий.

Размер расходов (в том числе и резерв на внеплановые мероприятия) следует планировать в соответствии с рекомендациями, приведенными в Порядке формирования корпоративной политики в области спонсорства и благотворительности, а также источников финансирования ее реализации, утвержденном приказом Корпорации от 16.03.2010 № 53.

Данные планируются по оплате за период (с НДС).

1. **План по внутренним оборотам**

 Данная бюджетная форма предназначена для планирования финансово-хозяйственных операций между организациями Холдингов, между Холдингами и организациями, не входящими в Холдинги.

Форма служит для повышения точности планирования и качества формирования бюджетов, а также для подготовки к процессам консолидации.

Особенности заполнения:

Форма содержит как начисления расходов и доходов (показатели БДР), так и балансовые показатели.

Планируются «встречные операции».

Данные по доходам и расходам планируются за период, без НДС.

Данные планируются по блокам следующих статей:

Купля-продажа товаров/работ/услуг (выручка от реализации <–> «оприходование» купленных товаров/работ/услуг (без транспортных расходов !!!)

Аренда (доходы от аренды <–> расходы от аренды)

Проценты к получению по займам выданным <–> проценты к уплате

Данные по обязательствам планируются по состоянию на конец планового периода:

Займы (выдача займов <–> привлечение займов)

Финансовые вложения <–> доли в уставных капиталах

Дебиторская задолженность <–> кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность <–> дебиторская задолженность

Предусмотрено согласование плановых показателей по встречным операциям:

«встречные» суммы должны быть согласованы между контрагентами

между организациями одного Холдинга

между Холдингами (по операциям, составляющим более 10% от выручки)

между Холдингами и организациями, не включенными в Холдинги (аналогично).

Приложение № 4. Порядок отражения в бюджетах вкладов в уставные (складочные) капиталы прочих организации Корпорации (планирование финвложений)

1. Отражение вкладов в уставные (складочные) капиталы прочих организаций Корпорации в сводных бюджетах Холдингов или в бюджете Корпорации (для организаций, не включенных в состав Холдингов), осуществляется следующим образом:

А) Если акции указанных компаний были переданы в Холдинг (Корпорацию) до начала периода бюджетирования и учитываются на балансе головной организации Группы или Корпорации (для организаций, не включенных в состав Холдингов), то при планировании учет вклада организации как финансового вложения осуществляется в соответствии с общими правилами учета финансовых вложений (ПБУ 19/2002).

Б) Если организация включена в состав Холдинга (Корпорации) до начала периода бюджетирования, и при этом процедура передачи акций еще не завершена (или вообще не планируется), то стоимость передаваемого пакета акций следует учесть в сводном бюджете Холдинга (Корпорации) по правилам, изложенным ниже.

2. Планирование стоимости финансового вложения, по которому определяется рыночная стоимость, следует проводить в соответствии с рекомендациями, указанными в ПБУ 19/2002. Для оценки стоимости берется рыночная стоимость на момент формирования бюджета (это не противоречит пунктам 13 и 21 ПБУ 19/2002), способ оценки следует отразить в пояснительной записке к бюджету.

3. Для финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, для оценки стоимости можно использовать долю чистых активов общества, приходящихся на пакет акций организации (чистые активы вычисляются в соответствии с приказом Минфина №1 0н и ФКРЦБ 03-6/пз от 29.01.2003) на дату последней бухгалтерской отчетности.

4. Стоимость финансового вложения отражается (учитывается) в сводном Прогнозном балансе в разделе I в показателе *Долгосрочные финансовые вложения* и параллельно в разделе III в показателе Уставный капитал.

5. Оценку ожидаемых поступлений в виде дивидендов следует проводить исходя из сложившейся практики и отражать в разделе *Прочие* *доходы* бюджета доходов и расходов (стр. *От участия в других организациях, в т.ч. дивиденды полученные*).

Приложение № 5. Порядок и методика формирования сводного бюджета Холдинга

1. Головные организации Холдингов после согласования и предварительного утверждения бюджетов Организаций, входящих в Холдинг, в сроки, определенные планом-графиком бюджетного процесса Корпорации, формируют сводный бюджет Холдинга на основе бюджетов организаций, включенных в состав Холдингов, и бюджета головной организации.
2. **Бюджет ГОЛОВНОЙ организации Холдинга включается в сводный бюджет Холдинга.**
3. Состав организаций Холдинга, участвующих в бюджетном процессе 2013 года и порядок их учета в сводном бюджете Холдинга содержатся в приложении 2
к Порядку.
4. При формировании сводного бюджета Холдинга необходимо различать два случая:

a) вклад в уставный (складочный) капитал организации учитывается в сводном бюджете как финансовое вложение. Как правило, это обусловлено недостаточностью участия в уставном капитале организации и, как следствие, отсутствием контроля над организацией. В сводном бюджете финвложения отражаются в соответствии с приложением № 4 к Порядку;

б) организация формирует самостоятельный бюджет организации как юридического лица в полной аналитике бюджетных форматов. При формировании сводного бюджета Холдинга суммируются бюджеты организаций.

1. Сводный бюджет Холдинга формируется путем построчного суммирования соответствующих показателей бюджетных форм Бюджетная форма План по прибыли не входит в формат сводного бюджета Холдинга.

Показатели сводного бюджета Холдинга по формам: *Бюджет доходов и расходов (БДР), Бюджет движения денежных средств (БДДС), Прогнозный (плановый) баланс (ПБ), План по выручке, План по персоналу, План по логистике, План по Дополнительному пенсионному обеспечению, План по страхованию,* выраженные в натуральных и денежных единицах (тыс. руб., шт., чел, м2 и т.д.), вычисляются суммированием исходных показателей. Расчетные показатели бюджетных форм, например, рентабельность, вычисляются исходя из значений показателей сводного бюджета.

Бюджетная форма *План по инвестициям* формируется путем объединения данных (включения строк), содержащихся в бюджетах организаций Холдинга по отдельным проектам и суммирования по остальным (сводным показателям) типа финансовые вложения. Таким образом, План по инвестициям Холдинга должен содержать информацию по всем инвестиционным проектам Холдинга.

Порядок и методика формирования основных консолидированных показателей бюджета Корпорации и ее организаций отражена в приложении № 13 к Порядку.

1.

Приложение № 6. Порядок и методика формирования сводного бюджета Корпорации и ее организаций

1. Ответственное подразделение Корпорации (ДФЭП) после согласования и утверждения (предварительного утверждения) бюджетов Холдингов, Организаций, не вошедших в Холдинги, и бюджета Корпорации как юридического лица в сроки, определенные планом-графиком бюджетного процесса, формирует сводный бюджет Корпорации.
2. При формировании сводного бюджета Корпорации необходимо различать следующие случаи:

а) Корпорация как юридическое лицо, Холдинги и организации, не входящие в состав Холдингов, но в соответствии с требованиями раздела 5.1.2 Порядка участвующие в процессе бюджетирования в полном объеме. При формировании сводного бюджета Корпорации суммируются бюджеты организаций и Сводные бюджеты Холдингов;

 б) Прочие организации, не включенные в Холдинги, (т.е. организации, акции (доли) которых находятся в собственности Корпорации, но в отношении которых отсутствует возможность влиять на принимаемые этими организациями решения (отсутствует контроль)). Показатели таких организаций отражаются в составе сводного бюджета Корпорации как финансовое вложение в соответствии с приложением 4 к Порядку;

в) Организации, не соответствующие требованиям раздела 5.1.2 Порядка и не участвующие в формировании бюджета Корпорации на 2013 год. Показатели таких организаций в сводном бюджете Корпорации не участвуют.

1. Сводный бюджет Корпорации формируется путем построчного суммирования соответствующих показателей бюджетных форм организаций и перевычисления на новых данных расчетных показателей. Бюджетная форма План по прибыли ~~–~~не входит в формат сводного бюджета Корпорации.

Показатели сводного бюджета Корпорации по формам: *Бюджет доходов и расходов (БДР), Бюджет движения денежных средств (БДДС), Прогнозный (плановый) баланс (ПБ), План по выручке, План по персоналу, План по логистике, План по Дополнительному пенсионному обеспечению, План по страхованию* выраженные в натуральных и денежных единицах (тыс. руб., шт., чел, м2 и т.д.) получаются суммированием исходных показателей. Расчетные показатели бюджетных форм, например, рентабельность, вычисляются, исходя из значений показателей сводного бюджета.

Бюджетная форма *План по инвестициям* формируется путем объединения данных (включения строк), содержащихся в бюджетах организаций и Холдингов по отдельным проектам и суммирования по остальным (сводным показателям) типа финансовые вложения. Таким образом, План по инвестициям Корпорации должен содержать информацию по всем инвестиционным проектам организаций и Холдингов.

Порядок и методика формирования основных консолидированных показателей бюджета Корпорации и ее организаций отражена в приложении 13
к Порядку.

Приложение № 7. Шаблон «Пояснительной записки к бюджету организации»

Шаблон «Пояснительной записки к бюджету организации» высылается отдельным файлом.

Приложение № 8. Шаблон «Пояснительной записки к сводному бюджету Холдинга»

Шаблон «Пояснительной записки к сводному бюджету Холдинга» высылается отдельным файлом.

Приложение № 9. Альбом бюджетных форм

Альбом форм высылается отдельным файлом.

Приложение № 10. Альбом отчетных бюджетных форм для сводных бюджетов Холдингов

Альбом отчетных бюджетных форм для сводных бюджетов Холдингов высылается отдельным файлом.

Приложение № 11. Инструкция по предварительной проверке бюджетов

Инструкция по предварительной проверке бюджетов высылается отдельным файлом.

Приложение № 12. Рекомендуемый шаблон презентации к защите годового сводного бюджета Холдинга и бюджетов организаций

Рекомендуемый шаблон презентации к защите сводного бюджета Холдинга и бюджетов организаций на заседании Бюджетного комитета Корпорации высылается отдельным файлом.

Приложение № 13. Методика формирования основных консолидированных показателей бюджетов Холдингов и Корпорации

1. **Консолидированные основные показатели Холдинга включают в себя бюджеты всех организаций, входящих в Холдинг, включая ГОЛОВНУЮ организацию.**
2. Консолидированные основные показатели Холдингов и Корпорации формируются только за год, без разбивки по кварталам.
3. Консолидированными основными показателями на 2013 год установлены:

 консолидированная выручка

 консолидированная прибыль от продаж

 консолидированная чистая прибыль

 валюта консолидированного баланса

 консолидированные чистые активы.

1. При формировании основных консолидированных показателей элиминируются следующие внутренние операции:

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) <-> Закупки продукции (работ, услуг)

Доходы от сдачи имущества в аренду <-> Расходы на аренду

Доходы от займов (проценты), выданных гарантий <-> Расходы на проценты

 Займы выданные <-> Займы полученные (на конец периода)

 Финансовые вложения <-> Доли в уставном капитале

 Дебиторская задолженность <-> Кредиторская задолженность

Последовательность действий при формировании основных консолидированных показателей Холдинга:

1. Расчет консолидированной выручки Холдинга:

1.1. Суммирование выручки предприятий, входящих в Холдинг, включая головную организацию.

1.2. Суммирование внутрихолдинговой выручки (сумма по строке «1.1 выручка от реализации продукции (работ, услуг) по организациям Холдинга» Плана по внутренним оборотам) по всем организациям Холдинга, включая головную организацию.

1.3. Вычитание из сводной выручки Холдинга (вкл. выручку головной организации) суммы внутрихолдинговой выручки.

2. Расчет консолидированной прибыли от продаж Холдинга:

2.1. Суммирование прибыли от продаж предприятий, входящих в Холдинг, включая головную организацию.

3. Расчет консолидированной чистой прибыли Холдинга:

3.1. Суммирование чистой прибыли предприятий, входящих в Холдинг, включая головную организацию.

4. Расчет валюты консолидированного баланса (по пассивам) Холдинга:

4.1. Суммирование валюты баланса предприятий, входящих в Холдинг, включая головную организацию.

4.2. Суммирование величины займов полученных предприятиями от других предприятий Холдинга (сумма по строке «8.1 займы полученные (по состоянию на конец периода от организаций Холдинга» Плана по внутренним оборотам).

4.3. Суммирование долей в уставном капитале, принадлежащих предприятиям Холдинга (сумма по строке «10.1 Доли в уставном капитале, принадлежащие организациям Холдинга» Плана по внутренним оборотам).

4.4. Суммирование кредиторской задолженности предприятиям Холдинга (сумма по строке «12.1 Кредиторская задолженность организациям Холдинга» Плана по внутренним оборотам).

4.5. Вычитание из сводной валюты баланса Холдинга (вкл. валюту баланса головной организации) величины займов полученных, суммы долей в уставном капитале, суммы кредиторской задолженности.

5. Расчет консолидированных чистых активов Холдинга:

5.1. Суммирование показателя «Чистые активы» предприятий, входящих в Холдинг.

5.2. Вычитание из сводного показателя «Чистые активы» суммы долей в уставном капитале, принадлежащих предприятиям Холдинга, включая головную организацию (расчет см. пункт 4.3).

 Последовательность действий при формировании основных консолидированных показателей Корпорации аналогична вышеописанной последовательности действий при формировании основных консолидированных показателей Холдинга с учетом необходимой выверки показателей, характеризующих обороты между предприятиями, входящими в разные Холдинги,
а также не входящими в Холдинги.

 Обязанность по сверке показателей между предприятиями возложена на головные организации Холдингов (см. таблицу 3 «Распределение ответственности в бюджетном процессе по уровням управления»).

1. Например, ОАО «Концерн Радиоэлектронные технологии», ОАО «Российская электроника» [↑](#footnote-ref-2)
2. В случае ОАО «Концерн Радиоэлектронные технологии», ОАО «Российская электроника» под Холдингом понимается группа организаций, в отношении которых данные Общества осуществляют функции управления (см. подпункт 2 пункта ). [↑](#footnote-ref-3)
3. В целях реализации решений относительно федеральных государственных унитарных предприятий необходимо руководствоваться законодательством Российской Федерации и правовыми актами Корпорации. [↑](#footnote-ref-4)
4. Лимиты ответственности определяются с учетом законодательства Российской Федерации в части порядка одобрения сделок и иных нормативных документов Корпорации и организаций Корпорации. [↑](#footnote-ref-5)
5. Шаблон Отчета об исполнении бюджета будет доведен до сведения организаций Корпорации в I кв. 2013 г. [↑](#footnote-ref-6)
6. В целях реализации решений о применении мер взыскания к руководителям федеральных государственных унитарных предприятий необходимо руководствоваться законодательством Российской Федерации и правовыми актами Корпорации. [↑](#footnote-ref-7)
7. В целях реализации решений о применении мер взыскания к руководителям федеральных государственных унитарных предприятий необходимо руководствоваться законодательством Российской Федерации и правовыми актами Корпорации. [↑](#footnote-ref-8)
8. С учетом сроков применения дисциплинарных взысканий, установленных Трудовым кодексом Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-9)