



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

30.11.2012

№ 2659

Волгоград

Об утверждении порядка составления, утверждения и установления показателей программ финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий, подведомственных министерству здравоохранения Волгоградской области

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», постановлением Правительства Волгоградской области от 22.05.2012 № 108-п «О порядке осуществления органами исполнительной власти Волгоградской области полномочий собственника имущества государственных унитарных предприятий Волгоградской области» и в целях обеспечения планирования дохода бюджета Волгоградской области, получаемого за счет части прибыли государственных унитарных предприятий Волгоградской области, повышения эффективности работы государственных унитарных предприятий, выявления и использования резервов, усиления контроля за их деятельностью, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления, утверждения и установления показателей программ финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий, подведомственных министерству здравоохранения Волгоградской области.

2. Установить, что показатели экономической эффективности деятельности государственных унитарных предприятий, подведомственных министерству здравоохранения Волгоградской области, ежегодно утверждаются в составе программ их финансово-хозяйственной деятельности.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра Т.В.Залесскую.

Министр

В.В.Шкарин

ПОРЯДОК
составления, утверждения и установления показателей
программ финансово-хозяйственной деятельности
государственных унитарных предприятий, подведомственных
министерству здравоохранения Волгоградской области

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает общие требования к составлению, утверждению и установлению показателей программ финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий, подведомственных министерству здравоохранения Волгоградской области (далее - Предприятие).

1.2. Программа финансово-хозяйственной деятельности (далее - Программа деятельности) должна ориентировать Предприятие на безубыточность деятельности, увеличение объемов продукции (товаров, работ и услуг) в натуральном и стоимостном выражении, оптимизацию расходов, сокращение издержек и снижение материалоемкости, энергоемкости и фондоемкости производства, изыскание внутренних резервов и дополнительных источников доходов, повышение производительности труда, развитие предпринимательской деятельности.

1.3. Программа деятельности Предприятия утверждается приказом министерства здравоохранения Волгоградской области (далее - Минздрав) не позднее 01 декабря года, предшествующего планируемому.

Минздрав до 15 декабря года, предшествующего планируемому, обеспечивает доведение утвержденных показателей до сведения руководителя Предприятия.

1.4. При реорганизации предприятия (слиянии, присоединении, разделении, выделении, преобразовании) Программа деятельности представляется правопреемником предприятия. Для вновь созданных или реорганизованных предприятий первым планиваемым периодом считается полный отчетный период с даты их государственной регистрации.

1.5. Ответственность за качественную и своевременную разработку показателей Программы деятельности и ее выполнение, а также за формирование полной и достоверной отчетности несет руководитель Предприятия в соответствии с действующим законодательством.

2. Порядок составления, установления и утверждения показателей
Программ деятельности Предприятий

2.1. Программа деятельности на очередной финансовый год составляется Предприятием по форме, утвержденной постановлением Главы Администрации Волгоградской области от 29.12.2005 № 1436 «О мерах по совершенствованию

системы управления государственными унитарными предприятиями Волгоградской области», в соответствии с методическими указаниями согласно приложению к настоящему Порядку.

2.2. В составе показателей Программы деятельности Предприятия устанавливаются и утверждаются плановые значения показателей экономической эффективности деятельности.

2.3. Проект Программы деятельности представляется Предприятием не позднее до 20 октября года, предшествующего планируемому, в Минздрав на бумажном и электронном носителях и сопровождается пояснительной запиской с технико-экономическим обоснованием планируемых мероприятий, затрат на их реализацию и информацию об ожидаемом экономическом эффекте от их реализации. Пояснительная записка может содержать информацию, представленную в виде аналитических таблиц, схем, графиков, диаграмм, фотографий и т.д.

2.4. Минздрав рассматривает проект Программы деятельности Предприятия в течение 15 календарных дней со дня получения документов на рассмотрение.

2.5. В случае отсутствия замечаний к проекту Программы деятельности Предприятия Минздрав подготавливает проект приказа об утверждении Программы деятельности Предприятия.

2.6. В случае наличия замечаний к проекту Программы деятельности Предприятия Минздрав направляет проект Программы деятельности на доработку с указанием причин возврата и новых сроков представления Предприятием откорректированной Программы деятельности.

2.7. Минздрав в течение 5 рабочих дней после получения доработанного проекта Программы деятельности подготавливает проект приказа об утверждении Программы деятельности Предприятия.

2.8. Предприятие может вносить предложения о внесении изменений в утвержденную Программу деятельности при наличии соответствующих обоснований и расчетов на величину измененных показателей (предложения по уточнению размера части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет в текущем году по результатам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за отчетный год на основании данных бухгалтерского учета и отчетности, предложения по уточнению показателей экономической эффективности деятельности Предприятия, предусмотренных Программой деятельности на текущий и очередной годы, плановый период), но не позднее 30 апреля следующего за соответствующим Программе деятельности годом.

Основанием для уточнения Программы деятельности Предприятия являются:

а) объективное изменение условий деятельности Предприятия, влияющее на показатели Программы деятельности и влекущее изменение их значений более чем на 10 процентов;

б) изменение экономических условий: переоценка основных средств, изменение норм амортизационных отчислений, налогового законодательства и прочее.

Корректировка остальных показателей, не затрагивающих изменение утвержденных показателей экономической эффективности, принимается Минздравом на протяжении всего финансового года.

2.9. Согласование и утверждение уточненной Программы деятельности с учетом изменений производится в порядке, предусмотренном пунктами 2.4 - 2.7 настоящего Порядка.

2.10. В случае создания Предприятия в текущем году составление и утверждение Программы деятельности на соответствующий период года производится в течение 1 месяца с момента государственной регистрации Предприятия. Предприятие в течение 10 рабочих дней с момента государственной регистрации представляет в Минздрав разработанный проект Программы деятельности. Рассмотрение и утверждение проекта Программы деятельности производится в соответствии с настоящим Порядком.

3. Контроль за выполнением показателей экономической эффективности Предприятия

3.1. Предприятие в своей работе должно руководствоваться утвержденной Программой деятельности и ежеквартально (в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом), а также ежегодно (в срок до 01 апреля года, следующего за отчетным), представлять в Минздрав по итогам работы за отчетный период следующие материалы:

а) бухгалтерскую отчетность (формы № 0710001, № 0710002 по ОКУД - ежеквартально, формы № 0710001 - № 0710005 по ОКУД - ежегодно) с отметкой налогового органа;

б) пояснительную записку к годовой бухгалтерской отчетности, которая должна содержать информацию о Предприятии, его финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности, сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности;

в) копии налоговых деклараций по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по единому налогу на вмененный доход (ежеквартально и ежегодно);

г) расшифровку дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период;

д) расшифровку прочих доходов и расходов за отчетный период;

е) отчет о выполнении Программы деятельности и показателей экономической эффективности Предприятия ежеквартально и ежегодно по форме согласно приложению № 2 и информацию о вознаграждениях руководящего состава государственного унитарного предприятия Волгоградской области по форме согласно приложению № 3 к постановлению Главы Администрации Волгоградской области от 29.12.2005 № 1436 «О мерах по совершенствованию системы управления государственными унитарными предприятиями Волгоградской области». Отчет о выполнении Программы деятельности и показателей экономической эффективности Предприятия

включает в себя сравнение фактически достигнутых показателей с их плановыми значениями и пояснительную записку с подробным анализом фактически достигнутых величин показателей финансово-хозяйственной деятельности, анализом причин не достижения утвержденных величин показателей, в том числе убыточной деятельности, а также информацию о достоверности достигнутых показателей;

ж) отчет об использовании Предприятием прибыли за предшествующий отчетному год по форме, утвержденной постановлением Главы Администрации Волгоградской области от 16.12.2011 № 1359 «Об утверждении формы отчета об использовании прибыли, оставшейся в распоряжении государственного унитарного предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей»

з) копии актов аудиторских, налоговых и других проверок деятельности Предприятия, проведенных в соответствующем периоде (ежеквартально и ежегодно);

и) учетную политику в целях бухгалтерского и налогового учета (ежегодно);

к) копию штатного расписания, действующего на конец отчетного периода;

л) копию устава Предприятия (ежегодно - в случае внесения изменений).

3.2. Минздрав рассматривает материалы, указанные в пункте 3.1 настоящего Порядка, в течение 10 рабочих дней со дня их поступления от Предприятия и в случае отсутствия замечаний утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты Предприятия.

3.3. В случае обнаружения ошибок и представления материалов в объеме, не соответствующем требованиям Порядка (представление неполного комплекта документов, ошибки в расчетах, иные нарушения), Минздрав возвращает материалы Предприятию на доработку.

3.4. Предприятие в течение двух рабочих дней со дня получения соответствующего заключения устраняет замечания и повторно направляет материалы на согласование.

3.5. Минздрав в течение 2 рабочих дней со дня поступления материалов, указанных в пункте 3.1 Порядка, повторно рассматривает представленные материалы, и в случае отсутствия замечаний утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты Предприятия.

3.6. В случае невыполнения Предприятием показателей экономической эффективности деятельности более чем на 10 процентов Минздрав рекомендует Предприятию принять меры по повышению эффективности деятельности предприятия и устранению выявленных недостатков и нарушений.

3.7. Бухгалтерская отчетность Предприятия подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке.

Приложение
к Порядку составления, утверждения
и установления показателей программ
финансово-хозяйственной деятельности
государственных унитарных предприятий,
подведомственных министерству
здравоохранения Волгоградской области

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по заполнению формы программы финансово-хозяйственной
деятельности государственных унитарных предприятий, подведомственных
министерству здравоохранения Волгоградской области

I. Общие положения

1. Настоящие Методические рекомендации определяют правила заполнения государственными унитарными предприятиями, подведомственными министерству здравоохранения Волгоградской области, формы программы финансово-хозяйственной деятельности предприятия (далее – Программы деятельности).

2. Исходными данными для составления Программы деятельности Предприятия и установления основных показателей экономической эффективности на очередной финансовый год являются данные бухгалтерской отчетности и показатели финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, фактически достигнутые за текущий период.

3. При заполнении формы Программы деятельности необходимо учитывать, что все таблицы Программы деятельности заполняются в разрезе каждого вида деятельности, осуществляемого Предприятием.

При этом:

- к основным видам деятельности относятся виды деятельности, выручка каждого из которых составляет пять и более процентов от общей суммы выручки (в соответствии с приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»);

- к прочим видам деятельности относятся виды деятельности, выручка каждого из которых составляет менее 5% процентов от общей суммы выручки;

- к непрофильным видам деятельности относятся виды деятельности по содержанию объектов социально-культурного назначения (например, бани, столовые, турбазы и т.п.) в случае, если данные виды деятельности не являются для предприятия основными.

4. Все стоимостные показатели Программы деятельности рассчитываются в тысячах рублей с округлением до целого числа.

II. Порядок заполнения Программы деятельности Предприятия

5. Программа деятельности Предприятия состоит из 5 разделов и заполняется в следующем порядке:

5.1. Раздел I "Общие сведения" представляет собой титульный лист с общими сведениями об организации и содержит сведения о предприятии, руководителе предприятия, а также об аффилированных лицах руководителя предприятия.

5.2. Раздел II "Характеристика хода реализации программы деятельности организации" составляется на основании показателей, заполненных в разделах IV - V программы деятельности организации по выручке, чистой прибыли (убытку), чистым активам, части прибыли (дивидендов), подлежащей перечислению в областной бюджет, а также данных отчетности организации и состоит из двух подразделов:

Подраздел 1 "Показатели экономической эффективности" - представляет собой таблицу, содержащую показатели, перечень которых предусмотрен постановлением Главы Администрации Волгоградской обл. от 15.12.2002 № 952 «О реестре основных экономических показателей эффективности деятельности государственных унитарных предприятий Волгоградской области и хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Волгоградской области».

Показатель выручки от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг планируется с учетом роста объемов таких товаров, работ и услуг в натуральном выражении и в соответствии с прогнозируемыми на них ценами (тарифами).

Производительность труда на одного работающего устанавливает необходимый объем изготовления продукции за соответствующий плановый период рабочего времени, рассчитывается путем деления выручки от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг на среднесписочную численность сотрудников Предприятия.

Чистые активы рассчитываются в соответствии с требованиями приказа Минфина России и ФКЦБ России от 29.01.2003 № 10н/03-6/пз «Об утверждении порядка оценки чистых активов акционерных обществ» исходя из размера данного показателя по состоянию на 1 октября текущего года, принимая во внимание динамику изменения ожидаемого годового финансового результата текущего и планируемого года.

Если чистые активы за предыдущие отчетные периоды имели отрицательные значения, то при определении величины чистых активов на плановый год необходимо ориентироваться на уровень, установленный законодательством (в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных Предприятиях») чистые активы не должны быть меньше минимального размера уставного фонда, который составляет 1000 МРОТ на дату государственной регистрации Предприятия).

Часть прибыли, подлежащая перечислению в областной бюджет, определяется Предприятием в соответствии с Законом Волгоградской области от 04.06.2009 № 1891-ОД «О порядке определения размера части

прибыли государственных унитарных предприятий Волгоградской области, подлежащей перечислению в областной бюджет» от ожидаемой чистой прибыли в текущем году не ниже минимального размера, установленного законом Волгоградской области об областном бюджете, действующим на момент представления Программы деятельности Предприятия. При этом следует отметить, что окончательный размер части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет, определяется на этапе подведения годовых итогов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

Подраздел 2 раздела II "Анализ причин отклонения показателей деятельности организации (в том числе ожидаемых)" предполагает описание причин отклонения только утверждаемых показателей, таких, как:

- выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг;
- чистая прибыль (убыток);
- чистые активы;
- часть прибыли, подлежащая перечислению в областной бюджет.

Описанию причин отклонения подлежат графы 7, 8, 11, 12, 14 и 15 таблицы подраздела 1 раздела II. Анализ причин отклонения по остальным показателям в программе не указывается.

5.3. Раздел III "Использование чистой (нераспределенной) прибыли организации" представляет собой перечень хозяйственных операций, которые будут произведены в планируемом году за счет средств нераспределенной прибыли в разрезе отчетных периодов с нарастающим итогом.

Направления распределения чистой прибыли должны быть приведены в соответствии с Уставом Предприятия.

5.4. Раздел IV "Бюджет организации на планируемый период" представляет собой виды доходных и расходных хозяйственных операций (финансовых потоков), которые будут произведены в планируемом году, что в конечном итоге приведет к профициту (дефициту) бюджета Предприятия. Доходные и расходные показатели, участвующие в расчете профицита (дефицита) бюджета, имеют аналогичную структуру с формой отчетности "Отчет о прибылях и убытках" (форма по ОКУД 0710002), поэтому и конечный итог раздела IV должен быть равен чистой прибыли (непокрытому убытку) кода 2400 указанной формы.

Следует также учесть, что раздел IV должен составляться по методу начисления, то есть планируемые доходы и расходы должны признаваться в том отчетном периоде, в котором они будут произведены. Исключение составляют отдельные показатели, которые должны отражаться в справочной информации по кассовому методу (стр. 4, 5, 15). В строке 14 "Расходы по налогам и сборам (кроме ЕСН)" отражаются расходы, понесенные самой организацией (в зависимости от системы налогообложения (налогового режима)).

Общий объем расходов таблицы II «Расходы организации» планируется исходя из фактически сложившегося уровня расходов Предприятия за отчетный год, а также оценочного уровня текущего года, с учетом следующих моментов:

- корректировка на инфляцию;
- индексация заработной платы (исходя из возможностей Предприятия с учетом положений Коллективного договора);
- рост производственных площадей и мощностей;
- комплекс мероприятий, направленных на сокращение расходов;
- освоение новых видов техники и технологий по производству продукции;
- повышение энергоэффективности;
- другие объективные факторы и причины.

Основой для заполнения строки 12 «Затраты на оплату труда» таблицы II «Расходы организации» является анализ расходования средств на оплату труда за предыдущий период с учетом данных статистической формы 1-Т.

К данному разделу необходимо представить Положение об оплате труда, утвержденное штатное расписание.

Планируемая среднемесячная заработная плата одного работающего должна быть не ниже прожиточного минимума. При планировании данного показателя необходимо учитывать фактически сложившийся уровень занятости на Предприятии, а не нормативную (штатную) численность работающих.

5.5. Раздел V "Показатели деятельности организации на планируемый период" включает в себя три таблицы:

1. "Показатели экономической эффективности" на планируемый год. Значения показателей экономической эффективности деятельности Предприятия устанавливаются поквартально нарастающим итогом с учетом динамики показателей за последние три года и перспектив развития Предприятия. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и чистая прибыль (убыток) в данную таблицу заносятся путем переноса из раздела IV строк 1 и 20 соответственно. В таблице указываются показатели, аналогичные показателям в разделе II.

2. "Дополнительные показатели".

3. "Прогноз показателей экономической эффективности деятельности организации" - для анализа тенденции развития Предприятия в среднесрочной перспективе приводится прогноз показателей экономической эффективности на два года, следующих за планируемым финансовым годом.

III. Основные принципы составления пояснительной записки к Программе деятельности Предприятия

6. В пояснительной записке к Программе деятельности Предприятия указывается следующая информация:

6.1. Основные виды деятельности Предприятия.

6.2. Стоимость основных средств на начало и конец очередного финансового года и планового периода.

6.3. Величина уставного фонда на начало и конец очередного финансового года и планового периода (тенденции изменения уставного

фонда и причины в случае его постоянной величины в течение длительного времени).

6.4. Основные виды выпускаемой продукции, работ, услуг.

6.5. Основные потребители продукции, работ, услуг.

6.6. Анализ плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

Кроме того, анализируются следующие показатели:

- рентабельность реализации (характеризует эффективность текущей деятельности Предприятия, сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж). Определяется как отношение балансовой прибыли к выручке от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг умноженное на 100;

- доля заработной платы с начислениями в выручке. Расчетное значение данного показателя показывает, сколько приходится на оплату труда персонала из одного рубля выручки, а следовательно, какой резерв остается для других видов затрат и будет ли обеспечена прибыль. Определяется как отношение суммы заработной платы с начислениями к выручке от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, умноженное на 100;

- доля дебиторской задолженности в итоге баланса. Рассчитывается как отношение суммы долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности к итогу баланса, умноженное на 100;

- доля кредиторской задолженности в итоге баланса. Рассчитывается как сумма долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности к итогу баланса, умноженная на 100.

К строкам 6, 7 и 8 таблицы II «Расходы организации» раздела IV "Бюджет организации на планируемый период" необходимо представить расшифровку расходов Предприятия за отчетный год по видам затрат, а также:

- список отремонтированных за отчетный год объектов (основных средств) и подлежащих ремонту в планируемом году, с указанием вида ремонта (текущий, капитальный), способа проведения (хоз. способ, подряд), характеристику объектов (% износа, год введения в эксплуатацию, срок предыдущего ремонта и др.);

- расчет потребности затрат на энергоресурсы, воду и стоки. Расчет показателей производится в соответствии с производственной Программой, сценарными условиями по росту тарифов на соответствующие виды ресурсов. В случае увеличения потребления ресурсов в натуральном выражении в пояснительной записке приводятся их причины и обоснования. Планирование данных показателей должно быть взаимосвязано с программой мероприятий Предприятия по энергосбережению;

- расчет затрат на содержание административно-управленческого аппарата Предприятия (заработная плата АУП, затраты на содержание служебного транспорта и основных средств, обеспечивающих деятельность АУП, и др.);

- список сдаваемых в аренду объектов и суммы арендной платы.

6.7. Данные о планируемой величине прибыли (убытке) и факторы, влияющие на планируемую величину полученной прибыли (убытка) Предприятия.

6.8. Информация о плановом изменении численности персонала, среднемесячной оплате труда работников Предприятия.

6.9. Программа деятельности Предприятия (обновление основных фондов, реконструкция, замена оборудования, строительство).

6.10. Социальная направленность деятельности Предприятия.

6.11. Бюджетная эффективность (планируемая сумма налогов, подлежащая перечислению в областной бюджет) деятельности Предприятия.

6.12. Перспективы развития Предприятия в условиях существующего рынка.

7. Пояснительная записка к Программе деятельности Предприятия должна содержать:

- предложения по сокращению расходов Предприятия;
- конкретные мероприятия по обеспечению увеличения его прибыльности.