

**Осуществление контрольных функций
АО «Государственный Рязанский приборный завод»
при изменении организационно-правовой формы
собственности и подчинения
АО «Концерн Радиоэлектронные технологии»**





Периодичность формирования документации:

1. **Планирование:** план на следующий год (с поквартальной разбивкой, прогноз текущего года, факт предыдущего года),
2. **Отчетность:** ежеквартально (нарастающим итогом с начала года).
3. **Особенности:** по результатам 9 месяцев отчетного года может быть произведено уточнение плана с возможностью изменения ключевых показателей в сторону увеличения.

Входящие параметры:

1. *Макро и микро экономические показатели:*

- ✓ курсы валют,
- ✓ темп роста ВВП,
- ✓ индекс промышленного производства,
- ✓ индекс цен промышленных производителей (ИЦП) (инфляция промышленная),
- ✓ рост регулируемых тарифов всех категорий потребителей (электроэнергия),
- ✓ рост прочих тарифов и т.п.

2. *Ключевые показатели:*

- ✓ чистая прибыль,
- ✓ рентабельность по чистой прибыли,
- ✓ выручка общая,
- ✓ выручка от реализации гражданской продукции,
- ✓ выручка от реализации инновационной продукции,
- ✓ доля выручки от реализации инновационной продукции в общей выручке,
- ✓ сумма операционной прибыли (прибыль от продаж),
- ✓ среднесписочная численность,
- ✓ расходы на ТЭР и коммунальные услуги,
- ✓ доля КПЭ «Снижение затрат на приобретение товаров (работ, услуг) на единицу продукции.

2008 – 2009 гг.

Формирование единого комплекта документов (АРМ Бюджет)

Формы АРМ Бюджета (первоначальные):

1. Общие сведения,
2. Основные показатели,
3. БДР,
4. БДДС,
5. Прогнозный баланс,
6. План по инвестициям (начисления и оплата, источники финансирования),
7. План по прибыли,
8. План по выручке,
9. План по логистике,
10. Внешнее финансирование,
11. План по страхованию,
12. План по негосударственному пенсионному обеспечению,
13. План по персоналу.

Комплект документов (АРМ Бюджет, Программа инвестиционной деятельности и форма «Направление распределения и использования чистой прибыли»), утверждается ГОСа (годовое общее собрание акционеров)

Плюсы организации.

До вхождения в АО «КРЭТ» на предприятии осуществлялись:

1. Ведение внутреннего бюджета предприятия
2. Расчет бизнес планов.

Кроме того, персонал предприятия на определенную долю процента обладал соответствующей квалификацией.

2010 – 2015 гг.

Ежегодное изменение и дополнение форм АРМ Бюджета с усилением контроля по направлениям

Формы АРМ Бюджета 2015 г.:

1. Общие сведения,
2. Основные показатели,
3. **БДР,**
4. **БДДС,**
5. Прогнозный баланс,
6. ***План по дивидендам,**
7. План по выручке
8. План по прибыли,
9. ***Направления использования чистой прибыли,**
10. ***План прочих и постоянных расходов (ПШР),**
11. **План по инвестициям (начисления и плата)**
(раздел 1 проекты, раздел 2 отдельные капитализируемые затраты),
12. **План по источникам финансирования.**
13. ***План по НИОКР,**
14. ***План по реструктуризации,**
15. ***План по энергорасходам,**
16. ***План по финоздоровлению,**
17. **Внешнее финансирование,**
18. ***План по закупкам ТЭР,**
19. **План по персоналу,**
20. План по логистике,
21. План по страхованию,
22. ***План по ИТ-расходам,**
23. ***План по охране,**
24. **План по дополнительному пенсионному обеспечению,**
25. ***План по спонсорству и благотворительности,**
26. ***План по коммуникациям,**
27. ***Внутренние обороты,**
28. ***Ретроспектива.**

**новые формы*

Порядок формирования АРМ Бюджета (в т.ч. ключевые показатели и лимитируемые статьи) утверждены приказом ГК «Ростех» от 01.10.2014 г. № 155 «О порядке формирования бюджета Государственной корпорации «Ростех» и ее организаций на 2015 г.»

БДР, ПШР, Направления использования чистой прибыли

1. Контроль за использованием прибыли в течение года.
2. Лимит по общей сумме прочих и постоянных расходов (**не выше 5% от плана**).
3. Лимит отдельных статей (**превышение не допускается**):
 - Расходы на маркетинг,
 - Расходы на спонсорство,
 - Представительские расходы,
 - Расходы на PR и взаимодействие со СМИ,
 - Ремонт и обслуживание общехозяйственных активов,
 - Расходы на благотворительность,
 - Расходы социального характера,
 - Прочие расходы

БДДС

Контроль за денежными потоками через АО АКБ «Новикомбанк» (комплект документов, подтверждающих целесообразность платежей с идентификационными признаками).

План по дивидендам

Контроль за распределением, суммой и сроком оплаты дивидендов

План по инвестициям (начисления и плата). План по источникам финансирования

Раздел 1 Проекты. Формируется на основе инвестиционной программы, состоящей из:

- паспорта изделия (ТЗ, согласованное и утвержденное в установленном порядке, маркетинговые исследования),
- БДДС,
- БДР.

Раздел 2 Отдельные капитализируемые затраты (с предоставлением расшифровок по каждой номенклатурной позиции) с указанием:

- количества,
- цены,
- поставщика,
- марки (модели),
- целесообразности приобретения.

Поступление денежных средств состоит из следующих источников: собственные средства, бюджетные средства, кредитные ресурсы, софинансирование.

Источник списания затрат: прибыль, направленная на развитие предприятия, амортизация.



Контрольные функции:

1. ***Входящий контроль*** – контроль за возможностью достижения утвержденных показателей и неперевышения установленных лимитов.
2. ***Промежуточный контроль*** – контроль до окончания отчетного периода (квартала) и разработка мероприятий, направленных на достижение утвержденных показателей или неперевышения установленных лимитов.
3. ***Оценочный контроль*** – контроль по результатам 9 месяцев текущего года с целью прогнозирования итогов года.
4. ***Контроль за использованием прибыли*** – ежемесячный контроль за расходованием средств по социальным, мотивационным направлениям, фонду развития предприятия и т.д.
5. ***Окончательный (фактический) контроль*** – контроль по итогам отчетного периода.