

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров

ОАО "Колымаэнерго"

от "13" февраля 2003 г.

протокол № 6

Председатель Совета директоров

_____ Минаков В.Н.

Положение
по формированию движения потоков наличности
и отчета о его исполнении
ОАО «Колымаэнерго»

Январь 2003 г.

I. Введение

1.1. Настоящее Положение по формированию движения потоков наличности и отчета о его выполнении ОАО "Колымаэнерго» (далее – Положение) устанавливает порядок и сроки формирования движения потоков наличности (далее – ДПН) и отчета о его исполнении, форматы используемых документов, а так же лиц, ответственных за формирование и исполнение указанных документов.

II. Общие положения

2.1. ДПН на квартал (приложения 3,6) формируется в соответствии с Единым бюджетным классификатором и настоящим Положением.

2.2. Неотъемлемыми приложениями ДПН являются следующие документы (форматы прилагаются):

2.2.1. анализ финансово-экономического состояния Общества на начало планируемого периода (приложение 1);

2.2.2. движение потоков наличности на ремонтную деятельность (приложение 8);

2.2.3. энерготопливный баланс (приложение 11);

2.2.4. топливно-финансовый баланс (приложение 12);

2.2.5. укрупненная информация ДПН (приложение 13);

2.2.6. прогноз финансово-экономического состояния Общества на конец планируемого периода (приложение 1);

2.3. Формат отчета об исполнении ДПН установлен в приложениях 4, 7 к настоящему Положению.

2.4. Неотъемлемыми приложениями к отчету об исполнении ДПН являются следующие документы (форматы прилагаются):

2.4.1. отчет об исполнении ДПН на ремонтную деятельность (приложение 9);

2.4.2. оперативный отчет об исполнении ДПН (приложение 5);

2.4.3. дополнительное ДПН (приложение 14);

2.4.4. расчет показателей качества бюджетного процесса;

2.4.5. анализ финансово-экономического состояния Общества на начало и на конец планируемого периода (приложение 1).

2.5. Процесс планирования движения денежных потоков и расходования денежных средств в Обществе осуществляется с учетом принципа раздельного функционирования структурных подразделений Общества, в функциональные обязанности которых входит:

2.5.1. разработка плана движения потоков наличности;

2.5.2. формирование отчета о его выполнении;

2.5.3. организация исполнения плана движения потоков наличности;

2.6. ДПН и отчет о его исполнении формируются на квартал (далее – планируемый период) с росписью (разнесением) по месяцам, а в случаях, предусмотренных настоящим Положением, на месяц на основе контрольных показателей.

2.7. При формировании ДПН должен соблюдаться принцип его сбалансированности по доходам и расходам.

2.8. В целях финансового прогнозирования Генеральному директору (Правлению) Общества рекомендуется формировать ДПН на год с разнесением по кварталам на основе бизнес-планов, а также отчет о его исполнении.

2.9. Информация, содержащаяся в утвержденных ДПН и отчетах об их исполнении, является конфиденциальной и не подлежит разглашению за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ, Уставом Общества и настоящим Положением.

2.10. Все сроки, указанные в настоящем Положении исчисляются в календарных днях. Если последний день срока приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

2.11. Финансирование всех видов деятельности Общества осуществляется исключительно через Казначейство Общества в строгом соответствии с утвержденным ДПН.

2.12. Ответственность за формирование и исполнение ДПН Общества, а также за подготовку отчетов об исполнении ДПН несет Генеральный директор Общества.

III. Формирование и утверждение контрольных показателей ДПН.

3.1. Контрольные показатели утверждаются Советом директоров Общества.

3.2. За 30 дней до начала планируемого периода Генеральный директор Общества обязан направить Председателю Совета директоров и другим членам Совета директоров предложения по величинам контрольных показателей (Приложение 2) и проект ДПН.

Проект ДПН представляется в электронном виде (с использованием АРМ "Бюджетирование") в формате Приложения 3. На основании письменного запроса члена Совета директоров Общества ему представляются документы на бумажном носителе.

3.3. Члены Совета директоров имеют право не позднее чем за 10 дней до начала планируемого периода направить Генеральному директору свои предложения по величинам контрольных показателей для формирования проекта ДПН, в том числе с использованием АРМ "Бюджетирования".

3.4. Совет директоров вправе по предложению Генерального директора Общества не утверждать контрольные показатели планируемого периода, о чем должно быть принято отдельное решение.

Генеральный директор вправе предложить Совету директоров Общества не утверждать контрольные показатели в случае полного выполнения Обществом контрольных показателей в течение каждого месяца предыдущего квартала (контрольные показатели последнего месяца квартала должны быть исполнены досрочно).

Вместе с предложением не утверждать контрольные показатели Генеральный директор обязан представить Совету директоров оперативную отчетность, подтверждающую выполнение контрольных показателей за предыдущий период.

Указанные документы должны быть представлены Председателю Совета директоров не позднее, чем за 10 дней до начала нового планируемого периода.

3.5. В случае если в период, на который контрольные показатели не утверждались, Общество нарушит договорные обязательства по любой статье ДПН, относящейся к контрольным показателям, Совет директоров вправе утверждать контрольные показатели ежемесячно.

3.6. Повторная отмена контрольных показателей осуществляется при условии выполнения этих показателей в течении двух предыдущих кварталов в соответствии с процедурами описанными в пункте 3.4. настоящего Положения.

IV. Формирование движения потоков наличности, в случае, если Общество не отнесено к категории проблемных компаний.

4.1. ДПН утверждается Правлением Общества (Генеральным директором Общества в случае, если Правление Уставом Общества не предусмотрено).

4.2. Формирование ДПН осуществляется с учетом контрольных показателей, утвержденных Советом директоров с разнесением по месяцам.

4.3. ДПН должен быть сформирован в объеме, предусмотренном пунктами 2.1., 2.2.1., 2.2.2., 2.2.6. настоящего Положения.

Не позднее 3-х дней с даты подписания протокола заседания Совета директоров Общества, на котором утверждались контрольные показатели, Генеральный директор обязан сформировать проект ДПН на основании утвержденных Советом директоров контрольных показателей.

4.4. Генеральный директор Общества в течение 1 дня после согласования проекта ДПН выносит его на утверждение Правления Общества (самостоятельно утверждает ДПН в случае, если Правление Уставом Общества не предусмотрено).

4.5. Не позднее 1-го дня с даты утверждения ДПН Генеральный директор Общества обязан направить указанный документ членам Совета директоров Общества в электронном виде (АРМ "Бюджетирование"). На основании письменного запроса члена Совета директоров ему должен быть представлен документ на бумажном носителе.

4.6. На период отсутствия ДПН, утвержденного в соответствии с настоящим Положением, Казначейство Общества обязано

осуществлять финансирование расходов Общества в объеме, не превышающем установленного настоящим пунктом.

Расчет объема финансирования расходов по каждой статье осуществляется по следующей формуле:

$$P_{с.п.п.дпн} = P_{с.утв.дпн} * \frac{K_{д.п.п}}{90}$$

Где:

$P_{с.п.п.дпн}$ – расходы по отдельной статье "Движения потоков наличности на планируемый период";

$K_{д.п.п}$ – количество дней в планируемом периоде прошедших до даты платежа по данной статье;

$P_{с.утв.дпн}$ – расходы по данной статье утвержденного ДПН предыдущего периода;

$P_{сум.}$ – суммарный фактический объем платежей с начала планируемого периода по данной статье.

Расходы по статье 02.10 "Уплата налогов" производятся по факту начисления.

4.7. Генеральный директор обязан обеспечить хранение оригинала утвержденного ДПН, изменений к нему и обосновывающих документов в течение 3-х лет.

V. Корректировка контрольных показателей и движения потоков наличности Общества

5.1. Под корректировкой показателей ДПН для целей настоящего Положения понимается какое-либо изменение утвержденных показателей ДПН в порядке, установленном настоящим Положением.

5.2. Решение по корректировке показателей ДПН, не являющихся контрольными, принимается Генеральным директором и осуществляется в порядке, предусмотренном пп.4.4.. – 4.5. настоящего Положения для утверждения ДПН.

5.3. Корректировке не подлежат показатели ДПН прошедшего месяца (квартала).

5.4. Допускается не более 2-х корректировок контрольных показателей в течение планового периода по инициативе исполнительных органов Общества и не более 2-х корректировок по инициативе членов Совета директоров.

5.5. В случае корректировки ДПН Правлением Общества (в случае, если Правление Уставом не предусмотрено – Генеральным директором Общества) Генеральный директор Общества обязан в течение 3-х дней направить членам Совета директоров ДПН с учетом корректировок в электронном виде (АРМ «Бюджетирование»). На основании письменного запроса члена Совета директоров ему представляется документ на бумажном носителе.

5.6. Корректировка контрольных показателей ДПН осуществляется решением Совета директоров Общества по предложению члена Совета директоров или исполнительных органов Общества.

5.7. Не могут корректироваться контрольные показатели ДПН прошедшего месяца или квартала.

5.8. Корректировка контрольных показателей ДПН по инициативе исполнительных органов Общества осуществляется в следующем порядке:

5.8.1. Если корректировка контрольных показателей ДПН проводится по инициативе Общества, то Генеральный директор должен направить Председателю Совета директоров и другим членам Совета директоров проект корректировки контрольных показателей и обосновывающие материалы к нему не позднее 24-го числа месяца, контрольные показатели которого предлагается изменить, или не позднее 4-го числа последнего месяца квартала.

5.9. Корректировка контрольных показателей ДПН по инициативе члена Совета директоров Общества осуществляется в следующем порядке:

5.9.1. Член Совета директоров направляет Председателю Совета директоров (в том числе с использованием АРМ "Бюджетирование") проект корректировки контрольных показателей и обосновывающие материалы к нему не позднее 24-

го числа месяца, контрольные показатели которого предлагается изменить, или не позднее 4-го числа последнего месяца.

5.9.2. Председатель Совета директоров должен не позднее 1-го дня с момента поступления к нему предложения члена Совета директоров направить проект корректировки контрольных показателей ДПН и обосновывающие материалы к нему другим членам Совета директоров Общества.

5.10. Вне зависимости от того, по чьей инициативе на рассмотрение Совета директоров вынесен вопрос о корректировке контрольных показателей ДПН, члены Совета директоров имеют право в течение 10 дней после направления им проекта корректировки представить Генеральному директору и Председателю Совета директоров Общества заключение в отношении проекта корректировки.

5.11. В случае принятия Советом директоров Общества решения о корректировке контрольных показателей Генеральный директор не позднее 3-х дней с момента подписания протокола заседания Совета директоров, на котором были утверждены корректировки, обязан сформировать ДПН с учетом таких корректировок и вынести на рассмотрение Правления Общества вопрос об утверждении ДПН (утвердить ДПН, в случае если Правление не предусмотрено Уставом Общества).

5.12. Не позднее 1-го дня с даты утверждения ДПН Генеральный директор Общества обязан направить членам Совета директоров Общества указанный документ (с учетом внесенных корректировок) в электронном виде (АРМ "Бюджетирование"). На основании письменного запроса члена Совета директоров ему представляется документ на бумажном носителе.

VI. Формирование, утверждение и корректировка движения потоков наличности, в случае, если Общество отнесено к категории проблемных компаний.

6.1. В случае, если решением Совета директоров Общества последнее отнесено к категории проблемных энергокомпаний, ДПН Общества утверждается Советом директоров Общества.

6.2. За 30 дней до начала планируемого периода Генеральный директор Общества должен направлять Председателю совета директоров и членам совета директоров Общества проект ДПН в объеме пунктов 2.1. и 2.2.1.-2.2.6. Раздела II настоящего Положения в электронном виде (АРМ «Бюджетирование»). На основании письменного запроса члену совета директоров Общества могут быть представлены документы на бумажном носителе.

При этом члены Совета директоров Общества имеют право представить Председателю Совета директоров, а также Генеральному директору Общества заключение на проект ДПН с использованием АРМ «Бюджетирование» или в письменном виде не позднее, чем за 7 дней до начала планируемого периода.

6.3. Корректировка показателей ДПН Общества более чем на 10 процентов от утвержденного значения по каждой статье ДПН подлежит утверждению советом директоров Общества.

6.4. Генеральный директор вправе корректировать утвержденные показатели ДПН Общества, но не более чем на 10% от утвержденного значения в пределах каждой статьи. Не менее чем за 3 дня до корректировки Генеральный директор Общества должен направить проект соответствующей корректировки членам совета директоров Общества в электронном виде (АРМ «Бюджетирование»). По письменному запросу члена совета директоров Общества документ представляется ему на бумажном носителе. При проведении корректировки Генеральный директор должен учитывать мнение членов Совета директоров Общества по данному вопросу.

6.5. В случае утверждения Генеральным директором таких корректировок, он обязан в тот же день направить ДПН с учетом корректировок членам совета директоров Общества в электронном виде (АРМ «Бюджетирование»). По письменному запросу члена совета директоров Общества документ представляется ему на бумажном носителе.

6.6. При проведении корректировки по инициативе исполнительных органов Общества более 10 % от утвержденного значения по каждой статье ДПН Генеральный директор должен направлять членам совета директоров Общества предложения по корректировке утвержденных показателей ДПН в электронном

виде (АРМ «Бюджетирование»). По письменному запросу члена совета директоров Общества документ представляется ему на бумажном носителе.

6.7. Не позднее 3-х дней с даты подписания протокола заседания Совета директоров, на котором был утвержден или изменен ДПН, Генеральный директор Общества обязан направить указанный документ (в том числе с учетом корректировок) членам Совета директоров Общества в электронном виде (АРМ «Бюджетирование»). На основании письменного запроса члена Совета директоров ему должна быть представлена копия документа на бумажном носителе.

6.8. На период отсутствия ДПН, утвержденного в соответствии с настоящим Положением, Казначейство Общества обязано осуществлять финансирование расходов Общества в объеме, не превышающем установленного настоящим пунктом. Расчет объема финансирования расходов по каждой статье осуществляется накопительным итогом по следующей формуле:

$$P_{с.п.п.дпн} = P_{с.утв.дпн} * \frac{K_{д.п.п}}{90}$$

Где:

$P_{с.п.п.дпн}$ – расходы по отдельной статье "Движения потоков наличности на планируемый период";

$K_{д.п.п}$ – количество дней в планируемом периоде прошедших до даты платежа по данной статье;

$P_{с.утв.дпн}$ – расходы по данной статье утвержденного ДПН предыдущего периода;

$P_{сум.}$ – суммарный фактический объем платежей с начала планируемого периода по данной статье.

Расходы по статье 02.10 "Уплата налогов" производятся по факту начисления.

УП. Утверждение отчета об исполнении движения потоков наличности.

7.1. Отчет об исполнении ДПН утверждается тем же органом управления Общества, которым утверждался ДПН Общества (далее – уполномоченный орган управления Общества), не позднее чем через 10 дней после окончания отчетного периода (месяц, квартал).

7.2. Отчет об исполнении ДПН должен утверждаться в объеме, предусмотренном пунктами 2.3., 2.4.1., 2.4.3., 2.4.5. настоящего Положения, а в случае, когда Общество решением Совета директоров отнесено к категории проблемных энергокомпаний, в объеме, предусмотренном пунктами 2.3., 2.4.1., 2.4.2., 2.4.3., 2.4.5. настоящего Положения.

7.3. Отчет об исполнении ДПН и пояснительная записка к нему, представляемые уполномоченному органу управления Общества для утверждения, должны быть подписаны начальником Казначейства Общества, а также Генеральным директором Общества.

7.4. Не позднее 1-го дня с даты утверждения отчета об исполнении ДПН Генеральный директор Общества обязан направить членам Совета директоров Общества в электронном виде отчет об исполнении ДПН с использованием АРМ «Бюджетирование», пояснительную записку к нему и выписку из протокола (копию протокола) заседания уполномоченного органа управления Общества по вопросу утверждения отчета об исполнении ДПН. На основании письменного запроса члена Совета директоров ему должны быть представлены копии документов на бумажном носителе.

7.5. В случае, когда Общество отнесено к категории проблемной энергокомпании, Генеральный директор обязан по заявкам членов Совета директоров Общества представлять им «оперативные отчеты об исполнении движения потоков наличности Общества» (приложение 5) в следующем порядке (если большие сроки не предусмотрены в заявке):

7.5.1. ежедневно до 10.00 по московскому времени дня, следующего за отчетным;

7.5.2. ежемесячно до 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

7.6. Генеральный директор обязан обеспечить хранение оригинала утвержденного отчета об исполнении ДПН, изменений к нему и обосновывающих документов в течение 3-х лет.

УШ. Дополнительное финансирование расходов предыдущих периодов по статьям движения потоков наличности.

8.1. Дополнительное финансирование расходных статей ДПН предыдущего периода подлежит рассмотрению уполномоченным органом управления Общества (Правлением Общества (Генеральным директором Общества, в случае, если Правление не предусмотрено Уставом Общества), а для Обществ, отнесенных к категории проблемных – Советом директоров Общества) одновременно с рассмотрением вопроса об утверждении отчета об исполнении ДПН предыдущего периода.

8.2. «Дополнительное движение потоков наличности ОАО «Колымаэнерго» на ___квартал 200__года по результатам исполнения ДПН _квартала 200__года» (Приложение 14) является дополнением (корректировкой) ДПН планируемого периода (Приложение 3,6).

8.3. Формирование предложений по дополнительному финансированию статей движения потоков наличности предыдущего периода осуществляется Генеральным директором в течение 7 дней с момента окончания отчетного периода в формате Приложения 14 к настоящему Положению. Дополнительное финансирование расходных статей бюджета должно быть рассмотрено уполномоченным органом управления Общества в течение 10 дней с момента окончания отчетного периода.

8.4. При формировании ДПН следующего планируемого периода величина суммы средств по строке "Остаток средств на начало периода" определяется в соответствии с данными утвержденного отчета об исполнении ДПН предыдущего периода.

8.5. До утверждения Отчета об исполнении ДПН уполномоченным органом управления Общества при

формировании проекта ДПН входящий остаток средств принимается равным нулю.

8.6. В случае, если сумма средств в строке «Остаток средств на конец периода» больше, чем дофинансирование расходных статей предыдущего периода, то свободный остаток средств направляется по решению уполномоченного органа управления Общества на финансирование расходов Общества в следующем планируемом периоде или в «Резерв» с отражением в ДПН Общества.

8.7. В случае, если сумма средств в строке «Остаток средств на конец периода» меньше суммы средств, необходимых для дополнительного финансирования расходных статей предыдущего периода, дополнительное финансирование осуществляется в пределах остатка денежных средств на конец отчетного периода.

Для осуществления дополнительного финансирования расходных статей ДПН отчетного периода не вошедших в состав статей дополнительного финансирования за счет остатка денежных средств предыдущего периода (Приложение 14), дополнительное финансирование таких статей должно быть учтено в ДПН следующего планируемого периода с обязательным определением источников для их финансирования.

8.8. Дополнительное финансирование ДПН предыдущего периода может осуществляться исключительно в пределах статей утвержденного ДПН предыдущего периода.