

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ААА»

УТВЕРЖДАЮ
Президент - генеральный
директор ОАО «ААА»

_____ А.А. Иванов
«__» _____ 20__ г.

ПОЛОЖЕНИЕ

**О ПОРЯДКЕ ФОРМИРОВАНИЯ, КОНТРОЛЯ
И АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ
БЮДЖЕТА ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОАО «ААА»**

Дата введения _____

СОГЛАСОВАНО
Вице – президент по
стратегическому и корпоративному
управлению

_____ А.А. Петров
«__» _____ 20__ г.

РАЗРАБОТАНО
Финансовый директор –
Управляющий Казначейства

_____ О.О. Иванова
«__» _____ 20__ г.

| |
|----------------|
| Подпись и дата |
| Инв. № дубл. |
| Взам. инв. № |
| Подпись и дата |
| Инв. № подл. |

Согласовано

Зам.управляющего ...

« ____ » _____ 20__ г.

Зам. управляющего ...

« ____ » _____ 20__ г.

Начальник ...

« ____ » _____ 20__ г.

Зам.начальника ...

« ____ » _____ 20__ г.

Директор ...

« ____ » _____ 20__ г.

Начальник ...

« ____ » _____ 20__ г.

Начальник ...

« ____ » _____ 20__ г.

| | |
|----------------|----------------|
| Инд. № подл. | Подпись и дата |
| Взам. инв. № | Инд. № дубл. |
| Подпись и дата | |

1 Введение

1.1 Положение разработано на основании и в соответствии «Система бюджетного управления ОАО «ААА» (Концепция)», бюджетных классификаторов «Инструменты внешнего заемного финансирования», «Инструменты размещения временно свободных денежных средств» и определяет основные принципы, порядок, цели и задачи формирования и исполнения бюджета финансовой деятельности ОАО «ААА».

| | | | | | | | | | |
|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|--|--|--|--|------|
| Инв. № подл.. | Подпись и дата | Взам. инв. № | Инв. № дубл. | Подпись и дата | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | | | | Лист |
| | | | | | | | | | 4 |

2 Общие положения

2.1 Бюджет финансовой деятельности (БФД) определяется как набор взаимосвязанных планов (бюджетов) доходов, расходов, активов, обязательств, капитала, поступлений и выплат, связанных:

- с привлечением заемного и собственного капитала, включая привлечение и погашение кредитов, начисление и выплату процентов по кредитам, начисление дивидендов, получение средств от продажи акций (эмиссия акций), а также увеличение источников финансирования за счет реструктуризации текущей задолженности;
- с размещением временно свободных денежных средств, включая получение дохода в виде процентов от операций по размещению денежных средств;
- с оказанием банковских, расчетных и финансовых услуг.

2.2 Целями формирования бюджета финансовой деятельности являются:

- управление структурой и стоимостью капитала, привлекаемого извне для финансирования инвестиционной и операционной деятельности;
- управление структурой и стоимостью собственного капитала для финансирования инвестиционной и операционной деятельности;
- управление временно свободными денежными средствами;
- обеспечение эффективности финансовой деятельности.

2.3 Управление временно свободными денежными средствами осуществляется в целях повышения эффективности финансовой деятельности за счет извлечения максимального дохода для:

- частичного или полного покрытия процентов по привлекаемому капиталу («снижение» стоимости привлекаемого капитала);
- частичного или полного покрытия прочих расходов по финансовой деятельности («снижение» стоимости финансовых услуг).

2.4 БФД формируется исходя из принципов эффективности, сбалансированности и согласованности с Платежным бюджетом и Сводным бюджетом предприятия.

2.5 Периоды планирования БФД устанавливаются в соответствии с периодами планирования бюджетов, входящих в Сводный бюджет предприятия.

2.6 Подразделением, ответственным за формирование, контроль и анализ БФД является У... Финансовой дирекции.

2.7 Подразделениями, ответственными за исполнение БФД являются У... и К... Финансовой дирекции.

| | | | | | | | | | | |
|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|------|------|----------|-------|------|------|
| Инов. № подл.. | Подпись и дата | Взам. инв. № | Инов. № дубл. | Подпись и дата | | | | | | Лист |
| | | | | | | | | | | 5 |
| | | | | | Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | |

3 Целевые и контрольные показатели для формирования бюджета финансовой деятельности. Показатели эффективности финансовой деятельности

3.1 Формирование бюджета финансовой деятельности ОАО «ААА» осуществляется в соответствии с утвержденными целевыми и контрольными показателями по финансовой деятельности.

3.2 Контрольные показатели по финансовой деятельности формируются на основании целевых показателей по финансовой деятельности и используются для планирования, контроля, анализа и стимулирования деятельности функциональных подразделений ОАО «ААА».

3.3 Для целей достижения целевых и контрольных показателей по финансовой деятельности, а также для формирования бюджета финансовой деятельности, устанавливаются показатели эффективности финансовой деятельности.

3.4 Значения показателей эффективности финансовой деятельности определяются исходя из принципов согласованности с целевыми и контрольными показателями по финансовой деятельности.

3.5. К показателям эффективности финансовой деятельности относятся (таблица 1):

Таблица 1 - Показатели эффективности финансовой деятельности

| Наименование показателя эффективности финансовой деятельности | Единица измерения | Периодичность Контроля |
|---|-------------------|------------------------|
| Изменение задолженности по внешнему заемному финансированию: - долгосрочные кредиты и займы, - краткосрочные кредиты и займы, - облигационные займы, - налоговые кредиты, - прочие инструменты внешнего заемного финансирования. | Руб. | Год, квартал |
| | Руб. | Квартал |
| | Руб. | Квартал |
| | Руб. | Квартал |
| | Руб. | Квартал |
| Изменение собственного капитала | Руб. | Год |
| Средневзвешенная стоимость внешнего заемного финансирования: - долгосрочные кредиты и займы, - краткосрочные кредиты и займы, - облигационные займы, - налоговые кредиты, - прочие инструменты внешнего заемного финансирования. | % | Год, квартал |
| | % | Квартал |
| | % | Квартал |
| | % | Квартал |
| | % | Квартал |
| Средневзвешенная стоимость собственного капитала | % | Год |
| Средневзвешенная стоимость капитала (WACC) | % | Год |

| | | | |
|----------------|----------------|--------------|----------------|
| Иньв. № дубл. | Иньв. № | Взам. инв. № | Иньв. № подл.. |
| Подпись и дата | Подпись и дата | | |

| | | | | | |
|------|------|----------|-------|------|------|
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | Лист |
| | | | | | 6 |

Продолжение таблицы 1

| Наименование показателя эффективности финансовой деятельности | Единица измерения | Периодичность Контроля |
|---|-------------------|------------------------|
| Средневзвешенная доходность размещения временно свободных денежных средств: | % | Год, квартал |
| - депозиты, | % | Квартал |
| - вложения в ценные бумаги, | % | Квартал |
| - прочие вложения | % | Квартал |
| Изменение сальдо прочих доходов и расходов по финансовой деятельности | Руб. | Год |
| Финансовый рычаг | % | Год |

3.6 Подразделением, ответственным за контроль и анализ исполнения показателей эффективности финансовой деятельности, является У... Финансовой дирекции.

3.7 Показатели эффективности финансовой деятельности формируются У... Финансовой дирекции и утверждаются Финансовым директором.

| | | | | | | | | | | | |
|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|--|--|--|--|--|--|------|
| Инов. № подл.. | Подпись и дата | Взам. инв. № | Инов. № дубл. | Подпись и дата | | | | | | | Лист |
| | | | | | | | | | | | 7 |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | | | | | | |

4 Состав и структура бюджета финансовой деятельности

4.1 Состав бюджета финансовой деятельности ОАО «ААА»:

- бюджет внешнего заемного финансирования;
- бюджет движения собственного капитала;
- бюджет размещения временно свободных денежных средств;
- сводный бюджет финансовой деятельности;
- бюджет прочих доходов и расходов по финансовой деятельности.

4.2 Перечисленные в п. 4.1 бюджеты формируются в соответствии с целевыми, контрольными и показателями эффективности на основании следующих классификаторов:

- классификатор «Инструменты внешнего заемного финансирования» (Приложение А);
- классификатор «Инструменты размещения временно свободных денежных средств» (Приложение Б).

4.3 **Бюджет внешнего заемного финансирования** формируется с целью отражения движения денежных средств, привлекаемых и возвращаемых в качестве заемного капитала для финансирования деятельности предприятия, а также контроля эффективности управления внешним финансированием. Бюджет формируется в приведенном ниже формате в разрезе инструментов внешнего заемного финансирования (таблица 2):

Таблица 2 – Формат бюджета внешнего заемного финансирования

| Наименование статьи /показателя | 200Х год | в т.ч. по периодам | |
|---|----------|--------------------|-----|
| | | янв. | ... |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Краткосрочные кредиты и займы | | | |
| Основная сумма долга | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Сумма привлечения за период (+) | | | |
| Сумма погашения за период (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |
| Задолженность по процентам | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Проценты начисленные (+) | | | |
| Проценты выплаченные (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | | | |
| Основная сумма долга | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Сумма привлечения за период (+) | | | |
| Сумма погашения за период (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |
| Задолженность по процентам | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Проценты начисленные (+) | | | |
| Проценты выплаченные (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |

| | | | | | |
|------|------|----------|-------|------|----------------|
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | Подпись и дата |
| | | | | | Инд. № подл. |
| | | | | | Инд. № дубл. |
| | | | | | Взам. инв. № |
| | | | | | Подпись и дата |
| | | | | | Инд. № инв. № |

Продолжение таблицы 2

| Наименование статьи /показателя | 200X год | в т.ч. по периодам | |
|---|----------|--------------------|-----|
| | | январь | ... |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Облигационные займы | | | |
| Основная сумма долга | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Сумма привлечения за период (+) | | | |
| Сумма погашения за период (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |
| Задолженность по процентам | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Проценты начисленные (+) | | | |
| Проценты выплаченные (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |
| Налоговые кредиты | | | |
| Основная сумма долга | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Сумма привлечения за период (+) | | | |
| Сумма погашения за период (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |
| Задолженность по процентам | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Проценты начисленные (+) | | | |
| Проценты выплаченные (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |
| Векселя | | | |
| Основная сумма долга | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Эмиссия векселей за период (+) | | | |
| Погашение векселей за период (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |
| Задолженность по процентам | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Проценты начисленные (+) | | | |
| Проценты выплаченные (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |
| Инструмент внешнего финансирования № ... | | | |
| Основная сумма долга | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Сумма привлечения за период (+) | | | |
| Сумма погашения за период (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |
| Задолженность по процентам | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Проценты начисленные (+) | | | |
| Проценты выплаченные (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |

| | | | | |
|----------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|
| Инварь № дубл. | Взаим. инв. № | Подпись и дата | Инварь № подл.. | Подпись и дата |
| | | | | |

| | | | | |
|------|------|----------|-------|------|
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата |
|------|------|----------|-------|------|

Продолжение таблицы 2

| Наименование статьи /показателя | 200X год | в т.ч. по периодам | |
|--|----------|--------------------|-----|
| | | янв. | ... |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Итого | | | |
| Основная сумма долга | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Сумма привлечения за период (+) | | | |
| Сумма погашения за период (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |
| Задолженность по процентам | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Проценты начисленные (+) | | | |
| Проценты выплаченные (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |
| Итого средневзвешенная стоимость внешнего заемного финансирования (%) | | | |

Бюджет внешнего заемного финансирования формируется У... в рамках планирования финансирования операционной и финансовой деятельности, а также инвестиционной деятельности, не охваченной целевым финансированием инвестиций, включает в себя бюджет целевого финансирования инвестиций, раздел «Внешние источники финансирования», составляемого У... в рамках планирования финансирования инвестиций (регламентируется «Положение о порядке формирования и исполнения бюджета инвестиций ОАО «ААА»).

Проценты начисленные относятся на статью «Расходы на финансирование» операционного бюджета доходов и расходов.

4.4 **Бюджет движения собственного капитала** формируется с целью отражения движения денежных средств, привлекаемых и возвращаемых в качестве собственного капитала для финансирования деятельности предприятия, а также контроля эффективности управления собственным капиталом. Бюджет формируется в приведенном ниже формате (таблица 3):

Таблица 3 – Формат бюджета движения собственного капитала

| Наименование статьи /показателя | 200X год | в т.ч. по периодам | |
|--|----------|--------------------|-----|
| | | янв. | ... |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Собственный капитал | | | |
| Собственный капитал на начало периода | | | |
| Нераспределенная прибыль текущего года (+) | | | |
| Создание резервного капитала (+) | | | |
| Эмиссия акций (+) | | | |
| Прочие изменения собственного капитала (+) | | | |
| Использование резервного капитала (-) | | | |
| Выкуп акций у акционеров (-) | | | |
| Прочее использование собственного капитала (-) | | | |
| Собственный капитал на конец периода | | | |

| | | | | |
|------|------|----------|-------|------|
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата |
|------|------|----------|-------|------|

Продолжение таблицы 3

| Наименование статьи /показателя | 200X год | В т.ч. по периодам | |
|---|----------|--------------------|-----|
| | | янв. | ... |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Задолженность по дивидендам | | | |
| Задолженность по дивидендам на начало периода | | | |
| Дивиденды начисленные(+) | | | |
| Дивиденды выплаченные (-) | | | |
| Задолженность по дивидендам на конец периода | | | |
| Итого средневзвешенная стоимость собственного капитала (%) | | | |

4.5 Бюджет размещения временно свободных денежных средств (краткосрочных финансовых вложений) формируется с целью отражения сумм денежных средств (и их эквивалентов), временно размещаемых и извлекаемых с целью получения дополнительного процентного дохода, а также контроля эффективности управления свободными денежными средствами.

Бюджет размещения временно свободных денежных средств формируется в соответствии с планируемым в Платежном бюджете финансовым резервом.

Бюджет размещения временно свободных денежных средств формируется в приведенном ниже формате в разрезе инструментов размещения временно свободных денежных средств (таблица 4):

Таблица 4 - Формат бюджета размещения временно свободных денежных средств (краткосрочных финансовых вложений)

| Наименование статьи /показателя | 200X год | В т.ч. по периодам | |
|--|----------|--------------------|-----|
| | | янв. | ... |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Депозиты | | | |
| Основная сумма вложений | | | |
| Остаток на начало периода | | | |
| Сумма вложений за период (+) | | | |
| Сумма извлечений за период (-) | | | |
| Остаток на конец периода | | | |
| Задолженность по (процентным) доходам | | | |
| Остаток на начало периода | | | |
| Доходы начисленные (+) | | | |
| Доходы полученные (-) | | | |
| Остаток на конец периода | | | |
| Вложения в ценные бумаги | | | |
| Основная сумма вложений | | | |
| Остаток на начало периода | | | |
| Сумма вложений за период (+) | | | |
| Сумма извлечений за период (-) | | | |
| Остаток на конец периода | | | |

| | |
|----------------|--|
| Подпись и дата | |
| Изн. № дубл. | |
| Взам. инв. № | |
| Подпись и дата | |
| Изн. № подл. | |

| | | | | | | |
|------|------|----------|-------|------|--|------|
| | | | | | | Лист |
| | | | | | | 11 |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | |

Продолжение таблицы 4

| Наименование статьи /показателя | 200X год | В т.ч. по периодам | |
|---|----------|--------------------|-----|
| | | янв. | ... |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Задолженность по (процентным) доходам | | | |
| Остаток на начало периода | | | |
| Доходы начисленные (+) | | | |
| Доходы полученные (-) | | | |
| Остаток на конец периода | | | |
| Инструмент размещения временно свободных денежных средств №... | | | |
| Основная сумма вложений | | | |
| Остаток на начало периода | | | |
| Сумма вложений за период (+) | | | |
| Сумма извлечений за период (-) | | | |
| Остаток на конец периода | | | |
| Задолженность по (процентным) доходам | | | |
| Остаток на начало периода | | | |
| Доходы начисленные (+) | | | |
| Доходы полученные (-) | | | |
| Остаток на конец периода | | | |
| Итого | | | |
| Основная сумма вложений | | | |
| Остаток на начало периода | | | |
| Сумма вложений за период (+) | | | |
| Сумма извлечений за период (-) | | | |
| Остаток на конец периода | | | |
| Задолженность по (процентным) доходам | | | |
| Остаток на начало периода | | | |
| Доходы начисленные (+) | | | |
| Доходы полученные (-) | | | |
| Остаток на конец периода | | | |
| Итого средневзвешенная доходность размещения временно свободных денежных средств (%) | | | |

4.6 Бюджет прочих доходов и расходов по финансовой деятельности формируется с целью отражения прочих доходов (начисляемых и получаемых) и расходов (начисляемых и оплачиваемых), связанных с оказанием финансовых услуг и управлением денежными средствами предприятия, формируется в приведенном ниже формате (таблица 5):

| | | | | |
|------|------|----------|-------|------|
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата |

Изм. № подл. Подпись и дата

Взам. инв. № Инв. № дубл. Подпись и дата

Таблица 5 - Формат бюджета прочих доходов и расходов по финансовой деятельности

| Наименование статьи /показателя | 200X год | в т.ч. по периодам | |
|---|----------|--------------------|-----|
| | | январь | ... |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы начисленные | | | |
| Клиринговое обслуживание | | | |
| Расчетно-кассовое обслуживание | | | |
| Прочие доходы | | | |
| Итого прочие доходы начисленные по финансовой деятельности | | | |
| Доходы полученные | | | |
| Клиринговое обслуживание | | | |
| Расчетно-кассовое обслуживание | | | |
| Прочие доходы | | | |
| Итого прочие доходы полученные по финансовой деятельности | | | |
| Расходы начисленные | | | |
| Услуги банков | | | |
| - расчетное обслуживание в рублях | | | |
| - расчетное обслуживание в валюте | | | |
| - комиссии по пластиковым карточкам | | | |
| - кассово-инкассационное обслуживание | | | |
| - комиссии за ведение ссудных счетов | | | |
| - банковские гарантии | | | |
| - депозитарные услуги | | | |
| - акцепт переводных векселей | | | |
| - прочие услуги банков | | | |
| Услуги финансовых компаний | | | |
| Прочие расходы | | | |
| Итого прочие расходы начисленные по финансовой деятельности | | | |
| Расходы выплаченные | | | |
| Услуги банков | | | |
| - расчетное обслуживание в рублях | | | |
| - расчетное обслуживание в валюте | | | |
| - комиссии по пластиковым карточкам | | | |
| - кассово-инкассационное обслуживание | | | |
| - комиссии за ведение ссудных счетов | | | |
| - банковские гарантии | | | |
| - депозитарные услуги | | | |
| - акцепт переводных векселей | | | |
| - прочие услуги банков | | | |
| Услуги финансовых компаний | | | |
| Прочие расходы | | | |
| Итого прочие расходы выплаченные по финансовой деятельности | | | |
| Сальдо прочих доходов и прочих расходов по начислению | | | |
| Сальдо прочих доходов и прочих расходов по поступлениям/выплатам | | | |

| | |
|-----------------|-----------------|
| Инварь № подл.. | Подпись и дата |
| | Инварь № дубл. |
| Инварь № инв. № | Подпись и дата |
| | Инварь № инв. № |
| Инварь № инв. № | Подпись и дата |
| | Инварь № инв. № |

| | | | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Инварь № инв. № | Инварь № инв. № | Инварь № инв. № | Инварь № инв. № | Инварь № инв. № |
| Инварь № инв. № | Инварь № инв. № | Инварь № инв. № | Инварь № инв. № | Инварь № инв. № |
| Инварь № инв. № | Инварь № инв. № | Инварь № инв. № | Инварь № инв. № | Инварь № инв. № |

4.7 **Сводный бюджет финансовой деятельности** формируется с целью контроля и анализа эффективности управления заемным и собственным капиталом, временно свободными денежными средствами, прочими доходами и расходами по финансовой деятельности, а также финансовой деятельностью в целом. Сводный бюджет финансовой деятельности формируется в приведенном ниже формате (таблица 6):

Таблица 6 - Формат сводного бюджета финансовой деятельности

| Наименование статьи /показателя | 200X год | в т.ч. по периодам | |
|---|----------|--------------------|-----|
| | | янв. | ... |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Внешнее заемное финансирование | | | |
| Основная сумма долга | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Сумма привлечения за период (+) | | | |
| Сумма погашения за период (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |
| Задолженность по процентам | | | |
| Остаток задолженности на начало периода | | | |
| Проценты начисленные (+) | | | |
| Проценты выплаченные (-) | | | |
| Остаток задолженности на конец периода | | | |
| Движение собственного капитала | | | |
| Собственный капитал на начало периода | | | |
| Нераспределенная прибыль текущего года (+) | | | |
| Эмиссия акций (+) | | | |
| Создание резервного капитала (+) | | | |
| Прочие изменения собственного капитала (+) | | | |
| Использование резервного капитала (-) | | | |
| Выкуп акций у акционеров (-) | | | |
| Прочее использование собственного капитала (-) | | | |
| Собственный капитал на конец периода | | | |
| Задолженность по дивидендам | | | |
| Задолженность по дивидендам на начало периода | | | |
| Дивиденды начисленные(+) | | | |
| Дивиденды выплаченные (-) | | | |
| Задолженность по дивидендам на конец периода | | | |
| Размещение временно свободных денежных средств | | | |
| Основная сумма вложений | | | |
| Остаток на начало периода | | | |
| Сумма вложений за период (+) | | | |
| Сумма извлечений за период (-) | | | |
| Остаток на конец периода | | | |
| Задолженность по (процентным) доходам | | | |
| Остаток на начало периода | | | |
| Доходы начисленные (+) | | | |
| Доходы полученные (-) | | | |
| Остаток на конец периода | | | |

| | | | | |
|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| Инд. № подл.. | Подпись и дата | Инд. № дубл. | Взам. инв. № | Подпись и дата |
| | | | | |

5.17 Сформированный проект бюджета размещения временно свободных денежных средств консолидируется в сбалансированный проект Платежного бюджета в качестве финансового резерва.

5.18 На основании проектов бюджетов внешнего заемного финансирования, движения собственного капитала, размещения временно свободных денежных средств, бюджета прочих доходов и расходов по финансовой деятельности У... формирует проект Сводного бюджета финансовой деятельности.

5.19 Проект Сводного бюджета финансовой деятельности, а также проекты всех формирующих его бюджетов финансовой деятельности согласовываются Финансовым директором.

5.20 Проект годового бюджета финансовой деятельности, включая все входящие в него бюджеты в агрегированном виде, передается в Ц... для формирования проектов Сводного финансового бюджета предприятия на предстоящий год и его последующей балансировки.

5.21 Проект Сводного бюджета предприятия утверждается Президентом – генеральным директором ОАО «ААА».

5.22 Утвержденный годовой бюджет финансовой деятельности Ц... передает в У... для последующего мониторинга и анализа достижения показателей эффективности по финансовой деятельности.

5.23 У... доводит утвержденный бюджет финансовой деятельности до подразделений ФД, ответственных за его исполнение.

| | | | | | | | | | | |
|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|------|------|----------|-------|------|------|
| Инов. № подл.. | Подпись и дата | Взам. инв. № | Инов. № дубл. | Подпись и дата | | | | | | Лист |
| | | | | | | | | | | 18 |
| | | | | | Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | |

6 Порядок формирования и утверждения квартального бюджета финансовой деятельности и корректировки годового бюджета финансовой деятельности

6.1 Целями формирования бюджета финансовой деятельности на квартал являются:

- управление структурой и стоимостью капитала, привлекаемого извне для финансирования операционной и инвестиционной деятельности компании и ликвидации кассовых разрывов;
- управление временно свободными денежными средствами с целью извлечения максимального дохода;
- обеспечение эффективности финансовой деятельности с учетом рисков компании;
- контроль исполнения годового бюджета финансовой деятельности.

6.2 Состав и содержание квартального бюджета финансовой деятельности соответствует составу и содержанию годового бюджета финансовой деятельности.

6.3 Бюджет на квартал формирует У... до завершения последнего месяца предпланового квартала.

6.4 Бюджет на квартал формируется в разбивке по месяцам.

6.5 Бюджет на квартал не подлежит изменениям и корректировке после его утверждения.

6.6 При формировании бюджета на квартал У... использует:

- данные утвержденного годового бюджета в разбивке по кварталам;
- фактические данные об исполнении бюджета за кварталы, предшествующие предплановому;
- ожидаемое исполнение предпланового квартала.

6.7 Базовый вариант представления бюджета финансовой деятельности на квартал отражает степень влияния бюджета и соответствующих мероприятий на квартал на достижение годового бюджета финансовой деятельности.

Базовый вариант бюджета на квартал имеет следующий формат (таблица 7):

Таблица 7 - Базовый вариант бюджета на квартал (на примере бюджета на 2 квартал 20__ года)

| Наименование статьи / показателя | Отклонение годового бюджета 1 кв. от условного факта* 1 кв. 20__ г. | | Годовой бюджет на 2 кв. 20__ г. | Квартальный бюджет на 2 кв. 20__ г. | | | | Отклонение годового бюджета 1-2 кв. 20__ г. от условного факта* 1 кв. и бюджета на 2 кв. 20__ г. | |
|----------------------------------|---|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---|---|-------|--|-----------------------|
| | тыс. руб | % от годового бюджета | | По месяцам и итогу | | | | тыс. руб | % от годового бюджета |
| | | | | 1 | 2 | 3 | Итого | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

* условный факт 1 кв. 20__ г. рассчитывается как сумма факта 01-02 месяцев 1 кв. 20__ г. и ожидания исполнения 03 месяца 1 кв. 20__ года

6.8 Изменение входящих в состав бюджета финансовой деятельности бюджетов производится на основании аналогичных принципов и процедур, описанных в пп. 6.9 и 6.12 раздела 6 «Методика формирования, контроля и анализа исполнения бюджета финансовой деятельности».

6.9 Параллельно с формированием бюджета на квартал, при необходимости, У... готовит проект корректировки или уточнения бюджета финансовой деятельности на год.

Корректировка бюджета – изменение целевых и контрольных показателей и прочих параметров годового бюджета, вызванное изменениями условий внешней среды, стратегических целей, условий ведения производственно-хозяйственной деятельности, в

| | |
|----------------|----------------|
| Изнач. № дубл. | Подпись и дата |
| Взам. инв. № | Подпись и дата |
| Изнач. № подл. | Подпись и дата |

| | | | | | |
|------|------|----------|-------|------|------|
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | Лист |
| | | | | | 19 |

соответствии с принятым решением Бюджетной комиссии и утвержденное Советом директоров. Корректировка годового бюджета подразумевает внесение в него изменений, которые неминуемо приведут к изменению целевых и контрольных показателей деятельности на год по сравнению с ранее запланированными.

Уточнение бюджета – перераспределение статей бюджета в рамках бюджетного периода, а также значений статей бюджета между бюджетными периодами (кварталами, месяцами), не вызывающие изменение целевых и контрольных показателей годового бюджета и производимые в соответствии с решениями Бюджетной комиссии.

6.10 Основанием для корректировки годового бюджета финансовой деятельности могут являться:

- существенные отклонения по исполнению утвержденного платежного бюджета;
- отклонения от целевых, контрольных и показателей эффективности финансовой деятельности;
- изменение размера финансового резерва;
- прочие утвержденные Бюджетной комиссией основания.

6.11 Порядок корректировки бюджета финансовой деятельности соответствует порядку формирования и утверждения годового бюджета финансовой деятельности.

6.12 Годовой бюджет финансовой деятельности корректируется от начала скорректированного квартала и до конца года. До наступления скорректированного квартала действуют ранее утвержденные плановые показатели. Корректировки, вносимые в первоначальный вариант годового бюджета финансовой деятельности, оформляются документально, первоначальные варианты бюджета сохраняются в виде приложений к скорректированному варианту бюджета.

6.13 Формат корректировки годового бюджета в базовом варианте имеет следующий вид (таблица 8):

Таблица 8 – Формат корректировки годового бюджета в базовом варианте (на примере 2 квартала)

| Наименование статьи / показателя | Отклонение годового бюджета 1 кв. от условного факта* 1 кв. 20__ г. | | | Годовой бюджет на 20__ г. | Скорректированный годовой бюджет на 20__ г. | Величина корректировки | Скорректированные квартальные бюджеты | | |
|----------------------------------|---|------------|----------------------|---------------------------|---|------------------------|---------------------------------------|---|---|
| | Факт 1 кв.* | Отклонения | | | | | 2 | 3 | 4 |
| | | тыс. руб. | % к годовому бюджету | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

* условный факт 1 кв. 20__ г. рассчитывается как сумма факта 01-02 месяцев 1 кв. 20__ г. и ожидания исполнения 03 месяца 1 кв. 20__ года

6.14 В случае утверждения скорректированного годового бюджета, он становится базой для формирования бюджетов на кварталы, начиная с планового.

6.15 В случае, если годовой бюджет не корректируется, У... уточняет бюджет на последующие кварталы таким образом, чтобы в сумме получить данные годового бюджета с учетом отклонений за фактически завершенные кварталы.

6.16 Проект бюджета финансовой деятельности на квартал, включая все входящие в него бюджеты, передается У... в Ц... для формирования проекта финансовых бюджетов на квартал.

6.17 Согласование и утверждение бюджета финансовой деятельности на квартал производится в сроки, устанавливаемые Бюджетной комиссией.

| | | | | |
|------|------|----------|-------|------|
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

6.18 При подготовке, согласовании и утверждении квартального бюджета финансовой деятельности выполняются следующие процедуры (при необходимости):

- сбор фактической информации о выполнении годового бюджета финансовой деятельности на предплановые кварталы с начала года;
- расчет и анализ отклонений значений бюджета финансовой деятельности на предплановые кварталы с начала года от условного факта;
- корректировка целевых, контрольных и показателей эффективности финансовой деятельности на год;
- утверждение скорректированных целевых, контрольных и показателей эффективности финансовой деятельности на год;
- корректировка или уточнение контрольных показателей и показателей эффективности для бюджета финансовой деятельности на период «плановый квартал – конец года»;
- формирование бюджета финансовой деятельности на предстоящий квартал в разбивке по месяцам;
- утверждение квартального бюджета финансовой деятельности.

| | | | | | | | | | | |
|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|--|--|--|--|--|------|
| Инв. № подл.. | Подпись и дата | Взам. инв. № | Инв. № дубл. | Подпись и дата | | | | | | Лист |
| | | | | | | | | | | 21 |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | | | | | |

7 Порядок формирования и утверждения месячного бюджета финансовой деятельности

7.1 Целями формирования бюджета финансовой деятельности на месяц являются:

- управление структурой и стоимостью капитала, привлекаемого извне для финансирования операционной и инвестиционной деятельности компании и ликвидации кассовых разрывов;
- управление временно свободными денежными средствами с целью извлечения максимального дохода;
- обеспечение эффективности деятельности и минимизации рисков компании;
- контроль исполнения квартального бюджета финансовой деятельности.

7.2 Состав и содержание месячного бюджета финансовой деятельности соответствует составу и содержанию годового и квартального бюджета финансовой деятельности.

7.3 Бюджет на месяц формирует У... до завершения предпланового месяца.

7.4 Бюджет на месяц не подлежит изменениям и корректировке после его утверждения.

7.5 В базовом варианте формат бюджета на месяц формируется в следующем виде:

Таблица 9 - Формат бюджета на месяц (на примере бюджета на май 2 кв. 20__ года)

| Наименование статьи / показателя | Отклонение квартального бюджета 1 мес. от условного факта* 1 мес. 2 квартала | | | Бюджет на 2 кв. 20__ г. | Уточненные месячные бюджеты | | |
|----------------------------------|--|------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------|---|---|
| | Факт 1 мес* | Отклонения | | | 1 (указывается факт)* | 2 | 3 |
| | | тыс. руб | % к квартальному бюджету | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

* реальный факт и/или ожидаемое исполнение

7.6 Базовый вариант представления бюджета финансовой деятельности на месяц отражает степень влияния бюджета и соответствующих мероприятий на месяц на достижение квартального бюджета финансовой деятельности.

7.7 Проект Сводного бюджета финансовой деятельности на месяц передается У... Финансовому директору для утверждения.

7.8 При подготовке, согласовании и утверждении месячного бюджета финансовой деятельности выполняются следующие процедуры:

- сбор фактической информации о выполнении квартального бюджета финансовой деятельности на предплановые месяцы с начала квартала;
- расчет и анализ отклонений значений бюджета финансовой деятельности на предплановые месяцы с начала квартала от условного факта;
- корректировка или уточнение контрольных показателей и показателей эффективности для бюджета финансовой деятельности на период «плановый месяц – конец квартала»;
- формирование бюджета финансовой деятельности на предстоящий месяц;
- утверждение месячного бюджета финансовой деятельности.

| | |
|----------------|----------------|
| Инь. № подл.. | Подпись и дата |
| Взам. инв. № | Инь. № дубл. |
| Подпись и дата | Подпись и дата |

| | | | | | | |
|------|------|----------|-------|------|--|------|
| | | | | | | Лист |
| | | | | | | 22 |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | |

- статья прочих доходов/расходов по финансовой деятельности;
- сумма доходов/расходов;
- подписи ответственных лиц;
- прочие утвержденные У... данные.

8.6 Подразделения ФД, ответственные за исполнение бюджетов, формирующих бюджет финансовой деятельности:

- формируют проекты договоров в пределах установленного лимита договоров;
- контролируют не превышение сумм по статье соответствующего бюджета финансовой деятельности;
- контролируют соответствие стоимости, условий и форм расчетов по договорам/решениям утвержденным контрольным показателям и показателям эффективности по финансовой деятельности;
- передают в У... информацию о подписанных договорах, соглашениях, решениях и иных документах, касающихся исполнения бюджета финансовой деятельности, содержащую данные, приведенные в пп. 7.2–7.5, в течение одного дня с момента подписания указанных документов.

8.7 При исполнении бюджета финансовой деятельности и платежного бюджета в случае возникновения временно свободных денежных средств сверх финансового резерва, подразделение, ответственное за исполнение бюджета размещения временно свободных денежных средств, без корректировки бюджета финансовой деятельности и платежного бюджета может осуществить размещение временно свободных денежных средств сверх финансового резерва в соответствии с принципами управления временно свободными денежными средствами, отразив факт и результат их размещения и извлечения в бюджете размещения временно свободных денежных средств.

Временно свободные денежные средства – финансовый резерв и временно свободные денежные средства сверх финансового резерва.

Временно свободные денежные средства сверх финансового резерва – денежные средства в рамках планируемого периода сверх финансового резерва, полученные за счет превышения фактического совокупного денежного потока в Платежном бюджете над запланированным с учетом финансового резерва.

8.8 Для учета движения обязательств по финансовой деятельности Финансовая Дирекция осуществляет регистрацию и учет всех обязательств, а также контроль проведения оплаты по ним в установленные договорами/решениями сроки.

8.9 Расчеты по договорам в рамках бюджета финансовой деятельности проводятся централизованно. Для организации расчетов с внешними контрагентами по финансовой деятельности в Казначействе Финансовой Дирекции открываются лицевые счета, движение (начисление и выплата) средств по которым осуществляется в соответствии с утвержденным бюджетом финансовой деятельности и подписанными договорами.

| | | | | | | | | | | |
|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|------|------|----------|-------|------|------|
| Инов. № подл.. | Подпись и дата | Взам. инв. № | Инов. № дубл. | Подпись и дата | | | | | | Лист |
| | | | | | | | | | | 24 |
| | | | | | Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | |

9 Отчет об исполнении бюджета финансовой деятельности

9.1 Отчеты об исполнении бюджета финансовой деятельности составляются на основании данных управленческого и бухгалтерского учета:

- на основании данных управленческого учета:
 - а) по бюджету внешнего заемного финансирования - ежемесячно до 5 числа месяца, следующего за отчетным, для предоставления в У...;
 - б) по бюджету движения собственного капитала - ежемесячно до 5 числа месяца, следующего за отчетным, для предоставления в У...;
 - в) по бюджету размещения временно свободных денежных средств - ежемесячно до 5 числа месяца, следующего за отчетным, для предоставления в У...;
 - г) по бюджету прочих доходов и расходов по финансовой деятельности - ежемесячно до 5 числа месяца, следующего за отчетным, для предоставления в У....
- на основании данных бухгалтерского учета:
 - а) по бюджету внешнего заемного финансирования - ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным, для предоставления в У...;
 - б) по бюджету движения собственного капитала - ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным, для предоставления в У...;
 - в) по бюджету размещения временно свободных денежных средств - ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным, для предоставления в У...;
 - г) по бюджету прочих доходов и расходов по финансовой деятельности - ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным, для предоставления в У....

9.2 Ответственными за формирование отчетов об исполнении бюджета финансовой деятельности по данным управленческого учета являются:

- по бюджету внешнего заемного финансирования – К... (...), У... (...) (в части целевого финансирования инвестиций);
- по бюджету движения собственного капитала – ФД;
- по бюджету размещения временно свободных денежных средств – К... (Банковский центр);
- по бюджету прочих доходов и расходов по финансовой деятельности – К...;
- по сводному бюджету финансовой деятельности – У....

9.3 Отчеты об исполнении бюджета финансовой деятельности по данным бухгалтерского учета формируются У... на основании данных Управления ... (...) и ... Казначейства ФД.

9.4 Управление ... (...) и ... Казначейства ФД передают в У... необходимые данные для формирования отчетов об исполнении бюджета финансовой деятельности по данным бухгалтерского учета ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

9.5 В отчетах приводятся плановые и фактические показатели, а также отклонения фактических показателей от плановых.

9.6 У... передает в Ц...:

- отчеты по исполнению БФД на основании данных управленческого учета - ежемесячно до 7 числа месяца, следующего за отчетным;
- отчеты по исполнению БФД на основании данных бухгалтерского учета - ежемесячно до 30 числа месяца, следующего за отчетным;
- другую дополнительную информацию по исполнению БФД.

9.7 Ежемесячно, ответственные подразделения на основании отчетов об исполнении бюджета финансовой деятельности по данным управленческого учета предоставляют в У...

| | | | | | | | | | | |
|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|--|--|--|--|--|------|
| Инов. № подл.. | Подпись и дата | Взам. инв. № | Инов. № дубл. | Подпись и дата | | | | | | Лист |
| | | | | | | | | | | 25 |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | | | | | |

отчеты по анализу и обоснованию отклонений фактических показателей от плановых до 10 числа месяца, следующего за отчетным.

9.8 Ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, У... предоставляет отчет об исполнении сводного бюджета финансовой деятельности и агрегированные отчеты по исполнению входящих в состав Бюджета финансовой деятельности бюджетов в Ц..., для анализа финансовой деятельности предприятия и мониторинга исполнения целевых показателей деятельности.

9.9 У... осуществляет оперативный контроль исполнения бюджета финансовой деятельности и анализ возникающих отклонений, на основании результатов которого У... инициирует осуществление корректирующих и предупреждающих действий с целью приведения финансовых операций в соответствие с утвержденными целевыми показателями и показателями эффективности финансовой деятельности.

| | | | | | | | | | | |
|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|--|--|--|--|--|------|
| Инв. № подл.. | Подпись и дата | Взам. инв. № | Инв. № дубл. | Подпись и дата | | | | | | Лист |
| | | | | | | | | | | 26 |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | | | | | |

10 Сокращения

У... – управление ...

У... – управление ...

Ц... – центр ...

О... – отдел ...

Ф... – отдел ...

О... – отдел ...

ФД – финансовая дирекция

У... – ...

| | | | | | | | | | | |
|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|--|--|--|--|--|------|
| Инов. № подл.. | Подпись и дата | Взам. инв. № | Инов. № дубл. | Подпись и дата | | | | | | Лист |
| | | | | | | | | | | 27 |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | | | | | |

11 Термины и определения

Стратегический план предприятия – Долгосрочный (5 лет и более) план развития предприятия, ориентированный на достижение стратегических целей, охватывающий инвестиционную, операционную и финансовую деятельности. В стратегический план предприятия интегрируются бизнес-планы инвестиционных проектов, включенных в инвестиционную программу, а также планы по операционной и финансовой деятельности. Утверждаются исключительно бизнес-планы проектов, включенных в инвестиционную программу в составе утвержденного стратегического плана предприятия.

Бюджет финансовой деятельности (БФД) - Набор взаимосвязанных планов (бюджетов) доходов, расходов, активов, обязательств, капитала, поступлений и выплат, связанных:

- с привлечением заемного и собственного капитала, включая привлечение и погашение кредитов, начисление и выплату процентов по кредитам, начисление дивидендов, получение средств от продажи акций (эмиссия акций), а также увеличение источников финансирования за счет реструктуризации текущей задолженности;
- с размещением временно свободных денежных средств, включая получение дохода в виде процентов от операций по размещению денежных средств;
- с оказанием банковских, расчетных и финансовых услуг.

Сводный бюджет предприятия - Пакет документов (бюджетов) согласно «Система бюджетного управления ОАО «ААА» (Концепция)», предоставляемых членам Бюджетной комиссии. Целью формирования сводного бюджета является получение трех прогнозных финансовых отчетов, которые в совокупности дают полное представление о планируемых результатах деятельности предприятия и ожидаемых изменениях в его финансовом состоянии по завершении периода планирования.

Бюджетная комиссия предприятия - Постоянно действующий орган управления в ведении которого входит решение вопросов, связанных с формированием, согласованием, утверждением и контролем исполнения сводного бюджета предприятия. На бюджетной комиссии обсуждаются вопросы финансовой политики предприятия, стратегического и оперативного планирования.

Корректировка бюджета – Изменение целевых и контрольных показателей и прочих параметров годового бюджета, вызванное изменениями условий внешней среды, стратегических целей, условий ведения производственно-хозяйственной деятельности, в соответствии с принятым решением Бюджетной комиссии и утвержденное Советом директоров. Корректировка годового бюджета подразумевает внесение в него изменений, которые неминуемо приведут к изменению целевых и контрольных показателей, по сравнению с ранее запланированными.

Уточнение бюджета – Перераспределение статей бюджета в рамках бюджетного периода, а также значений статей бюджета между бюджетными периодами (кварталами, месяцами), не вызывающие изменение целевых и контрольных показателей годового бюджета и производимые в соответствии с решениями Бюджетной комиссии.

Операционная деятельность - Деятельность, для которой создано предприятие и которая приносит основной доход, а также прочая деятельность, кроме инвестиционной и финансовой.

| | | | | | | | | | | |
|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|--|--|--|--|--|------|
| Инь. № подл.. | Подпись и дата | Взам. инв. № | Инь. № дубл. | Подпись и дата | | | | | | Лист |
| | | | | | | | | | | 28 |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | | | | | |

Инвестиционная деятельность – это:

- деятельность, связанная с приобретением и выбытием внеоборотных активов и других инвестиций;
- совокупность действий по достижению целей и выполнению задач вложения инвестиций в соответствии с нормативным документом «Положение об инвестиционной деятельности», принятому и утвержденному на предприятии.

Финансовая деятельность - Деятельность, связанная с изменением объема и состава собственного капитала и заемных средств предприятия, а также размещением свободных финансовых ресурсов.

Средневзвешенная стоимость капитала (WACC) – Показатель, рассчитываемый как средняя взвешенная стоимость заемного и собственного капитала за определенный период времени, используется как показатель эффективности управления финансированием деятельности компании.

Временно свободные денежные средства – Финансовый резерв и временно свободные денежные средства сверх финансового резерва.

Финансовый резерв – Остаток денежных средств на конец планируемого периода, величина которого задается в виде процента от плановой суммы поступлений за период или иным определенным Бюджетной комиссией ОАО «ААА» способом, является гарантом ликвидности и платежеспособности в условиях краткосрочных спадов доходов и поступлений, возникновении кассовых разрывов, непредвиденных или чрезвычайных расходов.

Временно свободные денежные средства сверх финансового резерва – Денежные средства в рамках планируемого периода сверх финансового резерва, полученные за счет превышения фактического совокупного денежного потока над запланированным с учетом финансового резерва.

Финансовый рычаг – Показатель, рассчитываемый как отношение заемного и собственного капитала к собственному капиталу на определенный момент времени, используется как показатель структуры капитала и эффективности управления финансированием деятельности компании.

| | | | | | | | | | |
|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|------|--|--|--|--|
| Инв. № подл.. | Подпись и дата | Взам. инв. № | Инв. № дубл. | Подпись и дата | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | | | | |
| | | | | | Лист | | | | |
| | | | | | 29 | | | | |

Приложение А. (обязательное)

Классификатор «Инструменты внешнего заемного финансирования»

- Краткосрочные кредиты и займы;
- Долгосрочные кредиты и займы;
- Облигационные займы;
- Налоговые кредиты;
- Эмиссия векселей;
- Факторинг;
- Прочие инструменты внешнего заемного финансирования.

| | | | | | | | | | |
|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|------|--|--|--|--|
| Инов. № подл.. | Подпись и дата | Взам. инв. № | Инов. № дубл. | Подпись и дата | | | | | |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | | | | |
| | | | | | Лист | | | | |
| | | | | | 30 | | | | |

Приложение Б. (обязательное)

Классификатор «Инструменты размещения временно свободных денежных средств»

- Депозиты;
- Вложения в ценные бумаги;
- Прочие инструменты размещения временно свободных денежных средств.

| | | | | | | | | | |
|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|--|--|--|------|--|
| Инов. № подл.. | Подпись и дата | Взам. инв. № | Инов. № дубл. | Подпись и дата | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | | | Лист | |
| | | | | | | | | 31 | |

Ссылочные нормативные документы

| Обозначение документа, на который дана ссылка | Номер раздела, подраздела, пункта, подпункта, перечисления, приложения, разрабатываемого документа, в котором дана ссылка |
|---|---|
| «Система бюджетного управления ОАО «ААА» (Концепция)» | 1.1, 5.2, 10 |
| Бюджетный классификатор «Инструменты внешнего заемного финансирования» без номера | 1.1, 4.2 |
| Бюджетный классификатор «Инструменты размещения временно свободных денежных средств» без номера | 1.1, 4.2 |
| «Методика формирования, контроля и анализа исполнения бюджета финансовой деятельности». | 5.5, 6.8 |
| «Положение о порядке формирования и исполнения бюджета инвестиций ОАО «ААА» | 4.3 |
| «Положение об инвестиционной деятельности» | 10 |

| | | | | | | |
|------|------|----------|-------|------|--|------|
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | Лист |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | Лист |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | Лист |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | Лист |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | Лист |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата | | Лист |

Лист регистрации изменений

| Номер изменения | Номера страниц (листов) | | | | Всего страниц (листов) в документе | Регистрационный номер документа | Подпись | Дата внесения изменения |
|-----------------|-------------------------|------------|-------|-------------|------------------------------------|---------------------------------|---------|-------------------------|
| | Измененных | Замененных | Новых | Исключенных | | | | |
| | | | | | | | | |

| | | | | |
|------|------|----------|-------|------|
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата |
| Изм. | Лист | № докум. | Подп. | Дата |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

