

РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ МОДУЛЕЙ

Модуль 1. Регламент организации системы платежных балансов и приложений к ним

Тема 1.1. Платежные балансы и приложения к ним как управленческие документы в системе финансово-бюджетного управления ОАО «РЖД»

Цели и задачи формирования платежных балансов. Классификация видов платежных балансов и приложений к ним. Принципиальные отличия платежных балансов от бюджета движения денежных средств. Применение платежных балансов в целях управления финансовыми рисками компании. Взаимодействие бюджетных показателей с платежными балансами ОАО «РЖД». Участники системы платежных балансов.

Тема 1.2. Типовые регламенты взаимодействия филиалов и структурных подразделений

Типовые бизнес-процесс формирования и исполнения платежных балансов и приложений к ним на уровне филиалов ОАО «РЖД». Типовые регламенты взаимодействия филиалов и структурных подразделений.

Тема 1.3. Нормативная база системы платежных балансов и приложений к ним. Автоматизированные системы, действующие в рамках системы формирования платежных балансов

Организационно-распорядительные документы. Регламент формирования и исполнения платежных балансов ОАО «РЖД» и приложений к ним. Методические документы по формированию платежных балансов ОАО «РЖД» и приложений к ним.

Модуль 2. Формирование платежного баланса филиала ОАО «РЖД»

Тема 2.1. Плановый платежный баланс и его взаимосвязь с основными бюджетами

Платежный баланс филиала ОАО «РЖД»: структура платежного баланса по видам деятельности, основные разделы и статьи. Порядок формирования плановых платежных балансов. Взаимосвязь с основными бюджетами.

Практическое занятие № 1 (в количестве 2 часа) «Формирование планового платежного баланса филиала»

Тема 2.2. НАОД как инструмент контроля взыскания доходов денежными средствами. Контроль плана поступления выручки и перечисления денежных средств на ЦРС

Норматив авансов и обязательство по доходам (НАОД): понятие и основные формы. Порядок расчета НАОД и сравнение с нормативным уровнем.

Тема 2.3. Формирование нормативных уровней кредиторской и дебиторской задолженностей

Стратегия, модель и принципы управления оборотным капиталом в холдинге «РЖД». Динамика основных показателей оборотного капитала. Инструменты управления оборотным капиталом. Типовые условия расчетов. Порядок формирования нормативных уровней кредиторской и дебиторской задолженностей. Процесс планирования и формирования бюджетов ДКЗ. Резерв по сомнительным долгам.

Тема 2.4. ПФОБ как механизм контроля нормативных уровней дебиторской и кредиторской задолженности

Право на финансирование обязательств по бюджетам (ПФОБ): понятие,

показатели, формы. Нормативный уровень ПФОБ: порядок расчета и выявления отклонений.

Практическое занятие № 2 (в количестве 2 часа) «Расчет нормативного уровня ПФОБ»

Тема 2.5. Формирование общей потребности финансирования

Порядок формирования потребности финансирования по основным статьям платежного баланса. Регламентные сроки. Ключевые логические проверки. Порядок корректировки потребности финансирования.

Практическое занятие № 3 (в количестве 2 часа) «Порядок формирования потребности финансирования»

Модуль 3. Формирование приложений к платежному балансу филиала ОАО «РЖД»

Тема 3.1. Мониторинг состояния кредиторской задолженности прошлых лет и остатков годового права на ее погашение.

Понятие кредиторской задолженности прошлых лет. Причины возникновения. Структура кредиторской задолженности прошлых лет: по периодам возникновения, по статьям платежных балансов. Источники данных для мониторинга состояния кредиторской задолженности прошлых лет. Ответственные подразделения за формирование и актуализацию данных по погашению кредиторской задолженности прошлых лет.

Тема 3.2. Расчет и корректировка годового «права» на погашение кредиторской задолженности прошлых лет

Понятие годового права и остатка годового права на погашение кредиторской задолженности прошлых лет. Алгоритм расчета годового права. Методика выявления отклонений объема кредиторской задолженности и показателей годового права на погашение кредиторской задолженности в платежных балансах. Периодичность корректировки годового права. Факторы, влияющие на корректировку. Основные формы АУФ, используемые для корректировки годового права, порядок их формирования и согласования.

Практическое занятие № 4 (в количестве 2 часа) «Расчет и корректировка годового «права» на погашение кредиторской задолженности прошлых лет»

Тема 3.3. Формирование предложений по погашению обязательств прошлых лет

Порядок формирования графика платежей по погашению кредиторской задолженности прошлых лет. Формирование предложений по погашению кредиторской задолженности прошлых лет на уровне филиалов.

Практическое занятие № 5 (в количестве 2 часа) «Формирование предложений по погашению обязательств прошлых лет»

Тема 3.4. Контроль списания платежей прошлых лет под программы текущего года с учетом изменений финансового учета в части РБП

Влияние списания платежей прошлых лет под программы текущего года на формирование платежного баланса и приложений к нему. Механизм списания платежей прошлых лет под программы текущего года: условия, ограничения, документальное оформление. Контроль соответствия списаний списания платежей прошлых лет под программы текущего финансового года. Типичные ошибки.

Практическое занятие № 6 (в количестве 2 часа) «Списание платежей прошлых лет под программы текущего года»

Тема 3.5. Формирование приложений по финансированию под программы будущих лет.

Понятие авансовых платежей и финансирования программ будущих периодов. Порядок планирования авансовых платежей. Структура приложений по финансированию под программы будущих лет. Порядок формирования приложений по финансированию под программы будущих лет.

Тема 3.6. Формирование приложений по финансированию инвестиционной программы. Особенности планирования расчетов по источникам финансирования инвестиционной программы

Состав инвестиционной программы ОАО «РЖД». Источники финансирования инвестиционной программы. Структура приложений по капитальным вложениям (кроме хозспособа) по источникам финансирования. Платежные балансы по специальным счетам, открытым для целевого финансирования инвестиционных проектов. Формирование плана финансирования затрат по инвестиционным объектам.

Практическое занятие № 7 (в количестве 2 часа) «Особенности планирования расчетов по источникам финансирования инвестиционной программы»

Тема 3.7. Особенности формирования приложения по финансированию расчетов по договорам агентского факторинга

Понятие агентского факторинга и его роль в управлении кредиторской задолженностью. Нормативная база применения факторинга в ОАО «РЖД». Механизм факторинговых операций. Порядок отражения факторинговых операций в платежных балансах и приложений к ним. Порядок формирования приложений к платежным балансам по финансированию расчетов по договора с применением механизма факторинга.

Тема 3.8. Формирование приложений к платежным балансам ОАО «РЖД» по финансированию выделенных проектов и контрактов

Понятие выделенных проектов и контрактов и их структура. Особенности финансирования выделенных проектов. Структура и порядок формирования приложений к платежным балансам по выделенным проектам и контрактам. Основные логические контроли.

Модуль 4. Контроль за исполнением платежных балансов и приложений к ним

Тема 4.1. Единый классификатор показателей денежных средств системы платежных балансов ОАО «РЖД»

Назначение и структура Единого классификатора показателей денежных средств системы платежных балансов. Принципы кодирования финансовых позиций. Понятие финансовой позиции и ее определение на основе классификатора. Финансовые позиции платежного баланса в разрезе видов деятельности.

Практическое занятие № 8 (в количестве 2 часа) «Определение финансовой позиции»

Тема 4.2. Казначейский контроль при исполнении платежных балансов и приложений к ним

Понятие и цели казначейского контроля в ОАО «РЖД». Нормативная основа

казначейского контроля. Основные принципы казначейского контроля. Механизмы казначейского контроля в ОАО «РЖД».

Тема 4.3. Порядок формирования и сроки предоставления отчетности об исполнении платежных балансов и приложений к ним

Виды отчетности об исполнении платежных балансов и приложений к ним. Порядок формирования отчетности. Регламентные сроки представления отчетности. Проверка отчетности по исполнению платежных балансов и приложений к ним на предмет соответствия реестров акцептованных платежей данным банковской выписки и утвержденным лимитам финансирования. Порядок исправления ошибок в отчетности: выявление расхождений, подача корректирующих документов, согласование изменений. Ответственность за достоверность и своевременность представления плановых показателей для формирования платежных балансов и приложений к ним и их фактическое исполнение, соблюдение порядка и сроков проведения расчетов и их корректное отражение в отчетности.

Модуль 5. Анализ исполнения платежных балансов и приложений к ним

Тема 5.1. Анализ факторов, влияющих на исполнение доходной и расходной частей платежного баланса

Цели и задачи анализа исполнения платежных балансов и приложений к ним. Основные факторы неиспользования денежных средств, заявляемых в платежных балансах и приложений к ним. Сверхплановое финансирование. Контроль первоочередных платежей. Методы факторного анализа. Выявление критических зон. Использование результатов анализа для принятия управленческих решений.

Тема 5.2. Порядок учета результатов анализа по исполнению платежного баланса отчетного периода в доходной и расходной части платежного баланса в месяце следующем за отчетным

Анализ отклонений по блокам 3000 и 4000. Механизм корректировки платежного баланса на основе анализа исполнения.

Практическое занятие № 9 (в количестве 2 часа) «Расчет суммы перечисления выручки на ЦРС или финансирования с ЦРС по филиалу».