### Приложение №1

### к решению областного совета

### \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_\_

### ПОРЯДОК

### разработки, утверждения и контроля выполнения программ развития коммунальных предприятий общей собственности территориальных громад сёл, посёлков, городов, находящихся в управлении Донецкого областного совета

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Порядок разработки, утверждения и контроля выполнения программ развития коммунальных предприятий общей собственности территориальных громад сёл, посёлков, городов, находящихся в управлении Донецкого областного совета (далее – Порядок) разработан с целью унифицирования требований к разработке программ развития коммунальными предприятиями, утверждения единых методических принципов и формы документов, организации контроля за эффективностью капитальных вложений.

1.2. Программы развития разрабатывают все коммунальные предприятия общей собственности территориальных громад сёл, посёлков, городов, находящиеся в управлении Донецкого областного совета (далее – коммунальные предприятия) за исключением тех, в отношении которых возбуждено дело о банкротстве, которые признаны банкротами, находятся в стадии ликвидации.

### 2. РАЗРАБОТКА ПРОГРАММ РАЗВИТИЯ КОММУНАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

2.1. Разработке программы развития предшествует исследование рынка продукции (услуг), которую производит (оказывает) предприятие с целью выявления его тенденций и перспектив. Коммунальное предприятие самостоятельно или с привлечением сторонних организаций исследует рынок, на котором оно функционирует, и делает прогноз спроса на свою продукцию (услуги).

2.2. На основе прогноза рынка предприятие составляет программу развития на три года, начиная со следующего календарного года.

2.3. В программу могут быть включены только проекты с высокой степенью проработки, для которых определен бюджет, этапы реализации и срок. Проекты ранжируются по степени приоритетности для предприятия, с учетом незавершенных капитальных инвестиций. Реализация наиболее приоритетных проектов назначается на более ранний срок.

2.4. Для каждого инвестиционного проекта, включенного в программу развития, заполняется форма проектного предложения (приложение 1 к Порядку).

2.5. Оценка экономической эффективности инвестиционных проектов выполняется по методике UNIDO (приложение 1 к Порядку).

2.6. Упорядоченная по приоритету и началу реализации совокупность инвестиционных проектов с учетом незавершенных капитальных инвестиций оформляется согласно приложению 2 к Порядку.

### 3. ЭКСПЕРТНАЯ ОЦЕНКА И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОГРАММ РАЗВИТИЯ

3.1. Коммунальные предприятия представляют программы развития не позднее 1 сентября года, предшествующего планируемому периоду. Программа развития подписывается руководителем коммунального предприятия.

3.2. Управление по вопросам имущества коммунальной собственности исполнительного аппарата областного совета (далее – Управление), а по предприятиям, управление которыми делегировано облгосадминистрации - соответствующее профильное управление облгосадминистрации, проверяют программы развития коммунальных предприятий на предмет их полноты и соответствия требованиям Приложений 1 и 2 настоящего Порядка.

3.3. Управление, профильные управления облгосадминистрации направляют программы развития для рассмотрения профильным постоянным комиссиям областного совета.

3.4. Профильные постоянные комиссии областного совета рассматривают программы развития коммунальных предприятий и оценивают их по совокупности следующих критериев:

1. влияние реализации программы на окружающую среду;
2. применение ресурсо- и энергосберегающих технологий, возможность использования отходов производства и т.п.;
3. бюджетная эффективность программы (рост/снижение поступления налогов, сборов и обязательных платежей в бюджеты всех уровней и государственные целевые фонды);
4. влияние реализации программы развития на уровень занятости населения и создание новых рабочих мест;
5. соответствие программы развития предприятия приоритетным направлениям развития региона, государственным и региональным целевым программам;
6. наличие предпроектных проработок, проектно-сметной документации, рабочего проекта;
7. обеспеченность коммунального предприятия собственными средствами для реализации программы, доступность альтернативных источников ее финансирования.

3.5. Депутаты могут предлагать собственные критерии оценки программ развития коммунальных предприятий, а также привлекать специалистов облгосадминистрации, научных работников, независимых экспертов.

3.6. Одновременно с оценкой программы развития коммунального предприятия на планируемый период профильные постоянные комиссии областного совета рассматривают отчет о выполнении предыдущей утвержденной программы развития (при её наличии).

3.7. Результаты оценки программы развития коммунального предприятия и отчета о выполнении предыдущей программы развития оформляются в виде заключения профильных постоянных комиссий областного совета и передаются, соответственно, в Управление, профильные управления облгосадминистрации в срок до 1 ноября.

3.8. После согласования профильной постоянной комиссией областного совета программа развития коммунального предприятия, находящегося в управлении областного совета, утверждается заместителем председателя областного совета, согласно распределению полномочий между заместителями председателя совета, а коммунального предприятия, управление которым делегировано облгосадминистрации - соответствующим профильным управлением облгосадминистрации.

3.9. Программы развития коммунальных предприятий утверждаются в срок не позднее 1 декабря года, предшествующего планируемому периоду.

### 4. КОНТРОЛЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОГРАММ РАЗВИТИЯ

4.1. Коммунальные предприятия представляют в УИКС, профильные управления ОГА до 26 числа месяца, следующего за отчетным периодом, отчеты о выполнении программ развития (приложение 3 к Порядку) за I квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев и год вместе с пояснительной запиской о результатах деятельности с указанием по отдельным факторам причин значительных отклонений фактических показателей от плановых. Соответствующий раздел заполняется в системе «Коммунальная собственность».

4.2. По результатам мониторинга отчетов о выполнении программ развития коммунальных предприятий Управление, профильные управления облгосадминистрации могут направить предприятию предложение о необходимости внесения изменений в программу развития.

4.3 Изменения к программе развития предприятия могут вноситься один раз в год в течение планового года. Изменения не могут вноситься в периоды, по которым истек срок предоставления отчета. Проект изменений к программе развития предприятия с пояснительной запиской о причинах и обосновании изменений готовится предприятием и подается по процедуре, предусмотренной пунктами 3.1-3.9 настоящего порядка.

###  Приложение №1

### к Порядку разработки, утверждения и контроля выполнения программ развития коммунальных

### предприятий общей собственности

### территориальных громад сёл, посёлков, городов,

### находящихся в управлении Донецкого областного

### совета, утв. решением \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_\_

### ФОРМА ПРОЕКТНОГО ПРЕДЛОЖЕНИЯ И ИНСТРУКЦИИ ПО ЕЁ ЗАПОЛНЕНИЮ

**1. Наименование проектного предложения**

### Должно быть коротким, отражать предмет его реализации и локализацию.

### Например:

### Реконструкция здания \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

### Строительство мастерской \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

### Модернизация системы водоснабжения, теплоснабжения\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

### 2. Описание проектного предложения

### 2.1. Описание ситуации

Приводятся причины, которые привели к необходимости реализации инвестиционного проекта.

### 2.2. Цель и задачи проектного предложения

### Кратко описываются цель и планируемые результаты реализации инвестиционного проекта.

Отражаются связь проектного предложения с приоритетными направлениями социально-экономического развития области; направленность на решение проблем регионального или отраслевого характера; укрепление связей между наукой и производством и другие факторы, обосновывающие реализацию инвестиционного проекта.

### 2.3. Мероприятия и график их выполнения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование этапа (мероприятия, действия) | Срок выполнения, мес. | Бюджет,тыс. грн. | Ожидаемые результаты |

### Процесс реализации инвестиционного проекта разбивается на этапы (мероприятия, действия), дается их описания по форме таблицы. Количество этапов (мероприятий, действий) не должно превышать десяти.

### 3. Организационно-технические факторы

Приводятся сведения о наличии проектно-сметной документации, обосновываются технические и/или технологические решения.

### 4. Правовые факторы

Анализируются правовые аспекты реализации инвестиционного проекта:

- соответствие законодательству Украины;

- наличие сертификатов, лицензий и других разрешительных документов;

- патентная чистота и другое.

Указываются сертификаты, лицензии, другие разрешительные документы, наличие которых является обязательным к моменту начала реализации проекта и / или в процессе его реализации.

### 5. Инвестиционные расходы

5.1. Расходы на реализацию инвестиционного проекта распределяется по статьям, в частности: опытно-конструкторские работы, маркетинговые расходы, разработка проекта строительства, подготовка территории и отвод земли, строительно-монтажные работы, оборудование и сети, благоустройство территории и т.д., а также по годам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статья расходов | Сумма по годам, тыс. грн. | Всего, тыс. грн. |
| 1 | 2 | 3 |
| Разработка проекта землеотвода (отвод земельного участка) |  |  |  |  |
| Разработка проекта строительства |  |  |  |  |
| Строительно-монтажные работы |  |  |  |  |
| Оборудование |  |  |  |  |
| Пусконаладочные работы |  |  |  |  |
| Прирост оборотных средств |  |  |  |  |
| Другое |  |  |  |  |
| ИТОГО расходы |  |  |  |  |

5.2. Расчет экономической эффективности

Для коммерческих инвестиционных проектов выполняется расчет экономической эффективности инвестиций. Для инвестиционного проекта рассчитываются следующие показатели по методике United Nations Industrial Development Organization (UNIDO):

- чистая приведенная стоимость (NPV);

- внутренняя норма доходности (IRR);

- дисконтированный период окупаемости (DPP).

|  |  |
| --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛЬ | ФОРМУЛА РАСЧЕТА |
| Чистая приведенная стоимость (NPV)  |  где: - знак суммы; n - период прогнозирования; CFk - чистый входной поток денежных средств (доходы) cash-flow в k–ый год; rk - годовая ставка дисконта в k–ый год; m - количество лет, в течение которых планируется инвестирование в проект; Ij – расходы на реализацию инвестиционного проекта в j-ый год; ij - прогнозируемый уровень инфляции в j-ый год.  |
| Внутренняя норма доходности (IRR)  | где: - знак суммы; IRR - такое значение ставки дисконтирования, при которой текущее значение инвестиций (затрат) равняется текущему значению потоков денежных средств (доходов) за счет инвестиций, или значение показателя дисконта, при котором обеспечивается нулевое значение чистого текущего значения инвестиционных вложений; CFk - входной денежный поток (доходы) в k–ый год; I0 - текущее значение инвестиций.  |
| Дисконтированный период окупаемости (DPP)  | где: - знак суммы; CFt - денежный поток в t-ый год; t - порядковый номер года от начала реализации инвестиционного проекта; r - годовая ставка дисконта.  |

5.3. Расчет бюджетной эффективности

Бюджетный эффект для года t (Бt) определяется как разность дополнительных поступлений бюджетов всех уровней и государственных целевых фондов (Дt) и затрат бюджетных средств (Вt) вследствие реализации проекта, тыс. грн.

Бt = Дt - Вt

Дополнительные поступления рассчитываются по каждому виду налогов, сборов, обязательных платежей и уровню бюджета (государственный, местный): налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, отчисления в фонды социального страхования и другое.

Дополнительные затраты бюджетных средств связаны с увеличением уставного капитала коммунальных предприятий, предоставлением финансовой поддержки на безвозмездной основе.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статья поступлений/затрат | Сумма по годам, тыс. грн. | Всего, тыс. грн. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | … |
| Дополнительные поступления, в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на прибыль предприятия |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на добавленную стоимость |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО поступления |  |  |  |  |  |  |  |
| Взнос в уставный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО затраты |  |  |  |  |  |  |  |
| Бюджетный эффект |  |  |  |  |  |  |  |

5.4. Социальная эффективность.

Результативными показателями социальной эффективности инвестиционного проекта являются количество созданных (сохраненных) рабочих мест, улучшение условий труда персонала, предоставление дополнительных социальных услуг населению и т.п.

### 6. Источники финансирования

Предлагается структура финансирования инвестиционного проекта по источникам:

- собственные средства коммунального предприятия;

- заемные средства;

- бюджетное финансирование, в том числе по уровням бюджета.

### 7. Риски и возможные пути их снижения

Дается краткое описание рисков реализации инвестиционного проекта, которые влияют на бюджет, сроки выполнения мероприятий, эффективность инвестиций. Предлагаются мероприятия по предупреждению проявления негативного влияния факторов риска.

###  Приложение №2

### к Порядку разработки, утверждения и контроля выполнения программ развития коммунальных

### предприятий общей собственности

### территориальных громад сёл, посёлков, городов,

### находящихся в управлении Донецкого областного

### совета, утв. решением \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_\_

### ТИПОВАЯ ФОРМА И СТРУКТУРА ПРОГРАММЫ РАЗВИТИЯ

### КОММУНАЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

### 1. Титульный лист

На титульном листе размещаются:

### заголовок «Программа развития коммунального предприятия <полное наименование коммунального предприятия> на 20 \_\_\_ - 20 \_\_\_ гг.»;

### «Разработал:» - ФИО руководителя предприятия, личная подпись и печать

### «Согласовано:» - Для коммунальных предприятий, управление которыми делегировано областной государственной администрации, ФИО руководителя профильного управления облгосадминистрации, личная подпись в соответствии с п.2.8 Порядка. Для коммунальных предприятий, находящихся в управлении областного совета, ФИО начальника Управления, личная подпись.

### 2. Информация о коммунальном предприятии

Включает следующие сведения:

### полное наименование;

### код ЕГРПОУ;

### юридический адрес;

### контактная информация руководителя предприятия, а также ответственного за разработку программы развития:

### ФИО;

### должность;

### адрес электронной почты;

### номер телефона;

### номер факса.

### 3. Информация о конфиденциальности

В этом разделе содержится информация о наличии/отсутствии в программе развития информации с ограниченным доступом и установленных ограничениях относительно нее.

### 4. Резюме

Раздел содержит краткую аннотацию программы развития: характеристика текущей ситуации на предприятии, ключевые цели, задачи, проекты, описание ожидаемых результатов реализации.

Ориентировочный объем резюме - до 1 страницы.

### 5. Характеристика текущей ситуации и тенденций

Дается описание сферы деятельности коммунального предприятия, приводятся количественные показатели объема производства/услуг за первое полугодие отчетного года и два предшествующих года. Раскрываются тенденции спроса на продукцию/услуги коммунального предприятия, на основе чего делается обобщающий вывод о предпочтительных направлениях развития, включая связную диверсификацию.

### 6. Ресурсный потенциал

В табличной форме приводится характеристика штата предприятия и укомплектованности кадрами. Делается прогноз потребности в персонале на планируемый и два последующих года. Необходимо привести информацию об объеме и структуре расходов на оплату труда работников коммунального предприятия, отразить факты наличия/отсутствия задолженности по заработной плате и отчислениям в пенсионный фонд и государственные целевые фонды.

С приведением конкретных показателей анализируется обеспеченность предприятия основными и оборотными средствами по видам. Дается качественная оценка существующих объектов основных средств на предмет их технического состояния, возможности надежной и безопасной эксплуатации.

Описывается динамика кредиторской и дебиторской задолженности на начало отчетного года и двух предшествующих лет, а также на конец первого полугодия отчетного года. Приводится список основных кредиторов/дебиторов.

### 7. Анализ финансового состояния

Приводятся финансовые показатели коммунального предприятия за первое полугодие отчетного года и два предшествующих года.

Алгоритм расчета финансовых показателей (коэффициентов), их нормативные значения, а также рассчитанные показатели (коэффициенты) вносятся в таблицу, приведенную ниже.

### Для сравнения значений рассчитанных показателей (коэффициентов) в случае, если последним отчетным периодом, за который представляется отчет о финансовых результатах, является полугодие, а все предыдущие периоды, за которые производится расчет, являются годовыми, необходимо данные полугодового отчета о финансовых результатах умножить на коэффициент К = 2.

### Алгоритм расчета и сводная таблица финансовых показателей (коэффициентов) предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Показатель* | *Формула расчета* | *Формула расчета для субъектов малого предпринимательства* | *Нормативное значение* | *\_\_\_\_\_\_\_год**(на начало года)* | *\_\_\_\_\_\_\_ год**(на начало года)* | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_год* |
| *(на начало периода)* | *(на конец периода)* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| 1. Анализ имущественного состояния предприятия  |
| 1.1. Коэффициент износа основных средств   | ф1 стр. 032------------- ф1 стр. 031  | ф.1-м стр. 032------------- ф.1-м стр. 031  | уменьшение  |  |  |  |  |
| 1.2. Коэффициент обновления основных средств   | ф. 5 стр. 260 (гр. 5)---------------------ф. 1 стр. 031 (гр. 4)  | ф. 5\* стр. 260 (гр. 5)---------------------ф.1-м стр. 031 (гр. 4)  | увеличение  |  |  |  |  |
| 1.3. Коэффициент выбытия основных средств  | ф. 5 стр. 260 (гр. 8)---------------------ф. 1 стр. 031 (гр. 3)  | ф. 5\* стр. 260 (гр. 8)---------------------ф.1-м стр. 031 (гр. 3)  | должен быть меньше, чем коэффициент обновления основных средств  |  |  |  |  |
|  | 2. Анализ ликвидности предприятия  |
| 2.1. Коэффициент покрытия  |  ф1 стр. 260-------------ф1 стр. 620  | ф1-м стр. 260-------------ф1-м стр. 620  | > 1  |  |  |  |  |
| 2.2. Коэффициент быстрой ликвидности  | ф1 (стр. 260 - стр. 100 - стр. 110 - стр. 120 - стр. 130 - стр. 140)------------------------------------------------ ф1 стр. 620  | ф1-м (стр. 260 - стр. 100 - стр. 110 - стр. 130 )---------------------- ф1-м стр. 620  | 0,6 - 0,8  |  |  |  |  |
| 2.3. Коэффициент абсолютной ликвидности   | ф1 (стр. 220 + стр. 230 + стр. 240)------------------------------ ф1 стр. 620  | ф1-м (стр. 220 + стр. 230 + стр. 240)---------------------- ф1-м стр. 620  | > 0увеличение  |  |  |  |  |
| 2.4. Чистый оборотный капитал, тыс. грн.  | ф1 (стр. 260 - стр. 620)  | ф1-м (стр. 260 - стр. 620)  | > 0увеличение  |  |  |  |  |
|  | 3. Анализ платежеспособности (финансовой стойкости) предприятия   |
| 3.1. Коэффициент платежеспособности (автономии)   |  ф1 стр. 380------------ ф1 стр. 640   | ф1-м стр. 380------------ ф1-м стр. 640  | > 0,5   |  |  |  |  |
| 3.2. Коэффициент финансирования   | ф1 (стр. 430 + стр. 480 + стр. 620 + стр. 630)----------------------------------------- ф1 стр. 380  | ф1-м (стр. 430 + стр. 480 + стр. 620 + стр. 630)--------------------- ф1-м стр. 380  | < 1 уменьшение  |  |  |  |  |
| 3.3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами   | ф1 (стр. 260 - стр. 620)----------------------- ф1 стр. 260   | ф1-м (стр. 260 - стр. 620)--------------------- ф1-м стр. 260  | > 0,1   |  |  |  |  |
| 3.4. Коэффициент маневренности собственного капитала  | ф1 (стр. 260 - стр. 620)----------------------ф1 стр. 380   | ф1-м (стр. 260 - стр. 620)----------------------ф1-м стр. 380  | > 0увеличение   |  |  |  |  |
|  | 4. Анализ деловой активности предприятия  |
| 4.1. Коэффициент оборачиваемости   активов   | ф2 стр. 035---------------------------------------ф1 (стр. 280 (гр. 3) + стр. 280 (гр. 4)) / 2  | ф2-м стр. 030----------------------ф1-м (стр. 280 (гр. 3) + стр. 280 (гр. 4)) / 2  | увеличение  |  |  |  |  |
| 4.2. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности   | ф2 стр. 035------------------------------------------------ф1 ( (стр. 520 стр. 610) гр. 3 + (стр. 520 стр. 610) гр. 4) / 2  | ф2-м стр. 030----------------------ф1-м ( (стр. 530 стр. 580) гр. 3 + (стр. 530 стр. 580) гр. 4) / 2  | увеличение  |  |  |  |  |
| 4.3. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности   | ф2 стр. 035------------------------------------------------ф1 ( (стр. 150 стр. 210) гр. 3 + (стр. 150 стр. 210) гр. 4) / 2  | ф2-м стр. 030----------------------ф1-м ( (стр. 160 стр. 210) гр. 3 + (стр. 160 стр. 210) гр. 4) / 2  | увеличение  |  |  |  |  |
| 4.4. Срок погашения  дебиторской задолженности, дней   | длительность периода-----------------------------------------------коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности    | длительность периода---------------------коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности    | уменьшение  |  |  |  |  |
| 4.5. Срок погашения кредиторской задолженности, дней   | длительность периода-----------------------------------------------коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности    | длительность периода---------------------коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности    | уменьшение |  |  |  |  |
| 4.6. Коэффициент оборачиваемости материальных запасов   | ф2 стр. 040-----------------------------------------------ф1 ( (стр. 100 стр. 140) гр. 3 + (стр. 100 стр. 140) гр. 4) / 2  | ф2-м стр. 080------------------ф1-м ( (стр. 100 стр. 130) гр. 3 + (стр. 100 стр. 130) гр. 4) / 2  | увеличение  |  |  |  |  |
| 4.7. Коэффициент оборачиваемости основных средств (фондоотдача)   |  ф2 стр. 035------------------------------------------ф1 (стр. 031 (гр. 3) + стр. 031 (гр. 4)) / 2   | ф2-м стр. 030----------------------ф1-м (стр. 031 (гр. 3) + стр. 031 (гр. 4)) / 2  | увеличение   |  |  |  |  |
| 4.8. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала     | ф2 стр. 035 ----------------------------------------- ф1 (стр. 380 (гр. 3) + стр. 380 (гр. 4)) / 2    | ф2-м стр. 030 ---------------------- ф1-м (стр. 380 (гр. 3) + стр. 380 (гр. 4)) / 2    | увеличение  |  |  |  |  |
|  | 5. Анализ рентабельности предприятия     |
| 5.1. Коэффициент рентабельности активов     | ф2 стр. 220 или стр. 225 ----------------------------------------- ф1 (стр. 280 (гр. 3) + стр. 280 (гр. 4)) / 2    | ф2-м стр. 150 ---------------------- ф1-м (стр. 280 (гр. 3) + стр. 280 (гр. 4)) / 2    | > 0 увеличение |  |  |  |  |
| 5.2. Коэффициент рентабельности собственного капитала    | ф2 стр. 220 или стр. 225 ----------------------------------------- ф1 (стр. 380 (гр. 3) + стр. 380 (гр. 4)) / 2   | ф2-м стр. 150---------------------- ф1-м (стр. 380 (гр. 3) + стр. 380 (гр. 4)) / 2   | > 0 увеличение |  |  |  |  |
| 5.3. Коэффициент рентабельности деятельности    | ф2 стр. 220 или стр. 225 ----------------------- ф2 стр. 035   | ф2-м стр. 150 -------------------- ф2-м стр. 030   | > 0 увеличение |  |  |  |  |
| 5.4. Коэффициент рентабельности продукции    | ф2 стр. 100 (или стр. 105) + 090 - 060 ---------------------------------------- ф2 (стр. 040 + 070 + 080)  | ф2-м стр. 130 + 090 - 040 ---------------------- ф2-м (стр. 080 + 100)  | > 0 увеличение |  |  |  |  |

**Примечания**:

ф1 – «Баланс предприятия» в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 2 «Баланс», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 31.03.1999 №87, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 21.06.1999 под № 396/3689;

ф1-м «Баланс субъекта малого предпринимательства» в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 25 «Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 25.02.2000 №39 (в редакции приказа Министерства финансов Украины от 24.01.2011 №25), зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 15.03.2000 под № 161/4382;

ф2 – «Отчет о финансовых результатах предприятия» в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 3 «Отчет о финансовых результатах», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 31.03.1999 №87, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 21.06.1999 под № 397/3690;

ф2-м - «Отчет о финансовых результатах субъекта малого предпринимательства» в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 25 «Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства», утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 25.02.2000 №39 (в редакции приказа Министерства финансов Украины от 24.01.2011 №25), зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 15.03.2000 под № 161/4382;

ф5 – «Примечания к годовой финансовой отчетности», утвержденные приказом Министерства финансов Украины от 29.11.2000 №302, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 11.12.2000 под №904/5125;

Для целей расчета коэффициента обновления основных средств  и коэффициента выбытия основных средств за полугодие предприятия формируют синтетическую форму «Примечания к полугодовой финансовой отчетности» в информационно-аналитической системе «Коммунальная собственность».

ф5\* - Синтетическая форма «Примечания к финансовой отчетности для субъекта малого предпринимательства», заполняемая с периодичностью полугодие и год в информационно-аналитической системе «Коммунальная собственность».

### 8. Проекты программы развития

В таблице приводится перечень инвестиционных проектов, упорядоченный по убыванию приоритета и началу реализации (более важные проекты должны иметь более ранний срок начала реализации).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование проектного предложения | Инвестици-онные расходы всего,тыс. грн. | В том числе по годам1 | NPV2,тыс. грн. | Срок оку-паемости2,лет | Примечание |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | <Проект 1> | 100 | 50 | 30 | 20 |  |  |  |
| 2 | <Проект 2> | 150 | 100 | 50 |  |  |  |  |
| 3 | <Проект 3> | 70 | 70 |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |

1 - значения приведены для примера;

2 – значения приводятся для коммерческих проектов, для некоммерческих проектов в этих графах ставятся прочерки.

### 9. Организационный план

В данном разделе приводится обоснование организационных мероприятий для реализации программы развития, в том числе изменение организационной структуры коммунального предприятия (создание/ликвидация участков, цехов, служб и отдельных должностей; расширение/сокращение штата и т.п.), условия оплаты и стимулирования труда, необходимость обучения персонала. Организационные мероприятия упорядочиваются по сроку начала реализации от более раннего к более позднему, а также по степени важности.

Информация о штате предприятия сводится в таблицу

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование структурного подразделения/категории персонала | Штат на конец\_\_\_\_\_ года,чел. | Штат на конец \_\_\_\_\_ года | Штат на конец \_\_\_\_\_ года | Штат на конец \_\_\_\_\_ года | Изменение штата в результате реализации программы, ±чел. |
| чел. | ± чел. к пред. году | чел. | ± чел. к пред. году | чел. | ± чел. к пред. году |
| 1 | <Администрация> |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | <Подразделение 1> |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | < Подразделение 2> |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ИТОГО, |  |  |  |  |  |  |  |
|  | в том числе по категориям: |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * руководители
 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * специалисты
 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * служащие
 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * рабочие
 |  |  |  |  |  |  |  |

### 10. Финансовый план

Описываются источники финансирования программы развития (собственные средства коммунального предприятия, заемные средства, бюджет). В табличной форме приводится сводная информация.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Источник финансирования программы развития | Сумма по годам, тыс. грн. | Всего, тыс. грн. |
| 1 | 2 | 3 |
| Собственные средства |  |  |  |  |
| Заемные средства |  |  |  |  |
| Бюджетные средства, в том числе: |  |  |  |  |
| * государственный бюджет
 |  |  |  |  |
| * областной бюджет
 |  |  |  |  |
| * районные, городские (городов областного подчинения) бюджеты
 |  |  |  |  |
| * бюджеты сел, поселков, городов районного значения
 |  |  |  |  |
| Другие внебюджетные источники (гранты, благотворительная пожертвования, поступления от государственно-частного партнерства и т.п.) |  |  |  |  |

### 12. Оценка эффективности реализации проекта развития

Обобщается информация об эффективности проектных предложений. Для коммерческих инвестиционных проектов в табличной форме приводятся показатели экономической эффективности.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование проектного предложения | Инвестицион-ные расходы всего,тыс. грн. | NPV,тыс. грн. | IRR,% | Срок окупаемости DPP,лет |
| 1 | <Проект 1> |  |  |  |  |
| 2 | <Проект 2> |  |  |  |  |
| 3 | <Проект 3> |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
|  | ИТОГО |  |  |  |  |

В разделе также отмечаются следующие характеристики проектных предложений:

### соответствие рыночным тенденциям и запросам потребителей товаров/услуг;

### инновационная направленность;

### экологическая эффективность (сохранение окружающей природной среды);

### применение при реализации проекта ресурсо- и энергосберегающих технологий;

### утилизация отходов производства;

### социальная эффективность;

### бюджетная эффективность.

### 13. Риски

Кратко описываются ключевые факторы риска, которые способны существенно повлиять на сроки и стоимость реализации проектных предложений.

### 14. Приложения

### Оформленные в соответствии с приложением 1 к Порядку формы проектных предложений.

### Финансовая отчетность предприятия за первое полугодие отчетного года и два предшествующих года: ф1 «Баланс предприятия», ф2 «Отчет о финансовых результатах предприятия» (ф1-м и ф2-м соответственно для субъекта малого предпринимательства), ф5 «Примечания к годовой финансовой отчетности».

### Актуальная блок-схема организационной структуры предприятия с указание численности персонала структурных подразделений

### Другие приложения, раскрывающие суть проектных предложений, финансовое состояние предприятия, рыночные тенденции и т.п.

###  Приложение №3

### к Порядку разработки, утверждения и контроля выполнения программ развития коммунальных

### предприятий общей собственности

### территориальных громад сёл, посёлков, городов,

### находящихся в управлении Донецкого областного

### совета, утв. решением \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_\_

### ОТЧЕТ о выполнении программы развития КП « \_\_\_\_\_ »за \_\_\_\_\_\_20\_\_ год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование проектного предложения | Срок выполнения | Источники финансирования в отчетном периоде | Фактическая сумма подписанных договоров в отчетном периоде | Сумма освоенных средств в отчетном периоде | Сумма освоенных средств с начала реализации проектного предложения | Показатели результативности реализации проектного предложения | Состояние выполнения проектного предложения (со сравнительной оценкой фактически выполненного и запланированного) | Проблемные вопросы, их влияние на выполнение программы и состояние их решения (с объяснением причин их возникновения и указанием механизма решения) |
|  | План  | Факт  |  |  | План  | Факт  | План  | Факт  | План  | Факт  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

 Руководитель КП

\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. М.П. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (подпись) (инициалы и фамилия)

 Приложение: Пояснительная записка по результатам деятельности предприятия за \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ год.