



УКРАИНА

ДОНЕЦКИЙ ОБЛАСТНОЙ СОВЕТ

Р Е Ш Е Н И Е

04.04.2013 № 6/20-497

г. Донецк

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

Для повышения эффективности управления общей собственностью территориальных громад сёл, посёлков, городов, находящихся в управлении Донецкого областного совета, снижения убыточности и обеспечения устойчивого развития коммунальных предприятий, руководствуясь ст. 43 Закона Украины «О местном самоуправлении в Украине», областной совет

РЕШИЛ:

Утвердить Порядок разработки, утверждения и контроля выполнения программ развития коммунальных предприятий общей собственности территориальных громад сёл, посёлков, городов, находящихся в управлении Донецкого областного совета (прилагается).

Председатель областного совета

А.М. Федорук

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 для одного или нескольких видов своей деятельности 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.

Для разработки программы развития предприятие может привлекать другую организацию на основании соответствующего договора, укомплектованную специалистами в сфере проектного анализа и проектного менеджмента, маркетинга и анализа рынка, которые имеют стаж работы в указанных сферах по направлению разработки программ развития не менее трех лет.

2.3. В случае необходимости осуществления капитальных инвестиций в необоротные материальные активы предприятия в программу включаются соответствующие проекты (далее - инвестиционные проекты) с высокой степенью проработки, для которых определен бюджет, этапы выполнения 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 коммерческого 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 октября 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 структурное подразделение облгосадминистрации, проверяют программы развития коммунальных предприятий на предмет их полноты и соответствия требованиям Приложений 1 и 2 к настоящему Порядку.

3.3. Управление, профильные структурные подразделения облгосадминистрации направляют программы развития для рассмотрения профильным постоянным комиссиям областного совета согласно Приложению 3 к настоящему Порядку.

3.4. Профильные постоянные комиссии областного совета рассматривают программы развития коммунальных предприятий и оценивают их по совокупности и приоритетности критериев согласно Приложению 4 к настоящему Порядку.

3.5. Депутаты, профильные постоянные комиссии областного совета, профильные структурные подразделения облгосадминистрации 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 структурные подразделения облгосадминистрации в срок до 1 ноября.

В случае, если программа развития предприятия не соответствует большинству критериев и их суммарный удельный вес составляет менее 50%, то выносится заключение о несогласовании программы.

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 структурным подразделением облгосадминистрации.

3.9. Программы развития коммунальных предприятий утверждаются в срок не позднее 1 декабря года, предшествующего планируемому периоду. Один экземпляр программы развития коммунального предприятия после утверждения профильным структурным подразделением облгосадминистрации передается в областной совет.

4. КОНТРОЛЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОГРАММ РАЗВИТИЯ

4.1 Коммунальные предприятия представляют в Управление отчеты о выполнении программ развития за год (приложение 5 к Порядку) до 25 февраля года, следующего за отчетным, вместе с пояснительной запиской о результатах деятельности с указанием причин значительных отклонений фактических показателей от плановых по отдельным факторам. Коммунальные предприятия, управление которыми делегировано облгосадминистрации, предоставляют отчеты после их рассмотрения профильным структурным подразделением облгосадминистрации.

ФОРМА ПРОЕКТНОГО ПРЕДЛОЖЕНИЯ И ИНСТРУКЦИИ ПО ЕЁ ЗАПОЛНЕНИЮ

1. Наименование проектного предложения

Должно быть кратким, 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. Цели и задачи проектного предложения

Кратко описываются цели и планируемые результаты реализации инвестиционного проекта.

Отражается 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.

Указывается ожидаемый прирост стоимости основных фондов, уменьшение износа основных фондов по стоимости и физическим показателям (например, сокращение доли аварийных и ветхих инженерных сетей и т.п.).

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 описание 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 распределяются по статьям, в частности: опытно-конструкторские работы, маркетинговые расходы, разработка проекта строительства, подготовка территории и отвод земли, строительномонтажные 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);
- дисконтированный период окупаемости (DPP);
- индекс доходности (прибыльности) (PI).

ПОКАЗАТЕЛЬ	ФОРМУЛА РАСЧЕТА
Чистая приведенная стоимость (NPV)	$NPV = \sum_{k=1}^n \frac{CF_k}{(1+i_k)^k} - \sum_{t=1}^T \frac{I_t}{(1+i_t)^t}$ <p>где: Σ - знак суммы; n - период прогнозирования; CF_k - чистый входной поток денежных средств (доходы) cash-flow в k-ый год; i_k - годовая ставка дисконта в k-ый год; m - количество лет, в течение которых планируется инвестирование в проект; I_t - расходы на реализацию</p>

	инвестиционного проекта в j-ый год; i _j - прогнозируемый уровень инфляции в j-ый год.
Дисконтированный период окупаемости (DPP)	$DPP = \sum_{t=1}^{DPP} \frac{CF_t}{(1+r)^t}$ <p>где: Σ - знак суммы; CF_t - денежный поток в t-ый год; t - порядковый номер года от начала реализации инвестиционного проекта; r - годовая ставка дисконта.</p>
Индекс доходности (прибыльности) (PI)	$PI = \frac{NPV}{I}$ <p>где, I - вложения.</p>

Годовая ставка дисконта для всех проектов должна быть одинаковой и не превышать норму доходности по долгосрочным депозитам.

5.3. Расчет бюджетной эффективности

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

$$B_t = D_t - V_t$$

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.

Источники капитальных инвестиций на три планируемых года, тыс.грн.

№ п/п	Наименование объекта	Собственные средства предприятия			Бюджетные средства			Привлечение кредитных ресурсов			Другие источники (расшифровать)			Всего
		1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	
1	<Объект 1>													
2	<Объект 2>													
...														
Итого														
Процент														

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.

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, ФИО руководителя сторонней организации-разработчика (при наличии), личная подпись и печать;
- «Согласовано:» - Председатель профильной постоянной комиссии областного совета;
- «Утверждено:» - В соответствии с пунктом 3.8 Порядка.

2. Информация о коммунальном предприятии

Включает следующие сведения:

- полное наименование;
- код ЕГРПОУ;
- местонахождение;
- 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

Приводятся данные об общей потребности в ресурсах, необходимых для разработки и осуществления проектов, по их объему и номенклатуре (материальные, трудовые, информационные и т.д.). Потребность в дополнительных ресурсах определяется как разница между объемом имеющихся собственных ресурсов коммунального предприятия, которые планируется инвестировать в проекты программы развития, и объемом ресурсов, которые необходимо привлечь для реализации проекта.

Данный раздел должен содержать:

- краткое описание ресурсов, необходимых для подготовки и реализации проектов по группам и направлениям их использования;
- предложения по объему предоставления ресурсов по источникам финансирования;
- информацию о запланированных направлениях использования в проектах собственных и заимствованных ресурсов;
- данные о виде и объемах собственных ресурсов коммунального предприятия как общих, так и тех, которые планируется вложить в проект.

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.

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 полугодичного отчета о финансовых результатах умножить на коэффициент $K = 2$.

Таблица с расчетами финансовых коэффициентов должна сопровождаться характеристикой финансового состояния, исходя из динамики коэффициентов и направлений их изменения.

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

Алгоритм расчета и сводная таблица финансовых показателей (коэффициентов) предприятия

Показатель	Формула расчета	Формула для расчета для субъектов малого предпринимательства	Нормативное значение	год		год (на начало периода)	год (на конец периода)
				(на начало года)	(на начало года)		
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	$\frac{\text{ф1 (стр. 220 + стр. 230 + стр. 240)}}{\text{ф1 стр. 620}}$	$\frac{\text{ф1-м (стр. 220 + стр. 230 + стр. 240)}}{\text{ф1-м стр. 620}}$	> 0 увеличение		
2.4. Чистый оборотный капитал, тыс. грн.	$\text{ф1 (стр. 260 - стр. 620)}$	$\text{ф1-м (стр. 260 - стр. 620)}$	> 0 увеличение		
3. Анализ платежеспособности (финансовой стойкости) предприятия					
3.1. Коэффициент платежеспособности (автономии)	$\frac{\text{ф1 стр. 380}}{\text{ф1 стр. 640}}$	$\frac{\text{ф1-м стр. 380}}{\text{ф1-м стр. 640}}$	> 0,5		
3.2. Коэффициент финансирования	$\frac{\text{ф1 (стр. 430 + стр. 480 + стр. 620 + стр. 630)}}{\text{ф1 стр. 380}}$	$\frac{\text{ф1-м (стр. 430 + стр. 480 + стр. 620 + стр. 630)}}{\text{ф1-м стр. 380}}$	< 1 уменьшение		
3.3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\frac{\text{ф1 (стр. 260 - стр. 620)}}{\text{ф1 стр. 260}}$	$\frac{\text{ф1-м (стр. 260 - стр. 620)}}{\text{ф1-м стр. 260}}$	> 0,1		
3.4. Коэффициент маневренности собственного капитала	$\frac{\text{ф1 (стр. 260 - стр. 620)}}{\text{ф1 стр. 380}}$	$\frac{\text{ф1-м (стр. 260 - стр. 620)}}{\text{ф1-м стр. 380}}$	> 0 увеличение		
4. Анализ деловой активности предприятия					
4.1. Коэффициент оборачиваемости активов	$\frac{\text{ф2 стр. 035}}{\text{ф1 (стр. 280 (гр. 3) + стр. 280 (гр. 4)) / 2}}$	$\frac{\text{ф2-м стр. 030}}{\text{ф1-м (стр. 280 (гр. 3) + стр. 280 (гр. 4)) / 2}}$	увеличение		
4.2. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$\frac{\text{ф2 стр. 035}}{\text{ф1 (} \sum \text{ (стр. 520 } \div \text{ стр. 610) гр. 3 + } \sum \text{ (стр. 520 } \div \text{ стр. 610) гр. 4) / 2}}$	$\frac{\text{ф2-м стр. 030}}{\text{ф1-м (} \sum \text{ (стр. 530 } \div \text{ стр. 580) гр. 3 + } \sum \text{ (стр. 530)}}$	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 по осуществлению капитальных инвестиций

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	Виды ресурсов для подготовки и реализации проекта	Инвестиционные расходы всего, тыс. грн.	В том числе по годам ¹			NPV ² , тыс. грн.	Срок окупаемости ² 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		Изменение штата в результате реализации программы, ±чел.
			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, благотворительные пожертвования, поступления от государственно-частного партнерства и т.п.)				

Таблица сопровождается краткой характеристикой заемных средств, а именно содержит общий объем займов, наименование заемщиков, условия, на которых привлекаются заемные средства (срок займа, процентная ставка). Привлечение заемных средств предусматривает обязательное отображение в затратах предприятия графика возврата займа и процентов за пользование им. Указывается механизм и источники возврата средств, данные о предмете гарантий (недвижимость, ценные бумаги, страховое обеспечение и т.п.), в том числе информация о компаниях, организациях или учреждениях, которые предоставят необходимые гарантии и расходы по предоставлению гарантий.

12. Оценка эффективности реализации проектов по осуществлению капитальных инвестиций

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

№ п/п	Наименование проектного предложения	Инвестиционные 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 указанием численности персонала структурных подразделений.
- Другие приложения, раскрывающие суть проектных предложений, финансовое состояние предприятия, рыночные тенденции и т.п.

Перечень постоянных комиссий областного совета по рассмотрению программ развития коммунальных предприятий

№ п/п	Наименование коммунального предприятия	Профильное структурное подразделение облгосадминистрации/ Управление	Постоянные комиссии областного совета
1.	Донецктеплокоммун-энерго	Департамент жилищно-коммунального хозяйства	По вопросам жилищно-коммунального хозяйства, строительства и архитектуры
2.	Компания «Вода Донбасса»	Департамент жилищно-коммунального хозяйства	По вопросам жилищно-коммунального хозяйства, строительства и архитектуры
3.	Донецкий центр подготовки персонала	Департамент жилищно-коммунального хозяйства	1) По вопросам науки и образования 2) По вопросам жилищно-коммунального хозяйства, строительства и архитектуры
4.	Областной детско-молодежный санаторно-оздоровительный комплекс «Жемчужина Донетчины»	Управление по делам семьи и молодежи	По вопросам молодежной политики, физической культуры и спорта
5.	Донецкикинотеатр-прокат	Управление культуры и туризма	По вопросам культуры, духовности и поддержки средств информации
6.	Донецкий учебно-курсовой комбинат общественного питания	Департамент агропромышленного развития	По вопросам науки и образования
7.	Донецкая областная лаборатория экспертизы условий труда	Департамент социальной защиты населения	По вопросам социальной политики и здравоохранения
8.	Донинпредкадры	Департамент социальной защиты населения	По вопросам социальной политики и здравоохранения
9.	Фармация	Департамент здравоохранения	По вопросам социальной политики и здравоохранения
10.	Агентство инвестиционного развития Донецкой области	Департамент инвестиционно-инновационного развития и внешних отношений	По вопросам инвестиционной политики, внешнеэкономических связей, инновационной деятельности

11.	Донснабкомплект	Управление	По вопросам коммунальной собственности
12.	Региональный спортивный комплекс «Олимпийский»	Управление	По вопросам молодежной политики, физической культуры и спорта
13.	Донецкий областной центр информатизации	Управление	По вопросам промышленности, топливно-энергетического комплекса, транспорта и телекоммуникаций
14.	Коммунальное предприятие по обслуживанию административных зданий	Управление	1) По вопросам коммунальной собственности 2) По вопросам жилищно-коммунального хозяйства, строительства и архитектуры
15.	Региональная телерадиокомпания «Регион-Донбасс»	Управление	По вопросам культуры, духовности и поддержки средств информации
16.	Международный аэропорт Донецк имени С.С. Прокофьева	Управление	По вопросам промышленности, топливно-энергетического комплекса, транспорта и телекоммуникаций
17.	Редакция газеты «Жизнь»	Управление	По вопросам культуры, духовности и поддержки средств информации
18.	Областное объединение капитального строительства	Управление	По вопросам жилищно-коммунального хозяйства, строительства и архитектуры
19.	Донецкий областной координационный центр поддержки предпринимательства	Управление	По вопросам развития малого и среднего бизнеса и создания новых рабочих мест
20.	Донецкий региональный центр по обращению с отходами	Управление	1) По вопросам экологии и природных ресурсов 2) По вопросам жилищно-коммунального хозяйства, строительства и архитектуры
21.	Автотранспортное предприятие	Управление	По вопросам промышленности, топливно-энергетического комплекса, транспорта и телекоммуникаций
22.	Агентство по туризму и размещению	Управление	1) По вопросам экологии и природных ресурсов 2) По вопросам молодежной политики, физической культуры и спорта

Программы развития коммунальных предприятий, деятельность которых относится к компетенции нескольких комиссий, рассматриваются на заседаниях каждой из этих постоянных комиссий областного совета или на их совместных заседаниях.

Приложение 4 к Порядку

**Бланк оценки депутатами профильной постоянной комиссии
программы развития коммунального предприятия
по совокупности и приоритетности критериев**

№ п/п	Критерии	Верхний предел удельного веса критерия, %	Оценка (1/0)
1	2	3	4
1	Соответствие программы развития предприятия приоритетным направлениям развития региона, государственным и региональным целевым программам	15	
2	Обеспеченность коммунального предприятия собственными средствами для реализации программы	20	
3	Альтернативные источники финансирования программы развития предприятия, их степень доступности	10	
4	Влияние реализации программы на окружающую среду	10	
5	Применение ресурсо- и энергосберегающих технологий, возможность использования отходов производства и т.п.	15	
6	Бюджетная эффективность программы (рост/снижение поступления налогов, сборов и обязательных платежей в бюджеты всех уровней и государственные целевые фонды)	10	
7	Влияние реализации программы развития на уровень занятости населения и создание новых рабочих мест	10	
8	Наличие предпроектных проработок, проектно-сметной документации, рабочего проекта	10	
9	Иные критерии (взамен вышеуказанных)		
	Суммарный удельный вес критериев (сумма произведений значений столбцов [3] и [4])		X

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 результатив- ности реализации проектного предложения	Состояние выполнения 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			

Руководитель КП

_____ 20__ г.

М.П.

(инициалы и фамилия)

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