

**МЕТОДИКА, ФОРМАТЫ И ПРОЦЕДУРЫ ФОРМИРОВАНИЯ,
КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО "ОАО"**

--	--	--	--	--

СОДЕРЖАНИЕ

1. ВВЕДЕНИЕ	3
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
3. БЮДЖЕТ ИНВЕСТИЦИЙ В СИСТЕМЕ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЯ ОАО "ОАО"	5
4. СОСТАВ, СТРУКТУРА И ФОРМЫ БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИЙ	9
5. ПРОЦЕДУРА ФОРМИРОВАНИЯ ГОДОВОГО БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИЙ	13
6. ПРОЦЕДУРА ФОРМИРОВАНИЯ МЕСЯЧНОГО БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИЙ	14
7. КОРРЕКТИРОВКА БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИЙ.....	15
8. ПРОЦЕДУРА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ВЫПЛАТ	16
9. ОТЧЕТНОСТЬ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИЙ	17
10. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ	18
11. ПЕРЕЧЕНЬ ПРИНЯТЫХ СОКРАЩЕНИЙ	21
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. БЮДЖЕТНЫЙ КЛАССИФИКАТОР "НАПРАВЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ"	22
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ФОРМА БЮДЖЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	23
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. ФОРМА БЮДЖЕТА ВВОДА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ	24
ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ФОРМА БЮДЖЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	25
ПРИЛОЖЕНИЕ 5. ФОРМА БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ВЫПЛАТ.....	26
ПРИЛОЖЕНИЕ 6. ФОРМА БЮДЖЕТА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ	27
ПРИЛОЖЕНИЕ 7. ФОРМА БЮДЖЕТА ВЫБЫТИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ И НЕЗАВЕРШЕННЫХ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	28
ПРИЛОЖЕНИЕ 8. ФОРМА БЮДЖЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ ВЫБЫТИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ И НЕЗАВЕРШЕННЫХ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	29
ПРИЛОЖЕНИЕ 9. ФОРМА БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ.....	30
ПРИЛОЖЕНИЕ 10. ФОРМА БАЗОВОГО ВАРИАНТА МЕСЯЧНОГО БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИЙ	31

--	--	--	--	--

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. Настоящий документ "Методика, форматы и процедуры формирования, контроля и анализа исполнения бюджета инвестиционной деятельности ОАО "ОАО" (далее - Методика) разработан с учетом "Система бюджетного управления ОАО "ОАО" (Концепция)", "Методика и критерии отбора инвестиционных проектов в Инвестиционную программу ОАО "ОАО", МУ "Методика формирования инвестиционной политики ОАО "ОАО", МУ "Методика разработки бизнес-планов инвестиционных проектов ОАО "ОАО", Бюджетного классификатора "Направления инвестиций", Кодификатором "Статьи бюджета" и определяет основные принципы, цели, задачи и методы формирования и исполнения бюджета инвестиций ОАО "ОАО".

1.2. Документ содержит методы, форматы и процедуры, применяемые в процессах формирования, контроля и анализа исполнения бюджета инвестиций в рамках управления бюджетным процессом ОАО "ОАО".

--	--	--	--	--

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1. **Бюджет инвестиций** определяется как набор взаимосвязанных планов (бюджетов) доходов, расходов, активов, обязательств, поступлений и выплат, составляемый на основе бизнес-планов инвестиционных проектов, включенных в инвестиционную программу, и утвержденных в составе утвержденного бизнес-плана предприятия в части его инвестиционной деятельности, формируемый и исполняемый в течение одного бюджетного периода (год, квартал, месяц).

Бизнес-план предприятия – долгосрочный (5 лет и более) план развития предприятия, ориентированный на достижение стратегических целей, охватывающий инвестиционную, операционную и финансовую деятельность. В бизнес-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 бизнес-плана предприятия.

2.2. Целями формирования бюджета инвестиций являются:

- планирование потребности в ресурсах (получения ресурсов) в связи с осуществлением инвестиционных проектов в планируемом периоде, предусмотренных бизнес-планом ОАО "ОАО",
- контроль их целевого использования,
- обеспечение централизованного управления целевым проектным финансированием инвестиций.

2.3. Бюджет инвестиций формируется, исходя из принципов соответствия утвержденным целевым показателям по инвестиционной деятельности, сбалансированности и согласованности со Сводным бюджетом предприятия.

2.4. Бюджет инвестиций формируется на год с разбивкой по месяцам.

2.5. Подразделениями, ответственными за формирование и исполнение бюджета инвестиций, являются Финансовая дирекция и бюджетные центры, а также директора проектов. Ответственность бюджетных центров и директоров проектов различаются в зависимости от инвестиционных проектов и направлений инвестиций.

--	--	--	--	--

3. БЮДЖЕТ ИНВЕСТИЦИЙ В СИСТЕМЕ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЯ ОАО "ОАО"

3.1. Система инвестиционного планирования предприятия охватывает все процессы и операции, связанные с приобретением, отторжением или возмещением внеоборотных активов, использование которых может привести к созданию дополнительной прибыли или приросту стоимости бизнеса в долгосрочном периоде (более одного бюджетного года).

3.2. Процесс инвестиционного планирования является составной частью непрерывного процесса управления инвестициями и состоит из следующих основных этапов:

1. Определение внешних и внутренних параметров инвестиционного планирования;
2. Инициирование и обоснование инвестиционных проектов;
3. Подготовка, сбор и анализ информации по иницируемым проектам;
4. Проведение предварительных расчетов по доходам, расходам, активам, обязательствам, поступлениям и выплатам, связанным с реализацией проекта, разработка бизнес-плана проекта, графиков внедрения и финансирования проекта;
5. Согласование бизнес-планов инвестиционных проектов с подразделениями;
6. Интеграция согласованных бизнес-планов инвестиционных проектов в Инвестиционную программу и бизнес-план предприятия;
7. Принятие решения о целесообразности реализации проекта;
8. Утверждение инвестиционных проектов, Инвестиционной программы и бизнес-плана предприятия;
9. Формирование и утверждение целевых и контрольных показателей по инвестиционной деятельности;
10. Формирование бюджета инвестиций на основе утвержденного бизнес-плана предприятия и целевых и контрольных показателей;
11. Исполнение бюджета инвестиций, реализация запланированных инвестиционных проектов;
12. Контроль и анализ исполнения бюджета инвестиций, корректировка бюджета инвестиций;
13. Мониторинг реализации инвестиционных проектов, Инвестиционной программы и бизнес-плана предприятия, корректировка;
14. Оценка эффективности инвестиционной деятельности и формирование отчетности.

3.3. Процессы определения внешних и внутренних параметров инвестиционного планирования, инициирования и обоснования инвестиционных проектов, подготовки сбора и анализа информации,

--	--	--	--	--

проведения расчетов по иницируемым проектам, их утверждения носят непрерывный характер и исполняются в соответствии с МУ "Методика и критерии отбора инвестиционных проектов в Инвестиционную программу ОАО "ОАО", МУ "Методика формирования инвестиционной политики ОАО "ОАО", МУ "Методика разработки бизнес-планов инвестиционных проектов ОАО "ОАО".

3.4. Бизнес-план предприятия состоит из утвержденной Инвестиционной программы и планов по операционной и финансовой (не охваченной инвестиционными проектами) деятельности на планируемый бизнес-планом период. Формирование бизнес-плана предприятия и Инвестиционной программы происходит параллельно.

3.5. Инвестиционная программа состоит из утвержденных инвестиционных проектов.

3.6. Процесс интеграции инвестиционных проектов в Инвестиционную программу и бизнес-план предприятия заключается в выборке данных из сводных универсальных финансовых планов инвестиционного проекта (план капитальных вложений, план доходов и расходов, план движения денежных средств и прогнозный баланс) и включении этих данных в соответствующие планы Инвестиционной программы и бизнес-плана предприятия. Выборка данных производится на срок, равный длительности периода планирования бизнес-плана.

3.7. Определение эффективности и балансировка Бизнес-плана предприятия определяется путем сравнения задаваемых Советом Директоров целевых значений стратегических показателей деятельности со значениями данных показателей, получаемыми на основании расчета Бизнес-плана. При несоответствии этих показателей производится корректировка операционных и финансовых планов, а также параметров включенных в инвестиционную программу и бизнес-план инвестиционных проектов.

3.8. Решение об утверждении и корректировке бизнес-плана, Инвестиционной программы и связанных с ними инвестиционных проектов принимается Советом Директоров.

3.9. Процедуры контроля и анализа бизнес-плана предприятия заключаются в формировании на основании бизнес-плана предприятия целевых и контрольных показателей, в соответствии с которыми в дальнейшем формируется годовой бюджет и месячные бюджеты

--	--	--	--	--

предприятия, а также последующем контроле их исполнения и корректировки.

3.10. Формирование бюджета инвестиций производится на основе инвестиционного и финансового раздела бизнес-плана предприятия в разрезе утвержденной в бизнес-плане предприятия Инвестиционной программы и вошедших в нее инвестиционных проектов и заключается в планировании на предстоящий бюджетный год:

- капитальных вложений;
- ввода внеоборотных активов в эксплуатацию;
- инвестиционных выплат;
- целевого финансирования инвестиций;
- долгосрочных финансовых вложений (в другие компании);
- выбытия внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений;
- доходов и расходов, связанных с выбытием внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений;
- инвестиционных поступлений.

3.11. Процедуры контроля и анализа исполнения бюджета инвестиций и интегрированных в бизнес-план предприятия инвестиционных проектов определяют механизм контроля над реализацией всех утвержденных инвестиционных проектов и Инвестиционной программы в целом и позволяют выявить и проанализировать отклонения между запланированными и фактическими данными по реализации инвестиционных проектов и Инвестиционной программы.

Процедуры контроля и анализа бюджета инвестиций и интегрированных в бизнес-план предприятия инвестиционных проектов разделяются на две части:

- Контроль осуществления запланированных капитальных вложений и ввода в строй внеоборотных активов, а также выбытия внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений.
- Контроль экономической эффективности использования введенных в строй внеоборотных активов.

3.12. Основой контроля и анализа осуществления запланированных капитальных вложений и ввода в строй активов является отчетность об освоении капитальных вложений и осуществлении долгосрочных финансовых вложений, а также о выбытии внеоборотных активов, незавершенных капитальных вложений и реализации долгосрочных финансовых вложений. Процедуры контроля и анализа осуществления запланированных капитальных вложений и ввода в строй внеоборотных активов, а также выбытия внеоборотных активов, незавершенных

--	--	--	--	--

капитальных вложений и реализации долгосрочных финансовых вложений осуществляются в рамках бюджетного периода.

3.13. В рамках контроля и анализа эффективности коммерческого использования введенных в строй внеоборотных активов осуществляется контроль выполнения плана по загрузке введенных в строй активов, планов доходов, расходов, активов, обязательств, поступлений и выплат, связанных с эксплуатационной фазой инвестиционного проекта. Процедуры контроля и анализа эффективности коммерческого использования введенных в строй внеоборотных активов осуществляются в течение всего жизненного цикла инвестиционного проекта.

--	--	--	--	--

4. СОСТАВ, СТРУКТУРА И ФОРМЫ БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИЙ

4.1. Состав бюджета инвестиций ОАО "ОАО":

- Бюджет капитальных вложений;
- Бюджет ввода внеоборотных активов в эксплуатацию;
- Бюджет долгосрочных финансовых вложений (в другие компании);
- Бюджет инвестиционных выплат;
- Бюджет целевого финансирования инвестиций;
- Бюджет выбытия внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений;
- Бюджет доходов и расходов от выбытия внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений;
- Бюджет инвестиционных поступлений.

4.2. Перечисленные в п. 4.1 бюджеты структурно формируются на основании следующих утвержденных классификаторов и справочников:

- Классификатор "Направления инвестиций" (Приложение 1);
- Классификатор "Инвестиционные проекты";
- Классификатор "Виды вложений во внеоборотные активы";
- Классификатор "Бюджетные центры";
- Классификатор "Виды внеоборотных активов";
- Кодификатор "Статьи бюджета".

4.3. **Бюджет капитальных вложений** формируется с целью отражения потребности в ресурсах для осуществления капитальных вложений во внеоборотные активы предприятия и контроля их целевого использования. Бюджет капитальных вложений формируется в приведенном ниже формате в разрезах:

- бюджетных центров, ответственных за осуществление капитальных вложений согласно бизнес-плану инвестиционного проекта;
- инвестиционных проектов, сгруппированных в соответствии с классификатором "Направления инвестиций";
- видов вложений во внеоборотные активы, сгруппированных в соответствии с классификатором "Виды вложений во внеоборотные активы".

Форма бюджета капитальных вложений приведена в Приложении 2.

Плановая и фактическая информация из данного бюджета используется при формировании Прогнозного баланса по статьям внеоборотных активов, расчета амортизации в бюджетах БЦ, бюджетов налогов и сборов.

--	--	--	--	--

4.4. **Бюджет ввода внеоборотных активов в эксплуатацию** формируется с целью контроля эффективности осуществленных капитальных вложений, формируется в приведенном ниже формате в разрезах:

- бюджетных центров, ответственных за осуществление капитальных вложений согласно бизнес-плану инвестиционного проекта;
- инвестиционных проектов, сгруппированных в соответствии с классификатором "Направления инвестиций";
- видов внеоборотных активов.

Форма бюджета ввода внеоборотных активов в эксплуатацию приведена в Приложении 3.

Плановая и фактическая информация из данного бюджета используется при формировании Прогнозного баланса по статьям внеоборотных активов, расчета амортизации в бюджетах БЦ, бюджетов налогов и сборов.

4.5. **Бюджет долгосрочных финансовых вложений** формируется с целью отражения сумм денежных средств, необходимых для долгосрочных финансовых вложений, формируется в приведенном ниже формате в разрезах:

- инвестиционных проектов, сгруппированных в соответствии с классификатором "Направления инвестиций";
- дочерних и зависимых компаний, получаемых долгосрочные финансовые вложения;
- прочих долгосрочных финансовых вложений.

Форма бюджета долгосрочных финансовых вложений приведена в Приложении 4.

Плановая и фактическая информация из данного бюджета консолидируется в бюджет инвестиционных выплат по направлению инвестиций "Долгосрочные финансовые вложения".

4.6. **Бюджет инвестиционных выплат** формируется с целью отражения потребности в финансировании капитальных вложений и долгосрочных финансовых вложений (в другие компании), контроля их целевого использования, а также обеспечения централизованного управления целевым проектным финансированием инвестиций. Бюджет инвестиционных выплат формируется в приведенном ниже формате в разрезах:

--	--	--	--	--

- инвестиционных проектов, сгруппированных в соответствии с классификатором "Направления инвестиций",
- видов вложений во внеоборотные активы, сгруппированных в соответствии с классификатором "Виды вложений во внеоборотные активы"
- видов долгосрочных финансовых вложений.

Форма бюджета инвестиционных выплат приведена в Приложении 5.

Плановая и фактическая информация из данного бюджета консолидируется в платежный бюджет по статье "Инвестиционные выплаты".

4.7. Бюджет целевого финансирования инвестиций формируется с целью отражения сумм денежных средств, выделяемых или привлекаемых целевым образом под реализацию инвестиционных проектов, формируется в приведенном ниже формате в разрезах:

- инвестиционных проектов, сгруппированных в соответствии с классификатором "Направления инвестиций";
- источников целевого финансирования инвестиций, сгруппированных в соответствии с классификатором "Источники финансирования инвестиций".

Форма бюджета целевого финансирования инвестиций приведена в Приложении 6.

Плановая и фактическая информация из данного бюджета консолидируется в бюджет финансовой деятельности, и затем в платежный бюджет в раздел "Финансовая деятельность"

4.8 Бюджет выбытия внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений формируется с целью контроля эффективности использования внеоборотных активов и капитальных вложений, а также планирования их движения, формируется в приведенном ниже формате в разрезах:

- бюджетных центров, ответственных за выбытие внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений согласно бизнес-плану инвестиционного проекта;
- инвестиционных проектов, сгруппированных в соответствии с классификатором "Направления инвестиций";
- видов внеоборотных активов.

--	--	--	--	--

Форма бюджета выбытия внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений приведена в Приложении 7.

Плановая и фактическая информация из данного бюджета используется при формировании Прогнозного баланса по статьям внеоборотных активов, расчета амортизации в бюджетах БЦ, бюджета налогов и сборов, бюджета неоперационных доходов и расходов.

4.9. Бюджет доходов и расходов от выбытия внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений формируется с целью отражения неоперационных доходов и расходов, связанных с выбытием внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений, а также контроля и анализа эффективности их использования, формируется в приведенном ниже формате в разрезах:

- инвестиционных проектов, сгруппированных в соответствии с классификатором "Направления инвестиций".

Форма бюджета доходов и расходов от выбытия внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений приведена в Приложении 8.

Плановая и фактическая информация из данного бюджета консолидируется в бюджет неоперационных доходов и расходов, а также (или сразу) сводный бюджет доходов и расходов ОАО "ОАО".

4.10. Бюджет инвестиционных поступлений формируется с целью отражения сумм денежных средств, получаемых в связи с выбытием внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений (в исключительных случаях - в рамках осуществления капитальных вложений и долгосрочных финансовых вложений), а также контроля и анализа эффективности их использования, формируется в приведенном ниже формате в разрезах:

- инвестиционных проектов, сгруппированных в соответствии с классификатором "Направления инвестиций".

Форма бюджета инвестиционных поступлений приведена в Приложении 9.

Плановая и фактическая информация из данного бюджета консолидируется в платежный бюджет по статье "Инвестиционные поступления" (Дезинвестиции).

--	--	--	--	--

5. ПРОЦЕДУРА ФОРМИРОВАНИЯ ГОДОВОГО БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИЙ

5.1. Годовой бюджет инвестиций формируется на основании целевых и контрольных показателей по инвестиционной деятельности, а также бизнес-планов инвестиционных проектов, включенных в инвестиционную программу в соответствии с утвержденным бизнес-планом предприятия.

5.2. На основании графиков внедрения инвестиционных проектов в соответствии с формами бюджетов формируются следующие бюджеты на предстоящий бюджетный год в разбивке по месяцам:

- бюджет капитальных вложений;
- бюджет ввода внеоборотных активов в эксплуатацию;
- бюджет долгосрочных финансовых вложений (в другие компании);
- бюджет инвестиционных выплат;
- бюджет выбытия внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений;
- бюджет инвестиционных поступлений.

5.3. На основании данных из соответствующих БЦ, формируется бюджет доходов и расходов от реализации внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений, который затем включается в сводный бюджет доходов и расходов.

5.4. На основании целевых и контрольных показателей по инвестиционной деятельности и бюджета инвестиционных поступлений формируется бюджет целевого финансирования инвестиций, который затем включается в бюджет финансовой деятельности.

5.5. На основе проекта годового бюджета инвестиций формируются проекты платежного бюджета и Сводного финансового бюджета предприятия на предстоящий год.

5.6. Проект бюджета инвестиций включается в состав проекта Сводного бюджета предприятия.

5.7. После утверждения годовой бюджет инвестиций служит основанием для последующего мониторинга и анализа достижения целевых показателей года по инвестиционной деятельности .

--	--	--	--	--

6. ПРОЦЕДУРА ФОРМИРОВАНИЯ МЕСЯЧНОГО БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИЙ

6.1. Целями формирования бюджета инвестиций на месяц являются:

- планирование потребности в ресурсах (получения ресурсов) в связи с осуществлением инвестиционных проектов в планируемом периоде, предусмотренных годовым бюджетом инвестиций;
- контроль их целевого использования;
- обеспечение централизованного управления целевым проектным финансированием инвестиций;
- контроль исполнения годового бюджета инвестиций.

6.2. Состав и содержание месячного бюджета инвестиций соответствует составу и содержанию годового бюджета инвестиций.

6.3. При формировании бюджета на месяц обычно используются:

- данные утвержденного годового бюджета в разбивке по месяцам;
- фактические данные об исполнении бюджетов за месяцы, предшествующие предплановому;
- данные месячного бюджета на предплановый месяц.

6.4. В базовом варианте представления бюджета на месяц (формат приведен в Приложении 10) указываются:

- показатели бюджета представить в сравнении с данными годового бюджета;
- отклонение годового бюджета на предплановые месяцы с начала года от условного факта (см. Приложение 2) на данные месяцы с начала года;
- отклонение годового бюджета на месяцы с начала года по плановый от условного факта (см. Приложение 2) на данные месяцы с начала года.

6.5. Базовый вариант представления бюджета инвестиций на месяц отражает степень влияния бюджета и соответствующих мероприятий на месяц на достижение годового бюджета инвестиций.

6.6. Параллельно с формированием бюджета на месяц, по мере получения фактических данных за предыдущие месяцы, формируются ожидаемые значения бюджета инвестиций на год.

6.7. Проект бюджета инвестиций на месяц используется для формирования проекта платежного бюджета на месяц и включения в проект Сводного бюджета предприятия на месяц.

--	--	--	--	--

7. КОРРЕКТИРОВКА БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИЙ

7.1. Основанием для корректировки бюджета инвестиций являются:

- изменение конъюнктуры и/или финансово-экономических показателей предприятия, не позволяющих дальнейшую реализацию инвестиционного проекта;
- изменения инвестиционной программы, связанные с исключением из нее инвестиционных проектов;
- изменения инвестиционной программы, связанные с добавлением в нее новых инвестиционных проектов;
- изменения графиков внедрения инвестиционных проектов;
- изменение графиков финансирования инвестиционных проектов;
- отклонения от целевых показателей по инвестиционной деятельности бизнес-плана предприятия.

7.2. Порядок корректировки бюджета инвестиций соответствует порядку формирования и утверждения годового бюджета инвестиций.

--	--	--	--	--

8. ПРОЦЕДУРА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ВЫПЛАТ

8.1. Контроль движения обязательств в рамках реализации инвестиционных проектов осуществляется на основании первичных документов.

8.2. Оплата по инвестиционным договорам в рамках бюджета инвестиций производится на основании акцептованных счетов и подписанных реестров на оплату.

8.3. Контроль целевого использования средств в рамках инвестиционной деятельности осуществляется на основании информации об исполнении инвестиционных договоров.

--	--	--	--	--

9. ОТЧЕТНОСТЬ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИЙ

9.1. Отчеты об исполнении составляются по каждому бюджету, включенному в состав бюджета инвестиций.

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

9.3. Должен осуществляться оперативный контроль исполнения бюджета инвестиций и анализ возникающих отклонений, на основании результатов которого может быть инициированы корректирующие и предупреждающие действия с целью приведения в соответствие графиков внедрения и финансирования инвестиционных проектов, а также своевременного отражения изменений в утвержденном бюджете инвестиций.

--	--	--	--	--

10. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ

Инвестиции – денежные средства, ценные бумаги, технологии, основные фонды, лицензии, кредиты, любое другое имущество или имущественные права, интеллектуальные ценности, вкладываемые на определенных условиях в объекты основной и других видов деятельности в целях получения прибыли (дохода) и/или достижения иного положительного эффекта.

Инвестиционная деятельность – совокупность действий по достижению целей и выполнению задач вложения инвестиций в соответствии с нормативным документом “Положение об инвестиционной деятельности”, принятому и утвержденному на предприятии.

Инвестиционная политика – способ достижения целей инвестиционной деятельности, определяемых инвестиционной стратегией предприятия, и основные критерии для выбора и реализации наиболее эффективных форм инвестиций в рамках стратегического плана развития предприятия.

Банк инвестиционных проектов – обобщенный перечень инвестиционных проектов, имеющих в наличии у предприятия в качестве потенциала для осуществления инвестиционной деятельности. Является основой для формирования Инвестиционного портфеля.

Инвестиционный портфель – обособленная часть Банка инвестиционных проектов, сформированная из инвестиционных проектов и структурированная в соответствии с принятыми методами и критериями оценки проектов для реализации инвестиционной политики предприятия. Является основой для формирования Инвестиционной программы.

Инвестиционная программа – обособленная часть Инвестиционного портфеля предприятия, сформированная из инвестиционных проектов, структурированная в целях удобства управления, принятая к реализации и утвержденная в соответствии со стратегическим планом развития предприятия.

Инвестиционный проект – 1) дело, деятельность, мероприятие, предполагающее осуществление комплекса каких-либо действий, обеспечивающих достижение определенных целей; 2) система организационно-правовых и расчетно-финансовых документов, необходимых для осуществления любых действий в целях реализации инвестиционной деятельности или описывающих такие действия.

Бизнес-план предприятия – долгосрочный (5 лет и более) план развития предприятия, ориентированный на достижение стратегических целей, охватывающий инвестиционную, операционную и финансовую деятельности. В бизнес-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 бизнес-плана предприятия.

Инвестиционный риск – вероятность достижения фактического результата ниже ожидаемого (вероятность возникновения непредвиденных потерь в процессе инвестиционной деятельности предприятия).

Инвестиционный договор – договор, заключаемый в рамках реализации инвестиционного проекта (задачи).

Директор проекта – руководитель, ответственный за подготовку и реализацию инвестиционного проекта.

Бюджет инвестиций определяется как набор взаимосвязанных планов (бюджетов) доходов, расходов, активов, обязательств, поступлений и выплат, составляемый на основе бизнес-планов инвестиционных проектов, включенных в инвестиционную программу, и утвержденных в составе утвержденного бизнес-плана предприятия в части его инвестиционной деятельности, формируемый и исполняемый в течение одного бюджетного периода (год, квартал, месяц).

График финансирования проекта – календарный план, отражающий финансирование комплекса работ по реализации проекта и приобретения ресурсов.

График внедрения проекта – календарный план, отражающий осуществление комплекса работ по реализации проекта (подготовительные работы, СМР, пуско-наладка, шефмонтаж и т.д.), приобретение ресурсов (зданий, земельных участков, оборудования, нематериальных ресурсов и т.д.), с описанием затрат, сроков оплаты, поступления ресурсов, выполнения работ, а также условий постановки на баланс и указанием норм амортизационных отчислений.

Сводный бюджет предприятия - пакет документов (бюджетов) согласно "Система бюджетного управления ОАО "ОАО" (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.

Бюджетный центр - структурное подразделение предприятия (обобщающий термин подразделений), в том числе функциональные службы, руководитель которого наделен правом в принятии решений по использованию ресурсов предприятия (материальных, трудовых) и отвечает за выполнение установленных объемов инвестиционных затрат БЕ, ЦО, ДАО, включаемых в годовой бюджет доходов и расходов БЕ, ЦО, ДАО, в разрезе направлений инвестиций и инвестиционных проектов.

--	--	--	--	--

11. ПЕРЕЧЕНЬ ПРИНЯТЫХ СОКРАЩЕНИЙ

БЦ – бюджетный центр

СМР – строительные-монтажные работы

ОС – основные средства

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки

--	--	--	--	--

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. БЮДЖЕТНЫЙ КЛАССИФИКАТОР "НАПРАВЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ"

Направления инвестиций

- Техническое развитие
 - обновление модельного ряда
 - новые продукты и технологии
 - разработка и модернизация узлов, агрегатов, внешнего вида автомобиля
 - иные инвестиции технического развития
- Модернизация
 - увеличение производственных мощностей
 - замена изношенных основных средств
 - снижение затрат в производстве
 - повышение качества продукции
 - иные инвестиции в производство
- Развитие функциональных технологий
 - система управления
 - сбытовая сеть
 - логистика
 - иные инвестиции в функциональные технологии
- Непроизводственные вложения
 - строительство жилья *
 - строительство новых объектов соцкультбыта
 - развитие инженерных сетей *
 - капвложения в действующие объекты непромсферы
 - приобретение ОС социального назначения
 - иные инвестиции в непромышленную сферу
- Долгосрочные финансовые вложения в другие компании
- Прочие инвестиции
 - экология
 - противопожарные мероприятия
 - иные прочие инвестиции
- Выбытие внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений
 - продажа
 - ликвидация
 - списание
 - вклад в уставный капитал
 - долгосрочная аренда
 - по договорам лизинга
 - безвозмездная передача
 - хищения
 - конфискация

* используется в качестве основы для структуры балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», при формировании бюджета инвестиций

** к данным направлениям не относятся субсидии, предоставляемые работникам ОАО «ОАО» на строительство жилья, а также связанные с этим расходы на строительство магистральных инженерных сетей, обеспечивающих сдачу данного жилья в эксплуатацию

--	--	--	--	--

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ФОРМА БЮДЖЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Наименование статьи /показателя	200X год	в т.ч. по периодам	
		янв.	...
1	2	3	4
Направление инвестиций №1			
Проект №1			
Расходы, связанные с договорами до их заключения			
Проектно-изыскательские работы			
Стоимость оборудования			
Инженерное оборудование, импортное			
Инженерное оборудование, отечественное			
Технологическое оборудование, импортное			
Технологическое оборудование, отечественное			
Первый комплект инструмент и оснастки			
Машины и механизмы			
Прочее оборудование			
Инжиниринг			
Шефмонтаж			
Строительно-монтажные работы			
Строительно-монтажные работы подрядным способом			
Строительно-монтажные работы хозяйственным способом			
Затраты по созданию оборудования собственными средствами			
Технологическое оборудование			
Оснастка			
Прочее оборудование			
Прочие внеоборотные активы			
Компьютерная техника и АСУ			
Тара			
Оборудование, полученное в лизинг			
Нематериальные активы			
Прочие основные средства			
Итого по проекту №1			
Проект № n...			
Итого по направлению инвестиций № 1			
Направление инвестиций № m			
Проекты...			
...			
Итого капитальные вложения			

--	--	--	--	--

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. ФОРМА БЮДЖЕТА ВВОДА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ

Наименование статьи /показателя	200X год	в т.ч. по периодам	
		янв.	...
1	2	3	4
Направление инвестиций №1			
Проект №1			
Земельные участки			
Здания			
Сооружения			
Силовые машины и оборудование			
Рабочие машины и оборудование			
Измерительные и регулирующие приборы и устройства и лаб-ое оборуд-е			
Прочие машины и оборудование			
Прочие машины и оборудование			
Вычислительная техника			
Автоматические машины и оборудование			
Инструмент (кроме спец. инструмента)			
Оборудование торговли и общественного питания			
Оснастка			
Спецоснастка			
Средства транспортные			
...			
...			
Итого по проекту №1			
Проект № n...			
Итого по направлению инвестиций № 1			
Направление инвестиций № m			
Проекты...			
...			
Итого ввод внеоборотных активов			

--	--	--	--	--

**ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ФОРМА БЮДЖЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ
ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Наименование статьи /показателя	200X год	в т.ч. по периодам	
		янв.	...
1	2	3	4
Направление инвестиций № xx "Долгосрочные финансовые вложения"			
Проект № xxx			
Вложения в дочерние компании			
Компания № 1			
Компания № m			
Вложения в зависимые компании			
Компания № n			
Прочие долгосрочные финансовые вложения			
Долгосрочное финансовое вложение № 1			
...			
Долгосрочное финансовое вложение № n			
Итого долгосрочные финансовые вложения			

--	--	--	--	--

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. ФОРМА БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ВЫПЛАТ

Наименование статьи /показателя	200X год	в т.ч. по периодам	
		янв.	...
1	2	3	4
Финансирование капитальных вложений			
Направление инвестиций №1			
Проект №1			
Расходы, связанные с договорами до их заключения			
Проектно-изыскательские работы			
Стоимость оборудования			
Инженерное оборудование, импортное			
Инженерное оборудование, отечественное			
Технологическое оборудование, импортное			
Технологическое оборудование, отечественное			
Первый комплект инструмент и оснастки			
Машины и механизмы			
Прочее оборудование			
Инжиниринг			
Шефмонтаж			
Строительно-монтажные работы			
Строительно-монтажные работы подрядным способом			
Строительно-монтажные работы хозяйственным способом			
Затраты по созданию оборудования собственными средствами			
Технологическое оборудование			
Оснастка			
Прочее оборудование			
Прочие внеоборотные активы			
Компьютерная техника и АСУ			
Тара			
Оборудование, полученное в лизинг			
Нематериальные активы			
Прочие основные средства			
Итого по проекту №1			
Проект № n...			
Итого по направлению инвестиций № 1			
Направление инвестиций № m			
Проекты...			
Направление инвестиций № n - Финансирование долгосрочных финансовых вложений			
Виды долгосрочных финансовых вложений			
...			
Итого инвестиционные выплаты			

--	--	--	--	--

**ПРИЛОЖЕНИЕ 6. ФОРМА БЮДЖЕТА ЦЕЛЕВОГО
ФИНАНСИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ**

Наименование статьи /показателя	200X год	в т.ч. по периодам	
		янв.	...
1	2	3	4
Направление инвестиций №1			
Проект №1			
Внутренние источники финансирования			
- операционный денежный поток			
- деинвестиции:			
• материальные ресурсы			
• нематериальные ресурсы			
- другие источники			
Внешние источники финансирования			
- кредиты и займы (целевые)			
- реструктуризированные долги			
- эмиссия акций			
- другие источники			
Направление инвестиций № n			
Проект № n			
...			
Итого целевое финансирование инвестиций			
Направление инвестиций №1			
Проект №1			
Погашение внешних источников финансирования			
- кредиты и займы (целевые)			
- реструктуризированные долги			
- выкуп акций			
- другие источники			
Направление инвестиций № n			
Проект № n			
...			
Итого погашение внешних источников финансирования			

--	--	--	--	--

**ПРИЛОЖЕНИЕ 7. ФОРМА БЮДЖЕТА ВЫБЫТИЯ
ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ И НЕЗАВЕРШЕННЫХ
КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Наименование статьи /показателя	200X год	в т.ч. по периодам	
		янв.	...
1	2	3	4
Направление инвестиций №1			
Проект №1			
Земельные участки			
Здания			
Сооружения			
Силовые машины и оборудование			
Рабочие машины и оборудование			
Измерительные и регулирующие приборы и устройства и лаб-ое оборуд-е			
Прочие машины и оборудование			
Прочие машины и оборудование			
Вычислительная техника			
Автоматические машины и оборудование			
Инструмент (кроме спец. инструмента)			
Оборудование торговли и общественного питания			
Оснастка			
Спецоснастка			
Средства транспортные			
...			
...			
Итого по проекту №1			
Проект № п...			
Итого по направлению инвестиций № 1			
Направление инвестиций № m			
Проекты...			
Итого выбытие внеоборотных активов			

--	--	--	--	--

**ПРИЛОЖЕНИЕ 8. ФОРМА БЮДЖЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ
ОТ ВЫБЫТИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ И
НЕЗАВЕРШЕННЫХ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Наименование статьи /показателя	200X год	в т.ч. по периодам	
		январь	...
1	2	3	4
Направление инвестиций № ... "Продажа внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений"			
Проект №...			
Доходы			
Расходы			
Сальдо доходов и расходов			
Проект №...			
...			
Направление инвестиций № ... "Ликвидация внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений"			
Проект №...			
Доходы			
Расходы			
Сальдо доходов и расходов			
Проект №...			
...			
Итого доходов от выбытия внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений			
Итого расходов от выбытия внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений			
Итого сальдо доходов и расходов от выбытия внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений			

--	--	--	--	--

ПРИЛОЖЕНИЕ 9. ФОРМА БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

Наименование статьи /показателя	200X год	в т.ч. по периодам	
		янв.	...
1	2	3	4
Направление инвестиций № ... "Продажа внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений"			
Проект №...			
Поступления			
Проект №...			
...			
Направление инвестиций № ... "Ликвидация внеоборотных активов и незавершенных капитальных вложений"			
Проект №...			
Поступления			
Проект №...			
...			
Направление инвестиций № ... "Долгосрочные финансовые вложения"			
Проект №...			
Поступления			
Проект №...			
...			
Итого инвестиционные поступления			

--	--	--	--	--

ПРИЛОЖЕНИЕ 10. ФОРМА БАЗОВОГО ВАРИАНТА МЕСЯЧНОГО БЮДЖЕТА ИНВЕСТИЦИЙ

Наименование статьи / показателя	Отклонение годового бюджета 01-03 20XX г. от условного факта* 01-03 20XX г.		Годовой бюджет на мес/год.	Месячный бюджет на мес/год.	Отклонение годового бюджета 01-04 20XX г. от условного факта** 01-03 и месячного бюджета 04 на 20XX г.	
	тыс. руб.	% от бюджета на год			тыс. руб.	% от бюджета на год

* условный факт 01-03 20XX г. рассчитывается как сумма факта 01-02 20XX г. и утвержденного месячного бюджета 03 20XX года

** условный факт 01-04 20XX г. рассчитывается как сумма факта 01-02 20XX г. и утвержденных месячных бюджетов 03 и 04 20XX года