

3

## Положение

формирования и утверждения Движения потоков наличности и отчетов об их исполнении заказчиками-субъектами инвестиций и Генеральными подрядчиками, далее ДПНСИ, при реализации приоритетных инвестиционных проектов, входящих в инвестиционную программу Холдинга.

## **I. Введение.**

1.1 Настоящее Положение устанавливает порядок разработки, утверждения, согласования и сроки предоставления отчетов о ходе исполнения инвестиционных проектов на Совет директоров Общества. Положение предусматривает порядок внесения корректировок в ранее утвержденные, в соответствии с Регламентом документы, а также формы документов, содержащих показатели отчетности; и определяет круг должностных лиц, ответственных за формирование и исполнение указанных документов.

1.2 По решению акционеров Общества Положение может быть использовано при реализации других инвестиционных проектов.

## **II. Общие положения.**

2.1 Средства, направляемые на финансирование приоритетных инвестиционных проектов Общества, расходуются с банковского счета со специальным режимом в соответствии с заключенным с банком договором.

2.2. Процесс движения потоков наличности и расходования денежных средств субъекта инвестиций осуществляется в три этапа:

2.2.1. Разработка и утверждение ДПНСИ;

2.2.2. Организация исполнения ДПНСИ;

2.2.3. Контроль за исполнением ДПНСИ.

2.3. ДПНСИ строится на принципе бюджетной сбалансированности.

2.4. Годовые и квартальные задания по ДПНСИ разрабатываются Заказчиком совместно с Генеральным подрядчиком и согласовываются техническим агентом и заказчиком в форме документов ДПНСИ, которые являются Приложением 1-5 к настоящему Положению.

2.5. Документы ДПНСИ определяют основные направления расходования средств. По решению акционеров Общества возможно детализированное определение доходной части ДПНСИ.

2.6. Документы ДПНСИ формируются на календарный год с разбивкой по кварталам, и на каждый квартал с разбивкой по месяцам.

2.7. Отчет об исполнении ДПНСИ составляется по форме в соответствии с Приложением 6-10 к настоящему Положению.

2.8. неотъемлемыми приложениями к отчету об исполнении ДПНСИ являются документы, представляемые Генеральным подрядчиком техническому агенту для экспертизы хода реализации проекта, согласования и

подготовки заключения на Совет директоров Общества согласно Приложению 6-10 к настоящему Положению:

2.9. Информация, содержащаяся в утвержденных ДПНСИ и отчетах об их исполнении, является конфиденциальной и не подлежит разглашению за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ, Уставом и решениями коллегиальных органов управления Общества и настоящим Положением.

2.10. Технический агент на протяжении всего периода реализации инвестиционного проекта осуществляет контроль за своевременным и в полном объеме финансированием, в соответствии с утвержденным Советом директоров Общества ДПНСИ и заключенным с ним договором.

2.11. Для финансирования расходов, не предусмотренных в ДПНСИ за рассматриваемый период, может быть предусмотрен резерв средств. Конкретный размер резерва определяется решением акционеров Общества, но не может превышать 5% от общей суммы финансирования за рассматриваемый период. Расходование средств из резерва в течение рассматриваемого периода осуществляется только по письменному распоряжению Заказчика, согласованному техническим агентом.

2.12. Ответственность за формирование и исполнение ДПНСИ, несет Заказчик-субъект инвестиций, за подготовку заключения Совету директоров Общества и о отчетах исполнения ДПНСИ - технический агент.

2.13. В случае реализации инвестиционного проекта в рамках ЕРС/ЕРСМ – контракта, решение необходимости применения отдельных форм, являющихся приложениями к настоящему Положению, принимается по решению Совета директоров Общества.

### **III. Формирование и утверждение ДПНСИ на год.**

3.1. Не позднее 15 рабочих дней до начала календарного года, а при планировании на начальном этапе - в течение 10 рабочих дней после подписания контракта с Генеральным подрядчиком, Заказчик совместно Генеральным подрядчиком формирует проект ДПНСИ на год с поквартальной разбивкой и направляют их на согласование техническому агенту с приложением документов, указанных в Приложении 1-5. Проект ДПНСИ на планируемый год предоставляется в электронном виде и на бумажном носителе за подписью генерального директора и заместителя генерального директора по экономическим вопросам (финансового директора) Заказчика-субъекта инвестиций и Генерального подрядчика.

3.2 Технический агент, получив на согласование проект ДПНСИ на год, рассматривает его на соответствие планируемых расходов утвержденной общей сметной стоимости проекта, экономической обоснованности закладываемых цен на капитальные вложения (оборудование, строительно-монтажные работы (далее СМР), проектно-изыскательские работы (далее ПИР), прочие затраты заказчика по реализации инвестиционного проекта). Кроме того, подлежит отдельному рассмотрению: соответствие заявленных затрат и работ утвержденному внутривнутрипостроечному титульному списку; обоснованности планируемых физических объемов СМР; выполнение графика поставок оборудования. Технический агент вправе вносить предложения по изменению величины авансовых платежей и кредиторской задолженности.

3.3 Технический агент в течение 5 рабочих дней после получения проекта ДПНСИ на согласование обязан либо согласовать его Заказчику-субъекту инвестиций либо вернуть Заказчику проект ДПНСИ на доработку с указанием замечаний в письменном виде. Согласованный техническим агентом ДПНСИ выносится Заказчиком на утверждение Совета директоров Общества.

3.4 Заказчик приступает к исполнению ДПНСИ на год с момента его утверждения на Совете директоров Общества.

3.5. Заказчик в течение 3 рабочих дней после утверждения годового ДПНСИ на Совете директоров Общества представляет техническому агенту и Генеральному подрядчику выписку из решения Совета Директоров и утвержденный годовой ДПНСИ.

#### **IV. Формирование и утверждение ДПНСИ на квартал.**

4.1 Не позднее 15 дней до начала квартала (а при планировании первого квартала строительства в течение 10 рабочих дней после заключения контракта с Генеральным подрядчиком Заказчик – субъект инвестиций совместно с Генеральным подрядчиком формирует проект ДПНСИ на квартал с ежемесячной разбивкой и направляют их на согласование техническому агенту. Проект ДПНСИ на квартал предоставляется в электронном виде и на бумажном носителе за подписью генерального директора и заместителя генерального директора по экономическим вопросам (финансового директора) Заказчика-субъекта инвестиций и Генерального подрядчика.

4.2. Технический агент, получив на согласование проект квартального ДПНСИ, рассматривает его на соответствие планируемых расходов утвержденному годовому ДПНСИ, экономической обоснованности закладываемых цен на капитальные вложения (оборудование, СМР, ПИР, прочие затраты заказчика). Кроме того, подлежит отдельному рассмотрению соответствие заявленных затрат и работ утвержденному внутривнутрипостроечному титульному списку; обоснованность планируемых физических объемов СМР;

выполнение графика поставок оборудования. Технический агент вправе вносить предложения по изменению величины выданных авансов и кредиторской задолженности.

4.3. Технический агент в течение 5 рабочих дней после получения проекта квартального ДПНСИ на согласование обязан либо согласовать его Заказчику, либо вернуть Заказчику проект ДПНСИ на доработку с указанием замечаний в письменном виде. Согласованный техническим агентом квартальный ДПНСИ выносится Заказчиком на утверждение Совета директоров Общества.

4.4. Заказчик в течение 3 рабочих дней после утверждения квартального ДПНСИ на Совете директоров представляет техническому агенту и Генеральному подрядчику выписку из решения Совета директоров и утвержденный квартальный ДПНСИ»

## **У. Корректировка ДПНСИ.**

5.1. Корректировка квартального ДПНСИ может проводиться не чаще 2 раз в квартал:

- по инициативе членов Совета директоров компании: вопрос о корректировке в соответствии с корпоративными процедурами сразу выносится на Совет директоров Общества;
- по инициативе заказчика: заявка направляется на экспертизу Техническому агенту и, выносится на Совет директоров Общества в согласованном варианте или с разногласиями;

5.2 *Корректировка ДПНСИ по инициативе заказчика проводится в следующем порядке.*

5.2.1 Заказчик направляет Генеральному подрядчику необходимую информацию, в том числе об изменении сроков либо объемов выполняемых строительного-монтажных работ и номенклатуры поставляемого оборудования.

5.2.2 Генеральный подрядчик в течение 5 рабочих дней после получения информации, указанной в п. 5.2.1., формирует проект скорректированного ДПНСИ, а также пояснительную записку, содержащую наименование и величину увеличиваемых и уменьшаемых статей расходов и направляет документы на подписью генерального директора и заместителя генерального директора по экономическим вопросам (финансового директора) на согласование заказчику и техническому агенту.

5.2.3 Технический агент при необходимости запрашивает дополнительную и/или уточняющую информацию, и в течение 5 рабочих дней с даты получения уточняющей информации, либо согласовывает Заказчику

проект скорректированного ДПНСИ, либо возвращает Заказчику проект ДПНСИ на доработку с указанием замечаний в письменном виде. Заказчик выносит согласованный (или с разногласиями) с техническим агентом проект скорректированного ДПНСИ на утверждение Совета директоров Общества в течение 2 рабочих дней с даты получения заключения от технического агента.

5.3. Заказчик в течение 3 рабочих дней после утверждения скорректированного ДПНСИ на Совете директоров представляет техническому агенту и Генеральному подрядчику выписку из решения Совета директоров и утвержденный скорректированный ДПНСИ.

5.4. Генеральный подрядчик приступает к исполнению скорректированного ДПНСИ с момента утверждения его на Совете директоров Общества

5.5. Корректировке не подлежат показатели ДПНСИ прошедшего периода (года, квартала). Срок внесения корректировок в ДПНСИ не позднее 10 числа последнего месяца квартала. По решению акционеров Общества этот срок может быть сокращен. Срок проведения заседания Совета директоров Общества, на котором должна быть согласована корректировка за текущий период не позднее последней недели последнего месяца квартала.

#### **VI. Контроль исполнения и формирование отчетов об исполнении ДПНСИ.**

6.1 Расходование денежных средств заказчиком осуществляется с банковского счета со специальным режимом на основании утвержденного ДПНСИ. Исполнение ДПНСИ означает ограничение расходов суммами, предусмотренными соответствующими статьями утвержденного ДПНСИ.

6.2 Расходы, предусмотренные в ДПНСИ и утверждённые на Совете директоров Общества, не требуют повторного согласования Советом директоров в момент проведения расчетов. Решение об использовании резерва на непредвиденные расходы принимает генеральный директор заказчика по согласованию с техническим агентом.

6.3 Контроль за расходованием денежных средств заказчиком в рамках утвержденного ДПНСИ, осуществляет технический агент.

6.4 Контроль за соответствием проведенных Генеральным подрядчиком, строительно-монтажных работ утвержденному графику и внутрипостроечному титульному списку, графику поставки оборудования, выполнения пусконаладочных работ осуществляет технический агент.

6.5 Контроль за соответствием произведенных заказчиком затрат на выполнение проектно-изыскательских работ, строительно-монтажных работ по прямым договорам заказчика, затрат на содержание службы заказчика с утвержденными в ДПНСИ затратами осуществляет технический агент.

#### 6.6. Порядок приема годовых (квартальных) отчетов

6.6.1. Оперативный отчет об исполнении годового (квартального) ДПНСИ представляется заказчиком техническому агенту в согласованный договором срок. Отчет подписывается генеральным директором; заместителем генерального директора по экономическим вопросам (финансовым директором)

6.6.2 Отчет заказчика об исполнении годового (квартального) ДПНСИ и пояснительная записка к нему подписываются генеральным директором, заместителем генерального директора по экономическим вопросам (финансовым директором) и представляется техническому агенту не позднее 70 (35) календарных дней после окончания отчетного периода. 6.7 Заключение по отчету о выполнении годового (квартального) ДПНСИ, технический агент направляет в Совет директоров Общества не позднее 80 (45) календарных дней после окончания отчетного периода.

6.8. Исполнение годового (квартального) ДПНСИ оценивается в соответствии с приложениями 6 – 10 к настоящему Положению.

6.9. В случае выявления техническим агентом фактов нарушения существенных условий реализации инвестиционных проектов инвестиционной программы технический агент незамедлительно уведомляет заказчика и Совет директоров Общества о фактах нарушения. Заказчик должен в течение 15 дней предпринять все необходимые меры по устранению выявленных нарушений. Заказчик и технический агент должны согласовать план мероприятий по устранению нарушений, либо подписать протокол разногласий. В случае если технический агент и заказчик не пришли к согласию, стороны привлекают независимого эксперта, для определения насколько разногласия являются существенными и чья позиция является ошибочной. На время экспертизы Совет директоров Общества по представлению технического агента имеет право заблокировать движение денежных средств по специальному банковскому счету до урегулирования разногласий. По результатам независимой экспертизы стороны совместно принимают решение о привлечении к ответственности заказчика или технического агента.

## **УП. Дополнительное финансирование расходов предыдущих периодов по статьям движения потоков наличности.**

7.1. Дополнительное финансирование расходных статей ДПНСИ предыдущего периода подлежит рассмотрению Советом директоров Общества одновременно с рассмотрением вопроса об утверждении отчета об исполнении ДПНСИ предыдущего периода.

7.2. Дополнительное движение потоков наличности субъекта инвестиций является корректировкой ДПНСИ планируемого периода

7.3. Формирование предложений по дополнительному финансированию статей ДПНСИ предыдущего периода осуществляется Генеральным директором и заместителем генерального директора по экономическим вопросам (финансовым директором) Заказчика-субъекта инвестиций в течение 5 дней с момента окончания планируемого периода.

7.4. До утверждения отчета об исполнении ДПНСИ Советом директоров Общества входящий остаток денежных средств не подлежит расходованию.

7.5. В случае, когда сумма средств в строке «Остаток средств на конец предыдущего периода» больше суммы средств, необходимых для дофинансирования расходных статей предыдущего периода, свободный остаток средств направляется по решению Совета директоров Общества на финансирование расходов в следующем периоде.

7.6. В случае, когда сумма средств в строке «Остаток средств на конец предыдущего периода» меньше суммы средств, необходимых для дофинансирования расходных статей предыдущего периода, дофинансирование осуществляется в пределах остатка денежных средств на конец отчетного периода

7.7. Дополнительное финансирование затрат предыдущего периода может осуществляться исключительно в пределах статей утвержденного ДПНСИ предыдущего периода.

### **УИИ. Прием в эксплуатацию и оформление прав собственности на объекты капитального строительства.**

8.1. Генеральный подрядчик и Заказчик-субъект инвестиций, организуют и осуществляют прием в эксплуатацию объектов инвестиций, деятельность которых они организуют. Прием в эксплуатацию осуществляется в соответствии с Приказом \_\_\_\_\_.

8.2. Заказчик формирует состав оперативных штабов по строительству и рабочих комиссий по приемке законченных строительством объектов (или пусковых комплексов). В состав штабов и рабочих комиссий в обязательном

порядке включаются представители Генерального подрядчика и технического агента.

8.3. Председатель Центральной приемочной комиссии назначается по согласованию с Советом директоров Общества, которому передается в эксплуатацию принимаемый объект.

8.4. Оформление прав собственности на объекты инвестиций производится в соответствии с действующими в Обществе нормативными документами, регламентирующими порядок классификации, рассмотрения и утверждения сделок с имуществом или правами на имущество.