

Пояснювальна записка
до фінансового плану ДП «Дирекція з будівництва
Міжнародного аеропорту «Одеса» на 2020 рік

ДП «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса» (далі – Підприємство) належить до сфери управління Мінінфраструктури та створене з метою виконання функцій замовника з капітального будівництва і реконструкції Міжнародного аеропорту «Одеса», а саме: реконструкції аеродромного комплексу, в тому числі, будівництва нової штучної злітно-посадкової смуги і комплексу руліжних доріжок.

Питання забезпечення розвитку Міжнародного аеропорту «Одеса», в тому числі захід «Проектування, реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства «Міжнародний аеропорт «Одеса» (далі – Захід Програми), передбачено завданням 10 додатку 2 до Державної цільової програми розвитку аеропортів на період до 2023 року, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2016 № 126 (зі змінами) та постанови від 29.04.2020 року № 317 (далі – Програма).

Замовником Програми визначено Укрінфрапроект.

На виконання Програми та з метою вжиття зазначених заходів наказом Укрінфрапроекту від 21.11.2016 № 2 «Про визначення державного підприємства балансоутримувача аеродромів та аеродромних об'єктів» державне підприємство «Фінансування інфраструктурних проектів» (далі – ДП «ФІНІНПРО») визначено балансоутримувачем аеродромів та аеродромних об'єктів.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28.08.2013 № 1031-р «Про затвердження проекту та титулу будови “Реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Одеса»» затверджені Проект та титул будови (далі - Проект).

01.03.2019 року отримано позитивний експертний звіт ДП «Укрдержбудекспертиза» щодо погодження проектно-кошторисної документації за проектом «Реконструкція, будівництво аеродромного комплексу КП «Міжнародний аеропорт «Одеса» загальною кошторисною вартістю 2 852 065,522 тис.грн.

ДП «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса» визначено замовником будівництва Проекту відповідно до Проекту та титулу будови.

Будівництво аеродрому передбачається здійснювати без припинення польотів на діючому аеродромі. На період будівництва нової ШЗПС передбачається зліт і посадка повітряних суден на існуючу ШЗПС.

Зважаючи на те, що при будівництві нової злітно-посадкової смуги необхідно забезпечити безперебійну роботу існуючої злітно-посадкової

смуги, будівництво аеродрому виконується поетапно, з виділенням двох пускових комплексів.

До першого пускового комплексу входять:

- будівництво:
 - нової ЗПС-2. РД-1а, РД5а, частини швидкісних РД-2а; РД-4а (до перетину із ЗПС) та частини РД-7, АРС. Площадки очисних споруд з басейном-накопичувачем; системи паливопроводів централізованої заправки літаків під пероном;
 - заміна курсо-глісадної системи ЗПС-1 з МКпос 159°;
 - перенесення:
 - ГРМ ЗПС-1 з МКпос 339° на нове місце розташування;
 - існуючого прийомного радіоцентру до будівлі АРС;
 - встановлення:
 - радіомаячної системи для ЗПС-2 для обох напрямків посадки;
 - системи метеорологічного забезпечення;
 - світлосигнального обладнання на новій ЗПС-2 з двох напрямків посадки з трансформаторних підстанцій ТП-22 та ТП-23;
 - заміна частини периметрової огорожі в районі південного торця ЗПС-2.

До другого пускового комплексу входять:

- будівництво:
 - частини магістральної РД-8 (від РД-1 до РД-6);
 - ділянки швидкісної РД-2а (перетин РД-2а та штучної ЗПС-1).
 - частини магістральної РД-8, що залишилася (від РД-2 до РД-5);
 - РД-3а та РД-7;
 - частини ділянок швидкісної РД-4а (перетин РД-4а з ШЗПС-1) та РД-7, що залишилися;
 - перенесення двох комплектів аеродромного радіолокатора АРП-75 на нове місце розташування.

У відповідності з проектною документацією і титулом будови, затвердженими зазначеним розпорядженням Кабінету Міністрів України, вартість реалізації Проекту станом на 2020 рік складає 2 852 065,522 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

Джерелами фінансування зазначеного Заходу Програми є державні кошти, в тому числі кошти, що залучаються під державні гарантії.

Відповідно до пункту 6 Постанови Кабінету Міністрів України від 22.09.2016 № 714 «Деякі питання реалізації інфраструктурних проектів України» (зі змінами) (далі - Постанова № 714) Укрінфрапроекту дозволено спрямувати частину коштів запозичених відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 18.08.2010 № 766, від 12.10.2010 № 936, від 16.02.2011 № 104, від 6.04.2011 № 387, від 25.04.2012 № 347, від 7.11.2012 № 1034 для

фінансування виконання завдань і здійснення заходів, передбачених додатком 2 до Програми.

Пунктом 8 Постанови № 714, Державній казначейській службі доручено забезпечити спрямування коштів, зазначених у пункті 6 Постанови № 714 для фінансування виконання завдань і здійснення заходів, передбачених додатком 2 до Програми, відповідно до погодженого з Міністерством фінансів плану фінансування.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29.04.2020 року № 317 про внесення змін у додатки 1 та 2 пункт 10 до Державної цільової програми розвитку аеропортів на період до 2023 до кінця 2020 року Укрінфрапроекту було дозволено спрямувати 872,03млн.грн. для фінансування виконання завдань і здійснення заходів, передбачених додатком 2 до Програми.

Завданням 10 додатку 2 до Програми передбачена можливість фінансування у 2020 році заходу «Проектування, реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства «Міжнародний аеропорт «Одеса» в обсязі 872,03млн.грн.

Фактично, на фінансування заходу Програми «Проектування, реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства «Міжнародний аеропорт «Одеса» у 2020 році було погоджено 872,03млн.грн.

Відповідно до вимог законодавства, показники Завдання 10 додатку 2 до Програми відкориговані та приведені у відповідність із урахуванням фактичних обсягів фінансування.

Як результат, передбачається, що показники по заходу Програми «Проектування, реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства «Міжнародний аеропорт «Одеса» будуть наступними:

- 2017 рік – 250,0млн.грн;
- 2018 рік – 1060,0млн.грн;
- 2019 рік – 1304,55млн.грн;
- 2020 рік – 872,03млн.грн.

На виконання положень постанови 714 та наказу Міністерства інфраструктури України та Державного агентства інфраструктурних проєктів України від 12.12.2016 р. № 439/12, Укрінфрапроектом наказом від 29.12.2016 № 22 (зі змінами) затверджено Механізм фінансування виконання заходу «Проектування, реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства «Міжнародний аеропорт «Одеса» завдання 10 додатку 2 до Державної цільової програми розвитку аеропортів на період до 2023 року (далі - Механізм).

Крім того, Наказом Укрінфрапроекту від 29.12.2016 № 23 визначено організаційні дій щодо фінансування зазначеного Заходу Програми.

Орієнтовну форму договору відповідно до якого має здійснюватись фінансування згаданого Заходу Програми, затверджено Наказом Укрінфрапроект від 29.12.2016 № 24.

Відповідно до затвердженого Механізму передбачено вжиття наступних організаційних заходів:

Умови надання фінансової допомоги:

- фінансування здійснюється на підставі погодженого з Мінфіном та затвердженого Укрінфрапроектом плану фінансування та за умови забезпечення Державною казначейською службою спрямування коштів ДП «ФІНІНПРО»;

- погодження з Укрінфрапроектом укладання будь-яких договорів/угод, внаслідок яких у замовника будівництва виникають зобов'язання майнового та/або грошового характеру;

- фінансова допомога надається частинами/траншами відповідно до розпорядчих документів замовника Програми наданих ДП «ФІНІНПРО»;

- невикористана замовником будівництва фінансова допомога або її частина підлягає поверненню на вимогу ДП «ФІНІНПРО», за попереднім рішенням замовника Програми, протягом п'яти робочих днів з моменту отримання замовником будівництва письмової вимоги;

- усі фінансові операції сторін договору фінансової допомоги здійснюються через визначений окремий поточний банківський рахунок.

Враховуючи те, що ДП «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса» не має додаткових джерел покриття виплат по сплаті плати за отримання та користування позикою, було вирішено розглянути можливість фінансування Проекту в рамках надання безвідсоткової фінансової допомоги.

Об'єкт оподаткування підприємств на загальній системі, починаючи з 2015 року, розраховується за правилами бухгалтерського обліку. Така норма закріплена в п. 134.1.1 ПКУ. Раніше для такої допомоги були передбачені чіткі терміни повернення, перевищення яких зобов'язувало підприємство нараховувати умовні відсотки і включати їх до оподаткованого доходу. На сьогоднішній день, податкове законодавство не містить ніяких спеціальних норм щодо оподаткування поворотної фінансової допомоги «загальносистемникам». У свою чергу, згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку (П(С)БО 15 «Дохід» та П(С)БО 16 «Витрати») така допомога не є доходом при отриманні і не відноситься на витрати при поверненні. Таким чином, отримання поворотної фінансової допомоги не впливає на фінансовий результат підприємства і, отже, не підлягає оподаткуванню.

Отже, з метою уникнення виникнення додаткового податкового навантаження, а також задля спрямування всієї суми на фінансування

Проекту, було визначено найбільш оптимальну форму здійснення фінансування Проекту на початковому етапі, шляхом укладення договору цільової поворотної фінансової допомоги строком до 360 днів з можливістю подальшої пролонгації.

2. Між замовником Програми, замовником будівництва та ДП «ФІНІНПРО» укладається угода/договір з метою визначення форми, умов, строків реалізації та обсягів фінансування Заходу Програми, а також, порядку подачі звітності і контролю за цільовим та ефективним витрачанням коштів, тощо.

3. Механізмом визначена необхідність вжиття у встановленому законодавством України порядку спільних заходів замовником Програми, ДП «ФІНІНПРО» та замовником будівництва щодо передачі ДП «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса» до сфери управління Укрінфрапроекту та подальшої його реорганізації шляхом приєднання до ДП «ФІНІНПРО», з метою забезпечення безперебійного та цільового фінансування заходу Програми, контролю за цільовим та ефективним витрачанням коштів, а також виконання положень Програми щодо закріплення збудованого в рамках реалізації заходу Програми об'єкта на праві господарського відання за ДП «ФІНІНПРО».

У разі передачі ДП «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса» до сфери управління Укрінфрапроекту та подальшої його реорганізації шляхом приєднання до ДП «ФІНІНПРО» відбудеться взаємозалік прав та зобов'язань двох сторін відповідно до договору фінансової допомоги в рамках якого буде розпочате фінансування реалізації Заходу Програми.

Також, необхідно зазначити, що функціональне призначення ДП «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса» відповідає покладеним на Укрінфрапроект завданням.

Так, діяльність Укрінфрапроекту спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра інфраструктури України.

Відповідно до Положення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.09.2016 № 714 «Деякі питання реалізації інфраструктурних проєктів України» (зі змінами) (далі - Постанова № 714) до основних завдань Укрінфрапроекту віднесена реалізація державної політики у сфері розвитку, будівництва, реконструкції та модернізації інфраструктури авіаційного, морського та річкового транспорту.

Водночас, необхідно зазначити, що, враховуючи нову геополітичну ситуацію, зокрема окупацію Криму, в даний момент «Міжнародний аеропорт «Одеса» є основним аеропортом на півдні України, і необхідність його реконструкції диктується як потенціалом різкого зростання авіаперевезень, так і стратегічними цілями України.

Не втілення Проекту призведе до різкого обмеження польотів через

міжнародний аеропорт «Одеса» спочатку більш важких літаків класу «С», а надалі заборону на їх польоти і подальше обмеження польотів літаків класу «В». Таке рішення спричинить значне скорочення обсягів перевезень через міжнародний аеропорт «Одеса» та звуження географії польотів.

У цьому зв'язку, затверджений Укрінфрапроектном Механізм фінансування виконання Заходу Програми дає можливість негайно розпочати реалізацію Проекту в рамках чинного законодавства України та з дотриманням вимог та положень Програми.

За процедурою відкритих торгів ДП «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса» проведена закупівля робіт з генерального підяду по об'єкту «Роботи з реконструкції, будівництва аеродромного комплексу комунального підприємства «Міжнародного аеропорту Одеса». Переможцем визначено ТОВ «Спецрембуд». В подальшому, за позовом органів прокуратури в інтересах держави в особі Міністерства інфраструктури України рішенням Господарського суду Одеської області процедуру та результати відкритих торгів визнано дійсними та такими, що відповідають нормам законодавства.

Додаток з охорони праці додається.

Доходи.

Дохідна частина Підприємства формується за рахунок коштів, передбачених зведеним кошторисним розрахунком (глава 10, рядок 51). Загальна сума коштів на утримання служби замовника згідно ЗКР складає 1,5% від глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку, ДБН Д.1.1-2000 Додаток Б п. 49.

Відповідно до законодавства України кошти на утримання служби замовника перераховуються у відсотках від фактично виконаних робіт згідно підписаних актів виконаних робіт ф. КБ-2в.

До кінця 2020 року фактично виконані роботи та придбані будівельні матеріали та обладнання на загальну суму 872020,24 тис. грн буде підтверджено актами виконаних робіт (форма КБ-2в).

Таким чином, дохід, отриманий службою замовника у 2020 році становитиме – 9 592,9 тис. грн.

Дохід по договорам сервіту в 2020 році передбачається в сумі 1 140,0 тис. грн.

Крім того, додатково заплановано отримання службою замовника доходу у вигляді відсотків, що нараховуються обслуговуючим банком (АТ «Укресімбанк») на залишок коштів на поточному рахунку підприємства у сумі 2 087,0 тис. грн.

Таким чином, у поточному році дохідна частина підприємства разом складе 12 819,9тис.грн

Витрати.

Витратна частина та утримання служби замовника складає 12723,5тис. грн, а саме:

- заробітна плата – 7472,7тис. грн. (із розрахунку: штатна чисельність у 2020 році – 51 чол. ;
- ЕСВ – 1644,0тис. грн;
- витрати на службові відрядження – 185,0тис.грн;
- витрати , пов'язані з використанням власних службових авто–115,0 тис.грн;
- витрати на оренду службових автомобілів –272,0тис.грн;
- аудиторські послуги – 120,0тис.грн;
- витрати на зв'язок, Інтернет, утримання офісу (оренда, комунальні послуги та інше) – 591,0тис.грн;
- юридичні послуги – 55,0 тис.грн;
- витрати на підвищення кваліфікації – 35,0 тис.грн;
- консультаційні та інформаційні послуги – 100,0 тис.грн;
- податок на землю- 1620,0тис.грн;
- інші адміністративні витрати – 438,8 тис.грн (Витрати за роботу та послуги сторонніх організацій, комунальні послуги, підписка на спеціалізовану літературу, поштові витрати, господарки витрати, отримання дозвільних документів із земельних питань, отримання технічних умов з електропостачання, видача технічних умов на газифікацію, узгодження проектів транс газопостачання, геодезичні зйомки метрологічної частини проекту, видача технічних умов на реконструкцію вузлів обліку природного газу, надання копій виконавчої документації з архіву, тощо.
- витрати на охорону праці – 75,0 тис. грн.

Витрати на охорону праці, спеціальне навчання та цивільний захист

Витрати на охорону праці на 2020 рік заплановані у розмірі (тис.грн.), що складає - 1,02% від фонду оплати праці за 2019 рік:

Фонд оплати праці за 2019 рік	1,02% від суми фонду оплати праці за 2019 рік	Заплановані витрати на охорону праці у 2020 році
7 396,8(тис.грн.)	75,0(тис.грн.)	75,0 (тис.грн.)

- Розподіл за статтями витрат

№ з/п	Код рядка у проекті фінплану	Найменування статті витрат	Сума (тис. грн.)	Заплановано на 2020 рік всього
1.		Витрати на охорону праці в складі собівартості.		Сума рядків (1,2 та 3)
2.	1048	Витрати на охорону праці в складі адміністративних витрат.	75,0	(тис.грн.)
3.		Витрати на охорону праці в складі інших операційних витрат.		

Зазначені кошти планується направити на виконання наступних заходів:

№ з/п	Найменування статті витрат	Заплановано на 2018 рік (тис.грн.)
1	Навчання посадових осіб та спеціалістів з питань охорони праці	25,0
2	Придбання та обслуговування спецодягу, спецвзуття, інших засобів індивідуального захисту працівників, їх випробування	10,0
3	Медичне забезпечення, медичні огляди працівників певних категорій, придбання медичних аптечок	5,0
4	Придбання мила та миючих засобів	3,0
5	Атестація робочих місць за умовами праці	-
6	Придбання літератури, знаків безпеки, наочних посібників та комп'ютерних програм (навчальних та для перевірки знань) з питань охорони праці	5,0
7	Придбання молока або рівноцінних харчових продуктів	-
8	Організація семінарів та конференцій з питань охорони праці	5,0
9	Випробування електричних мереж	
10	Інше (заходи передбачені Переліком заходів та засобів з охорони праці, витрати на здійснення та придбання яких включаються до витрат, затвердженим постановою КМУ від 27.06.2003 № 994, та комплексними заходами до Колективного договору, які не враховані вище)	17,0

- Загальна кількість посадових осіб, які повинні проходити навчання з питань охорони праці (загальний курс) 51 осіб;
- кількість посадових осіб, які повинні проходити спеціальне навчання з питань охорони праці (всього) 7 осіб;
- кількість працівників, які виконують операції з небезпечними вантажами - осіб.

№		Всього	Кількість		
пп	Вид навчання	працівників, які повинні пройти навчання та перевірку знань у плановому році	працівників, які повинні пройти навчання та перевірку знань у навчальних центрах	Кількість працівників, які повинні пройти навчання та перевірку знань па підприємстві	План витрат (тис.грн)
1	Навчання з питань охорони праці посадових осіб (загальний курс)	51	51	51	15
2	Навчання з питань охорони праці посадових осіб, на яких покладено обов'язок організації робіт з підвищеною безпекою, та працівників зайнятих на роботах з підвищеною безпекою	7	7	7	10
3	Навчання з питань перевезення небезпечних вантажів				

- Капітальні інвестиції.

ДП «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса» (далі – Підприємство) 01.03.2019 року №00-0114-19/ПБ Отримано позитивний експертний звіт ДП «Укрдержбудекспертиза» щодо погодження проектно-кошторисної документації за проектом «Реконструкція, будівництво аеродромного комплексу КП «Міжнародний аеропорт «Одеса» загальною кошторисною вартістю 2 852 065,522 тис. грн.

Виконання зазначених робіт та спрямування авансових платежів для замовлення виготовлення обладнання необхідного для реалізації Проекту здійснюватиметься протягом 2020 року відповідно до Календарного плану виконання та фінансування робіт.

Сума авансу не перевищуватиме 30% від річної вартості робіт, обладнання тощо за договором генерального підяду на термін, що не перевищуватиме 3 місяці, що не суперечить нормам діючого законодавства.

Слід зауважити, що виплата кожного наступного авансового платежу здійснюватиметься лише за умови та після закриття генпідрядником раніше наданого авансу у встановленому порядку.

Необхідно зазначити, що відповідно до вимог чинного законодавства фінансування капітального будівництва здійснюється виключно на підставі

затверджених належним чином проекту, титулу будови та фінансового плану.

Відповідно до п. 8 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205, зміни до затвердженого фінансового плану підприємства можуть уноситись один раз на рік, у якому затверджувався такий фінансовий план, та не більше двох разів протягом планового року.

Обмежень щодо можливої кількості коригувань титулу будови об'єкта законодавством не встановлено, отже його показники можуть бути приведені у відповідність в будь-який час за необхідності.

Капітальні інвестиції здійснюватимуться за рахунок отриманої фінансової допомоги для реалізації завдань та заходів Державної цільової програми розвитку аеропортів до 2023 року, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2016 № 126 (із змінами) та відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 22.09.2016 № 714 «Деякі питання реалізації інфраструктурних проектів» (із змінами).

Фінансову допомогу планується отримати від державного підприємства що належить до сфери управління Державного агентства інфраструктурних проектів України (Укрінфрапроект), яке визначено замовником Державної цільової програми розвитку аеропортів до 2023 року.

Контроль за цільовим та ефективним використанням підрядником отриманих коштів здійснюватиметься Міністерством інфраструктури, Укрінфрапроектом та безпосередньо замовником будівництва, тобто ДП «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса» шляхом:

- з боку ДП «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса»:
 - надання Замовнику Програми завірених належним чином документів для погодження та отримання траншів Фінансової допомоги;
 - надання Мінінфраструктури та Укрінфрапроекту звітів про спрямування та використання Коштів, отриманих в порядку Фінансової допомоги;
 - перевірки та узгодження генеральному підряднику залучення субпідрядників;
 - моніторингу та контролю за цінами на будівельно-монтажні роботи, будівельні матеріали тощо, які генеральний підрядник планує включати до актів виконаних робіт (КБ-2в та ін.);
 - здійснення функцій технічного нагляду за процесом будівництва;
 - інформування щомісяця до 5 числа про обсяги отриманої Фінансової допомоги та про її залишки, що обліковуються на його рахунках;

- подання звітів щодо використання отриманих коштів до Мінінфраструктури та Укрінфрапроекту.

з боку Укрінфрапроекту:

- визначення порядку подання звітності щодо використання отриманих коштів;

погодження надання траншів Фінансової допомоги на підставі наданих ДП «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса» належним чином завірених документів;

- погодження укладення договорів, необхідних для фінансування будівництва;

- захисту інтересів держави під час здійснення управління об'єктами державної власності.

Чистий фінансовий результат у 2020 році складе 96,4тис. грн

В.о. директора



Кудлаєнко С.В.