



ЛИМАНСЬКА МІСЬКА РАДА ДОНЕЦЬКОЇ ОБЛАСТІ
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ
РІШЕННЯ

___21.04.2021___

№ _____156___

м. Лиман

Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств Лиманської міської ради

З метою удосконалення системи контролю за фінансово-господарською діяльністю, підвищення ефективності роботи комунальних підприємств Лиманської міської ради, забезпечення раціонального використання бюджетних коштів, відповідно до статей 24, 75, 78 Господарського кодексу України, статті 17, 29 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», виконавчий комітет

ВИРІШИВ:

1. Затвердити Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств Лиманської міської ради (далі – Порядок, додається).
2. Керівникам комунальних підприємств Лиманської міської ради забезпечити своєчасне складання, подання на розгляд та затвердження річних фінансових планів і звітності про стан їх виконання згідно з Порядком.
3. Покласти персональну відповідальність на керівників комунальних підприємств Лиманської міської ради за виконання річних фінансових планів підпорядкованих їм комунальних підприємств.
4. Контроль за виконанням даного рішення покласти на заступника міського голови Сироватську І. Л.

Міський голова

О. В. Журавльов

Додаток

до рішення виконавчого комітету міської ради

від 21.04.2021 № 156 _____

**Порядок
складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів
комунальних підприємств Лиманської міської ради**

1. Цей Порядок визначає процедуру складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану комунальних підприємств Лиманської міської ради (далі - Підприємство).

2. Фінансовий план Підприємства складається за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку на кожний наступний рік з поквартальною розбивкою і відображає очікувані фінансові результати в запланованому році. Фінансовий план Підприємства містить інформацію щодо фактичних показників минулого року та планових показників поточного року.

Під час складання фінансового плану, звіту про його виконання та підготовки пояснювальної записки Підприємство використовує Рекомендації щодо складання фінансового плану підприємства та звіту про його виконання, підготовки пояснювальних записок до них, зазначені в додатку 2 до цього Порядку.

3. Фінансовий план має забезпечувати збільшення показників рентабельності діяльності Підприємства, активів та власного капіталу порівняно з плановими показниками на поточний рік. У разі зменшення зазначених показників, Підприємство обов'язково подає обґрунтування причин такого зменшення з відповідними розрахунками.

4. Проект фінансового плану Підприємства з пронумерованими, прошнурованими та скріпленими печаткою сторінками у двох примірниках у паперовому та електронному вигляді не пізніше 10 листопада року, що передує плановому, подається для погодження до відділу житлово-комунального господарства.

Фінансовий план Підприємства за рік, що минув, не підлягає затвердженню/погодженню.

До проекту фінансового плану Підприємства в паперовому та електронному вигляді додаються такі документи:

- фінансова звітність на останню звітну дату поточного року, зокрема баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма № 2), звіт про рух грошових коштів* (форма № 3), звіт про власний капітал* (форма № 4), фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва** (форма № 1-м «Баланс», форма № 2-м «Звіт про фінансові результати»);
- штатний розклад на поточний та плановий рік;
- документ, що містить інформацію про наявність у судах загальної юрисдикції судових справ майнового характеру, стороною в яких є Підприємство, відомості про стан виконання рішень суду або інших виконавчих документів, у яких зазначено суму, що підлягає сплаті, або яку стягнуто на користь Підприємства, наслідки виконання яких матимуть вплив на фінансовий стан Підприємства (за наявності).

У разі, якщо проект фінансового плану Підприємства не відповідає зазначеним вимогам, він вважається неподаним.

5. Відділ житлово-комунального господарства виконавчого комітету Лиманської міської ради протягом 15 робочих днів здійснює аналіз проекту фінансового плану Підприємства з обов'язковим порівнянням його показників з показниками фінансово-господарської діяльності за минулий та поточний (очікувані результати) роки.

У разі повернення проекту фінансового плану на доопрацювання Підприємство забезпечує його доопрацювання з урахуванням зауважень та подає на повторне погодження протягом 5 робочих днів з дня надходження зауважень до проекту фінансового плану.

6. Відділ ЖКГ за результатами аналізу готує висновки та подає протягом 5 робочих днів проект рішення про затвердження проекту фінансового плану Підприємства на розгляд виконавчого комітету міської ради згідно з регламентом.

7. Після затвердження фінансового плану Підприємство протягом 10 робочих днів надає до відділу житлово-комунального господарства виконавчого комітету Лиманської міської ради його копію в паперовому та електронному вигляді (формат doc, excel).

8. Зміни до затвердженого фінансового плану Підприємства:

- можуть вноситись не більше двох разів протягом календарного року;
- не можуть вноситись у періоди, календарний строк яких закінчився.

9. Проект змін до фінансового плану Підприємства разом з пояснювальною запискою про причини таких змін та порівняльною таблицею готується Підприємством і подається на розгляд до відділу житлово-комунального господарства не пізніше 30 числа місяця, що настає за звітним періодом (для річної звітності - не пізніше 28 лютого).

Після затвердження зміненого фінансового плану Підприємства, на ньому ставиться відмітка «Змінений» та дата затвердження.

10. Звіт про виконання фінансового плану Підприємства в паперовому та електронному вигляді за формою, наведеною в додатку 3 до цього Порядку, Підприємство подає до відділу житлово-комунального господарства щокварталу в строки, установлені для подання фінансової звітності, разом з пояснювальною запискою щодо результатів діяльності такого Підприємства із зазначенням значних відхилень фактичних показників від планових.

До звітів про виконання фінансових планів Підприємством додаються: фінансова звітність за звітний період, зокрема баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма № 2), звіт про рух грошових коштів* (форма № 3), звіт про власний капітал* (форма № 4); фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва** (форма № 1-м «Баланс», форма № 2-м «Звіт про фінансові результати»); пояснювальна записка.

11. Відділ житлово-комунального господарства:

- здійснює аналіз результатів фінансово-господарської діяльності Підприємства з урахуванням висновків до звіту про виконання фінансового плану;
- розробляє та подає міському голові та керівнику Підприємства пропозиції та рекомендації щодо вдосконалення фінансово-господарської діяльності Підприємства.

12. Керівник Підприємства в звіті про фінансово-економічну діяльність за результатами звітного періоду, що заслуховується на засіданнях виконавчого комітету Лиманської міської ради, доповідає про виконання показників фінансового плану.

13. Персональну відповідальність за своєчасне складання фінансового плану Підприємства, а також за виконання показників затвердженого фінансового плану Підприємства несе керівник Підприємства.

14. Контроль за своєчасним складанням фінансового плану Підприємства, а також за виконанням показників затвердженого фінансового плану здійснює відповідний відділ виконавчого органу міської ради, до сфери управління якого належить Підприємство.

* - форми, передбачені для річної звітності

** - для суб'єктів малого підприємництва

Начальник відділу ЖКГ

О.М.Муравльова

Керуючий справами

О.В.Погорелов

РЕКОМЕНДАЦІЇ

щодо складання фінансового плану підприємства та звіту про його виконання, підготовки пояснювальних записок до них

I. Загальні питання

Фінансовий план Підприємства складається на рік з поквартальною розбивкою та відображає очікувані фінансові результати в запланованому році і подається у двох примірниках у паперовому та електронному вигляді у форматі Microsoft Excel . Звіт про виконання фінансового плану складається щокварталу та за рік і подається у двох примірниках в паперовому та електронному вигляді у форматі Microsoft Excel.

У розділі «Основні фінансові показники» фінансового плану зазначається інформація щодо очікуваних фінансових результатів у запланованому році. Підрозділи VZ «Звіт про фінансовий стан» та УП «Кредитна політика» розділу «Основні фінансові показники» фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства заповнюються згідно з даними бухгалтерського обліку підприємства та форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».

Фінансовий план містить інформацію стосовно прогностичних показників на поточний рік, яка складається на підставі фактичної проміжної інформації (фактичні показники господарської діяльності підприємства за звітний період) та очікувань щодо господарської діяльності підприємства в поточному році.

У звіті про виконання фінансового плану міститься інформація про фактично отримані доходи і витрати та фактичне надходження і використання фінансових ресурсів за звітний період.

У плановому році Підприємство має забезпечити збільшення чистого прибутку порівняно з плановим та прогностичним показниками поточного року з урахуванням зростання основних прогностичних макропоказників економічного і соціального розвитку України на відповідний рік. У разі неможливості забезпечити зазначене зростання підприємство обов'язково подає обґрунтування причин відсутності такого зростання з відповідними розрахунками.

Фінансовий план/звіт про виконання фінансового плану Підприємства складаються на методологічних засадах, визначених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та відповідною обліковою політикою, згідно з якими підприємство складає свою фінансову звітність. Фінансова інформація, яка не є складовою фінансової звітності, формується на методологічних засадах, які застосовуються підприємством відповідно до законодавства, податкової та статистичної звітності.

У рядках, де передбачено розшифрування відповідних показників, зазначені суми мають бути обов'язково розшифровані (таблиці 1-3).

II. Рекомендації щодо заповнення таблиць 1-6 фінансового плану підприємства та звіту про його виконання

Таблиці 1-6 додатків є обов'язковими для заповнення.

У чарунках, що містять дужки, показник зазначається зі знаком «мінус» (у дужках наводяться показники про витрати і збитки, податок на прибуток, вирахування з доходу, вибуття коштів).

1. Таблиця 1 «Формування фінансових результатів».

Чистий фінансовий результат розраховується як алгебраїчна сума фінансового результату до оподаткування, витрат (доходу) з податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування.

Показник рядка 1200 = рядок 1170 ± рядок 1180 та/або рядок 1181 ± рядок 1190 та/або рядок 1191.

Для перевірки:

показник рядка 1200 = рядок 1201 - рядок 1202;

показник рядка 1200 = рядок 1210 - рядок 1220.

Показник рядка 1200 звіту про виконання фінансового плану підприємства відповідає показнику рядка 2350 або рядка 2355 форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за звітний період залежно від того, якою була діяльність підприємства - прибутковою чи збитковою.

Для малих підприємств показник рядка 1200 відповідає показнику рядка 2350 [форми № 2-м](#) «Звіт про фінансові результати» за звітний період.

2. Таблиця 2 «Розрахунки з місцевим бюджетом».

Розрахунки з місцевим бюджетом здійснюються за нормативами та в порядку, визначеними законодавством України.

Рядок 2120 «Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)» заповнюється відповідно до вимог [статей 63, 64, 66 і 69](#) Бюджетного кодексу України.

3. Таблиця 3 «Рух грошових коштів (за прямим методом)».

Таблиця 3 фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку) формується за прямим методом та розгорнуто відображає суми надходжень та видатків планового/звітного періоду, що виникають у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Таблиця 3 фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку) заповнюється згідно з даними бухгалтерського обліку підприємства та [форми № 3](#) «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)», визначеної Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868 (із змінами).

4. Таблиця 4 «Капітальні інвестиції».

У рядку 4000 «Капітальні інвестиції» таблиці 4 фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства зазначаються обсяги інвестицій, які підприємство планує спрямувати протягом планового періоду на капітальне будівництво, придбання (виготовлення) основних засобів, придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів, придбання (створення) нематеріальних активів, модернізацію, модифікацію (добудову, дообладнання, реконструкцію) основних засобів та капітальний ремонт. Зазначені обсяги інвестицій мають відповідати інвестиційному плану підприємства на середньострокову перспективу (3-5 років) на відповідний період.

У звіті про виконання показників фінансового плану зазначаються обсяги інвес-

тицій, які підприємство спрямувало протягом звітного періоду на капітальне будівництво, придбання (виготовлення) основних засобів, придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів, придбання (створення) нематеріальних активів, модернізацію, модифікацію (добудову, дообладнання, реконструкцію) основних засобів та капітальний ремонт.

Витрати на капітальний ремонт об'єктів основних засобів, які пов'язані з поліпшенням об'єкта, що призводять до збільшення його строку служби або виробничої потужності, визнаються капітальними інвестиціями. Такі витрати зазначаються в рядку 4060 «капітальний ремонт» таблиці 4 фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства.

Витрати на капітальні інвестиції зазначаються без урахування податку на додану вартість.

5. Таблиця 6 «Інформація до фінансового плану» / «Інформація до звіту про виконання фінансового плану» складається з п'яти пунктів:

1) пункт 1 «Дані про підприємство, персонал та витрати на оплату праці» містить інформацію та відомості щодо:

- середньої кількості працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами) (заповнюється з урахуванням [Інструкції зі статистики кількості працівників](#), затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 28 вересня 2005 року № 286, зареєстрованої у Міністерстві юстиції України 30 листопада 2005 року за № 1442/11722 (із змінами));

- фонду оплати праці (заповнюється з урахуванням [Інструкції зі статистики заробітної плати](#), затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 13 січня 2004 року № 5, зареєстрованої у Міністерстві юстиції України 27 січня 2004 року за № 114/8713);

- витрат на оплату праці, які мають відповідати рядку 1410 розділу I «Формування фінансових результатів» таблиці 1 фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства;

- середньомісячних витрат на оплату праці одного працівника, що визначаються діленням суми витрат на оплату праці на середню кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами) за відповідний період (місяць, квартал, півріччя, рік) та на кількість місяців у цьому періоді.

Окремо зазначається інформація про оплату послуг/праці керівника підприємства (у тому числі щодо розміру його посадового окладу, преміювання та інших виплат, передбачених законодавством, з відповідними розрахунками та обґрунтуваннями, зазначеними в пояснювальній записці), адміністративно-управлінського персоналу та інших категорій працівників (наводяться фактичні дані минулого року та відповідного звітного періоду, а також планові показники минулого, поточного та планового років).

У разі збільшення витрат на оплату праці в плановому році (звітному періоді) порівняно з установленим рівнем поточного року та фактичним рівнем попереднього року обов'язково в пояснювальній записці надаються відповідні обґрунтування та розрахунки;

2) пункт 2 «Інформація про бізнес підприємства» містить інформацію про всі види фінансово-господарської діяльності підприємства.

Плановий показник чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) має відповідати показнику рядка 1000 «Чистий дохід від реалізації продукції (то-

варів, робіт, послуг)» фінансового плану підприємства.

Фактичний показник чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) має відповідати показнику рядка 1000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про виконання фінансового плану підприємства;

3) пункт 3 «Діючі фінансові зобов'язання підприємства» містить інформацію про кредиторів, перед якими у підприємства є фінансові зобов'язання, вид кредитного продукту, суми одержаних кредитів, відсоткові ставки та графік повернення кредитів;

4) пункт 4 «Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів» містить інформацію про залучені та повернені кошти (короткострокові, довгострокові або інші фінансові зобов'язання), у тому числі за кредиторами;

5) пункт 5 «Джерела капітальних інвестицій» заповнюється відповідно до таблиці 2 «Капітальні інвестиції» з обов'язковим пооб'єктним розшифруванням статей і джерел капітальних інвестицій.

Загальний обсяг капітальних інвестицій, зазначений у таблиці 6 «Джерела капітальних інвестицій», має відповідати показнику рядка 4000 «Капітальні інвестиції, усього» таблиці 2 «Капітальні інвестиції» фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства.

Інформація про джерела капітальних інвестицій наводиться без урахування податку на додану вартість.

IV. Рекомендації щодо підготовки пояснювальної записки до фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства

1. Формування дохідної частини фінансового плану:

- розрахунки формування чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших статей дохідної частини фінансового плану в розрізі структури доходів (у грошовому та кількісному еквівалентах) та пояснення і обґрунтування значних відхилень.

2. Формування витратної частини фінансового плану:

- обґрунтування розрахунку собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- економічну доцільність запланованих витрат за напрямками використання;
- розрахунок витрат на оплату праці та їх відповідність законодавству;
- чисельність працівників, у тому числі за категоріями. Обов'язково зазначаються причини зменшення/збільшення чисельності працівників, фонду оплати праці, середньомісячної заробітної плати;
- формування інших статей витратної частини фінансового плану, на які Підприємство вважає за доцільне звернути увагу.

Зазначається інформація про вжиті заходи з мінімізації витрат у відповідних сферах діяльності підприємства, у тому числі забезпечення дотримання підприємством обґрунтованого рівня витрат у межах, затверджених фінансовим планом. У разі наявності відхилень між плановими та фактичними показниками зазначаються причини згідно з кожним показником фінансового плану.

3. Очікувані фінансові результати:

У пояснювальній записці до фінансового плану надається порівняльний аналіз показників фінансового плану планового року з показниками плану поточного року та фактичними - минулого року. Надаються пояснення відхилень показників планового року більше ніж на 10% порівняно з прогнозом поточного року.

У пояснювальній записці до звіту про виконання показників фінансового плану зазначаються дані порівняльного аналізу фактичних показників поточного року з

плановими показниками та фактичними показниками минулого року.

У пояснювальній записці до фінансового плану та звіту про виконання показників фінансового плану зазначаються дані факторного аналізу як фактичних показників минулого року, так і запланованих показників, який має передбачати розрахунок внеску у фінансовий результат таких чинників:

динаміка цільового ринку;

зміна асортименту;

зміна ринкової частки підприємства;

зміна цін на готову продукцію;

зміна цін на сировину, матеріали та інше;

зміна рівня оплати праці та продуктивності праці;

рівень податкового навантаження;

ефект від інвестиційних програм;

інше (залежно від специфіки підприємства).

Обов'язково надається план заходів з підвищення операційної ефективності підприємства, який містить заходи з оптимізації витрат на виробництво, адміністративно-управлінський персонал, підвищення ефективності використання основних виробничих фондів і трудових ресурсів, збільшення прибутку та бюджетний ефект від упровадження зазначених заходів, зокрема, скорочення бюджетного субсидіювання тощо.

4. Інвестиційна діяльність підприємства:

- інформація про заплановані капітальні інвестиції з розшифруванням їх джерел, у тому числі заходів, спрямованих на підвищення технічного рівня, модернізацію, реконструкцію підприємства;

- розрахунки очікуваного економічного ефекту від здійснення капітальних видатків, зокрема терміну окупності проектів, коефіцієнта прибутковості, внутрішньої норми прибутковості, фондівіддачі проекту тощо.

У пояснювальній записці до звіту про виконання показників фінансового плану зазначається інформація про запроваджені інвестиційні проекти у звітному періоді та їх економічну ефективність.

5. Кредитна політика підприємства:

- перелік кредиторів, отримані від них товари та послуги, наявність простроченої заборгованості.

Для підприємств, які одночасно розміщують грошові кошти на депозитних рахунках та отримують кредитні кошти, додатково надається розрахунок з обґрунтуваннями.

6. Інші відомості:

- надходження та вибуття основних фондів, їх перелік та вартість;

- інформацію про складання у звітному році договорів оренди (як орендодавця так і орендаря) з зазначенням необхідності складання договору, очікуваної ефективності;

- тендерні процедури та їх результати;

- інша інформація, яку підприємство вважає за доцільне надати.

Додаток 3
до Порядку складання, затвердження
та контролю виконання фінансового плану
суб'єкта господарювання державного сектору економіки

	Рік	Код
Підприємство	за ЄДРПОУ	
Організаційно-правова форма	за КОПФГ	
Територія	за КОАТУУ	
Суб'єкт управління	за СПОДУ	
Галузь	за ЗКГНГ	
Вид економічної діяльності	за КВЕД	
Одиниця виміру, тис. грн	Стандарти звітності П(с)БОУ	
Форма власності	Стандарти звітності МСФЗ	
Середньооблікова кількість штатних працівників		
Місцезнаходження		
Телефон		
Прізвище та ініціали керівника		

ЗВІТ
про виконання фінансового плану
за _____
(квартал)
Основні фінансові показники

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Формування фінансових результатів							
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Валовий прибуток/збиток	1020	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Адміністративні витрати, у тому числі:	1030	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	1031	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
витрати на оренду службових автомобілів	1032	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
витрати на консалтингові послуги	1033	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
витрати на страхові послуги	1034	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
витрати на аудиторські послуги	1035	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Витрати на збут	1060	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Інші операційні доходи, у тому числі:	1070	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
курсові різниці	1071	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
нетипові операційні доходи	1072	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Інші операційні витрати, у тому числі:	1080	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
курсові різниці	1081	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
нетипові операційні витрати	1082	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
EBITDA	1310	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Рентабельність EBITDA	5010	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Дохід від участі в капіталі	1110	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Втрати від участі в капіталі	1120	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Інші фінансові доходи	1130	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Фінансові витрати	1140	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Інші доходи, усього, у тому числі:	1150	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
курсові різниці	1151	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Інші витрати, усього, у тому числі:	1160	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
курсові різниці	1161	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Фінансовий результат до оподаткування	1170	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Витрати з податку на прибуток	1180	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Дохід з податку на прибуток	1181	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування	1190	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Збиток від припиненої діяльності після оподаткування	1191	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Чистий фінансовий результат	1200	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Прибуток	1201	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Збиток	1202	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Усього доходів	1210	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Усього витрат	1220	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Неконтрольована частка	1230	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Елементи операційних витрат						-	#ДЕЛ/0!
Матеріальні витрати, у тому числі:	1400	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
витрати на сировину та основні матеріали	1401	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
витрати на паливо та енергію	1402	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Витрати на оплату праці	1410	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Відрахування на соціальні заходи	1420	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Амортизація	1430	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Інші операційні витрати	1440	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Усього	1450	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
II. Розрахунки з бюджетом							
Розподіл чистого прибутку							
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду	2000	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Чистий фінансовий результат	1200	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі:	2010	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету	2011	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів	2012	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
у тому числі на державну частку	2012/1	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Перенесено з додаткового капіталу	2020	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Розвиток виробництва	2030	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Резервний фонд	2040	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Інші фонди	2050	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Інші цілі	2060	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду	2070	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів							
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
податок на прибуток підприємств	2111	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
акцизний податок	2114	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	2115	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
рентна плата за транспортування	2116	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
рентна плата за користування надрами	2117	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)	2120	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі:	2130	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	2131	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2133	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Усього виплат на користь держави	2200	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
III. Рух грошових коштів							
Залишок коштів на початок періоду	3405	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Цільове фінансування	3030	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Залишок коштів на кінець періоду	3415	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
IV. Капітальні інвестиції							
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	4000	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
капітальне будівництво	4010	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
придбання (виготовлення) основних засобів	4020	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4030	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
придбання (створення) нематеріальних активів	4040	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	4050	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
капітальний ремонт	4060	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Джерела капітальних інвестицій, усього, у тому числі:	4000	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
залучені кредитні кошти	4000/1			-	-	-	#ДЕЛ/0!
бюджетне фінансування	4000/2			-	-	-	#ДЕЛ/0!
власні кошти	4000/3			-	-	-	#ДЕЛ/0!
інші джерела	4000/4			-	-	-	#ДЕЛ/0!
V. Коефіцієнтний аналіз							
Рентабельність діяльності	5040	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x		
Рентабельність активів	5020	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x		
Рентабельність власного капіталу	5030	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x		
Коефіцієнт фінансової стійкості	5110	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x		
Коефіцієнт зносу основних засобів	5220	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x		

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
VI. Звіт про фінансовий стан							
Необоротні активи, усього, у тому числі:	6000			x	x	-	#ДЕЛ/0!
Основні засоби	6001	-	-	x	x	-	#ДЕЛ/0!
первісна вартість	6002			x	x	-	#ДЕЛ/0!
знос	6003			x	x	-	#ДЕЛ/0!
Оборотні активи, усього, у тому числі:	6010			x	x	-	#ДЕЛ/0!
Гроші та їх еквіваленти	6011			x	x	-	#ДЕЛ/0!
Усього активи	6020			x	x	-	#ДЕЛ/0!
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6030			x	x	-	#ДЕЛ/0!
Поточні зобов'язання і забезпечення	6040			x	x	-	#ДЕЛ/0!
Усього зобов'язання і забезпечення	6050	-	-	x	x	-	#ДЕЛ/0!
У тому числі державні гранти і субсидії	6060			x	x	-	#ДЕЛ/0!
У тому числі фінансові запозичення	6070			x	x	-	#ДЕЛ/0!
Власний капітал	6080			x	x	-	#ДЕЛ/0!
VII. Кредитна політика							
Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:	7000	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
довгострокові зобов'язання	7001			-	-	-	#ДЕЛ/0!
короткострокові зобов'язання	7002			-	-	-	#ДЕЛ/0!
інші фінансові зобов'язання	7003			-	-	-	#ДЕЛ/0!
Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:	7010	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
довгострокові зобов'язання	7011			-	-	-	#ДЕЛ/0!
короткострокові зобов'язання	7012			-	-	-	#ДЕЛ/0!
інші фінансові зобов'язання	7013			-	-	-	#ДЕЛ/0!
VIII. Дані про персонал та витрати на оплату праці							
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	8000	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
члени наглядової ради	8001			-	-	-	#ДЕЛ/0!
члени правління	8002			-	-	-	#ДЕЛ/0!
керівник	8003			-	-	-	#ДЕЛ/0!
адміністративно-управлінський персонал	8004			-	-	-	#ДЕЛ/0!
працівники	8005			-	-	-	#ДЕЛ/0!
Витрати на оплату праці	8010			-	-	-	#ДЕЛ/0!
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (гривень), усього, у тому числі:	8020			#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
член наглядової ради	8021			#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
член правління	8022			#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
керівник	8023			#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
адміністративно-управлінський працівник	8024			#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
працівник	8025			#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!

Керівник _____
(посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

ПОГОДЖЕНО

(найменування органу, яким погоджено фінансовий план)

М. П. (посада, прізвище, ім'я, по батькові, дата, підпис)

(найменування органу, яким погоджено фінансовий план)

М. П. (посада, прізвище, ім'я, по батькові, дата, підпис)

(найменування органу, яким погоджено фінансовий план)

М. П. (посада, прізвище, ім'я, по батькові, дата, підпис)

Додаток 1
до Порядку складання, затвердження
та контролю виконання фінансового плану
суб'єкта господарювання державного сектору економіки

ЗАТВЕРДЖЕНО

(посада, ім'я і прізвище керівника суб'єкта

управління підприємством або номер відповідного

рішення Кабінету Міністрів України)

М. П. (дата, підпис)

РОЗГЛЯНУТО

(посада, прізвище, ім'я, по батькові керівника суб'єкта

управління підприємством)

М. П. (дата, підпис)

	Рік	Код
Підприємство	за ЄДРПОУ	
Організаційно-правова форма	за КОПФГ	
Територія	за КОАТУУ	
Суб'єкт управління	за СПОДУ	
Галузь	за ЗКГНГ	
Вид економічної діяльності	за КВЕД	
Одиниця виміру, тис. грн	Стандарти звітності П(с)БОУ	
Форма власності	Стандарти звітності МСФЗ	
Середньооблікова кількість штатних працівників		
Місцезнаходження		
Телефон		
Прізвище та ініціали керівника		

ФІНАНСОВИЙ ПЛАН
на _____ рік
Основні фінансові показники

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік	Інформація згідно із стратегічним планом розвитку			
						плановий рік +1 рік	плановий рік +2 роки	плановий рік +3 роки	плановий рік +4 роки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Формування фінансових результатів									
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	-	-	-	-				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-				
Валовий прибуток/збиток	1020	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	1030	-	-	-	-				
Витрати на збут	1060	-	-	-	-				
Інші операційні доходи	1070	-	-	-	-				
Інші операційні витрати	1080	-	-	-	-				
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100	-	-	-	-	-	-	-	-
EBITDA	1310	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	-				
Рентабельність EBITDA	5010	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
Дохід від участі в капіталі	1110	-	-	-	-				
Втрати від участі в капіталі	1120	()	()	()	-				
Інші фінансові доходи	1130	-	-	-	-				
Фінансові витрати	1140	()	()	()	-				
Інші доходи	1150	-	-	-	-				
Інші витрати	1160	-	-	-	-				
Фінансовий результат до оподаткування	1170	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати з податку на прибуток	1180	()	()	()	-				
Дохід з податку на прибуток	1181	-	-	-	-				
Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування	1190	-	-	-	-				
Збиток від припиненої діяльності після оподаткування	1191	()	()	()	-				
Чистий фінансовий результат	1200	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибуток	1201	-	-	-	-				
Збиток	1202	-	-	-	-				
II. Розрахунки з бюджетом									
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110	-	-	-	-				
податок на прибуток підприємств	2111	-	-	-	-				
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112	-	-	-	-				
податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	()	()	()	-	()	()	()	()

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік	Інформація згідно із стратегічним планом розвитку			
						плановий рік +1 рік	плановий рік +2 роки	плановий рік +3 роки	плановий рік +4 роки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
акцизний податок	2114	-	-	-	-				
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	2115	-	-	-	-				
рентна плата за транспортування	2116	-	-	-	-				
рентна плата за користування надрами	2117	-	-	-	-				
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)	2120	-	-	-	-				
Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі:	2130	-	-	-	-				
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	2131	-	-	-	-				
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2133	-	-	-	-				
Усього виплат на користь держави	2200	-	-	-	-				
III. Рух грошових коштів									
Залишок коштів на початок періоду	3405	-	-	-	-	x	x	x	x
Цільове фінансування	3040	-	-	-	-				
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	x	x	x	x
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	x	x	x	x
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-	x	x	x	x
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-	x	x	x	x
Залишок коштів на кінець періоду	3415	-	-	-	-	x	x	x	x
IV. Капітальні інвестиції									
Капітальні інвестиції	4000	-	-	-	-				
V. Коефіцієнтний аналіз									
Рентабельність діяльності	5040	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
Рентабельність активів	5020	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
Рентабельність власного капіталу	5030	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт фінансової стійкості	5110	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт зносу основних засобів	5220	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
VI. Звіт про фінансовий стан									
Необоротні активи, усього, у тому числі:	6000					x	x	x	x
основні засоби	6001	-	-	-	-	x	x	x	x
первісна вартість	6002					x	x	x	x
знос	6003					x	x	x	x

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік	Інформація згідно із стратегічним планом розвитку			
						плановий рік +1 рік	плановий рік +2 роки	плановий рік +3 роки	плановий рік +4 роки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оборотні активи, усього, у тому числі:	6010					x	x	x	x
гроші та їх еквіваленти	6011					x	x	x	x
Усього активи	6020					x	x	x	x
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6030					x	x	x	x
Поточні зобов'язання і забезпечення	6040					x	x	x	x
Усього зобов'язання і забезпечення	6050	-	-	-	-	x	x	x	x
У тому числі державні гранти і субсидії	6060								
У тому числі фінансові запозичення	6070					x	x	x	x
Власний капітал	6080					x	x	x	x
VII. Кредитна політика									
Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:	7000	-	-	-	-	-	-	-	-
довгострокові зобов'язання	7001				-				
короткострокові зобов'язання	7002				-				
інші фінансові зобов'язання	7003				-				
Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:	7010	-	-	-	-	-	-	-	-
довгострокові зобов'язання	7011				-				
короткострокові зобов'язання	7012				-				
інші фінансові зобов'язання	7013				-				
VIII. Дані про персонал та витрати на оплату праці									
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	8000	-	-	-	-	x	x	x	x
члени наглядової ради	8001	-	-	-	-	x	x	x	x
члени правління	8002	-	-	-	-	x	x	x	x
керівник	8003	-	-	-	-	x	x	x	x
адміністративно-управлінський персонал	8004	-	-	-	-	x	x	x	x
працівники	8005	-	-	-	-	x	x	x	x
Витрати на оплату праці	8010	-	-	-	-	x	x	x	x
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, у тому числі:	8020	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
член наглядової ради	8021	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
член правління	8022	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
керівник	8023	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
адміністративно-управлінський працівник	8024	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
працівник	8025	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x

Керівник _____
(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)