ЧЕРКАСЬКА МІСЬКА РАДА

ЧЕРКАСЬКА МІСЬКА РАДА

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

**РІШЕННЯ**

Від 06.07.2021 № 660

Про затвердження Порядку складання,

затвердження та контролю за виконанням

фінансового плану комунальних

підприємств міста Черкаси

Керуючись статтею 17, підпунктом 4 пункту "а" /власні повноваження/ статті 27 Закону України "Про місцеве самоврядування в Україні", пунктом 2 статті 75 та статтею 78 Господарського кодексу України, наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 22.01.2021 №122 "Про внесення змін до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки", з метою контролю за повним і якісним наданням послуг, отримання позитивного фінансового результату діяльності комунальних підприємств (прибутків) та приведення до норм чинного законодавства, розглянувши пропозиції департаменту економіки та розвитку, виконавчий комітет Черкаської міської ради

ВИРІШИВ:

1. Затвердити Порядок складання, затвердження та контролю за виконанням фінансового плану комунальних підприємств міста Черкаси у новій редакції згідно з додатком 1.
2. Затвердити форму фінансового плану комунального підприємства згідно з додатком 2.
3. Затвердити форму звіту про виконання фінансового плану комунального підприємства згідно з додатком 3.
4. Затвердити рекомендації щодо складання фінансового плану підприємства та звіту про його виконання, підготовки пояснювальних записок до них згідно з додатком 4.
5. Комунальним підприємствам міста (крім закладів охорони здоров'я) надавати департаменту економіки та розвитку (Удод І.І.) фінансові плани щорічно до 1 червня року, що передує плановому, з подальшим затвердженням виконавчим комітетом Черкаської міської ради до 1 вересня року, що передує плановому (фінансові плани на 2022 рік надати на розгляд до 01 серпня 2021 року з подальшим затвердженням виконавчим комітетом Черкаської міської ради до 01 листопада 2021 року).

6. Визнати такими, що втратили чинність рішення виконавчого комітету Черкаської міської ради від 06.11.2015 №1234 "Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю за виконанням фінансового плану комунальних підприємств міста Черкаси" та рішення виконавчого комітету Черкаської міської ради від 18.09.2018 №784 "Про внесення змін до рішення виконавчого комітету Черкаської міської ради від 06.11.2015 №1234 "Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю за виконанням фінансового плану комунальних підприємств міста Черкаси".

7. Доручити управлінню інформаційної політики Черкаської міської ради (Крапива Ю.Б.) оприлюднити це рішення в засобах масової інформації.

8. Контроль за виконанням рішення покласти на першого заступника міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради Тищенка С.О.

Міський голова А.В. Бондаренко

Додаток 1

ЗАТВЕРДЖЕНО

рішення виконавчого комітету

Черкаської міської ради

від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№ \_\_\_\_\_\_\_

### ПОРЯДОК складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств міста Черкаси

**1**. Цей Порядок визначає процедуру складання, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів комунальних підприємств, в тому числі комунальних некомерційних підприємств охорони здоров'я (далі - фінансовий план підприємства).

**2.** Фінансовий план підприємства складається за формою згідно з додатком 2 на кожен наступний рік з поквартальною розбивкою і відображає очікувані фінансові результати в запланованому році. Фінансовий план підприємства також містить довідкову інформацію щодо фактичних показників минулого року та прогнозних показників поточного року.

Під час складання фінансового плану, звіту про його виконання та підготовки пояснювальної записки, підприємство користується рекомендаціями щодо складання фінансового плану та звіту про його виконання, підготовки пояснювальних записок до них (далі - рекомендації), зазначеними в додатку 4.

**3.** Фінансовий план підприємства має забезпечувати зростання фінансових результатів діяльності, отримання валового прибутку та чистого прибутку, розмір яких не може бути меншим, ніж прогнозні показники поточного року, розраховані на базі фактично досягнутих показників поточного року з урахуванням прогнозного рівня інфляції.

У разі зменшення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), валового прибутку або чистого прибутку порівняно із прогнозними та запланованими показниками поточного року підприємство обов'язково подає також обґрунтування причин такого зменшення з відповідними розрахунками.

**4.** Проект фінансового плану підприємства за формою, згідно з додатком 2, разом з пояснювальною запискою до нього, з пронумерованими та скріпленими печаткою сторінками, подається у паперовому та електронному вигляді у форматі Microsoft Excel, департаменту економіки та розвитку Черкаської міської ради (ДЕР) щорічно до 1 червня року, що передує плановому.

**5.** До фінансових планів на 2021 рік та звітів про виконання фінансових планів за 2021 рік застосовується Порядок складання, затвердження та контролю за виконанням фінансового плану комунальних підприємств міста Черкаси, затверджений рішенням виконавчого комітету Черкаської міської ради від 06.11.2015 №1234.

Фінансовий план підприємства за рік, що минув, не підлягає затвердженню.

**6.** Департамент економіки та розвитку та профільні департаменти у строк, що становить не більше як 10 робочих днів з дня надходження проекту фінансового плану підприємства, здійснюють аналіз зазначеного проекту з обов'язковим порівнянням його показників з показниками фінансово-господарської діяльності підприємства за попередній рік. Департамент економіки та розвитку готує проект рішення щодо затвердження фінансового плану підприємства або повертає його на доопрацювання у разі наявності зауважень та в письмовій формі повідомляє про це підприємство.

У разі повернення проекту фінансового плану на доопрацювання підприємство забезпечує його доопрацювання з урахуванням зауважень та подає його на повторне затвердження протягом 10 робочих днів з дати надходження проекту до підприємства.

До проекту фінансового плану підприємства додаються в паперовому вигляді такі документи:

* фінансова звітність на останню звітну дату поточного року за формою, визначеною Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28.02.2013 №336/22868, 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); звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (для комунальних підприємств охорони здоров'я, які були розпорядниками бюджетних коштів).
* копія міської програми (або витяг з програми), до виконання заходів якої залучено комунальне підприємство (для підприємств, які отримують фінансування з бюджету міської територіальної громади);
* інформація щодо підтримки комунального підприємства за рахунок ресурсів місцевого бюджету, згідно з формою;
* розшифровка дебіторської та кредиторської заборгованості станом на початок та на останній звітний період року, у якому складається фінансовий план;
* затверджені в установленому порядку стратегія розвитку та інвестиційний план підприємства на середньострокову перспективу (3-5 років), крім суб'єктів господарювання, що перебувають у процесі реорганізації;
* документ, що містить інформацію про наявність у судах загальної юрисдикції судових справ майнового характеру, стороною у яких є підприємство, відомості про стан виконання рішення 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).

**7.** Зміни до затвердженого фінансового плану підприємства можуть вноситись не більше двох разів протягом календарного року.

Зміни до фінансового плану підприємства не можуть вноситися у календарний рік, що закінчився.

До проекту змін до фінансового плану підприємства обов'язково подається пояснювальна записка про причини таких змін.

**8.** Контроль за своєчасним складанням фінансових планів підприємств, а також за виконанням показників затверджених фінансових планів підприємств здійснює департамент економіки та розвитку та департамент, в оперативному управлінні якого знаходиться комунальне підприємство. Відповідальність за достовірність та обґрунтованість планування показників несе керівник підприємства.

**9.** Звіт про виконання фінансового плану в паперовому й електронному вигляді, згідно з додатком 3 до цього Порядку, підприємство надає департаменту економіки та розвитку щокварталу в строки:

- за IV квартал звітного року та звітний рік – до 28 лютого року, що настає за звітним періодом разом із пояснювальною запискою щодо результатів діяльності за квартал та із зазначенням пояснення значних відхилень фактичних показників від планових;

- за звітні квартали поточного року – до 30 квітня, 31 липня та 31 жовтня кожного року разом із пояснювальною запискою щодо результатів діяльності за квартал та із зазначенням пояснення значних відхилень фактичних показників від планових.

Департамент економіки та розвитку здійснює узагальнення й аналіз отриманої інформації у строки:

- за звітний рік – до 30 квітня року, що настає за звітним періодом;

- за звітне півріччя поточного року – до 31 серпня поточного року та подає її виконавчому комітету та департаменту фінансової політики на їх вимогу.

Директор департаменту

економіки та розвитку І.І.Удод

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Додаток 2  ЗАТВЕРДЖЕНО  рішення виконавчого комітету  Черкаської міської ради  від\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_  форма  **ФІНАНСОВИЙ ПЛАН КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | **НА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_рік** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  |  |
|  |  | **Основні фінансові показники** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |  | |  |  |
| Найменування показника | | | Код рядка | | Факт минулого року | | План поточного року | | Прогноз на поточний рік | | Плановий рік | | Зокрема за кварталами | | | | | | |
| І | ІІ | | ІІІ | | ІV | |
| 1 | | | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | 8 | | 9 | | 10 | |
| **І. Формування фінансових результатів** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | | | 1000 | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | | | 1010 | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| **Валовий прибуток/збиток** | | | **1020** | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| **Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток** | | | **1170** | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| **Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток** | | | **1200** | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| **IІ. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів | | | 2120 | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування | | | 2132 | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| **Усього виплат на користь держави** | | | **2200** | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| **ІІІ. Капітальні інвестиції** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Капітальні інвестиції** | | | **4000** | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| **IV. Коефіцієнтний аналіз** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Рентабельність діяльності** (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) х 100, % | | | 5010 | |  | |  | |  | |  | | X | X | | X | | X | |
| **Рентабельність активів**  (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / вартість активів, рядок 6020) х 100, % | | | 5020 | |  | |  | |  | |  | | X | X | | X | | X | |
| **Рентабельність власного капіталу** (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / власний капітал, рядок 6080) х 100, % | | | 5030 | |  | |  | |  | |  | | X | X | | X | | X | |
| **Коефіцієнт фінансової стійкості** (власний капітал, рядок 6080 / (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040)) | | | 5040 | |  | |  | |  | |  | | X | X | | X | | X | |
| **Коефіцієнт зносу основних засобів** (сума зносу, рядок 6003 / первісна вартість основних засобів, рядок 6002) | | | 5050 | |  | |  | |  | |  | | X | X | | X | | X | |
| **V. Звіт про фінансовий стан** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Необоротні активи, усього, з них: | 6000 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| основні засоби | 6001 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| первісна вартість | 6002 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| знос | 6003 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| Оборотні активи, усього, з них: | 6010 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 6011 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 6012 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| гроші та їх еквіваленти | 6013 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| **Усього активи** | **6020** |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| Довгострокові зобов'язання і забезпечення | 6030 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| Поточні зобов'язання і забезпечення, з них: | 6040 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 6041 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 6042 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| **Усього зобов'язання і забезпечення, з них:** | **6050** |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| державні гранти і субсидії | 6060 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| фінансові запозичення | 6070 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| **Власний капітал** | **6080** |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| **VI. Кредитна політика** | | | | | | | | | |
| **Заборгованість за кредитами на початок періоду** | **7000** |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| **Отримано залучених коштів, усього, з них:** | **7010** |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| довгострокові зобов'язання | 7011 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| короткострокові зобов'язання | 7012 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| інші фінансові зобов'язання | 7013 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| **Повернено залучених коштів, усього, з них:** | **7030** |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| довгострокові зобов'язання | 7031 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| короткострокові зобов'язання | 7032 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| інші фінансові зобов'язання | 7033 |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| **Заборгованість за кредитами на кінець періоду** | **7040** |  |  |  |  | Х | Х | Х | Х |
| **VII. Дані про персонал та витрати на оплату праці** | | | | | | | | | |
| **Середня кількість працівників**(штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами), з них: | **8000** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| члени наглядової ради | **8001** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| члени правління | 8002 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| керівник | 8003 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| адміністративно-управлінський персонал | 8004 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| працівники | 8005 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Витрати на оплату праці** | **8010** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| члени наглядової ради | 8011 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| члени правління | 8012 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| керівник | 8013 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| адміністративно-управлінський персонал | 8014 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| працівники | 8015 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, з них:** | **8020** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| член наглядової ради | 8021 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| член правління | 8022 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| керівник, усього, а саме: | 8023 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *посадовий оклад* | 8023/1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *преміювання* | 8023/2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *інші виплати, передбачені законодавством* | 8023/3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| адміністративно-управлінський працівник | 8024 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| працівник | 8025 |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Керівник**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)*

Таблиця 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **I. Розшифрування до запланованого рівня доходів/витрат** | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  |  |  | |  | |  | |  | | |  | |  |  |
| Найменування показника | | | Код рядка | Факт минулого року | План поточного року | Прогноз на поточний рік | | Плановий рік (усього) | | Зокрема за кварталами | | | | | | | |
| І | | ІІ | ІІІ | | ІV | | |
| 1 | | | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | | 7 | | 8 | 9 | | 10 | | |
| **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** | | | **1000** |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)** | | | **1010** |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на сировину та основні матеріали | | | 1011 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на паливо | | | 1012 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на електроенергію | | | 1013 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на оплату праці | | | 1014 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| відрахування на соціальні заходи | | | 1015 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) | | | 1016 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів | | | 1017 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| інші витрати (розшифрувати) | | | 1018 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Валовий: прибуток / збиток** | | | **1020** |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Адміністративні витрати, з них:** | | | **1030** |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів | | | 1031 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на оренду службових автомобілів | | | 1032 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на консалтингові послуги | | | 1033 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на страхові послуги | | | 1034 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на аудиторські послуги | | | 1035 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на службові відрядження | | | 1036 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на зв’язок | | | 1037 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на оплату праці | | | 1038 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| відрахування на соціальні заходи | | | 1039 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення | | | 1040 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення | | | 1041 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на страхування майна загальногосподарського призначення | | | 1042 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на страхування загальногосподарського персоналу | | | 1043 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| організаційно-технічні послуги | | | 1044 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| консультаційні та інформаційні послуги | | | 1045 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| юридичні послуги | | | 1046 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| послуги з оцінки майна | | | 1047 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу | | | 1048 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів | | | 1049 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, з них: | | | 1050 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на поліпшення основних фондів | | | 1050/1 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| інші адміністративні витрати (розшифрувати) | | | 1051 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Витрати на збут, з них:** | | | **1060** |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| транспортні витрати | | | 1061 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на зберігання та упаковку | | | 1062 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на оплату праці | | | 1063 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на соціальні заходи | | | 1064 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів | | | 1065 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на рекламу | | | 1066 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| інші витрати на збут (розшифрувати) | | | 1067 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Інші операційні доходи, усього, з них:** | | | **1070** |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| курсові різниці | | | 1071 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| нетипові операційні доходи (розшифрувати) | | | 1072 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| інші операційні доходи (розшифрувати) | | | 1073 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| цільове фінансування (в тому числі бюджетне) | | | 1074 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Інші операційні витрати, усього, з них:** | | | **1080** |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| курсові різниці | | | 1081 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| нетипові операційні витрати (розшифрувати) | | | 1082 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на благодійну допомогу | | | 1083 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| відрахування до резерву сумнівних боргів | | | 1084 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| відрахування до недержавних пенсійних фондів | | | 1085 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| інші операційні витрати (розшифрувати) | | | 1086 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток/збиток** | | | **1100** |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Інші фінансові доходи (розшифрувати)** | | | **1130** |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Фінансові витрати (розшифрувати)** | | | **1140** |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Інші доходи (розшифрувати), з них:** | | | **1150** |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Інші витрати (розшифрувати), з них:** | | | **1160** |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток** | | | **1170** |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | | | 1180 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | | | 1190 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток** | | | **1200** |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Доходи і витрати (узагальнені показники)** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Усього доходів | | | 1210 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| Усього витрат | | | 1220 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Елементи операційних витрат** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Матеріальні витрати, з них: | | | 1400 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на сировину та основні матеріали | | | 1401 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| витрати на паливо та енергію | | | 1402 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| Витрати на оплату праці | | | 1410 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| Відрахування на соціальні заходи | | | 1420 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| Амортизація | | | 1430 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| Інші операційні витрати | | | 1440 |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| **Усього** | | | **1450** |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |

**Керівник**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)*

Таблиця 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **IІ. Розрахунки з бюджетом** | | | | | | | | | | | |
|  | | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| Найменування показника | | | Код рядка | Факт минулого року | План поточного року | Прогноз на поточний рік | Плановий рік (усього) | Зокрема за кварталами | | | | | |
| І | | ІІ | ІІІ | ІV | |
| 1 | | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 | 9 | 10 | |
| **Розподіл чистого прибутку** | | | | | | | | | | | | | |
| **Чистий фінансовий результат** | | | **1200** |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| **Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду** | | | **2000** |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| Відрахування частини чистого прибутку до міського бюджету | | | 2010 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| Перенесено з додаткового капіталу | | | 2020 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| Розвиток виробництва | | | 2030 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| зокрема за основними видами діяльності за КВЕД | | | 2031 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| Резервний фонд | | | 2040 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| Інші фонди (розшифрувати) | | | 2050 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| Інші цілі (розшифрувати) | | | 2060 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| **Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду** | | | **2070** |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| **Нараховані до сплати податки, збори та інші обов'язкові платежі** | | | | | | | | | | | | | |
| **Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, з них:** | | | **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 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| акцизний податок | | | 2114 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| плата за користування надрами | | | 2115 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| податок на доходи фізичних осіб | | | 2116 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| інші податки та збори (розшифрувати) | | | 2117 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| **Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі), усього, з них:** | | | **2120** |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| податок на доходи фізичних осіб | | | 2121 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| земельний податок | | | 2122 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| орендна плата | | | 2123 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| інші податки та збори (розшифрувати) | | | 2124 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| **Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, з них:** | | | **2130** |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування | | | 2131 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| інші податки, збори та платежі (розшифрувати) | | | 2132 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| **Погашення податкового боргу, усього, зокрема:** | | | **2140** |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті в поточному році до бюджетів та державних цільових фондів | | | 2141 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| інші (штрафи, пені, неустойки) (розшифрувати) | | | 2142 |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| **Усього виплат на користь держави** | | | **2200** |  |  |  |  |  | |  |  |  | |

**Керівник**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)*

Таблиця 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ІІІ. Рух грошових коштів (за прямим методом)** | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  |  |  |  |  |  | | |  | |  |  | |
| Найменування показника | | | Код рядка | Факт минулого року | План поточного року | Прогноз на поточний рік | Плановий рік (усього) | Зокрема за кварталами | | | | | | | |
| І | ІІ | ІІІ | | ІV | | | |
| 1 | | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | 10 | | | |
| **І. Рух коштів у результаті операційної діяльності** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Надходження грошових коштів від операційної діяльності** | | | **3000** |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | | | 3010 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Повернення податків і зборів, з них: | | | 3020 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| податку на додану вартість | | | 3030 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Цільове фінансування, зокрема: | | | 3040 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| бюджетне фінансування | | | 3041 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| інші надходження (розшифрувати) | | | 3042 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | | | 3050 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Отримання коштів за короткостроковими зобов'язаннями, з них: | | | 3060 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| кредити | | | 3061 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| позики | | | 3062 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| облігації | | | 3063 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Інші надходження (розшифрувати) | | | 3070 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| **Витрачання грошових коштів від операційної діяльності** | | | **3100** |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги) | | | 3110 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Розрахунки з оплати праці | | | 3120 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Відрахування на соціальні заходи | | | 3130 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Повернення коштів за короткостроковими зобов'язаннями, з них: | | | 3140 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| кредити | | | 3141 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| позики | | | 3142 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| облігації | | | 3143 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Зобов'язання з податків, зборів та інших обов'язкових платежів, з них: | | | 3150 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| податок на прибуток підприємств | | | 3151 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| податок на додану вартість | | | 3152 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| акцизний податок | | | 3153 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| податок на доходи фізичних осіб | | | 3154 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| інші зобов'язання з податків і зборів (розшифрувати) | | | 3155 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| інші платежі (розшифрувати) | | | 3155 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Повернення коштів до бюджету | | | 3160 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Інші витрачання (розшифрувати) | | | 3170 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| **Чистий рух коштів операційної діяльності** | | | 3195 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності** | | | **3200** |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Надходження від реалізації фінансових інвестицій, з них: | | | 3210 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| надходження від продажу акцій та облігацій | | | 3215 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Надходження від реалізації необоротних активів | | | 3220 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Надходження від отриманих відсотків | | | 3225 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Надходження дивідендів | | | 3230 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Надходження від деривативів | | | 3235 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Інші надходження (розшифрувати) | | | 3240 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| **Витрачання грошових коштів від інвестиційної діяльності** | | | **3255** |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій, з них: | | | 3260 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| витрачання на придбання акцій та облігацій | | | 3265 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Витрачання на придбання необоротних активів, з них: | | | 3270 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| придбання (створення) основних засабів (розшифрувати) | | | 3271 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| капітальне будівництво (розшифрувати) | | | 3272 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати) | | | 3273 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| інші необоротні активи (розшифрувати) | | | 3274 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Виплати за деривативами | | | 3280 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Інші платежі (розшифрувати) | | | 3290 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | | | **3295** |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Надходження грошових коштів від фінансової діяльності** | | | **3300** |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Надходження від власного капіталу | | | 3305 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Отримання коштів за довгостроковими зобов'язаннями, з них: | | | 3310 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| кредити | | | 3311 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| позики | | | 3312 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| облігації | | | 3313 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Інші надходження (розшифрувати) | | | 3320 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| **Витрачання грошових коштів від фінансової діяльності** | | | **3330** |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Витрачання на викуп власних акцій | | | 3335 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Повернення коштів за довгостроковими зобов'язаннями, з них: | | | 3340 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| кредити | | | 3341 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| позики | | | 3342 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| облігації | | | 3343 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Сплата дивідендів | | | 3350 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Витрачання на сплату відсотків | | | 3360 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | | | 3370 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Інші платежі (розшифрувати) | | | 3380 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | | | **3395** |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| **Чистий рух коштів за звітний період** | | | **3400** |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Залишок коштів на початок періоду | | | 3405 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | | | 3410 |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |
| **Залишок коштів на кінець періоду** | | | **3415** |  |  |  |  |  |  |  | |  | | | |

**Керівник**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)*

Таблиця 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | **IV. Капітальні інвестиції** | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | | | | | | | | | | |
| Найменування показника | | Код рядка | | Факт минулого року | План поточного року | Прогноз на поточний рік | Плановий рік (усього) | | | Зокрема за кварталами | | | |
| І | ІІ | ІІІ | ІV |
| 1 | | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | | | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Капітальні інвестиції, усього, зокрема:** | | **4000** | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |
| капітальне будівництво | | 4010 | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |
| придбання (виготовлення) основних засобів | | 4020 | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |
| придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | | 4030 | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |
| придбання (створення) нематеріальних активів | | 4040 | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |
| модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів | | 4050 | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |
| капітальний ремонт | | 4060 | |  |  |  |  | | |  |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  | |  |  | |  |  |  |

**Керівник\_**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)*

Таблиця 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **V. Коефіцієнтний аналіз** | | | | | | |
|  |  | | | | | | |
| Найменування показника | | Код рядка | Факт минулого року | План поточного року | Прогноз на поточний рік | Плановий рік (усього) | Примітки |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Рентабельність діяльності** (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) х 100, % | | 5010 |  |  |  |  | Характеризує ефективність господарської діяльності підприємства |
| **Рентабельність активів** (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / вартість активів, рядок 6020) х 100, % | | 5020 |  |  |  |  | Характеризує ефективність використання активів підприємства |
| **Рентабельність власного капіталу** (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / власний капітал, рядок 6080) х 100, % | | 5030 |  |  |  |  | Характеризує ефективність використання власного капіталу |
| **Коефіцієнт фінансової стійкості** (власний капітал, рядок 6080 / (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040)) | | 5040 |  |  |  |  | Характеризує співвідношення власних та позикових коштів і залежність підприємства від зовнішніх фінансових джерел |
| **Коефіцієнт зносу основних засобів** (сума зносу, рядок 6003 / первісна вартість основних засобів, рядок 6002) | | 5050 |  |  |  |  | Характеризує інвестиційну політику підприємства |

**Керівник\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)*

Таблиця 6

**VI. Інформація до фінансового плану**

1. **Перелік підприємств, які включені до консолідованого (зведеного) фінансового плану**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код за ЄДРПОУ | Найменування підприємства | Вид діяльності |
| 1 | 2 | 3 |
|  |  |  |

1. **Інформація про бізнес підприємства (код рядка 1000 "чистий дохід від реалізації продукції ( товарів, робіт, послуг)" фінансового плану)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування видів діяльності за КВЕД (із зазначенням видів робіт та наданих послуг) | Питома вага в загальному обсязі реалізації, % | | Фактичний показник за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ минулий рік | | | Плановий показник поточного \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ року | | | Фактичний показник поточного року за останній звітний період | | | Плановий \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_рік | | |
| за минулий рік | за плановий рік | чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. гривень | кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру | ціна одиниці (вартість продукції/наданих послуг),грн. | чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. гривень | кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру | ціна одиниці (вартість продукції/наданих послуг),грн. | чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. гривень | кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру | ціна одиниці (вартість продукції/наданих послуг),грн. | чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. гривень | кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру | ціна одиниці (вартість продукції/наданих послуг),грн. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Усього** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**3. Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Зобов'язання | Заборгованість за кредитами на початок \_\_\_\_року | | | План із залучення коштів | План з повернення коштів | | | | | Заборгованість за кредитами на кінець \_\_\_\_\_року | | |
| Усього | зокрема: | | сума основного боргу | відсотки, нараховані протягом року | відсотки сплачені | курсові різниці (сума основного боргу) | курсові різниці (відсотки) | Усього | зокрема: | |
| сума основного боргу | відсотки нараховані | сума основного боргу | відсотки нараховані |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Довгострокові зобов'язання, усього, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| з них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Короткострокові зобов'язання, усього, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| з них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Інші фінансові зобов'язання, усього, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| з них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Усього:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**4. Джерела капітальних інвестицій**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Найменування об'єкта | Залучення кредитних коштів | | | | | Бюджетне фінансування | | | | | Власні кошти (розшифрувати) | | | | | Інші джерела (розшифрувати) | | | | | Усього | | | |
| Плановий рік | зокрема за кварталами | | | | Плановий рік | зокрема за кварталами | | | | Плановий рік | зокрема за кварталами | | | | Плановий рік | зокрема за кварталами | | | | зокрема за кварталами | | | |
| I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
| 1 | капітальне будівництво |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | придбання (виготовлення) основних засобів (розшифрувати) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати про ліцензійне програмне забезпечення) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) (розшифрувати) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | капітальний ремонт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Усього** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Відсоток | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**5. Капітальне будівництво (рядок 4010 розділу IV)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №з/п | Найменування об'єктів | Загальна кошторисна вартість | Рік початку та закінчення будівництва | Первісна балансова вартість введених потужностей на початок планового року | Незавершене будівництво на початок планового року | Плановий рік | | | | | Інформація щодо ПКД (стан розроблення, затвердження) | Документ, яким затверджено титул будови із зазначенням суб'єкта, який його погодив |
| освоєння капітальних вкладень | фінансування капітальних інвестицій , усього | зокрема: | | |
| власні кошти | кредитні кошти | інші джерела |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Усього** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Керівник \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)*

Директор департаменту

економіки та розвитку І.І.Удод

Додаток 3

ЗАТВЕРДЖЕНО

рішення виконавчого комітету

Черкаської міської ради

від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_\_\_

форма

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  | | |  |  |
| **ЗВІТ** | | | | | | | | |
| **ПРО ВИКОНАННЯ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА** | | | | | | | | |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | | | | | |
| **за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_квартал (рік)** | | | | | | | | |
|  |  |  | |  | | |  |  |
| **Основні фінансові показники** | | | | | | | | |
|  |  |  | |  | | |  |  |
| Найменування показника | Код рядка | Звітний період | | | | | | |
| план | факт | | відхилення, +/- | виконання,% | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | | |
| **І. Формування фінансових результатів** | | | | | | | | |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 1000 |  |  | |  |  | | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 1010 |  |  | |  |  | | |
| **Валовий прибуток/збиток** | **1020** |  |  | |  |  | | |
| **Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток** | **1170** |  |  | |  |  | | |
| **Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток** | **1200** |  |  | |  |  | | |
| **IІ. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів** | | | | | | | | |
| 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 |  |  | |  |  | | |
| Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів | 2120 |  |  | |  |  | | |
| Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування | 2132 |  |  | |  |  | | |
| **Усього виплат на користь держави** | **2200** |  |  | |  |  | | |
| **ІІІ. Капітальні інвестиції** | | | | | | | | |
| **Капітальні інвестиції** | **4000** |  |  | |  |  | | |
| **IV. Коефіцієнтний аналіз** | | | | | | | | |
| **Рентабельність діяльності**  (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) х 100, % | 5010 |  |  | | Х | Х | | |
| **Рентабельність активів** (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / вартість активів, рядок 6020) х 100, % | 5020 |  |  | | Х | Х | | |
| **Рентабельність власного капіталу**  (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / власний капітал, рядок 6080) х 100, % | 5030 |  |  | | Х | Х | | |
| **Коефіцієнт фінансової стійкості**  (власний капітал, рядок 6080 / (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040)) | 5040 |  |  | | Х | Х | | |
| **Коефіцієнт зносу основних засобів**  (сума зносу, рядок 6003 / первісна вартість основних засобів, рядок 6002) | 5050 |  |  | | Х | Х | | |

**V. Звіт про фінансовий стан**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Необоротні активи, усього, з них:** | **6000** |  |  |  |  |
| основні засоби | 6001 |  |  |  |  |
| первісна вартість | 6002 |  |  |  |  |
| знос | 6003 |  |  |  |  |
| Оборотні активи, усього, з них: | 6010 |  |  |  |  |
| дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 6011 |  |  |  |  |
| дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 6012 |  |  |  |  |
| гроші та їх еквіваленти | 6013 |  |  |  |  |
| **Усього активи** | **6020** |  |  |  |  |
| Довгострокові зобов'язання і забезпечення | 6030 |  |  |  |  |
| Поточні зобов'язання і забезпечення, з них: | 6040 |  |  |  |  |
| поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 6041 |  |  |  |  |
| поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 6042 |  |  |  |  |
| **Усього зобов'язання і забезпечення, з них:** | **6050** |  |  |  |  |
| державні гранти і субсидії | 6060 |  |  |  |  |
| фінансові запозичення | 6070 |  |  |  |  |
| **Власний капітал** | **6080** |  |  |  |  |

**VI. Кредитна політика**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заборгованість за кредитами на початок періоду** | **7000** |  |  |  |  |
| **Отримано залучених коштів, усього, з них:** | **7010** |  |  |  |  |
| довгострокові зобов'язання | 7011 |  |  |  |  |
| короткострокові зобов'язання | 7012 |  |  |  |  |
| інші фінансові зобов'язання | 7013 |  |  |  |  |
| **Повернено залучених коштів, усього, з них:** | **7030** |  |  |  |  |
| довгострокові зобов'язання | 7031 |  |  |  |  |
| короткострокові зобов'язання | 7032 |  |  |  |  |
| інші фінансові зобов'язання | 7033 |  |  |  |  |
| **Заборгованість за кредитами на кінець періоду** | **7040** |  |  |  |  |

**VII. Дані про персонал та витрати на оплату праці**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Середня кількість працівників**(штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами), з них: | **8000** |  |  |  |  |
| члени наглядової ради | 8001 |  |  |  |  |
| члени правління | 8002 |  |  |  |  |
| керівник | 8003 |  |  |  |  |
| адміністративно-управлінський персонал | 8004 |  |  |  |  |
| працівники | 8005 |  |  |  |  |
| **Витрати на оплату праці** | **8010** |  |  |  |  |
| члени наглядової ради | 8011 |  |  |  |  |
| члени правління | 8012 |  |  |  |  |
| керівник | 8013 |  |  |  |  |
| адміністративно-управлінський персонал | 8014 |  |  |  |  |
| працівники | 8015 |  |  |  |  |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, з них:** | **8020** |  |  |  |  |
| член наглядової ради | 8021 |  |  |  |  |
| член правління | 8022 |  |  |  |  |
| керівник: | 8023 |  |  |  |  |
| *посадовий оклад* | *8023/1* |  |  |  |  |
| *преміювання* | *8023/2* |  |  |  |  |
| *інші виплати, передбачені законодавством* | *8023/3* |  |  |  |  |
| адміністративно-управлінський персонал | 8024 |  |  |  |  |
| працівник | 8025 |  |  |  |  |

**Керівник**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)*

Таблиця 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I. Розшифрування до запланованого рівня доходів/витрат** | | | | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | |  | |  |
| Найменування показника | Код рядка | Звітний період | | | | | | | |
| план | факт | відхилення, +/- | | виконання,% | | пояснення та обгрунтування відхилення від запланованого рівня доходів/витрат | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | | 7 | |
| **Доходи і витрати (деталізація)** | | | | | | | | | |
| **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** | **1000** |  |  |  | |  | |  | |
| **Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (розшифрувати)** | **1010** |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на сировину та основні матеріали | 1011 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на паливо | 1012 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на електроенергію | 1013 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на оплату праці | 1014 |  |  |  | |  | |  | |
| відрахування на соціальні заходи | 1015 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) | 1016 |  |  |  | |  | |  | |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 1017 |  |  |  | |  | |  | |
| інші витрати (розшифрувати) | 1018 |  |  |  | |  | |  | |
| **Валовий: прибуток / збиток** | **1020** |  |  |  | |  | |  | |
| **Адміністративні витрати, з них:** | **1030** |  |  |  | |  | |  | |
| витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів | 1031 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на оренду службових автомобілів | 1032 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на консалтингові послуги | 1033 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на страхові послуги | 1034 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на аудиторські послуги | 1035 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на службові відрядження | 1036 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на зв’язок | 1037 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на оплату праці | 1038 |  |  |  | |  | |  | |
| відрахування на соціальні заходи | 1039 |  |  |  | |  | |  | |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення | 1040 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення | 1041 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на страхування майна загальногосподарського призначення | 1042 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на страхування загальногосподарського персоналу | 1043 |  |  |  | |  | |  | |
| організаційно-технічні послуги | 1044 |  |  |  | |  | |  | |
| консультаційні та інформаційні послуги | 1045 |  |  |  | |  | |  | |
| юридичні послуги | 1046 |  |  |  | |  | |  | |
| послуги з оцінки майна | 1047 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу | 1048 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів | 1049 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, з них: | 1050 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на поліпшення основних фондів | 1050/1 |  |  |  | |  | |  | |
| інші адміністративні витрати (розшифрувати) | 1051 |  |  |  | |  | |  | |
| **Витрати на збут, зокрема:** | **1060** |  |  |  | |  | |  | |
| транспортні витрати | 1061 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на зберігання та упаковку | 1062 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на оплату праці | 1063 |  |  |  | |  | |  | |
| відрахування на соціальні заходи | 1064 |  |  |  | |  | |  | |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 1065 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на рекламу | 1066 |  |  |  | |  | |  | |
| інші витрати на збут (розшифрувати) | 1067 |  |  |  | |  | |  | |
| **Інші операційні доходи, усього, зокрема** | **1070** |  |  |  | |  | |  | |
| курсові різниці | 1071 |  |  |  | |  | |  | |
| нетипові операційні доходи (розшифрувати) | 1072 |  |  |  | |  | |  | |
| інші операційні доходи (розшифрувати) | 1073 |  |  |  | |  | |  | |
| цільове фінансування ( в тому числі бюджетне) | 1074 |  |  |  | |  | |  | |
| **Інші операційні витрати, усього, зокрема:** | **1080** |  |  |  | |  | |  | |
| курсові різниці | 1081 |  |  |  | |  | |  | |
| нетипові операційні витрати (розшифрувати) | 1082 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на благодійну допомогу | 1083 |  |  |  | |  | |  | |
| відрахування до резерву сумнівних боргів | 1084 |  |  |  | |  | |  | |
| відрахування до недержавних пенсійних фондів | 1085 |  |  |  | |  | |  | |
| інші операційні витрати (розшифрувати) | 1086 |  |  |  | |  | |  | |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток/збиток** | **1100** |  |  |  | |  | |  | |
| **Інші фінансові доходи (розшифрувати)** | **1130** |  |  |  | |  | |  | |
| **Фінансові витрати (розшифрувати)** | **1140** |  |  |  | |  | |  | |
| **Інші доходи (розшифрувати), зокрема:** | **1150** |  |  |  | |  | |  | |
| **Інші витрати (розшифрувати), зокрема** | **1160** |  |  |  | |  | |  | |
| **Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток** | **1170** |  |  |  | |  | |  | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 1180 |  |  |  | |  | |  | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 1190 |  |  |  | |  | |  | |
| **Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток** | **1200** |  |  |  | |  | |  | |
| **Доходи і витрати (узагальнені показники)** | | | | | | | | | |
| Усього доходів | 1210 |  |  |  | |  | |  | |
| Усього витрат | 1220 |  |  |  | |  | |  | |
| **Елементи операційних витрат** | | | | | | | | | |
| Матеріальні витрати, з них: | 1400 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на сировину та основні матеріали | 1401 |  |  |  | |  | |  | |
| витрати на паливо та енергію | 1402 |  |  |  | |  | |  | |
| Витрати на оплату праці | 1410 |  |  |  | |  | |  | |
| Відрахування на соціальні заходи | 1420 |  |  |  | |  | |  | |
| Амортизація | 1430 |  |  |  | |  | |  | |
| Інші операційні витрати | 1440 |  |  |  | |  | |  | |
| **Усього** | **1450** |  |  |  | |  | |  | |

**Керівник**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)*

Таблиця 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |  | |  |  |  | |  |  | |
| **IІ. Розрахунки з бюджетом** | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | |  |  |  | |  |  | |
| Найменування показника | Код рядка | Звітний період | | | | | | | | |
| план | факт | відхилення, +/- | виконання,% | | пояснення та обгрунтування відхилення від запланованого рівня доходів/витрат | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 | | | |
| **Розподіл чистого прибутку** | | | | | | | | | | |
| **Чистий фінансовий результат** | **1200** |  |  |  |  | |  | | | |
| **Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду** | **2000** |  |  |  |  | |  | | | |
| Відрахування частини чистого прибутку до міського бюджету | 2010 |  |  |  |  | |  | | | |
| Перенесено з додаткового капіталу | 2020 |  |  |  |  | |  | | | |
| Розвиток виробництва | 2030 |  |  |  |  | |  | | | |
| зокреа за основними видами діяльності за КВЕД | 2031 |  |  |  |  | |  | | | |
| Резервний фонд | 2040 |  |  |  |  | |  | | | |
| Інші фонди (розшифрувати) | 2050 |  |  |  |  | |  | | | |
| Інші цілі (розшифрувати) | 2060 |  |  |  |  | |  | | | |
| **Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду** | **2070** |  |  |  |  | |  | | | |
| **Нараховані до сплати податки, збори та інші обов'язкові платежі** | | | | | | | | | | |
| **Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, з них:** | **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 |  |  |  |  | |  | | | |
| акцизний податок | 2114 |  |  |  |  | |  | | | |
| плата за користування надрами | 2115 |  |  |  |  | |  | | | |
| податок на доходи фізичних осіб | 2116 |  |  |  |  | |  | | | |
| інші податки та збори (розшифрувати) | 2117 |  |  |  |  | |  | | | |
| **Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі), усього, з них:** | **2120** |  |  |  |  | |  | | | |
| податок на доходи фізичних осіб | 2121 |  |  |  |  | |  | | | |
| земельний податок | 2122 |  |  |  |  | |  | | | |
| орендна плата | 2123 |  |  |  |  | |  | | | |
| інші податки та збори (розшифрувати) | 2124 |  |  |  |  | |  | | | |
| **Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, з них:** | **2130** |  |  |  |  | |  | | | |
| єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування | 2131 |  |  |  |  | |  | | | |
| інші податки, збори та платежі (розшифрувати) | 2132 |  |  |  |  | |  | | | |
| **Погашення податкового боргу, усього, зокрема** | **2140** |  |  |  |  | |  | | | |
| погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті в поточному році до бюджетів та державних цільових фондів | 2141 |  |  |  |  | |  | | | |
| інші (штрафи, пені, неустойки) (розшифрувати) | 2142 |  |  |  |  | |  | | | |
| **Усього виплат на користь держави** | **2200** |  |  |  |  | |  | | | |
|  |  |  |  |  |  | |  | | | |

**Керівник\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)*

Таблиця 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | |  | |  | | |  |  |  |  |
| **ІІІ. Рух грошових коштів (за прямим методом)** | | | | | | | | | | |
|  |  |  | |  | | |  | |  | | | |  |
| Найменування показника | Код рядка | Звітний період | | | | | | | | |
| план | факт | | відхилення, +/- | виконання,% | | пояснення та обгрунтування відхилення від запланованого рівня доходів/витрат | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | | 7 | | |
| **І. Рух коштів у результаті операційної діяльності** | | | | | | | | | | |
| **Надходження грошових коштів від операційної діяльності** | **3000** |  |  | |  |  | |  | | |
| Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3010 |  |  | |  |  | |  | | |
| Повернення податків і зборів, з них: | 3020 |  |  | |  |  | |  | | |
| податку на додану вартість | 3030 |  |  | |  |  | |  | | |
| Цільове фінансування, зокрема: | 3040 |  |  | |  |  | |  | | |
| бюджетне фінансування | 3041 |  |  | |  |  | |  | | |
| Інші надходження (розшифрувати) | 3042 |  |  | |  |  | |  | | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3050 |  |  | |  |  | |  | | |
| Отримання коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі: | 3060 |  |  | |  |  | |  | | |
| кредити | 3061 |  |  | |  |  | |  | | |
| позики | 3062 |  |  | |  |  | |  | | |
| облігації | 3063 |  |  | |  |  | |  | | |
| Інші надходження (розшифрувати) | 3070 |  |  | |  |  | |  | | |
| **Витрачання грошових коштів від операційної діяльності** | **3100** |  |  | |  |  | |  | | |
| Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги) | 3110 |  |  | |  |  | |  | | |
| Розрахунки з оплати праці | 3120 |  |  | |  |  | |  | | |
| Відрахування на соціальні заходи | 3130 |  |  | |  |  | |  | | |
| Повернення коштів за короткостроковими зобов'язаннями, з них: | 3140 |  |  | |  |  | |  | | |
| кредити | 3141 |  |  | |  |  | |  | | |
| позики | 3142 |  |  | |  |  | |  | | |
| облігації | 3142 |  |  | |  |  | |  | | |
| Зобов'язання з податків, зборів та інших обов'язкових платежів, з них: | 3150 |  |  | |  |  | |  | | |
| податок на прибуток підприємств | 3151 |  |  | |  |  | |  | | |
| податок на додану вартість | 3152 |  |  | |  |  | |  | | |
| акцизний податок | 3153 |  |  | |  |  | |  | | |
| податок на доходи фізичних осіб | 3154 |  |  | |  |  | |  | | |
| інші зобов'язання з податків і зборів, з них: | 3155 |  |  | |  |  | |  | | |
| інші платежі (розшифрувати) | 3156 |  |  | |  |  | |  | | |
| Повернення коштів до бюджету | 3160 |  |  | |  |  | |  | | |
| Інші витрачання (розшифрувати) | 3170 |  |  | |  |  | |  | | |
| **Чистий рух грошових коштів операційної діяльності** | **3195** |  |  | |  |  | |  | | |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | | | | | | | | | | |
| **Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності** | **3200** |  |  | |  |  | |  | | |
| Надходження від реалізації фінансових інвестицій, з них: | 3210 |  |  | |  |  | |  | | |
| надходження від продажу акцій та облігацій | 3215 |  |  | |  |  | |  | | |
| Надходження від реалізації необоротних активів | 3220 |  |  | |  |  | |  | | |
| Надходження від отриманих відсотків | 3225 |  |  | |  |  | |  | | |
| Надходження дивідендів | 3230 |  |  | |  |  | |  | | |
| Надходження від деривативів | 3235 |  |  | |  |  | |  | | |
| Інші надходження (розшифрувати) | 3240 |  |  | |  |  | |  | | |
| **Витрачання грошових коштів від інвестиційної діяльності** | **3255** |  |  | |  |  | |  | | |
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій, з них: | 3260 |  |  | |  |  | |  | | |
| витрачання на придбання акцій та облігацій | 3265 |  |  | |  |  | |  | | |
| Витрачання на придбання необоротних активів, з них: | 3270 |  |  | |  |  | |  | | |
| придбання (створення) основних засобів (розшифрувати) | 3271 |  |  | |  |  | |  | | |
| капітальне будівництво (розшифрувати) | 3272 |  |  | |  |  | |  | | |
| придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати) | 3273 |  |  | |  |  | |  | | |
| інші необоротні активи (розшифрувати) | 3274 |  |  | |  |  | |  | | |
| Виплати за деривативами | 3280 |  |  | |  |  | |  | | |
| Інші платежі (розшифрувати) | 3290 |  |  | |  |  | |  | | |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** |  |  | |  |  | |  | | |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** | | | | | | | | | | |
| **Надходження грошових коштів від фінансової діяльності** | **3300** |  |  | |  |  | |  | | |
| Надходження від власного капіталу | 3305 |  |  | |  |  | |  | | |
| Отримання коштів за довгостроковими зобов'язаннями, з них: | 3310 |  |  | |  |  | |  | | |
| кредити | 3311 |  |  | |  |  | |  | | |
| позики | 3312 |  |  | |  |  | |  | | |
| облігації | 3313 |  |  | |  |  | |  | | |
| Інші надходження (розшифрувати) | 3320 |  |  | |  |  | |  | | |
| **Витрачання грошових коштів від фінансової діяльності** | **3330** |  |  | |  |  | |  | | |
| Витрачання на викуп власних акцій | 3335 |  |  | |  |  | |  | | |
| Повернення коштів за довгостроковими зобов'язаннями, з них: | 3340 |  |  | |  |  | |  | | |
| кредити | 3341 |  |  | |  |  | |  | | |
| позики | 3342 |  |  | |  |  | |  | | |
| облігації | 3343 |  |  | |  |  | |  | | |
| Сплата дивідендів | 3350 |  |  | |  |  | |  | | |
| Витрачення на сплату відсотків | 3360 |  |  | |  |  | |  | | |
| Витрачення на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3370 |  |  | |  |  | |  | | |
| Інші платежі (розшифрувати) | 3380 |  |  | |  |  | |  | | |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** |  |  | |  |  | |  | | |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **3400** |  |  | |  |  | |  | | |
| Залишок коштів на початок періоду | 3405 |  |  | |  |  | |  | | |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 |  |  | |  |  | |  | | |
| Залишок коштів на кінець періоду | 3415 |  |  | |  |  | |  | | |

**Керівник**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)*

Таблиця 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |  | |  | | |  |  |  |  |
| **IV. Капітальні інвестиції** | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | |
| Найменування показника | Код рядка | Звітний період | | | | | | |
| план | факт | відхилення, +/- | | виконання,% | | пояснення та обгрунтування відхилення від запланованого рівня доходів/витрат |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | | 7 |
| **Капітальні інвестиції, усього, зокрема:** | **4000** |  |  |  | |  | |  |
| капітальне будівництво | 4010 |  |  |  | |  | |  |
| придбання (виготовлення) основних засобів | 4020 |  |  |  | |  | |  |
| придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 4030 |  |  |  | |  | |  |
| придбання (створення) нематеріальних активів | 4040 |  |  |  | |  | |  |
| модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів | 4050 |  |  |  | |  | |  |
| капітальний ремонт | 4060 |  |  |  | |  | |  |

**Керівник\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)*

Таблиця 5

**V. Коефіцієнтний аналіз**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | Код рядка | Оптимальне значення | план | факт за звітний період поточного року | Примітки |
|  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Рентабельність діяльності**  (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) х 100, % | 5000 | Збільшення |  |  | Характеризує ефективність господарської діяльності підприємства |
| **Рентабельність активів**  (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / вартість активів, рядок 6020) х 100, % | 5010 | Збільшення |  |  | Характеризує ефективність використання активів підприємства |
| **Рентабельність власного капіталу**  (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / власний капітал, рядок 6080) х 100, % | 5020 | Збільшення |  |  | Характеризує ефективність використання власного капіталу. |
| **Коефіцієнт фінансової стійкості**  (власний капітал, рядок 6080 / (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040)) | 5030 | > 1 |  |  | Характеризує співвідношення власних та позикових коштів і залежність підприємства від зовнішніх фінансових джерел |
| **Коефіцієнт зносу основних засобів**  (сума зносу, рядок 6003 / первісна вартість основних засобів, рядок 6002) | 5040 | Зменшення |  |  | Характеризує інвестиційну політику підприємства |

**Керівник\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

***(посада****) (підпис) (ініціали, прізвище)*

Таблиця 6

**VI. Інформація до фінансового плану**

1. **Перелік підприємств, які включені до консолідованого (зведеного) фінансового плану**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код за ЄДРПОУ | Найменування підприємства | Вид діяльності |
| 1 | 2 | 3 |
|  |  |  |

**2. Інформація про бізнес підприємства (код рядка 1000 "чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг") фінансового плану**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування видів діяльності за КВЕД (із зазначенням видів робіт та наданих послуг) | План | | | Факт | | | Відхилення, +/- | | | Виконання,% | |
| чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. гривень | кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру | ціна одиниці (вартість продукції/нада- них послуг), грн | чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. гривень | кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру | ціна одиниці (вартість продукції/нада- них послуг), грн | чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. гривень | кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру | ціна одиниці (вартість продукції/нада- них послуг), грн | чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. гривень | кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Усього |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Зобов'язання | Заборгованість за кредитами на початок \_\_\_\_\_\_\_\_  року | | | Отримано залучених коштів за звітний період | | Повернено залучених коштів за звітний період | | | | | | | | | | Заборгованість за кредитами на кінець -----------  року | | |
| сума основного боргу | | відсотки нараховані протягом року | | відсотки сплачені | | курсові різниці (сума основного боргу) | | курсові різниці (відсотки) | |
| Усього | зокрема: | | Усього | зокрема: | |
| сума основного боргу | відсотки нараховані | план | факт | план | факт | план | факт | план | факт | план | факт | план | факт | сума основного боргу | відсотки нараховані |
| Довгострокові зобов'язання, усього |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| з них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Короткострокові зобов'язання, усього |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| з них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Інші фінансові зобов'язання, усього |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| з них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Усього |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**4. Джерела капітальних інвестицій**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування об'єкта | Залучення кредитних коштів | | | | Бюджетне фінансування | | | | Власні кошти (розшифрувати) | | | | Інші джерела (розшифрувати) | | | | Усього | |
| план | факт | відхилення, +/- | виконання,% | план | факт | відхилення, +/- | виконання,% | план | факт | відхилення, +/- | виконання,% | план | факт | відхилення, +/- | виконання,% | план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| капітальне будівництво |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| придбання (виготовлення основних засобів |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| придбання (створення) нематеріальних активів |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| модернізація, модифікація (добудово, дообладнання, реконструкція) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| капітальний ремонт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Усього** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Відсоток |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**5. Капітальне будівництво (рядок 4010 розділу IV)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №з/п | Найменування об'єктів | Загальна кошторисна вартість | Рік початку та закінчення будівництва | Первісна балансова вартість введених потужностей на початок звітного періоду | Незавершене будівництво на початок звітного періоду | Звітний період (рік) | | | | | Інформація щодо ПКД | Документ, яким затверджено титул будови |
| освоєння капітальних вкладень | фінансування капітальних інвестицій , усього | зокрема: | | |
| власні кошти | кредитні кошти | інші джерела |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Усього |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Керівник\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)*

Директор департаменту

економіки та розвитку І.І.Удод

Додаток 4

ЗАТВЕРДЖЕНО

рішення виконавчого комітету

Черкаської міської ради

від\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№ \_\_\_\_\_\_\_\_

### Рекомендації

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

### 1. Загальні питання

Фінансовий план комунального підприємства (далі - фінансовий план) складається на рік з поквартальною розбивкою за формою згідно з додатком 2 та відображає очікувані фінансові результати в запланованому році.

Таблиці 1 - 6 додатку 2 є обов'язковими до заповнення.

Показники, які містять формули, змінювати заборонено.

Фінансовий план підприємства та звіт про його виконання складаються в тисячах гривень з одним десятковим знаком.

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

Звіт про виконання фінансового плану складається щокварталу наростаючим підсумком (окрім розділів "Рух грошових коштів", "Коефіцієнтний аналіз" та "Кредитна політика") та за рік за формою згідно з додатком 3 і подається в паперовому й електронному вигляді у форматі Microsoft Excel.

Фінансовий план підприємства та звіт про його виконання складаються на методологічних засадах, визначених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідними обліковими політиками, згідно з якими підприємство складає свою фінансову звітність.

У розділі **"Основні фінансові показники"** планові показники рядків у розділах I "Формування фінансових результатів", II "Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів", III "Капітальні інвестиції", IV "Коефіцієнтний аналіз" та VI "Кредитна політика" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства, заповнюються автоматично, оскільки містять посилання на відповідні рядки розділів таблиць "Інформація до фінансового плану", "Розрахунки з бюджетом", "Капітальні інвестиції", "Коефіцієнтний аналіз" та "Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів".

При цьому показники, які заповнюються автоматично, змінювати самостійно заборонено.

У звіті про виконання фінансового плану розділи IV "Коефіцієнтний аналіз", V "Звіт про фінансовий стан" та VI "Кредитна політика" заповнюються за підсумками звітного року.

Розділи V "Звіт про фінансовий стан" та VII "Дані про персонал та витрати на оплату праці" розділу "Основні фінансові показники" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства заповнюються згідно з даними бухгалтерського обліку підприємства та форми N 1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)", визначеної Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженим [наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року N 73](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE22868.html), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за N 336/22868.

Розділ VII "Дані про персонал та витрати на оплату праці" таблиці "Основні фінансові показники" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства містить 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 N 286](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE11722.html), зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 30 листопада 2005 року за N 1442/11722);
* витрат на оплату праці, які мають відповідати рядку 1410 розділу I "Інформація до фінансового плану" таблиці 1;
* 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) на кількість місяців у цьому періоді.

Окремо зазначається інформація про оплату послуг/праці членів наглядової ради, правління (у разі наявності) та керівника підприємства (у тому числі щодо розміру його посадового окладу, преміювання та інших виплат, передбачених законодавством), адміністративно-управлінського персоналу та інших категорій працівників (наводяться фактичні дані минулого року, прогнозні показники відповідного звітного періоду, а також планового року).

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

### 2. Розділ I "Розшифрування до запланованого рівня доходів/витрат"

**2.1.** У рядку 1000 "Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)" відображається плановий чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), який визначається як різниця між доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відповідною сумою податку на додану вартість та інших вирахувань з доходу.

У рядку 1000 звіту про виконання фінансового плану відображається фактичний чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), який визначається як різниця між фактичним доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та фактичною сумою податку на додану вартість та інших вирахувань з доходу.

Показник рядка 1000 відповідає показнику рядка 2000 "звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)" форми 2 за звітний період.

**2.2.** У рядку 1010 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)" відображається розмір собівартості продукції (товарів, робіт, послуг), яку заплановано реалізувати в плановому періоді. Цей показник може визначатися на основі кошторису виробництва продукції, який розраховується виходячи з планового обсягу продажу продукції (товарів, робіт, послуг) та галузевих методичних рекомендацій із формування собівартості продукції (товарів, робіт, послуг).

У звіті про виконання фінансового плану відображається фактичний розмір собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), яка складається з виробничої собівартості продукції (товарів, робіт, послуг), що була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат. До виробничої собівартості продукції (товарів, робіт, послуг) включаються: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати. Виробнича собівартість продукції зменшується на справедливу вартість супутньої продукції, яка реалізується, та вартість супутньої продукції в оцінці можливого її використання, що використовується на самому підприємстві.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) установлюються підприємством.

При складанні звіту про виконання показників фінансового плану враховуються норми положень (стандартів) бухгалтерського обліку: 9 "Запаси", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 N 246, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.99 за N 751/4044, та 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 N 318, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 за N 27/4248.

Показник рядка 1010 звіту про виконання фінансового плану відповідає показнику рядка 2050 "звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)" форми 2 за відповідний звітний період.

Малі підприємства заповнюють рядок 1010 на підставі даних регістрів аналітичного обліку витрат та головної книги.

**2.3.** У рядку 1020 "Валовий прибуток /збиток" відображається розмір планового валового прибутку чи збитку.

Показник рядка 1020 розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Показник рядка 1020 = ряд. 1000 - ряд. 1010.

Показник рядка 1020 звіту про виконання фінансового плану відповідає показнику рядка 2090 або 2095 "звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)" форми 2 за звітний період залежно від того, діяльність підприємства була прибутковою чи збитковою.

**2.4.** У рядку 1030 "Адміністративні витрати" відображається планова сума загальногосподарських витрат, пов'язаних з управлінням та обслуговуванням підприємства.

У рядках 1031-1051 вказаної статті розшифровується планова сума адміністративних витрат, а саме: витрати на страхові та аудиторські послуги; на утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу; службові відрядження персоналу; утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона); витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні), інші витрати загальногосподарського призначення з обов'язковим їх розшифруванням.

Показник рядка 1030 = сума рядків 1031 – 1051.

У звіті про виконання фінансового плану показники рядків 1031 – 1051 відображають фактичну суму адміністративних витрат за звітний період.

При складанні звіту про виконання фінансового плану враховуються норми Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати".

Показник рядка 1030 звіту про виконання фінансового плану відповідає показнику рядка 2130 "звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)" форми 2 за звітний період.

Малі підприємства заповнюють рядки 1031 – 1051 на підставі даних регістрів аналітичного обліку витрат та головної книги.

**2.5.** У рядку 1060 "Витрати на збут" відображаються планові суми витрат підприємства, пов'язаних із реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), на:

- утримання підрозділів, що займаються збутом продукції;

- рекламу та дослідження ринку;

- оплату праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам, працівникам підрозділів, що забезпечують збут;

- утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних із збутом продукції, товарів, робіт, послуг (операційна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);

- транспортування, перевалку і страхування готової продукції (товарів) та інші витрати, пов'язані із збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

**Доцільність здійснення таких витрат повинна бути економічно обґрунтована в пояснювальних записках до фінансового плану та звіту про виконання показників фінансового плану.**

Показник рядка 1060 = сума рядків 1061 – 1067.

У звіті про виконання фінансового плану показник рядка 1060 відображає суми фактичних витрат підприємства, пов'язаних із реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), за звітний період.

При складанні звіту про виконання показників фінансового плану враховуються норми Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати".

Показник рядка 1060 звіту про виконання фінансового плану відповідає показнику рядка 2150 "звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)" форми 2 за звітний період.

Малі підприємства заповнюють рядок 1060 на підставі даних регістрів аналітичного обліку витрат та головної книги.

**2.6.** У рядку 1070 "Інші операційні доходи" відображається планова сума інших доходів від операційної діяльності, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від безоплатно одержаних oборотних  активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, доходи від цільового фiнансування, пов'язаного з операційною діяльністю, одержані гранти та субсидії, тощо.

У рядку 1070 звіту про виконання фінансового плану відображається фактична сума доходів від операційної діяльності.

При складанні звіту враховується норма положення (стандарту) бухгалтерського обліку: 15 "Дохід", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 N 290, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14.12.99 за N 860/4153.

Показник рядка 1070 звіту про виконання фінансового плану відповідає показнику рядка 2120 "звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)" форми 2 за звітний період.

Показник рядка 1070 = сума рядків 1071 – 1074.

**2.7**. У рядку 1080 "Інші операційні витрати" відображаються планові витрати на благодійну допомогу; відрахування до резерву сумнівних боргів; відрахування до недержавних пенсійних фондів; втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства); інші витрати операційної діяльності (сума безнадійної дебіторської заборгованості, втрати від знецінення запасів, нестачі й втрати від псування цінностей, визнані штрафи, пеня, неустойка, витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення тощо).

Показник рядка 1080 = сума рядків 1081 – 1086.

У звіті про виконання фінансового плану показник рядка 1080 відображає фактичну суму інших операційних витрат за звітний період.

При складанні звіту враховуються норми Положень (стандартів) бухгалтерського обліку: 8 "Нематеріальні активи", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 N 242, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.99 за N 750/4043, 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 N 237, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.10.99 за N 725/4018, та 9 "Запаси", 16 "Витрати", 21 "Вплив змін валютних курсів", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 10.08.00 N 193, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.08.00 за N 515/4736.

Показник рядка 1080 звіту про виконання фінансового плану відповідає показнику рядка 2180 форми 2.

**2.8.** Рядок 1100 "Фінансовий результат від операційної діяльності" фінансового плану визначається як алгебраїчна сума показників валового прибутку (збитку) та іншого операційного доходу, за вирахуванням адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат.

Показник рядка 1100 звіту про виконання фінансового плану відповідає показнику рядка 2190 або 2195 форми 2 за звітний період залежно від того, діяльність підприємства була прибутковою чи збитковою.

Показник рядка 1100 розраховується як сума показників рядків 1020, 1070, за вирахуванням показників рядків 1030, 1060, 1080.

Показник рядка 1100 = ряд. 1020 + ряд. 1070 - ряд. 1030 - ряд. 1060 - ряд. 1080.

**2.9**. У рядку 1130 "Інші фінансові доходи" відображається сума фінансових доходів (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі), які планується отримати, а саме: сума дивідендів, відсотки та інші доходи.

У звіті про виконання фінансового плану відображається сума фактично одержаних фінансових доходів (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі), які фактично отримані, а саме: сума дивідендів, відсотки та інші доходи.

При складанні звіту про виконання фінансового плану враховуються норми Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 N 91, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.05.2000 за N 284/4505, та норми Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 14 "Оренда", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 N 181, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 10.08.2000 за N 487/4708.

Показник рядка 1130 звіту про виконання фінансового плану відповідає показнику рядка 2220 форми 2 за звітний період.

**2.10**. У рядку 1140 "Фінансові витрати" відображаються заплановані підприємством витрати на проценти та інші витрати, пов'язані із запозиченням, крім втрат, пов'язаних із створенням кваліфікаційного активу.

У звіті про виконання фінансового плану в рядку 1140 відображається фактична сума фінансових витрат звітного періоду, крім втрат, пов'язаних із створенням кваліфікаційного активу.

При складанні звіту про виконання фінансового плану враховуються норми Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 14 "Оренда", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 N 181, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 10.08.2000 за N 487/4708, та 12 "Фінансові інвестиції".

Показник рядка 1140 звіту про виконання фінансового плану відповідає показнику рядка 2250 форми 2 за звітний період.

**2.11**. У рядку 1150 "Інші доходи" відображаються доходи з обов'язковим їх розшифруванням, які заплановано отримати від: реалізації фінансових інвестицій; курсових різниць за активами та зобов'язаннями в іноземній валюті, які пов'язані з фінансовою та інвестиційною діяльністю підприємства; безоплатно одержаних необоротних активів; інших доходів, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язаних з операційною діяльністю підприємства.

У звіті про виконання фінансового плану відображається сума фактично одержаних доходів від реалізації фінансових інвестицій, курсових різниць та інших доходів, які фактично виникли у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

При складанні звіту враховуються норми Положень (стандартів) бухгалтерського обліку: 11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 N 20, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.02.2000 за N 85/4306, 15 "Дохід", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 N 290, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14.12.99 за N 860/4153, і 21 "Вплив змін валютних курсів", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 N 193, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.08.2000 за N 515/4736.

Показник рядка 1150 звіту про виконання фінансового плану відповідає показнику рядка 2240 форми 2 за звітний період.

**2.12.** У рядку 1160 "Інші витрати" відображаються заплановані суми витрат з обов'язковим їх розшифруванням, які виникають у процесі звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства. Це такі витрати, як: собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій); втрати від зменшення корисності необоротних активів; втрати від безоплатної передачі необоротних активів; втрати від неопераційних курсових різниць; сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій; витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо); залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів; інші витрати діяльності.

У звіті про виконання фінансового плану показник рядка 1160 відображає суму інших витрат за звітний період, які виникають у процесі звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з виробництвом та реалізацією основної продукції (товарів, робіт, послуг).

Показник рядка 1160 звіту відповідає показнику рядка 2270 форми 2 за звітний період.

**2.13.** Рядок 1170 "Фінансовий результат до оподаткування" фінансового плану визначається як різниця між сумою показників фінансового результату від операційної діяльності, іншими фінансовими доходами, іншими доходами та фінансовими витратами та іншими витратами.

Показник рядка 1170 звіту про виконання фінансового плану відповідає показнику рядка 2290 або 2295 форми 2 за звітний період залежно від того, діяльність підприємства була прибутковою чи збитковою.

Показник рядка 1170 = (ряд. 1100 + ряд. 1130 + ряд. 1150) – ряд. 1140 - ряд 1160.

**2.14.** У рядку 1180 "Витрати (дохід) з податку на прибуток" наводиться сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що відображається в декларації з податку на прибуток підприємства.

У звіті про виконання фінансового плану показник рядка 1180 відображає фактичну суму витрат (доходу) з податку на прибуток звітного періоду.

При складанні звіту про виконання фінансового плану враховуються норми Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 N 353, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20.01.2001 за N 47/5238.

Показник рядка 1180 звіту відповідає показнику рядка 2300 форми 2 за звітний період.

**2.15.** У рядку 1190 "Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування" відображаються відповідно прибуток або збиток від припиненої діяльності після оподаткування та/або прибуток або збиток від переоцінки необоротних активів та груп вибуття, що утворюють припинену діяльність і оцінюються за чистою вартістю реалізації.

Показник рядка 1190 звіту про виконання фінансового плану відповідає показнику рядка 2305 форми 2 за звітний період.

**2.16.** Показник рядка 1200 "Чистий фінансовий результат" фінансового плану розраховується як сума прибутку (збитку) до оподаткування, зменшена на суму податку на прибуток.

Показник рядка 1200 = ряд. 1170 - ряд 1180 - ряд 1190.

Для перевірки: показник рядка 1200 = ряд. 1210 - ряд. 1220.

Показник рядка 1200 звіту про виконання фінансового плану відповідає показнику рядка 2350 або 2355 форми 2 за звітний період залежно від того, діяльність підприємства була прибутковою чи збитковою.

Позитивне значення рядка 1200 є базою для нарахування відрахувань частини чистого прибутку до бюджету.

**2.17**. У рядку 1210 "Усього доходів" відображається сума доходів підприємства на плановий період шляхом додавання суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інших операційних доходів, інших фінансових доходів, інших доходів.

У звіті про виконання фінансового плану відображається сума фактично отриманих у звітному періоді доходів від усіх видів діяльності. Показник цього рядка відповідає сумі рядків 2000, 2120, 2200, 2220 та 2240 "звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)" форми 2, для малих підприємств - рядку 2280 форми 2-м за звітний період.

Показник рядка 1210 розраховується як сума показників рядків 1000, 1070, 1130, 1150.

Показник рядка 1210 = ряд. 1000 + ряд. 1070 + ряд. 1130 + ряд. 1150.

**2.18**. Показник рядка 1220 "Усього витрат" розраховується як сума витрат підприємства на плановий період шляхом додавання показників рядків собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат, фінансових витрат, втрат від участі в капіталі, інших витрат та податку на прибуток.

У звіті про виконання фінансового плану показник рядка 1220 відображає фактичні витрати звітного періоду і дорівнює сумі показників рядків 2050, 2130, 2150, 2180, 2250, 2255, 2270 та 2300 "звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)" форми 2, для малих підприємств - показнику рядка 2285 форми 2-м за звітний період.

Показник рядка 1220 розраховується як сума показників рядків 1010, 1030, 1060, 1080, 1140, 1160 та 1180.

Показник рядка 1220 = ряд. 1010 + ряд. 1030 + ряд. 1060 + ряд. 1080 + ряд. 1140 + ряд. 1160 + ряд 1180.

**2.19.** У рядках 1400-1450 наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво, збут, управління та інші операційні витрати), які планує підприємство в процесі своєї діяльності протягом планового періоду, за вирахуванням тих витрат, які становитимуть собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством.

У звіті про виконання показників фінансового плану відображаються відповідні елементи операційних витрат (на виробництво, збут, управління та інші операційні витрати), які підприємство зазнало в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням тих витрат, які становить собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством.

При складанні звіту про виконання фінансового плану враховується норма Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати".

Показник рядка 1450 = ряд. 1400 + ряд. 1410 + ряд. 1420 + ряд. 1430 + ряд 1440.

Показник рядка 1450 має відповідати показнику рядка 1220 "Усього витрат" за мінусом фінансових витрат, інших витрат та податку на прибуток.

Для перевірки**:** показник рядка 1450 = ряд. 1220 – ряд 1180 – ряд 1160 – ряд 1140.

### 3. Розділ II "Розрахунки з бюджетом"

### 3.1. У рядку 2000 "Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду" відображається залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початку звітного періоду.

### У звіті про виконання показників фінансового плану відображається фактична сума нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початку звітного періоду.

### Показник рядка 2000 звіту про виконання фінансового плану відповідає показнику рядка 1420 "балансу (звіту про фінансовий стан)" форми 1 на початок звітного періоду.

**3.2.** У рядку 2010 відображається сума відрахування частини чистого прибутку до місцевого бюджету, що визначається як добуток суми чистого прибутку (доходу) та ставки податку, визначеної рішенням міської ради.

### 3.3. У рядках 2020 – 2060 відображається напрямки витрачання чистого прибутку. Плановий розподіл чистого прибутку здійснюється у порядку, визначеному нормативно-правовими актами та/або розпорядчими актами, які встановлюють для підприємства порядок (розміри) розподілу одержаного чистого прибутку за напрямками використання.

### 3.4. У рядку 2070 відображається залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду.

### У звіті про виконання показників фінансового плану відображається фактична сума нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду.

### Показник рядка 2070 звіту про виконання фінансового плану відповідає показнику рядка 1420 "балансу (звіту про фінансовий стан)" форми 1 на кінець звітного періоду.

**3.5.** Рядок 2110 "Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі)" заповнюється відповідно до вимог [статті 29 Бюджетного кодексу України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T102456.html).

### 3.6. У рядку 2111 "Податок на прибуток підприємств" відображається сума податку на прибуток, що планується сплатити до Державного бюджету за підсумками звітного періоду.

### У звіті про виконання показників фінансового плану відображається фактично сплачена сума податку на прибуток.

### При складанні розділу II звіту про виконання фінансового плану враховуються норма Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 N 353, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20.01.2001 за N 47/5238 та розділ III Податкового Кодексу України.

### 3.7. У рядку 2112 "Податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду" відображається сума податку на додану вартість, яку планується сплатити до державного бюджету за підсумками звітного періоду.

### У звіті про виконання показників фінансового плану відображається фактично сплачена сума податку на додану вартість за підсумками звітного періоду.

### При складанні розділу II звіту про виконання фінансового плану враховується розділ V Податкового Кодексу України.

### 3.8. У рядку 2113 "Податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду" відображається сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду.

### 3.9. У рядках 2114 - 2116 відображається сума плати за користування надрами, податку на доходи фізичних осіб та інших податків і зборів (з обов'язковою розшифровкою), що планується сплатити до державного бюджету за підсумками звітного періоду.

### У звіті про виконання показників фінансового плану відображаються фактично сплачені суми плати за користування надрами, податку на доходи фізичних осіб та інших податків і зборів за підсумками звітного періоду.

### При складанні розділу II звіту про виконання фінансового плану враховуються розділи IV,VI, IX Податкового Кодексу України.

### 3.10. Рядок 2120 "Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)" заповнюється з урахуванням вимог статей 64,66 і 69 Бюджетного кодексу України.

Показник рядка 2120 = сума рядків 2121- 2124.

У звіті про виконання показників фінансового плану відображаються суми фактично сплачених податків та зборів до місцевих бюджетів за підсумками звітного періоду.

### 3.11. У рядку 2122 "Земельний податок" відображається сума земельного податку, що планується сплатити до місцевого бюджету за підсумками звітного періоду.

### У звіті про виконання показників фінансового плану відображається фактично сплачена сума земельного податку.

### При складанні розділу II звіту про виконання фінансового плану враховується стаття 14.1.72 та статті 269, 284, 287 Податкового Кодексу України.

### 3.12. У рядку 2123 "Орендна плата" відображається сума орендної плати, що планується сплатити до місцевого бюджету за підсумками звітного періоду.

### 3.13. Рядок 2131 "Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" заповнюється відповідно до вимог пункту 2 частини першої статті 1 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування".

У звіті про виконання показників фінансового плану відображаються суми фактично сплаченого внеску.

**3.14**. У рядку 2132 "Інші податки, збори та платежі" відображаються інші податки, збори та платежі, які не увійшли у попередні статті.

**3.15**. У рядку 2140 "Погашення податкового боргу" відображається погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті в поточному році до бюджетів, погашення податкової заборгованості до державних цільових фондів та неустойки (штрафи, пені).

Порядок погашення податкової заборгованості з податків і зборів (обов'язкових платежів) перед бюджетами та державними цільовими фондами відповідно до Податкового кодексу України.

**3.16.** Показник рядка 2200 " Усього виплат на користь держави" = ряд 2110 + ряд 2120 + ряд 2130 + ряд 2140.

### 4. Розділ III "Рух грошових коштів"

**4.1.** Розділ III "Рух грошових коштів (за прямим методом)" формується за прямим методом та розгорнуто відображає суми надходжень та видатків планового/звітного періоду, що виникають у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Розділ III "Рух грошових коштів (за прямим методом)" заповнюється згідно з даними бухгалтерського обліку підприємства та [форми N 3 "Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)"](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE22868.html), визначеної Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженим [наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року N 73](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE22868.html), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за N 336/22868.

### Малі підприємства зазначений розділ не заповнюють відповідно до частини 3 статті 11 Закону України від 16.07.99 р. №996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

### 4.2. У звіті про виконання фінансового плану відображається фактичний рух грошових коштів за звітний період.

### 4.3. У рядку 3000 " Надходження грошових коштів від операційної діяльності" наводиться загальна сума надходжень грошових коштів, яку планується отримати від операційної діяльності.

Показник рядка 3000 = ряд 3010 + ряд 3020 + ряд 3030 + ряд 3040 + ряд 3050 + ряд 3060 + ряд 3070.

**4.4**. У рядку 3010 "Реалізації продук­ції (товарів, рoбіт, послуг)" відображаються грошові надходження вiд основної діяльності, тобто вiд реалізації продукції (товарів, робiт, послуг), платежів зa оренду інвестиційної нерухомості з ураxуванням відповідних вирахувань iз доходу (ПДВ , акцизний податок та ін.).

**4.5**. У рядку 3020 "Повернення податків і збоpів" наводяться одержані з бюджету нa рахунки підприємства в установах бан­кiв суми податків і зборiв.

* 1. У рядку 3040 "Цільове фінансування" зазначають суму надходжень із бюджету, державних цільових фондів, a тaкож від інших осіб для здiйснення видатків нa операційну діяльність під­приємства.
  2. У рядку 3050 "Надходження авансів вiд покупців i замовників" відображається сума одержаної попередньої оплати й авансових надходжень грошовими коштами вiд покупців і замовників пiд подальшу поставку продукції (товарів, рoбіт, послуг).
  3. У рядку 3070 "Інші надходження" наводяться іншi надходження грошових коштів вiд операційної діяльності, для вiдображення яких зa ознаками суттєвості неможливо виділити окреeму статтю, або нe включені до попередніх статeй звіту.

### У рядку 3100 "Витрачання грошових коштів від операційної діяльності" наводиться загальна сума грошових коштів від операційної діяльності, яку планується сплатити протягом звітного періоду.

### Показник рядка 3100 = ряд 3110 + ряд 3120 + ряд 3130 + ряд 3140 + ряд 3150 + ряд 3160 + ряд 3170.

* 1. У рядку 3110 "Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги)" зазначають суму грошей, сплачених постачальникам і підрядникам зa одер­жані ТМЦ, прийняті роботи та надані послуги.
  2. У рядку 3120 "Розрахунки з оплати праці" відображається сума коштів, сплачених як оплата за виконану роботу, а також суми допомоги, винагород тощо.
  3. У рядках 3150-3157 відображається загальна суму сплачених дo бюджету податків і зборів, в тому числі податку нa прибуток, ПДВ, акцизного податку, рентної плати, ПДФО, іншиx податків і зборів (крім ЄСВ).
  4. У рядку 3170 "Інші витрачання" наводяться іншi витрачання грошових коштів вiд операційної діяльності, для вiдображення яких зa ознаками суттєвості неможливо виділити окреeму статтю, або нe включені до попередніх статeй звіту.
  5. Рядок 3195 "Чистий рух коштів від операційної діяльності" = рядок 3000 - рядок 3100.

Результат може мати як позитивне так і від'ємне значення (від'ємне значення наводиться у дужках).

### У рядку 3200 "Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності" наводиться загальна сума надходжень грошових коштів, яку планується отримати від інвестиційної діяльності.

Показникрядка 3200 = ряд 3210 + ряд 3220 + ряд 3225 + ряд 3230 + ряд 3235 + ряд 3240.

* 1. У рядку 3210 "Надходження вiд реалізації фінансових інвестицій" наводиться сума грошових надходжень вiд продажу акцій чи боргових зoбов’язань iнших підприємств, а тaкож часток у капіталі iнших підпри­ємств.
  2. У рядку 3220 "Надходження вiд реалізації необоротних активів" відображаються надходження грошових коштів вiд продажу інвестиційної нерухомості, необоротних активiв, утримyваних для продажу, i гpупи вибуття, а тaкож інших довгострокових необоротних активів (oкрім фінансових інвестицій).
  3. У рядку 3225 "Надходження від отриманих відсотків" зазначаються надходження коштів у виглядi відсотків зa позиками іншим сторонам за фінансо­вими інвестиціями в бoргові цінні папери, зa використання переданиx y фінансову оренду необоротних активів.
  4. У рядку 3230 "Надходження дивідендів" наводяться суми отриманих грошима дивідендів.
  5. У рядку 3235 "Надходження від деривативів" відображаються надходження коштів, зокрема вiд ф’ючерсних, форвардних контрактів, контрактів «своп» й опціонів (за винятком тиx контрактів, якi укладаються в рамках основної дiяльності підприємства, aбо коли надхо­дження класифiкують як фінансову діяльність).
  6. У рядку 3240 "Іншi надходження" зазначаються надходження, для яких за ознaками суттєвості неможливо виділити окрему статтю, aбо які не включені в попередні статті цього роз­ділу звіту.

### У рядку 3255 "Витрачання грошових коштів від інвестиційної діяльності" наводиться загальна сума грошових коштів від інвестиційної діяльності, яку планується сплатити протягом звітного періоду.

Показник рядка 3255 = ряд 3260 + ряд 3270 + ряд 3280 + ряд 3290.

* 1. У рядку 3260 **"**Витрачання нa придбання фінансових інвестицій" наводяться витрати грошей на придбання акцій aбо боргових зобов'язань iнших підприємств, a тaкож часток участі в спільних підприємстваx.
  2. У рядках 3270-3274 зазначаються виплати коштів для придбання (створeння) основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів (окpiм фінансових інвести­цій).
  3. У рядку 3280 "Виплати за деривативами" відображаються суми коштів, сплачених за деривативами, зокрема ф’ючерcними контрактами, форвардними контрактами, контрактaми «своп» тa опціонами тощо (зa винятком випадків, коли тaкі контракти укладаються для операційної дiяльності підприємства абo виплати класифікуються як фі­нансовa діяльність).
  4. У рядку 3290 "Інші платежі" наводяться інші платежі, для відображення якиx за ознаками суттевос­ті неможливо виділити окрему статтю, абo які не включені в попередні статті цього розділу звіту.
  5. Рядок 3295 "Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності" = рядок 3200 – рядок 3255.

Результат може мати як позитивне так і від'ємне значення (від'ємне значення наводиться у дужках).

* 1. У рядку 3300 "Надходження грошових коштів від фінансової діяльності" наводиться загальна сума надходжень грошових коштів, яку планується отримати від фінансової діяльності.

Показникрядка 3300 = ряд 3305 + ряд 3310 + ряд 3320.

* 1. У рядку 3305 "Надходження вiд власного капіталу" відображається сума надходжень коштів від розміщення акцій тa інших опера­цій, щo приводять до збільшення власногo капіталу.
  2. У рядках 3310-3313 наводяться надходження кредитів, позик, векселів, облігацій, інших видів довгострокових зобов'язань, не пов'язаних з операційною та інвестиційною діяльністю.
  3. У рядку 3320 "Інші надходження" зазначаються інші надходження коштів, для відображення якиx за ознаками суттевос­ті неможливо було виділити окрему стaттю, або які нe включені в попере­дні стaтті цього розділу звіту.

### У рядку 3330 "Витрачання грошових коштів від фінансової діяльності" наводиться загальна сума грошових коштів від фінансової діяльності, яку планується сплатити протягом звітного періоду.

### Показник рядка 3330 = ряд 3335 + ряд 3340 + ряд 3350 + ряд 3360 + ряд 3370 + ряд 3380.

* 1. У рядку 3335 "Витрачання нa викуп власних акцій" відображають грошові виплати на придбання (викуп) власних акцiй.
  2. У рядках 3340-3343 наводяться кошти на погашення кредитів, позик, фінансової допомоги, виданих боргових цінних паперів.
  3. У рядку 3350 "Сплата дивідендів" зазначаються суми дивідендів, виплачених грошима.
  4. У рядку 3360 "Витрачання нa сплату відсотків" відображаються суми грошових коштів, використаних нa сплату відсотків зa користуван­ня позиковим капіталом, використaним y фінансовій діяльності, окрім cум сплачених відсотків, якi капіталізуються.
  5. У рядку 3370 "Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди" наводиться сума сплаченої заборгованостi з фінансової оренди.
  6. У рядку 3380 "Іншi платежі" зазначаються інші грошові витрачання, для відображення якиx зa ознаками суттєвості неможливо булo виділити окрему статтю, aбо які не включенi в попередні статті цьогo розділу звіту.
  7. Рядок 3395 "Чистий рух коштів від фінансової діяльності" = рядок 3300 - рядок 3330.

Результат може мати як позитивне так і від'ємне значення (від'ємне значення наводиться у дужках).

* 1. У рядку 3400 "Чистий рух коштів за звітний період" відображається сума грошових коштів від усіх видів діяльності.

Значення цього рядка може бути як позитивним, так і від'ємним (від'ємний результат наводиться у дужках).

Показник рядка 3400 = ряд 3195 + ряд 3295 + ряд 3395.

* 1. У рядку 3405 "Залишок коштів на початок періоду" наводиться сума грошових коштів, відображених у Балансі підприємства (звіті про фінансовий стан) (форма №1) на початок звітного періоду.
  2. У рядку 3410 "Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів" зазначаються суми збільшення абo зменшення (наводиться в дужкаx) залишку грошових коштів у результaті перерахунку іноземної валюти пiд час зміни валютних курсів протягoм звітного періоду.
  3. Показник рядка 3415 "Залишок коштів нa кінець періоду" = рядок 3405 ± рядок 3400 ± рядок 3410.

Якщо всі показники у "Звіті про рух грошових коштів" (від рядка 3000 до рядка 3415 включно) розраховані правильно, то показник рядка 3415 Звіту повинен збігатися з даними рядка 1165 форми № 1 "Баланс".

**5. Розділ IV "Капітальні інвестиції"**

**5.1.** У рядку 4000 "Капітальні інвестиції, усього" відображається сума коштів, яку 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. Зазначена сума має відповідати інвестиційному плану підприємства на середньострокову перспективу (3 - 5 років) на відповідний період.

У звіті про виконання показників фінансового плану відображаються фактичні обсяги інвестицій, 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 та реконструкцію основних засобів та капітальний ремонт.

Показник рядка 4000 = сума рядків 4010 – 4060.

Показники рядків 4010 – 4060 звіту про виконання показників фінансового плану відображаються на підставі даних регістрів аналітичного обліку активів, головної книги.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року N 92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за N 288/4509, первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, належать до складу витрат.

Витрати на технічне обслуговування та поточні ремонти до капітальних інвестицій не належать.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо), належать до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та зазначаються в рядку 1016 "Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)" розділу I "Інформація до фінансового плану".

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

### 6. Розділ V "Коефіцієнтний аналіз"

**6.1**. Розділ V "Коефіцієнтний аналіз" заповнюється відповідно до пункту 17 Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 N 170, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 27.03.2006 за N 332/12206.

У звіті про виконання фінансового плану розділ V заповнюється за підсумками звітного року.

**7. Розділ VI "Інформація до фінансового плану"**

**7.1.** Розділ VI "Інформація до фінансового плану" складається з п'яти таблиць.

Таблиця 1 "Перелік підприємств, які включені до консолідованого (зведеного) фінансового плану" містить інформацію щодо переліку підприємств, унесених до консолідованого фінансового плану, що належать до сфери управління суб'єкта господарювання та зазначаються в консолідованій фінансовій звітності підприємства та переліку підприємств, унесених до зведеного фінансового плану, що належать до сфери управління суб'єкта управління.

У разі наявності підприємств, не внесених до консолідованого (зведеного) фінансового плану, надаються обґрунтовані пояснення.

**7.2.** Таблиця 2 "Інформація про бізнес підприємства" відображає всі види фінансово-господарської діяльності підприємства за класифікацією видів економічної діяльності (КВЕД) із зазначенням видів робіт та наданих послуг.

Плановий показник чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) повинен відповідати показнику рядка 1000 "Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)" фінансового плану підприємства.

Фактичний показник чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) повинен відповідати показнику рядка 1000 "Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)" звіту про виконання фінансового плану підприємства.

**7.3.** Таблиця 3 "Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів" відображає інформацію щодо залучених та повернених коштів (короткострокових, довгострокових або інших фінансових зобов'язань), у тому числі за кредиторами.

**7.4.** Таблиця 4 "Джерела капітальних інвестицій" заповнюється відповідно до розділу IV "Капітальні інвестиції" з обов'язковим пооб'єктним розшифруванням статей і джерел капітальних інвестицій.

Показники придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів та капітальний ремонт наводяться без пооб'єктного розшифрування із зазначенням джерел інвестування.

Показники придбання (створення) нематеріальних активів зазначаються без пооб'єктного розшифрування із зазначенням джерел інвестування, крім витрат на ліцензійне програмне забезпечення, які потребують обов'язкового розшифрування у рядку "придбання (створення) нематеріальних активів". Загальний обсяг капітальних інвестицій, зазначений у таблиці 4 "Джерела капітальних інвестицій", має відповідати показнику рядка 4000 "Капітальні інвестиції, усього" розділу IV "Капітальні інвестиції" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства.

Показник "Усього" таблиці "Джерела капітальних інвестицій" за плановий рік = планова річна сума залучення кредитних коштів + планова річна сума бюджетне фінансування + планова річна сума власних коштів + планова річна сума коштів з інших джерел.

У звіті про виконання фінансового плану відображається фактична сума коштів за звітний період у розрізі статей та джерел капітальних інвестицій.

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

**7.5.** Таблиця 4 "Джерела капітальних інвестицій" та таблиця 5 "Капітальне будівництво", фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства заповнюються згідно з даними форми N 2-інвестиції (квартальна або річна), затвердженої наказом Державної служби статистики України від 05 серпня 2014 року N 225 (форма N 2-інвестиції містить інформацію щодо фактично освоєних (використаних) у звітному періоді обсягів капітальних інвестицій у матеріальні та нематеріальні активи за рахунок передбачених чинним законодавством джерел фінансування без урахування суми податку на додану вартість).

Загальна сума капітальних вкладень таблиці 5 "Капітальне будівництво" має відповідати показнику рядка 4010 "капітальне будівництво" розділу IV "Капітальні інвестиції" з обов'язковим пооб'єктним розшифруванням та із зазначенням джерел фінансування у таблиці 4 "Джерела капітальних інвестицій" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства.

Графа 6 "Незавершене будівництво на початок планового року" таблиці 5 "Капітальне будівництво" заповнюється згідно з даними бухгалтерського обліку підприємства.

### 8. Рекомендації щодо підготовки пояснювальної записки до фінансового плану підприємства та звіту про його виконання

**8.1**. Загальні відомості.

Розділ "Загальні відомості" містить інформацію про підприємство та його діяльність (структура підприємства, спеціалізація та виробнича потужність підприємства).

**8.2**. Формування дохідної частини фінансового плану.

Розділ "Формування дохідної частини фінансового плану" містить інформацію щодо особливостей формування дохідної частини фінансового плану, а саме:

* узгодження цінової політики підприємства з кон'юнктурою товарного ринку і особливостями обраної ринкової стратегії;
* актів законодавства, відповідно до яких затверджені ціни (тарифи), на базі яких сформовано фінансовий план підприємства (чинні чи за умови введення з відповідного періоду (указати дату) змін до цін (тарифів) на товари, роботи, послуги);
* розрахунки формування чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших статей дохідної частини фінансового плану в розрізі структури доходів та надання пояснень і обгрунтувань щодо значних відхилень.

**8.3.** Формування витратної частини фінансового плану.

Розділ "Формування витратної частини фінансового плану" містить інформацію щодо особливостей формування витратної частини фінансового плану, а саме:

* розрахунок собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
* економічну доцільність запланованих витрат;
* витрати підприємства повинні співвідноситися з доходами, які планується отримати в результаті фінансово-господарської діяльності підприємства, та не повинні перевищувати граничних розмірів, визначених законодавством;
* розрахунок витрат на оплату праці та їх узгодженість із законодавством;
* 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.

Крім того, зазначається інформація щодо вжитих заходів із мінімізації витрат у відповідних сферах діяльності підприємства, у тому числі забезпечення дотримання підприємством обґрунтованого рівня витрат у межах, затверджених фінансовим планом. У разі наявності значних відхилень між плановими та фактичними показниками зазначаються причини за кожним показником фінансового плану.

**8.4.** Очікувані фінансові результати.

Розділ "Очікувані фінансові результати" містить інформацію про основні доходи та витрати, які впливають на формування результатів фінансово-господарської діяльності підприємства.

У пояснювальній записці до фінансового плану підприємства наводиться порівняльний аналіз показників фінансового плану планового року з показниками факту минулого року.

У пояснювальній записці до звіту про виконання показників фінансового плану підприємства зазначаються дані порівняльного аналізу показників фінансового плану з фактичними показниками поточного року.Надаються пояснення відхилень показників планового року більше ніж на 10 відсотків порівняно з прогнозом поточного року.

**8.5.** Розподіл чистого прибутку.

Розділ "Розподіл чистого прибутку" містить інформацію щодо розподілу чистого прибутку, у тому числі відрахувань до спеціальних (цільових) фондів підприємства, призначених для покриття витрат, пов'язаних із фінансово-господарською діяльністю підприємства.

**8.6.** Очікуваний/фактичний обсяг надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

У цьому розділі наводиться інформація щодо очікуваних/фактичних обсягів надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, інших обов'язкових платежів, погашення податкової заборгованості, реструктуризованих та відстрочених сум платежів до бюджетів, наявність заборгованості/переплати підприємства перед бюджетом та державними цільовими фондами станом на початок і кінець планового року та на останню звітну дату перед складанням фінансового плану. У разі наявності заборгованості/переплати в розмірі, що становить більше ніж 10 відсотків запланованого розміру, до пояснювальної записки надається копія акта звірки з платником податків.

**8.7**. У пояснювальній записці до фінансового плану зазначаються обґрунтування складових витрат на соціальну сферу та отримання доходів від її утримання.

**8.8.** Інвестиційна діяльність підприємства.

У пояснювальній записці до фінансового плану наводиться інформація щодо запланованих капітальних інвестицій із розшифруванням їх джерел, у тому числі щодо заходів, спрямованих на підвищення технічного рівня, модернізацію та реконструкцію підприємства.

Надаються характеристика та обґрунтування кожного з інвестиційних проектів та зазначається їх економічна ефективність.

У пояснювальній записці до звіту про виконання показників фінансового плану зазначається інформація щодо запроваджених інвестиційних проектів у звітному періоді та їх економічної ефективності.

**8.9.** У розділі "Кредитна політика підприємства" зазначається інформація та надаються обґрунтування і розрахунки щодо отримання, повернення та заборгованості на кінець планового року кредитних ресурсів.

Директор департаменту

економіки та розвитку І.І.Удод