



УКРАЇНА

ЗАПОРІЗЬКА МІСЬКА РАДА
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

18.11.2022

№ 432

м. Запоріжжя

Про затвердження Порядку
складання фінансового плану
комунальним підприємством
та контролю за його виконанням

Відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», з метою належного рівня виконання соціальних програм, впровадження єдиного підходу обліку на комунальних підприємствах та контролю за ефективним використанням фінансових ресурсів, одержанням і використанням прибутку комунальними підприємствами міста Запоріжжя виконавчий комітет Запорізької міської ради

ВИРІШИВ:

1. Затвердити Порядок складання фінансового плану комунальним підприємством та контролю за його виконанням, що додається.

2. Виконавчим органам міської ради, які є органами управління майном комунальних підприємств, забезпечити виконання даного Порядку, організувати системний контроль за дотриманням керівниками підзвітних комунальних підприємств умов складання фінансових планів та звітності щодо їх виконання.

3. Визнати таким, що втратило чинність рішення виконавчого комітету міської ради від 23.11.2021 №443 «Про затвердження Порядку складання фінансового плану комунальним підприємством та контролю за його виконанням».

4. Контроль за виконанням даного рішення покласти на заступника міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради Андрія П'ЯТНИЦЬКОГО та директора департаменту фінансової та бюджетної політики міської ради Ольгу ВАГІС.

Секретар міської ради

Анатолій КУРТЄВ

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення виконавчого
комітету міської ради
18.11.2022 № 432

Порядок
складання фінансового плану комунальним підприємством
та контролю за його виконанням

1. Цей Порядок визначає процедуру складання комунальним підприємством (далі – підприємство) фінансового плану, затвердження (погодження) його та контролю за виконанням.

2. Фінансовий план підприємства складається на один календарний рік з помісячною розбивкою у трьох примірниках за формою згідно з додатком 1.

Під час складання фінансового плану підприємства, звіту про його виконання та підготовки пояснювальної записки підприємство використовує рекомендації, зазначені в додатку 2 до цього Порядку.

Фінансовий план має передбачити оптимальне завантаження виробничих потужностей підприємства, трудових ресурсів, збільшення показників активів та власного капіталу, розміру чистого прибутку порівняно з фактично досягнутими показниками попереднього року.

У фінансовому плані відображаються основні види та обсяги робіт підприємства на наступний рік згідно з планом виробництва.

При складанні фінансового плану необхідно керуватися основними прогностичними макропоказниками економічного і соціального розвитку України, нормами чинного Бюджетного та Податкового кодексів України.

3. До проекту фінансового плану підприємства додається пояснювальна записка, яка містить результати аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства в поточному і плановому роках та презентація фінансового плану на плановий рік згідно з додатком 3.

Пояснювальна записка повинна містити обґрунтування показників фінансового плану. Показники повинні бути розраховані відповідно до плану виробництва та ремонтів, прогностичного рівня інфляції, законодавчо встановлених норм сплати податків та зборів. У разі зменшення планових показників фінансового плану від рівня показників поточного року, а також обсягу сплати поточних податків, зборів (обов'язкових платежів) до державного та/або місцевого бюджетів, пояснювальна записка повинна включати відповідні обґрунтування причин такого зменшення.

Презентація повинна включати наступне: опис основних напрямків діяльності підприємства, план виробництва, основні показники фінансового плану, інвестиційну програму з урахуванням джерел покриття (бюджетні кошти, власні обігові кошти, інші джерела) та ефекту від впровадження кожного заходу.

4. Підприємство надає електронну версію фінансового плану у форматі XLS або XLSX разом з пояснювальною запискою та презентацією на погодження органу управління майном, департаменту з питань ефективної роботи та розвитку

комунальних підприємств Запорізької міської ради (далі - департамент з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств) в межах повноважень згідно з відповідними нормативно-правовими актами органів місцевого самоврядування міської ради, департаменту фінансової та бюджетної політики Запорізької міської ради (далі – департамент фінансової та бюджетної політики) для подальшого розгляду.

Термін: до 15 листопада року, що передує плановому року.

5. Орган управління майном погоджує електронну версію фінансового плану, пояснювальну записку, презентацію та надає електронну відповідь щодо погодження вищезазначених документів на адресу підприємства, до департаменту з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств та до департаменту фінансової та бюджетної політики.

Термін: до 20 листопада року, що передує плановому року.

6. Департамент з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств погоджує електронну версію фінансового плану, пояснювальну записку, презентацію та надає електронну відповідь щодо погодження вищезазначених документів на адресу підприємства, до органу управління майном та до департаменту фінансової та бюджетної політики.

Термін: до 25 листопада року, що передує плановому року.

7. Департамент фінансової та бюджетної політики розглядає електронну версію фінансового плану та, у разі його погодження, підприємство надає фінансовий план у паперовому вигляді на погодження органу управління майном, департаменту з питань ефективності та розвитку комунальних підприємств та департаменту фінансової та бюджетної політики.

Термін: впродовж двох тижнів з дати погодження фінансового плану органом управління та департаментом з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств.

8. У разі непогодження електронної версії фінансового плану однією із сторін згідно з пунктами 5-7, орган управління майном, департамент з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств або департамент фінансової та бюджетної політики повідомляє листом підприємство про підстави відхиленя.

Підприємство протягом двох робочих днів доопрацьовує показники фінансового плану відповідно до зауважень органу управління майном, департаменту з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств або департаменту фінансової та бюджетної політики та повторно надає на погодження.

9. Після погодження органом управління, департаментом з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств повторно наданого фінансового плану департамент фінансової та бюджетної політики розглядає та погоджує фінансовий план згідно з пунктом 7 цього Порядку.

10. Після погодження паперової версії фінансового плану департаментом фінансової та бюджетної політики, підприємство надає фінансовий план з пояснювальною запискою на підпис заступнику міського голови.

Термін: один робочий день з дати погодження фінансового плану департаментом фінансової та бюджетної політики.

11. Оригінали та електронні версії фінансових планів у форматі XLS або XLSX зберігаються в органі управління майном, департаменті фінансової та бюджетної політики та на підприємстві.

В департамент з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств надаються скановані копії затверджених фінансових планів комунальних підприємств і електронні версії фінансових планів у форматі XLS або XLSX.

12. Внесення змін протягом дії фінансового плану для підприємства є обов'язковим у разі змін в законодавстві України, нормативно-правових актах місцевого самоврядування, інших змін виробничого та господарського характеру (зміна цін, інфляція, форс-мажорні обставини тощо), які призведуть до перевищення/зменшення сукупних планових доходів, витрат, чи прибутку, капітальних інвестицій на 10% від затвердженого рівня.

13. Процедура внесення змін до фінансового плану підприємства відбувається згідно з пунктами 4-11 цього Порядку за винятком строків його надання підприємством та розгляду (погодження) органом управління майном, департаментом з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств та департаментом фінансової та бюджетної політики.

Зміни до фінансового плану вносяться підприємством протягом першого півріччя. У період (місяць) який минув, зміни не вносяться.

Термін надання підприємством Зміненого фінансового плану: не пізніше 10 числа місяця, наступного за звітним.

Термін розгляду та погодження Зміненого фінансового плану: органом управління майном – до 15 числа місяця, наступного за звітним; департаментом з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств – до 22 числа місяця, наступного за звітним; департаментом фінансової та бюджетної політики – 5 робочих днів.

14. Погодження Зміненого фінансового плану у паперовій версії органом управління майном, департаментом з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств, департаментом фінансової та бюджетної політики та затвердження заступником міського голови здійснюється до кінця місяця, в якому був наданий фінансовий план.

На проєкті фінансового плану підприємства згідно з додатком 1 ставиться відмітка "Змінений" та дата його затвердження (погодження).

15. За результатами роботи за I півріччя поточного року підприємство зобов'язане надати Уточнений фінансовий план за формою згідно з додатком 4 (з зазначенням фактичних показників за I півріччя та планових (уточнених) на II півріччя поточного року).

Процедура надання Уточненого фінансового плану підприємства відбувається згідно з пунктами 4-11 цього Порядку за винятком строків його надання підприємством та розгляду (погодження) органом управління майном, департаментом з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств та департаментом фінансової та бюджетної політики.

Термін надання підприємством Уточненого фінансового плану: не пізніше 15 серпня поточного року.

Термін розгляду та погодження Уточненого фінансового плану: органом управління майном – до 20 серпня поточного року;

департаментом з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств – до 25 серпня поточного року;

департаментом фінансової та бюджетної політики – впродовж двох тижнів з дати погодження Уточненого плану органом управління та департаментом з питань ефективної роботи комунальних підприємств

Зміни до Уточненого фінансового плану не вносяться.

16. Звіт про виконання фінансового плану за формою згідно з додатком 5 та фінансову звітність згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» підприємство надає в паперовому та в електронному вигляді у форматі XLS або XLSX щоквартально до органу управління майном, департаменту з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств, департаменту фінансової та бюджетної політики з пояснювальною запискою щодо результатів діяльності підприємства у терміни, встановлені для надання фінансової звітності.

Пояснювальна записка повинна містити аналіз показників фінансового плану, причини відхилень та заходи щодо усунення причин невиконання показників.

Терміни: за рік – не пізніше 28 лютого наступного за звітним року;

за I квартал – не пізніше 30 квітня поточного року;

за I півріччя – не пізніше 30 липня поточного року;

за 9 місяців – не пізніше 30 жовтня поточного року.

Основні фінансові показники виконання фінансового плану за рік за формою згідно з додатком 6 підприємство надає в паперовому та електронному вигляді 1 раз на рік у термін встановлений для надання річної фінансової звітності.

17. Орган управління майном, департамент з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств розглядають Звіт про виконання фінансового плану та надають департаменту фінансової та бюджетної політики висновки та пропозиції щодо фінансово-господарської діяльності комунального підприємства.

Термін: впродовж одного тижня від терміну, встановленого для надання підприємствами фінансової звітності.

18. Департамент фінансової та бюджетної політики узагальнює основні показники фінансових планів та звітів комунальних підприємств з метою формування пропозицій щодо необхідності внесення змін до бюджету Запорізької міської територіальної громади.

Терміни: за рік – до 1 квітня року, що настає за звітним роком;

за I квартал – до 20 травня поточного року;

за I півріччя – до 20 серпня поточного року;

за 9 місяців – до 20 листопада поточного року.

19. Персональна відповідальність за своєчасне складання, надання та виконання фінансового плану покладається на керівника підприємства.

20. Контроль за своєчасним складанням, наданням та виконанням фінансового плану підприємства покладається на орган управління майном.

Директор департаменту фінансової та бюджетної політики міської ради



Ольга ВАГІС

Додаток 2

До Порядку складання фінансового плану комунальним підприємством та контролю за його виконанням

Рекомендації щодо підготовки пояснювальної записки до фінансового плану та звіту про його виконання

Пояснювальна записка до фінансового плану підписується директором комунального підприємства, погоджується органом управління майном та департаментом з питань ефективної роботи та розвитку комунальних підприємств. До записки додається таблиця основні показники фінансового плану.

Пояснювальна записка до фінансового звіту підписується директором комунального підприємства.

Пояснювальні записки до фінансового плану/звіту повинні містити наступні розділи:

1. Загальні відомості.

Розділ містить інформацію про підприємство та його діяльність (структуру підприємства, спеціалізацію та виробничу потужність підприємства).

2. Формування дохідної частини фінансового плану/звіту.

Розділ містить інформацію щодо особливостей формування дохідної частини, а саме:

– узгодження цінової політики підприємства з кон'юнктурою товарного ринку та особливостями обраної ринкової стратегії, макроекономічною ситуацією на плановий рік;

– акти законодавства, відповідно до яких затверджено ціни (тарифи), на основі яких сформовано фінансовий план підприємства (чинні чи за умови введення з відповідного періоду (вказати 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/звіту в розрізі структури доходів (грошовому та кількісному вираженні) та пояснення і обґрунтування щодо значних відхилень.

3. Формування витратної частини фінансового плану/звіту.

Розділ містить інформацію щодо особливостей формування витратної частини, а саме:

– розрахунок собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);

– економічну доцільність запланованих витрат;

– 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;

– формування інших статей витратної частини фінансового плану.

Обґрунтування обсягу витратної частини повинно містити розрахунки із зазначенням прогностичних обсягів використання та цін на енергоносії, паливо, сировину та основні матеріали, тарифи на оплату комунальних послуг тощо.

Витрати підприємства повинні бути оптимізовані та співвідноситися з доходами, які планується отримати в результаті фінансово-господарської діяльності підприємства.

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

4. Планові/фактичні фінансові результати.

Розділ містить інформацію щодо основних доходів та витрат, які впливають на формування результатів фінансово-господарської діяльності підприємства.

У пояснювальній записці до фінансового плану наводиться порівняльний аналіз показників фінансового плану планового року з показниками минулого року та поточного років.

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

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

- зміна обсягів виробництва;
- зміна тарифів/розцінок на послуги;
- зміна цін на сировину, матеріали, енергоносії та інше;
- зміна рівня оплати праці;
- ефект від інвестиційних програм;
- інше (залежно від специфіки підприємства).

Крім того, обов'язково надається план заходів з підвищення операційної ефективності підприємства, який включає заходи щодо оптимізації витрат на виробництво, адміністративно-управлінський персонал, підвищення ефективності використання основних виробничих фондів і трудових ресурсів, збільшення прибутку та ефект для бюджету міста від впровадження цих заходів, зокрема: суми збільшення надходжень до місцевого бюджету, скорочення бюджетного субсидювання тощо.

5. Розподіл чистого прибутку.

У пояснювальній записці зазначається інформація щодо розподілу чистого прибутку, а саме: відрахувань частки (частини) прибутку до загального фонду бюджету міста, спрямування коштів чистого прибутку на підтримку та розвиток інфраструктури міста, на розвиток виробництва.

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

Наводиться інформація щодо очікуваних/фактичних обсягів надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, погашення податкової заборгованості, реструктуризованих, відстрочених та розстрочених сум платежів до бюджетів.

7. Обґрунтування складових витрат на соціальну сферу та отримання доходів від її утримання.

8. Інвестиційна діяльність підприємства.

У пояснювальній записці до фінансового плану наводяться:

– інформація щодо запланованих капітальних інвестицій з розшифруванням їх джерел, у тому числі щодо заходів, спрямованих на підвищення технічного рівня, модернізацію та реконструкцію підприємства;

– розрахунки очікуваного економічного ефекту від здійснення капітальних видатків, зокрема терміну окупності проєктів, коефіцієнта прибутковості, внутрішньої норми прибутковості, фондівіддачі проєкту тощо.

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

9. Фінансова діяльність підприємства:

– управління дебіторською заборгованістю, враховуючи заходи щодо забезпечення повних та своєчасних розрахунків за виконані роботи та послуги, заходи щодо стягнення простроченої дебіторської заборгованості;

– управління кредиторською заборгованістю;

– забезпечення своєчасних розрахунків за спожиті матеріальні ресурси, із заробітної плати, податків та обов'язкових платежів.

До фінансового звіту підприємства додається детальна інформація щодо поточної та простроченої дебіторської і кредиторської заборгованостей, наводяться дані щодо найбільших статей заборгованості та боржників.

10. Оцінку можливих ризиків діяльності підприємства, враховуючи техногенні (майнові) та фінансові ризики, дії факторів, що несуть загрозу стабільної діяльності.

11. Інформацію про наявність у судах загальної юрисдикції судових справ майнового характеру, стороною у яких є підприємство, яка містить відомості про учасників справи, позовні вимоги, стан розгляду справи, а також інформацію про наявність (відсутність) виконавчих проваджень із зазначенням сторін виконавчого провадження, стану виконання рішення суду або інших виконавчих документів, сума яких підлягає сплаті або яку стягнуто на користь підприємства, наслідки виконання яких матимуть вплив на фінансовий стан підприємства (за наявності).

Показники	Од. вим.	Факт минулого року	Уточ- нений план поточного року	Очікувані показники поточного року	Проект фін. плану на наступний рік	Відхилення, од			Відхилення, %			Коментарі
						від факту минулого року	від уточ. плану поточного року	від очікуваного поточного року	від факту минулого року	від уточ. плану поточного року	від очікуваного поточного року	
2.2 теплоенергія	тис.Гкал тариф											
	тис.грн.											
2.3 природний газ	тис.м3 тариф											
	тис.грн.											
2.4 паливо	тис.л ціна											
	тис.грн.											
3. Витрати на оплату праці	тис. грн.											
4. Відрахування на соціальні заходи	тис. грн.											
5. Амортизація	тис. грн.											
6. Інші витрати	тис. грн.											
В т.ч. (перерахувати ті, що складають ≤10% інших витрат)												
-	тис.грн.											
-	тис.грн.											
-	тис.грн.											
-	тис.грн.											

4. Персонал

1. Витрати на оплату праці	тис. грн.											
у т.ч. директор підприємства	тис.грн.											
у т.ч. органу управління (з керівником КП)	тис.грн.											
1.1 Виробничого та загальнозаводничого персоналу	тис.грн.											
1.2 АУП	тис.грн.											
1.3 Персоналу пов'язаного зі збутом продукції/послуг	тис.грн.											
1.4 Іншого персоналу	тис.грн.											
2. Середньомісячні витрати на оплату праці	грн.											
у т.ч. директор підприємства	грн.											
у т.ч. органу управління підприємства	грн.											
2.1 Виробничого персоналу та загальнозаводничого персоналу	грн.											
2.2 АУП	грн.											
2.3 Персоналу пов'язаного зі збутом продукції/послуг	грн.											
2.4 Іншого персоналу	грн.											
3. Середня кількість працівників	ос.											
у т.ч. органу управління підприємства (з керівником КП)	ос.											
3.1 Виробничого персоналу та загальнозаводничого персоналу	ос.											

Показники	Од. вим.	Факт минулого року	Уточ- нений план поточного року	Очікувані показники поточного року	Проект фін. плану на наступний рік	Відхилення, од			Відхилення, %			Коментарі
						від факту минулого року	від уточ. плану поточного року	від очікуваного поточного року	від факту минулого року	від уточ. плану поточного року	від очікуваного поточного року	
3.2 АУП	ос.											
3.3 Персоналу пов'язаного зі збутом продукції/послуг	ос.											
3.4 Іншого персоналу	ос.											

5. Робочий капітал

Показники	Од. вим.	Станом на кінець минулого року	Станом на кінець поточного року (очікувані)	Станом на кінець планового року	Відхилення, тис.грн.		Відхилення, %		Коментарі
					від факту минулого року	від очікува- ного поточного року	від факту минулого року	від очікува- ного поточного року	
1. Запаси	тис.грн.								
2. Дебіторська заборгованість	тис.грн.								
3. Кредиторська заборгованість	тис.грн.								

Керівник КП

Додаток І
до Порядку складання фінансового плану
комунальним підприємством та контролю за
його виконанням

ЗАТВЕРДЖУЮ:

Заступник міського голови з питань
діяльності виконавчих органів ради

(Посада, П.І.Б. заступника міського голови, підпис)

ПОГОДЖЕНО:

Орган управління майном:

(Пізна органу управління майном, посада, прізвище та
ініціали керівника органу управління майном, підпис)

Департамент фінансової та бюджетної
політики міської ради

(Посада, прізвище та ініціали керівника департаменту,
підпис)

Фінансовий план підприємства

на _____ рік

Частина І. Формування фінансових показників

тис.грн.

Показники	Код рядка	Факт минулого року	Уточнений фін.план на поточний рік	Плановий рік, усього	У тому числі щомісячно січень... грудень
1	2	3	4	5	6...17
І. Доходи					
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	0100				
Податок на додану вартість	0200				
Інші вирахування з доходу	0300				
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (Зразок 1)	1000				
Інші операційні доходи, усього	1070				
у тому числі:					
доходи від реалізації: іноземної валюти	1071				
інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій)	1072				
операційної оренди активів	1073				
операційної курсової різниці за операціями в іноземній валюті	1074				
суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, які одержано від боржників або за рішенням судів	1075				
доходи від списання кредиторської заборгованості, щодо якої минув строк позову	1076				

Показники	Код рядка	Факт минулого року	Уточнений фін.план на поточний рік	Плановий рік, усього	У тому числі щомісячно січень... грудень
відшкодування раніше списаних активів (надходження боргів, списаних як безнадійні)	1077				
суми одержаних грантів і субсидій	1078				
- фінансування видатків на виконання цільових заходів місцевих програм	1078/1				
- фінансова підтримка на покриття дефіциту обігових коштів підприємства	1078/2				
- фінансова допомога з інших джерел, крім бюджету територіальної громади міста	1078/3				
інші доходи від операційної діяльності (розшифрувати)	1079				
Дохід від участі в капіталі (доходи від інвестицій, здійснених в асоційовані підприємства, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі)	1110				
Інші фінансові доходи, усього	1130				
у тому числі:					
одержані дивіденди	1131				
відсотки та інші доходи, одержані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі)	1132				
Інші доходи, усього	1150				
у тому числі:					
дохід від реалізації: фінансових інвестицій	1151				
необоротних активів	1152				
майнових комплексів	1153				
неопераційних курсових різниць	1154				
інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю (розшифрувати)	1155				
Надзвичайні доходи (відшкодування збитків від надзвичайних подій, стихійного лиха, пожеж, техногенних аварій тощо)	1156				
Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування	1190				
Усього доходи	1210				
ІІ. Витрати					
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), усього	1010				
у тому числі:					
Витрати на сировину та основні матеріали (зразок 2)	1011				
Витрати на паливо (зразок 2)	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) (Зразок 3)	1016				
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1017				
Інші витрати (розшифрувати)	1018				

Показники	Код рядка	Факт минулого року	Уточнений фін.план на поточний рік	Плановий рік, усього	У тому числі щомісячно
					січень... грудень
Адміністративні витрати, усього	1030				
у тому числі:					
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів (Зразок 4)	1031				
витрати на оренду службових автомобілів (Зразок 4)	1032				
витрати на службові відрядження	1033				
витрати на оплату праці	1034				
відрахування на соціальні заходи	1035				
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	1036				
юридичні послуги	1037				
послуги з оцінки майна	1038				
витрати на охорону праці	1039				
загальногосподарського персоналу					
витрати на зв'язок	1040				
витрати на ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (розшифрувати)	1041				
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання (розшифрувати)	1042				
інші (розшифрування)	1043				
Єдиний податок (2%) на період дії воєнного стану	1044				
Витрати на збут, усього	1060				
у тому числі:					
транспортні витрати	1061				
витрати на оплату праці	1062				
відрахування на соціальні заходи	1063				
рекламу (розшифрування)	1064				
амортизація основних засобів та нематеріальних активів	1065				
інші витрати на збут (розшифрувати)	1066				
Інші операційні витрати, усього	1080				
у тому числі:					
витрати на дослідження та розробки	1081				
собівартість реалізованих виробничих запасів	1082				
сумнівні (безнадійні) борги	1083				
втрати від знецінення запасів	1084				
втрати від операційних курсових різниць	1085				
визнані економічні санкції	1086				
інші витрати, що виникають у процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції, товарів, робіт, послуг) (розшифрування)	1087				
Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)	1120				
Фінансові витрати, усього	1140				
у тому числі:					

Показники	Код рядка	Факт минулого року	Уточнений фін.план на поточний рік	Плановий рік, усього	У тому числі щомісячно
					січень... грудень
витрати на проценти	1141				
інші витрати підприємства, пов'язані із залученням позикового капіталу	1142				
Інші фінансові витрати (розшифрувати)	1143				
Втрати від участі в капіталі (збиток, спричинений інвестиціями в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких провадиться за методом участі в капіталі)	1144				
Інші витрати, усього	1160				
у тому числі:					
собівартість реалізації: фінансових інвестицій	1161				
необоротних активів	1162				
майнових комплексів	1163				
втрати від неопераційних курсових різниць	1164				
втрати від зниження фінансових інвестицій	1165				
інші витрати, які виникають у процесі звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства (розшифрування)	1166				
Витрати з податку на прибуток	1180				
Надзвичайні витрати (невідшкодовані збитки)	1183				
Збиток від припиненої діяльності після оподаткування	1191				
Усього витрати	1220				
III. Фінансові результати діяльності					
Валовий прибуток (збиток)	1020				
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100				
Фінансовий результат до оподаткування	1170				
Чистий фінансовий результат, прибуток/збиток	1200				
Рентабельність	1201				
EBITDA:					
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100				
плюс амортизація активів, крім отриманих безоплатно або в результаті цільового фінансування	1430/1				
мінус операційні доходи від курсових різниць	1071				
плюс операційні витрати від курсових різниць	1085				
мінус фінансові витрати	1140				
плюс інші фінансові доходи	1130				
мінус фінансова підтримка на покриття дефіциту обігових коштів підприємства	1078/2				
мінус фінансова допомога з інших джерел, крім бюджету територіальної громади міста	1078/3				
EBITDA	1300				
Рентабельність EBITDA	1310				

Показники	Код рядка	Факт минулого року	Уточнений фін.план на поточний рік	Плановий рік, усього	У тому числі щомісячно	
					січень... грудень	
персонал пов'язаний зі збутом продукції/послуг	6015					
інший персонал	6016					
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн.), усього, у тому числі:	6020					
директор	6021					
орган управління підприємством (в т.ч. директор)	6022					
адміністративно-управлінський персонал	6023					
виробничий та загальновиробничий персонал	6024					
персонал пов'язаний зі збутом продукції/послуг	6025					
інший персонал	6026					
VII. Рух грошових коштів						
Залишок коштів на початок періоду	3000					
Цільове фінансування з ПДВ (розшифрування)	3030					
Грошовий рух (- дефіцит; + профіцит) від операційної діяльності, у тому числі:	3195					
сплата податку на прибуток	2421					
сплата частки (частини) прибутку	2428					
сплата Єдиного податку (2%) на період дії воєнного стану	2429					
Грошовий рух (- дефіцит; + профіцит) від інвестиційної діяльності	3295					
Грошовий рух (- дефіцит; + профіцит) від фінансової діяльності	3395					
Залишок коштів на кінець періоду	3415					

Частина II. Кредитна політика та капітальні інвестиції

I. Кредитна політика						
Отримано залучених коштів, усього	2200					
у тому числі:						
довгострокові зобов'язання	2201					
короткострокові зобов'язання	2202					
інші фінансові зобов'язання	2203					
Повернено залучених коштів, усього	2210					
у тому числі:						
довгострокові зобов'язання	2211					
короткострокові зобов'язання	2212					
інші фінансові зобов'язання	2213					
Цільове фінансування і цільові надходження для здійснення кап.інвестицій, усього	2300					
у тому числі:						
субсидії, асигнування з бюджету (розшифрування)	2310					
Інші джерела (розшифрування)	2320					
II. Капітальні інвестиції						
Капітальні інвестиції, усього	4000					
у тому числі (Зразок 5):						
придбання (виготовлення) основних засобів	4001					

Показники	Код рядка	Факт минулого року	Уточнений фін.план на поточний рік	Плановий рік, усього	У тому числі щомісячно
					січень... грудень
IV. Розподіл чистого прибутку					
Чистий фінансовий результат, прибуток/збиток	1200				
Нараховані до сплати відрахування:	2010				
частки (частини) прибутку	2011				
до фонду дивідендів господарських товариств	2012				
Підтримка та розвиток інфраструктури міста	2020				
Розвиток виробництва	2030				
Інше (розшифрування)	2040				
V. Елементи операційних витрат					
Матеріальні витрати, усього	1400				
у тому числі:					
- сировина й основні матеріали	1401				
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	1402				
- паливо й енергія	1403				
- будівельні матеріали	1404				
- запасні частини	1405				
- тара й тарні матеріали	1406				
- допоміжні та інші матеріали	1407				
Витрати на оплату праці	1410				
Відрахування на соціальні заходи	1420				
Амортизація	1430				
у т.ч. амортизація активів, крім отриманих безоплатно або в результаті цільового фінансування	1430/1				
Інші операційні витрати	1440				
Усього	1450				
VI. Дані про персонал та витрати на оплату праці					
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно- правовими договорами (осіб)), у тому числі:	6000				
директор	6001				
орган управління підприємством (в т.ч. директор)	6002				
адміністративно-управлінський персонал	6003				
виробничий та загальновиробничий персонал	6004				
персонал пов'язаний зі збутом продукції/послуг	6005				
інший персонал	6006				
Витрати на оплату праці усього, в тому числі:	6010				
директор	6011				
орган управління підприємством (в т.ч. директор)	6012				
адміністративно-управлінський персонал	6013				
виробничий та загальновиробничий персонал	6014				

Показники	Код рядка	Факт минулого року	Уточнений фін. план на поточний рік	Плановий рік, усього	У тому числі щомісячно січень... грудень
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4002				
придбання (створення) нематеріальних активів	4003				
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	4004				
капітальний ремонт	4005				
капітальне будівництво	4006				
Частина III. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів					
Податки та збори до обласного та державного бюджету України:	2410				
податок на додану вартість	2411				
рентна плата	2412				
мито	2413				
військовий збір	2414				
збір за використання водних ресурсів	2415				
інше (розшифрувати)	2416				
Податки та збори до бюджету міста:	2420				
податок на прибуток	2421				
плата за землю	2422				
туристичний збір	2423				
податок на нерухоме майно, відміне від земельної ділянки	2424				
інші надходження (повернення бюджетного фінансування минулих періодів, в тому числі за актами перевірки державної фінансової інспекції)	2425				
кошти від відлучення майна, що перебуває у комунальній власності	2426				
надходження коштів павої участі у розвитку інфраструктури населеного пункту	2427				
частка (частини) прибутку	2428				
інше (Єдиний податок (2%) на період дії воєнного стану)	2429				
Загальні податки та збори:	2430				
податок на дохід фізичних осіб	2431				
екологічний податок	2432				
інше (розшифрувати)	2433				
Інші платежі на користь держави:	2450				
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2451				
Усього податків, зборів та платежів	2500				
Всього покриття збитків минулих періодів, у тому числі:	2140				
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті в поточному році до бюджетів та державних цільових фондів	2141				
інші (штрафи, пені, неустойки)	2142				
(розшифрувати)	2142				

Керівник підприємства

(підпис)

(П.І.Б. керівника)

Зразок 1

Інформація про діяльність підприємства (код рядка 1000 фінансового плану)

Найменування основних видів діяльності	Питома вага в загальному обсязі реалізації, %		Фактичний показник за минулий рік			Плановий показник поточного року (уточнений)			Плановий рік		
	за минулий рік	за плановий рік	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	кількість продукції/наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції/наданих послуг), грн.	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	кількість продукції/наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції/наданих послуг), грн.	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	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
Усього											

Керівник

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Зразок 2

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг): сировина та основні матеріали, паливо

Номер статті витрат	Стаття калькуляції і калькуляційна група матеріалів	у тому числі				Плановий рік
		січень	лютий		грудень	
1	2	3	4		16	17
1.	Сировина та матеріали					
	Матеріали А					
	Б					
	тощо					
2.	Паливо:					
	А					
	Б					
	Тощо					
	Усього					

тис.грн.

Керівник _____
(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)

Зразок 3

Титульний список поточних та капітальних ремонтів

Основний засіб			Вид ремонту	Спосіб виконання (господарський чи підрядний)	Сума	Термін виконання			
Найменування	Первісна вартість	Знос				січень	лютий		грудень

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані

Вид робіт	Спосіб виконання (господарський чи підрядний)	Сума	Термін виконання		
			січень	лютий	грудень

Керівник _____
(посада) (підпис)

(ініціали, прізвище)

Витрати, пов'язані з використанням власних, орендованих автомобілів
(у складі адміністративних витрат, рядок 1031)

тис.грн. без ПДВ

№ з/п	Марка	Рік випуску	Мета використання	Витрати, усього			Витрати планового року до плану поточного року, %	Витрати планового року до факту минулого року, %
				факт минулого року	Уточнений фінансовий план поточного року	плановий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Усього							

Витрати на оренду автомобілів
(у складі адміністративних витрат, рядок 1032)

тис.грн. без ПДВ

№ з/п	Марка	Рік випуску	Мета використання	Орендна плата, усього			Витрати планового року до плану поточного року, %	Витрати планового року до факту минулого року, %
				факт минулого року	Уточнений фінансовий план поточного року	плановий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Усього							

Керівник

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Джерела капітальних інвестицій

тис.грн. (без ПДВ)

тис.грн. (без ГДВ)																											
№ з/п	Найменування об'єкта	кількість	Залучення кредитних коштів				Бюджетне фінансування				Власні кошти (розшифрувати)				Інші джерела (розшифрувати)				Усього								
			рік	у тому числі за кварталами				рік	у тому числі за кварталами				рік	у тому числі за кварталами				рік	у тому числі за кварталами								
				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	27	28
	Придбання (виготовлення) ОЗ																										
	...																										
	Придбання (виготовлення) інших НМА																										
	...																										
	Придбання (створення) нематеріальних активів																										
	...																										
	Модернізація, модифікація ОЗ																										
	...																										
	Капітальний ремонт																										
	...																										
	Капітальне будівництво																										
	...																										
Усього																											
Відсоток																											

Керівник

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Фінансовий план КП «_____»
на _____ рік

Основні показники

Показники	Факт минулого року	Уточнений план поточного року	План на наступний рік	Відхилення		Фактори		Примітки
				од.	%	за рахунок ціни	за рахунок обсягу	
Доходи, тис.грн.								
Витрати, тис.грн.								
в т.ч.								
- податок на прибуток								
Фінансовий результат (чистий прибуток/збиток), тис.грн.								
Рентабельність, %								
Відрахування частки (частини) прибутку (25%)								
EBITDA, тис.грн.								
Рентабельність EBITDA, %								

Показник	На _____	На _____	На _____	Відхилення		Примітки
				од.	%	
Кредиторська заборгованість, тис.грн.						
Дебіторська заборгованість, тис.грн.						

Примітки:

Дані про персонал та витрати на оплату праці

Показники	Факт минулого року	Уточнений план поточного року	План на наступний рік	Відхилення	
				од.	%
Штатна кількість працівників (шт.од.) всього, з них:					
- ІТП					
- робітники					
Середня кількість працівників (осіб) всього, з них:					
- ІТП					
- робітники					
Витрати на оплату праці одного працівника (тис.грн.) усього, у тому числі:					
- ІТП					
- робітники					
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн.) усього, у тому числі:					
- ІТП					
- робітники					

Примітки:

Структура доходів

Показники	Факт минулого року	Уточнений план поточного року	План на наступний рік	Відхилення		Фактори		Примітки
				од.	%	за рахунок ціни	за рахунок обсягу	
Дохід від основної діяльності, тис.грн.								
в т.ч.:								
- роботи, які фінансуються з бюджету, тис.грн.								
Інші доходи від операційної діяльності, тис.грн.								
в т.ч.:								
- фінансова підтримка на покриття дефіциту обігових коштів підприємства, тис.грн.								
Інші доходи, тис. грн.								
Доходи всього, тис.грн.								

Діаграма Структура доходів

Примітки:

Структура витрат

Показники	Факт минулого року	Уточнений план поточного року	План на наступний рік	Відхилення		Фактори		Примітки
				од.	%	за рахунок ціни	за рахунок обсягу	
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування, тис.грн.								
Витрати на енергоносії та матеріально-технічне забезпечення всього, тис.грн., з них:								
- електроенергія								
- газ								
- ПММ								
- теплова енергія								
- сировина та матеріали								
ТО, поточні ремонти, тис.грн.								
Інші витрати, в т.ч. амортизація, тис.грн.								
Всього витрати, тис.грн.								

Діаграма Структура витрат

Примітки:

Інвестиційна програма

	Кількісний показник	Сума, тис.грн.	Строк окупності (років)	Економічний ефект (тис.грн.)	Джерело фінансування (із зазначенням суми)*	Примітка (назва ІІ)
Капітальні інвестиції, усього						
у тому числі:						
- придбання (виготовлення) основних засобів						
- придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних та нематеріальних активів						
- модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів						
- капітальний ремонт						
- капітальне будівництво						

*** Примітка:**

- «Б» - фінансування за рахунок бюджетних коштів (цільові кошти надані з бюджету);
- «П» - фінансування за рахунок власних коштів за рахунок чистого прибутку;
- «Т» - фінансування за рахунок коштів, закладених у тариф;
- «З» - фінансування за рахунок залучених (кредитних) коштів.

Заступник міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради

ПОГОДЖЕНО:

Орган управління майном:

**Департамент фінансової та бюджетної політики
міської ради**

(Посада, прізвище та ініціали керівника департаменту, підпис)

на _____ рік

[illegible][illegible]

Показники	Код рядка	Факт минулого року	Затверджений фінансовий план поточного року	Уточнений фінансовий план на поточний рік, усього	У тому числі							Відхилення показників уточненого фінансового плану від затвердженого на поточний рік
					факт	план						
						січень-червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
екологічний податок	2432											
інше (розшифрувати)	2433											
Інші платежі на користь держави:	2450											
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2451											
Усього податків, зборів та платежів	2500											
Всього покриття збитків минулих періодів, у тому числі:	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											

Керівник підприємства

(підпис)

Інформація про діяльність підприємства (код рядка 1000 уточненого фінансового плану)

Зразок 1

Найменування основних видів діяльності	Питома вага в загальному обсязі реалізації, %		Фактичний показник за _____ минулий рік			Плановий показник поточного _____ року згідно з затвердженим фінансовим планом			Уточнений показник поточного _____ року			Відхилення показників уточненого фінансового плану від затвердженого на поточний рік/темпи зростання					
	за минулий рік	за плановий рік	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції/ наданих послуг), грн.	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції/ наданих послуг), грн.	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції/ наданих послуг), грн.	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		кількість продукції/ наданих послуг		ціна одиниці (вартість продукції/ наданих послуг)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього																	

Керівник

(посада)

(підпис)

(інішіали, прізвище)

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг): сировина та основні матеріали, паливо

тис.грн.

Номер статті витрат	Стаття калькуляції і калькуляційна група матеріалів	Плановий показник поточного _____ року згідно з затвердженим фінансовим планом	Уточнений показник поточного _____ року	Уточнений показник поточного року							Відхилення показників уточненого фінансового плану від затвердженого на поточний рік	Темпи зростання, %
				січень-червень (факт)	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Сировина та матеріали											
	Матеріали А											
	Б											
	тощо											
2.	Паливо:											
	А											
	Б											
	Тощо											
	Усього											

Керівник _____
(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Титульний список поточних та капітальних ремонтів

Основний засіб			Вид ремонту	Спосіб виконання (господарський чи підрядний)	Плановий показник поточного _____ року згідно з затвердженим фінансовим планом	Уточнений показник поточного _____ року	Термін виконання					Відхилення показників уточненого фінансового плану від затвердженого на поточний рік	Темпи зростання, %
Найменування	Первісна вартість	Знос					січень-червень (факт)	липень			грудень		

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані

Вид робіт	Спосіб виконання (господарський чи підрядний)	Плановий показник поточного _____ року згідно з затвердженим фінансовим планом	Уточнений показник поточного _____ року	Термін виконання				Відхилення показників уточненого фінансового плану від затвердженого на поточний рік	Темпи зростання, %
				січень-червень (факт)	липень		грудень		

Керівник _____
(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Витрати, пов'язані з використанням власних, орендованих автомобілів
(у складі адміністративних витрат, рядок 1031)

тис.грн. без ПДВ

№ з/п	Марка	Рік випуску	Мета використання	Витрати, усього			Відхилення показників уточненого фінансового плану від затвердженого на поточний рік	Темпи зростання, %
				факт минулого року	фінансовий план поточного року (затверджений)	уточнений плановий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Усього							

Витрати на оренду автомобілів
(у складі адміністративних витрат, рядок 1032)

тис.грн. без ПДВ

№ з/п	Марка	Рік випуску	Мета використання	Орендна плата, усього			Відхилення показників уточненого фінансового плану від затвердженого на поточний рік	Темпи зростання, %
				факт минулого року	фінансовий план поточного року (затверджений)	уточнений плановий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Усього							

Керівник

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Зразок :

Джерела капітальних інвестицій

тис.грн. (без ПДВ)

№ з/п	Найменування об'єкта	кількість	Залучення кредитних коштів				Бюджетне фінансування				Власні кошти (розшифрувати)				Інші джерела (розшифрувати)				Усього								
			рік	у тому числі за кварталами				рік	у тому числі за кварталами				рік	у тому числі за кварталами				рік	у тому числі за кварталами								
				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	27	28
	Придбання (виготовлення) ОЗ																										
	...																										
	Придбання (виготовлення) інших НМА																										
	...																										
	Придбання (створення) нематеріальних активів																										
	...																										
	Модернізація, модифікація ОЗ																										
	...																										
	Капітальний ремонт																										
	...																										
	Капітальне будівництво																										
	...																										
Усього																											
Відсоток																											

Керівник

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 5
до Порядку складання фінансового плану
комунальним підприємством та контролю за
його виконанням

Звіт про виконання фінансового плану підприємства

за _____
(період)

Частина I. Формування фінансових показників

тис.грн.

Показники	Код рядка	План на звітний період	Факт за звітний період					Відхилення фактичного показника від планового за звітний період	Виконання, %
			I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	усього з початку року		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Доходи									
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	0100								
Податок на додану вартість	0200								
Інші вирахування з доходу	0300								
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (Зразок 1)	1000								
Інші операційні доходи, усього	1070								
у тому числі:									
доходи від реалізації: іноземної валюти	1071								
інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій)	1072								
операційної оренди активів	1073								
операційної курсової різниці за операціями в іноземній валюті	1074								
суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, які одержано від боржників або за рішенням судів	1075								
доходи від списання кредиторської заборгованості, щодо якої минув строк позову	1076								
відшкодування раніше списаних активів (налходження боргів, списаних як безнадійні)	1077								
суми одержаних грантів і субсидій	1078								
- фінансування видатків на виконання цільових заходів місцевих програм	1078/1								
- фінансова підтримка на покриття дефіциту обігових коштів підприємства	1078/2								
- фінансова допомога з інших джерел, крім бюджету територіальної громади міста	1078/3								
інші доходи від операційної діяльності (розшифрувати)	1079								
Дохід від участі в капіталі (доходи від інвестицій, здійснених в асоційовані підприємства, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі)	1110								
Інші фінансові доходи, усього	1130								
у тому числі:									
одержані дивіденди	1131								
відсотки та інші доходи, одержані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі)	1132								
Інші доходи, усього	1150								

Показники	Код рядка	План на звітний період	Факт за звітний період					Відхилення фактичного показника від планового за звітний період	Виконання, %
			I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	усього з початку року		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
у тому числі:									
дохід від реалізації: фінансових інвестицій	1151								
необоротних активів	1152								
майнових комплексів	1153								
неопераційних курсових різниць	1154								
інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю (розшифрувати)	1155								
Надзвичайні доходи (відшкодування збитків від надзвичайних подій, стихійного лиха, пожеж, техногенних аварій, тощо)	1156								
Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування	1190								
Усього доходи	1210								
II. Витрати									
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), усього	1010								
у тому числі:									
Витрати на сировину та основні матеріали (зразок 2)	1011								
Витрати на паливо (зразок 2)	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) (Зразок 3)	1016								
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1017								
Інші витрати (розшифрувати)	1018								
Адміністративні витрати, усього	1030								
у тому числі:									
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів (Зразок 4)	1031								
витрати на оренду службових автомобілів (Зразок 4)	1032								
витрати на службові відрядження	1033								
витрати на оплату праці	1034								
відрахування на соціальні заходи	1035								
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загально-господарського призначення	1036								
юридичні послуги	1037								
послуги з оцінки майна	1038								
витрати на охорону праці	1039								
загальногосподарського персоналу	1040								
витрати на ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (розшифрувати)	1041								
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання (розшифрувати)	1042								
інші (розшифрування)	1043								
Єдиний податок (2%) на період літ-осіннього стану	1044								

Показники	Код рядка	План на звітний період	Факт за звітний період					Відхилення фактичного показника від планового за звітний період	Виконання, %
			I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	усього з початку року		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Витрати на збут, усього	1060								
у тому числі:									
транспортні витрати	1061								
витрати на оплату праці	1062								
відрахування на соціальні заходи	1063								
рекламу (розшифрування)	1064								
амортизація основних засобів та нематеріальних активів	1065								
інші витрати на збут (розшифрувати)	1066								
Інші операційні витрати, усього	1080								
у тому числі:									
витрати на дослідження та розробки	1081								
собівартість реалізованих виробничих запасів	1082								
сумнівні (безнадійні) борги	1083								
втрати від знецінення запасів	1084								
втрати від операційних курсових різниць	1085								
визнані економічні санкції	1086								
інші витрати, що виникають у процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції, товарів, робіт, послуг) (розшифрування)	1087								
Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)	1120								
Фінансові витрати, усього	1140								
у тому числі:									
витрати на проценти	1141								
інші витрати підприємства, пов'язані із залученням позикового капіталу	1142								
Інші фінансові витрати (розшифрувати)	1143								
Втрати від участі в капіталі (збиток, спричинений інвестиціями в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких провадиться за методом участі в капіталі)	1144								
Інші витрати, усього	1160								
у тому числі:									
собівартість реалізації: фінансових інвестицій	1161								
необоротних активів	1162								
майнових комплексів	1163								
втрати від неопераційних курсових різниць	1164								
втрати від зниження фінансових інвестицій	1165								
інші витрати, які виникають у процесі звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства (розшифрування)	1166								
Витрати з податку на прибуток	1180								
Надзвичайні витрати (невідшкодовані збитки)	1183								
Збиток від припиненої діяльності після оподаткування	1191								
Усього витрати	1220								
III. Фінансові результати діяльності									
Валовий прибуток	1020								
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100								

Показники	Код рядка	План на звітний період	Факт за звітний період					Відхилення фактичного показника від планового за звітний період	Виконання, %
			I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	усього з початку року		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Фінансовий результат до оподаткування	1170								
Чистий фінансовий результат, прибуток/збиток	1200								
Рентабельність, %	1201								
EBITDA:									
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100								
плюс амортизація активів, крім отриманих безоплатно або в результаті цільового фінансування	1430/1								
мінус операційні доходи від курсових різниць	1074								
плюс операційні витрати від курсових різниць	1085								
мінус фінансові витрати	1140								
плюс інші фінансові доходи	1130								
мінус фінансова підтримка на покриття дефіциту обігових коштів підприємства	1078/2								
мінус фінансова допомога з інших джерел, крім бюджету територіальної громади міста	1078/3								
EBITDA	1300								
Рентабельність EBITDA (EBITDA, рядок 1300 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) x 100, %	1310								
IV. Розподіл чистого прибутку									
Чистий фінансовий результат, прибуток/збиток	1200								
Нараховані до сплати відрахування:	2010								
частки (частини) прибутку до фонду дивідендів господарських товариств	2011								
Підтримка та розвиток інфраструктури міста	2012								
Розвиток виробництва	2020								
Інше (розшифрування)	2040								
V. Елементи операційних витрат									
Матеріальні витрати, усього	1400								
у тому числі:									
сировина й основні матеріали	1401								
купівельні папірфабрикати та комплектуючі вироби	1402								
паливо й енергія	1403								
будівельні матеріали	1404								
запасні частини	1405								
тара й тарні матеріали	1406								
допоміжні та інші матеріали	1407								
Витрати на оплату праці	1410								
Відрахування на соціальні заходи	1420								
Амортизація	1430								
у т.ч. амортизація активів, крім отриманих безоплатно або в результаті цільового фінансування	1430/1								
Інші операційні витрати	1440								
Усього	1450								

Показники	Код рядка	План на звітний період	Факт за звітний період					Відхилення фактичного показника від планового за звітний період	Виконання, %
			I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	усього з початку року		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
VI. Дані про персонал та витрати на оплату праці									
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами (осіб)), у тому числі:	6000								
директор	6001								
орган управління підприємством (в т.ч. директор)	6002								
адміністративно-управлінський персонал	6003								
виробничий та загальновиробничий персонал	6004								
персонал пов'язаний зі збутом продукції/послуг	6005								
інший персонал	6006								
Витрати на оплату праці усього, в тому числі:	6010								
директор	6011								
орган управління підприємством (в т.ч. директор)	6012								
адміністративно-управлінський персонал	6013								
виробничий та загальновиробничий персонал	6014								
персонал пов'язаний зі збутом продукції/послуг	6015								
інший персонал	6016								
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн.), усього, у тому числі:	6020								
директор	6021								
орган управління підприємством (в т.ч. директор)	6022								
адміністративно-управлінський персонал	6023								
виробничий та загальновиробничий персонал	6024								
персонал пов'язаний зі збутом продукції/послуг	6025								
інший персонал	6026								
VII. Рух грошових коштів									
Залишок коштів на початок періоду	3000								
Цільове фінансування з ПДВ (розшифрування)	3030								
Грошовий рух (- дефіцит; +профіцит) від операційної діяльності, у тому числі:	3195								
сплата податку на прибуток	2421								
сплата частки (частини) прибутку	2428								
сплата Єдиного податку (2%) на період дії воєнного стану	2429								
Грошовий рух (- дефіцит; +профіцит) від інвестиційної діяльності	3295								
Грошовий рух (- дефіцит; +профіцит) від фінансової діяльності	3395								
Залишок коштів на кінець періоду	3415								

Показники	Код рядка	План на звітний період	Факт за звітний період					Відхилення фактичного показника від планового за звітний період	Виконання, %
			I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	усього з початку року		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
VIII. Коефіцієнтний аналіз									
Валова рентабельність (валовий прибуток р. 1020/ чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) р. 1000) x 100. %	7000								
Рентабельність активів (Чистий фінансовий результат р. 1200 /артість активів р.8020)*100. %	7020								
Рентабельність власного капіталу (Чистий фінансовий результат р.1200/ власний капітал р.8080)*100. %	7030								
Рентабельність діяльності (Чистий фінансовий результат р.1200/ чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) р. 1000)*100. %	7040								
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал р.8080/(довгострокові зобов'язання і забезпечення р.8030+ поточні зобов'язання і забезпечення р. 8040))	7110								
Коефіцієнт зносу основних засобів (сума зносу р.8003 / первісна вартість основних засобів р.8002)	7120								
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)(оборотні активи р.8010/ поточні зобов'язання р. 8040)	7130								
IX. Звіт про фінансовий стан									
Необоротні активи, усього	8000								
у тому числі:									
основні засоби	8001								
первісна вартість	8002								
знос	8003								
Оборотні активи, усього	8010								
у тому числі:									
гроші та їх еквіваленти	8011								
оборотні фонди (запаси)	8012								
Усього активи	8020								
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	8030								
Поточні зобов'язання і забезпечення	8040								
Усього зобов'язання і забезпечення	8050								
У тому числі державні гранти і субсидії	8060								
У тому числі фінансові запозичення	8070								
Власний капітал	8080								
Частина II. Кредитна політика та капітальні інвестиції									
I. Кредитна політика									
Отримано залучених коштів, усього	2200								
у тому числі:									
довгострокові зобов'язання	2201								
короткострокові зобов'язання	2202								
інші фінансові зобов'язання	2203								
Повернено залучених коштів, усього	2210								
у тому числі:									
довгострокові зобов'язання	2211								
короткострокові зобов'язання	2212								
інші фінансові зобов'язання	2213								

Показники	Код рядка	План на звітний період	Факт за звітний період					Відхилення фактичного показника від планового за звітний період	Виконання, %
			I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	усього з початку року		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Цільове фінансування і цільові надходження для здійснення кап.інвестицій, усього	2300								
у тому числі:									
субсидії, асигнування з бюджету (розшифрування)	2310								
інші джерела (розшифрування)	2320								
II. Капітальні інвестиції									
Капітальні інвестиції, усього	4000								
у тому числі (Зразок 5):									
придбання (виготовлення) основних засобів	4001								
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4002								
придбання (створення) нематеріальних активів	4003								
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	4004								
капітальний ремонт	4005								
капітальне будівництво	4006								
Частина III. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів									
Податки та збори до обласного та державного бюджету України:	2410								
податок на додану вартість	2411								
рентна плата	2412								
мито	2413								
військовий збір	2414								
збір за використання водних ресурсів	2415								
інше (розшифрувати)	2416								
Податки та збори до бюджету міста:	2420								
податок на прибуток	2421								
плата за землю	2422								
туристичний збір	2423								
податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	2424								
інші надходження (повернення бюджетного фінансування минулих періодів, в тому числі за актами перевірки державної фінансової інспекції)	2425								
кошти від відчуження майна, що перебуває у комунальній власності	2426								
надходження коштів пасої участі у розвитку інфраструктури населеного пункту	2427								
частка (частина) прибутку	2428								
інше (розшифрувати)	2429								
Загальні податки та збори:	2430								
податок на дохід фізичних осіб	2431								
екологічний податок	2432								
інше (розшифрувати)	2433								
Інші платежі на користь держави:	2450								
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2451								
Усього податків, зборів та платежів	2500								
Всього покриття збитків минулих періодів, усього, у тому числі:	2140								

Показники	Код рядка	План на звітний період	Факт за звітний період					Відхилення фактичного показника від планового за звітний період	Виконання, %
			I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	усього з початку року		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті в поточному році до бюджетів та державних цільових фондів	2141								
інші (штрафи, пені, неустойки) (розшифрувати)	2142								

Керівник підприємства

(підпис)

(П.І.Б. керівника)

Інформація про діяльність підприємства (код рядка 1000 звіту про виконання фінансового плану)

Найменування основних видів діяльності	Питома вага в загальному обсязі реалізації, %		Плановий показник за звітний період наростаючим підсумком			Фактичний показник за звітний період наростаючим підсумком			Відхилення фактичних показників від затвердженого на поточний рік					
	за звітний період	наростаючим підсумком з початку року	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції/ наданих послуг), грн.	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції/ наданих послуг), грн.	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		кількість продукції/ наданих послуг		ціна одиниці (вартість продукції/ наданих послуг)	
									тис.грн.	%	од.	%	грн.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Усього														

Керівник

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг):
сировина та основні матеріали, паливо

тис.грн.

Номер статті витрат	Калькуляційна група матеріалів	Стаття калькуляції і калькуляційна група матеріалів	Плановий показник за звітний період	Фактичний показник за звітний період	Відхилення	Виконання, %
1	2	3	4	5	6	7
1.		Сировина та матеріали:				
	1.	Матеріали А				
	2.	Б				
		тощо				
2.		Паливо:				
		А				
		Б				
		Тощо				
		Усього				

Керівник

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Титульний список поточних та капітальних ремонтів

Основний засіб			Вид ремонту	Спосіб виконання (господарський чи підрядний)	Плановий показник за звітний період, тис.грн.	Фактичний показник за звітний період, тис.грн.	Відхилення, тис.грн.	Виконання, %
Найменування	Первісна вартість	Знос						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані

Вид робіт	Спосіб виконання (господарський чи підрядний)	Плановий показник за звітний період, тис.грн.	Фактичний показник за звітний період, тис.грн.	Відхилення, тис.грн.	Виконання, %
1	2	3	4	5	6

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Зразок 4

Витрати, пов'язані з використанням власних, орендованих автомобілів
(у складі адміністративних витрат, рядок 1031)

тис.грн. без ПДВ

№ з/п	Марка	Рік випуску	Мета використання	Плановий показник за звітний період, тис.грн.	Фактичний показник за звітний період, тис.грн.	Відхилення, тис.грн.	Виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
	Усього						

Витрати на оренду автомобілів
(у складі адміністративних витрат, рядок 1032)

тис.грн. без ПДВ

№ з/п	Марка	Рік випуску	Мета використання	Плановий показник за звітний період, тис.грн.	Фактичний показник за звітний період, тис.грн.	Відхилення, тис.грн.	Виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
	Усього						

Керівник

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Джерела капітальних інвестицій

№ з/п	Найменування об'єкта	кількість	Залучення кредитних коштів				Бюджетне фінансування				Власні кошти (розшифрувати)				Інші джерела (розшифрувати)				Усього								
			у тому числі за кварталами				у тому числі за кварталами				у тому числі за кварталами				у тому числі за кварталами				у тому числі за кварталами								
			рік				рік				рік				рік				рік								
			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	27	28
	Придбання (виготовлення) ОЗ																										
	...																										
	Придбання (виготовлення) інших НМА																										
	...																										
	Придбання (створення) нематеріальних активів																										
	...																										
	Модернізація, модифікація ОЗ																										
	...																										
	Капітальний ремонт																										
	...																										
	Капітальне будівництво																										
	...																										
	Усього																										
	Відсоток																										

Керівник

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Керівник підприємства

(підпис)

(П.І.Б. керівника)

Додаток 6

до Порядку складання фінансового плану комунальним підприємством та контролю за його виконанням

Основні фінансові показники виконання фінансового плану

(підприємство)					
за _____ рік					
тис.грн.					
Найменування показника	Код рядка	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
Доходи	1210				
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000				
Інші операційні доходи	1070				
Інші фінансові доходи	1130				
Інші доходи	1150				
Витрати	1220				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010				
Адміністративні витрати	1030				
Витрати на збут	1060				
Інші операційні витрати	1080				
Фінансові витрати	1140				
Інші витрати	1160				
Витрати з податку на прибуток	1180				
Фінансові результати діяльності					
Валовий прибуток/збиток	1020				
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100				
Фінансовий результат до оподаткування	1170				
Чистий фінансовий результат, прибуток/збиток	1200				
Відрахування частки (частини) прибутку	2011				
Рентабельність	1201				
EBITDA	1300				
Рентабельність EBITDA	1310				
Капітальні інвестиції	4000				
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами (осіб))	6000				
Витрати на оплату праці	6010				
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн.)	6020				