



БІЛГОРОД-ДНІСТРОВСЬКА МІСЬКА РАДА

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

ПРОЄКТ РІШЕННЯ

від _____ 20____ р.

№ _____

Про схвалення проєкту рішення міської ради «Про затвердження Типової форми подання даних щодо фінансового плану комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради та методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради»

Відповідно до наказів Міністерства економіки України від 18.11 2024 р. № 26119 «Про затвердження типової форми подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки та Методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки» та від 23.10.2024 р. № 24476 «Про визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та Міністерства економіки України», керуючись статтею 17, підпунктом 4 пункту «а» статті 27, статтею 40, частиною другою статті 42, пунктом 1 частини другої статті 52 та частиною шостою статті 59 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», виконавчий комітет міської ради

ВИРІШИВ:

1. Схвалити проєкт рішення Білгород-Дністровської міської ради «Про схвалення проєкту рішення міської ради «Про затвердження Типової форми подання даних щодо фінансового плану комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради та методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради», додається.

2. Доручити директору Департаменту економіки та розвитку інфраструктури міста Білгород-Дністровської міської ради ЦПУЛЕНКО Ользі внести на розгляд Білгород-Дністровської міської ради проєкт рішення «Про

затвердження Типової форми подання даних щодо фінансового плану комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради та методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради».

3. Відповідальність за організацію виконання даного рішення покласти на директора Департаменту економіки та розвитку інфраструктури міста Білгород – Дністровської міської ради ЦПУЛЕНКО Ольгу.

4. Контроль за виконанням даного рішення покласти секретаря міської ради СКАЛОЗУБА Олександра.

Проект рішення підготовлено
Департаментом економіки та
розвитку інфраструктури міста
Білгород-Дністровської міської

Додаток
до рішення виконавчого комітету
Білгород-Дністровської міської
ради від _____ № _____



БІЛГОРОД-ДНІСТРОВСЬКА МІСЬКА РАДА

ПРОЄКТ РІШЕННЯ

від _____ 20 ____ р.

№ _____ -VIII

Про затвердження Типової форми
подання даних щодо фінансового
плану комунального підприємства
Білгород-Дністровської міської ради
та методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану
комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради

Враховуючи рішення виконавчого комітету Білгород-Дністровської міської ради від __.__.2025 року №__ «Про схвалення проєкту рішення міської ради «Про затвердження Типової форми подання даних щодо фінансового плану комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради та методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради», керуючись статтею 25, частиною другою статті 42 та частиною першою статті 59 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» міська рада

ВИРІШИЛА:

1. Затвердити Типову форму подання даних щодо фінансового плану комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради та методичні рекомендації щодо розроблення фінансового плану комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради, додаються.

2. Визнати таким, що втратило чинність рішення Білгород-Дністровської міської ради від 29.08.2019 року № 976 – VII «Про затвердження Порядку

складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану комунальними некомерційними підприємствами Білгород-Дністровської міської ради» (зі змінами).

3. Контроль за виконанням даного рішення покласти на постійну комісію з питань бюджету, фінансів, соціально-економічної політики, інвестицій та ринкових відносин, голова комісії ВАРЕНИК Віталій.

Проект рішення підготовлений Департаментом економіки та розвитку інфраструктури міста Білгород-Дністровської міської ради за дорученням виконавчого комітету міської ради

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Білгород-Дністровської
міської ради

від _____ р. № _____

ЗАТВЕРДЖЕНО

(найменування органу, яким затверджено фінансовий
план)

М. П. (посада, прізвище та власне ім'я, дата, підпис)

		Код		Внесення змін до затвердженого фінансового плану	
Підприємство		за ЄДРПОУ		основний ФП (дата затвердження)	
Організаційно-правова форма		за КОПФГ		змінений ФП (дата затвердження)	
Суб'єкт управління		за СПОДУ			
Вид економічної діяльності		за КВЕД		змінений ФП (дата затвердження)	
Галузь					
Одиниця виміру, тис. грн				змінений ФП (дата затвердження)	
Розмір державної частки у статутному капіталі					

Середньооблікова кількість штатних працівників		змінений ФП (дата затвердження)	
Місцезнаходження			
Телефон		Стандарти звітності П(с)БОУ	
Прізвище та власне ім'я керівника		Стандарти звітності МСФЗ	

ФІНАНСОВИЙ ПЛАН

на _____ рік

Основні фінансові показники

Найменування показника	Код рядка	Факт минуло го року	План поточного року	Прогно з на поточн ий рік	Плановий рік	Показники діяльності на стратегічну перспективу			
						плановий рік +1 рік	плановий рік +2 роки	плановий рік +3 роки	плановий рік +4 роки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Формування фінансових результатів									
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	-	-	-	-				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-				
Валовий прибуток/збиток	1020	-	-	-	-	-	-	-	-
EBITDA	1310	-	-	-	-	x	x	x	x
Чистий фінансовий результат	1200	-	-	-	-				
II. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів									

[illegible]

[illegible]

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / власний капітал, рядок 6080)	5014	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт рентабельності активів (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / сукупні активи, рядок 6020)	5015	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт зростання доходів (чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) планового/звітнього періоду, рядок 1000 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) попереднього планового/звітнього періоду, рядок 1000) мінус рівень споживчих цін планового/звітнього періоду)	5016		#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!		#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
Коефіцієнти платоспроможності									
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал, рядок 6080 / (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040))	5020	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт покриття EBITDA фінансових витрат (EBITDA, рядок 1310 / фінансові витрати, рядок 1140)	5021	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт відношення боргу до EBITDA (фінансові зобов'язання (короткострокові кредити банків, рядок 6041 + довгострокові кредити банків, рядок 6031) - (гроші та їх еквіваленти, рядок 6015 + поточні фінансові інвестиції, рядок 6014) / EBITDA, рядок 1310)	5022	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x

Коефіцієнт відношення боргу до власного капіталу (фінансові зобов'язання (короткострокові кредити банків, рядок 6041 + довгострокові кредити банків, рядок 6031) / власний капітал, рядок 6080)	5023	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт відношення боргу до активів (фінансові зобов'язання (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040) / сукупні активи, рядок 6020)	5024	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
Коефіцієнти ліквідності									
Коефіцієнт поточної ліквідності (оборотні активи, рядок 6010 / поточні зобов'язання, рядок 6040)	5030	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт швидкої ліквідності (оборотні активи, рядок 6010 - запаси, рядок 6011) / поточні зобов'язання, рядок 6040)	5031	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ((гроші та їх еквіваленти, рядок 60153 + поточні фінансові інвестиції, рядок 6014) / поточні зобов'язання, рядок 6040)	5032	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
Період обороту дебіторської заборгованості (дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, рядок 6012 * 365) / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000)	5033	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x

Період обороту кредиторської заборгованості (поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, рядок 6042 * 365) / собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1010)	5034	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	х	х	х	х
V. Звіт про фінансовий стан									
Необоротні активи, усього, у тому числі:	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, у тому числі:	6010					х	х	х	х
запаси	6011					х	х	х	х
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6012					х	х	х	х
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6013					х	х	х	х
поточні фінансові інвестиції	6014					х	х	х	х
гроші та їх еквіваленти	6015					х	х	х	х
Усього активи	6020					х	х	х	х
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	6030					х	х	х	х
довгострокові кредити банків	6031					х	х	х	х
Поточні зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	6040					х	х	х	х
короткострокові кредити банків	6041					х	х	х	х

поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6042					x	x	x	x
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6043					x	x	x	x
Усього зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	6050					x	x	x	x
державні гранти і субсидії	6060					x	x	x	x
фінансові запозичення	6070					x	x	x	x
Власний капітал	6080					x	x	x	x
VI. Кредитна політика									
Заборгованість за кредитами на початок періоду	7000				-				
Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:	7010	-	-	-	-				
довгострокові зобов'язання	7011				-	x	x	x	x
короткострокові зобов'язання	7012				-	x	x	x	x
інші фінансові зобов'язання	7013				-	x	x	x	x
Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:	7030	-	-	-	-				
довгострокові зобов'язання	7021				()	x	x	x	x
короткострокові зобов'язання	7022				()	x	x	x	x
інші фінансові зобов'язання	7023				()	x	x	x	x
Заборгованість за кредитами на кінець періоду	7050				-				
VII. Дані про персонал та витрати на оплату праці									
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими	8000	-	-	-	-				

договорами), у тому числі:									
члени наглядової ради	8001					x	x	x	x
члени правління	8002					x	x	x	x
керівник	8003					x	x	x	x
адміністративно-управлінський персонал	8004					x	x	x	x
працівники	8005					x	x	x	x
Витрати на оплату праці	8010	-	-	-	-				
члени наглядової ради	8011					x	x	x	x
члени правління	8012					x	x	x	x
керівник	8013					x	x	x	x
адміністративно-управлінський персонал	8014					x	x	x	x
працівники	8015					x	x	x	x
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, у тому числі:	8020	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
член наглядової ради	8021	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
член правління	8022	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
керівник, усього, у тому числі:	8023	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x
<i>посадовий оклад</i>	<i>8023/1</i>					x	x	x	x
<i>преміювання</i>	<i>8023/2</i>					x	x	x	x
<i>інші виплати, передбачені законодавством</i>	<i>8023/3</i>					x	x	x	x
адміністративно-управлінський	8024	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x

працівник									
працівник	8025	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	x	x	x	x

I. 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 фінансового плану)

	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		
Найменування видів діяльності за КВЕД	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), тис. грн.	кількість продукції/наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції/наданих послуг), тис. грн.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Усього	100,0	100,0	-			-			-			-		

3. Формування фінансових результатів

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	План поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами				Пояснення та обґрунтування до запланованого рівня доходів/витрат
						I	II	III	IV	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000				-					
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Витрати на сировину та основні	1011	()	()	()	-	()	()	()	()	

матеріали										
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	()	()	()	-	()	()	()	()	
Рентна	1018	()	()	()		()	()	()	()	

плата (розшифрувати)										
Інші витрати (розшифрувати)	1019	()	()	()	-	()	()	()	()	
Валовий прибуток (збиток)	1020	-	-	-	-	-	-	-	-	
Адміністративні витрати, у тому числі:	1030	-	-	-	-	-	-	-	-	
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	1031	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на оренду службових автомобілів	1032	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на консалтинг ові послуги	1033	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на страхові послуги	1034	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на аудиторські послуги	1035	()	()	()	-	()	()	()	()	

витрати на службові відрядженн я	1036	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на зв'язок	1037	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на оплату праці	1038	()	()	()	-	()	()	()	()	
відрахуван ня на соціальні заходи	1039	()	()	()	-	()	()	()	()	
амортизація основних засобів і нематеріаль них активів загальногос подарськог о призначенн я	1040	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногос подарське призначенн я	1041	()	()	()	-	()	()	()	()	

витрати на страхування майна загальногого подарського о призначення	1042	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на страхування загальногого подарського о персоналу	1043	()	()	()	-	()	()	()	()	
організаційно-технічні послуги	1044	()	()	()	-	()	()	()	()	
консультаційні та інформаційні послуги	1045	()	()	()	-	()	()	()	()	
юридичні послуги	1046	()	()	()	-	()	()	()	()	
послуги з оцінки майна	1047	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на охорону праці загальногого подарського о персоналу	1048	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на підвищення кваліфікації	1049	()	()	()	-	()	()	()	()	

та перепідгото вку кадрів										
витрати на утримання основних фондів, інших необоротни х активів загального подарськог о використан ня, у тому числі:	1050	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на поліпшення основних фондів	1050/ 1	()	()	()	-	()	()	()	()	
інші адміністрат ивні витрати (розшифрув ати)	1051	()	()	()	-	()	()	()	()	
Витрати на збут, у тому числі:	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, у тому числі:	1070	-	-	-	-	-	-	-	-	
курсові різниці	1071				-					
нетипові операційні доходи (розшифрувати)	1072				-					
інші операційні доходи (розшифрувати)	1073				-					

й результат, у тому числі:										
прибуток	1201	0	0	0	0	0	0	0	0	
збиток	1202	0	0	0	0	0	0	0	0	
Усього доходів	1210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Усього витрат	1220	-	-	-	-	-	-	-	-	
Неконтроль ована частка	1230				-					
EBITDA (фінансови й результат від операційної діяльності, рядок 1100 + амортизація , рядок 1430)	1310	-	-	-	-	-	-	-	-	
Елементи операційних витрат										
Матеріальн і витрати, у тому числі:	1400				-					
витрати на сировину та основні матеріали	1401				-					
витрати на	1402				-					

паливо та енергію										
Витрати на оплату праці	1410				-					
Відрахування на соціальні заходи	1420				-					
Амортизація	1430				-					
Інші операційні витрати	1440				-					
Усього	1450	-	-	-	-	-	-	-	-	

II. Розрахунки з бюджетом

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	План поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
						I	II	III	IV
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								

Коригування, зміна облікової політики (розшифрувати)	2005	()	()	()	-	()	()	()	()
Скоригований залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду, усього, у тому числі:	2009	-	-	-	-	-	-	-	-
Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі:	2010	-	-	-	-	-	-	-	-
державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету	2011	()	()	()	-	()	()	()	()
господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать	2012	()	()	()	-	()	()	()	()

державі, на виплату дивідендів									
у тому числі на державну частку	2012/1	()	()	()	-	()	()	()	()
Перенесено з додаткового капіталу	2020				-				
Розвиток виробництва	2030	()	()	()	-	()	()	()	()
у тому числі 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів									
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові	2110	-	-	-	-	-	-	-	-

платежі), усього, у тому числі:									
податок на прибуток підприємств	2111				-				
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітнього періоду	2112				-				
податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітнього періоду	2113	()	()	()	-	()	()	()	()
акцизний податок	2114				-				
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	2115				-				
рендна плата за транспортування	2116				-				
рендна плата за користування надрами	2117				-				
податок на доходи фізичних	2118				-				

осіб									
інші податки та збори (розшифрувати)	2119				-				
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі), усього, у тому числі:	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, у тому числі:	2130	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій	2131				-				

(часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку									
митні платежі	2132				-				
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2133				-				
інші податки, збори та платежі (розшифрувати)	2134				-				
Погашення податкового боргу, усього, 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				-				
Усього виплат на користь держави	2200	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Рух грошових коштів (за прямим методом)

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	План поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
						I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. 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, у тому числі:	3020				-				
податку на додану вартість	3030				-				
Цільове фінансування, у тому числі:	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, у тому числі:	3140	-	-	-	-	-	-	-	-
кредити	3141	()	()	()	-	()	()	()	()
позики	3142	()	()	()	-	()	()	()	()
облігації	3143	()	()	()	-	()	()	()	()
Зобов'язання з податків, зборів та інших обов'язкових платежів, у тому числі:	3150	-	-	-	-	-	-	-	-
податок на прибуток підприємств	3151	()	()	()	-	()	()	()	()
податок на додану вартість	3152	()	()	()	-	()	()	()	()
акцизний податок	3153	()	()	()	-	()	()	()	()
рендна плата	3154	()	()	()	-	()	()	()	()
податок на доходи фізичних осіб	3155	()	()	()	-	()	()	()	()
інші зобов'язання з податків і зборів, у тому числі:	3156	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	3156/1	()	()	()		()	()	()	()
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	3156/2	()	()	()	-	()	()	()	()
інші платежі (розшифрувати)	3157	()	()	()	-	()	()	()	()

Повернення коштів до бюджету	3160	()	()	()	-	()	()	()	()
Інші витрачання (розшифрувати)	3170	()	()	()	-	()	()	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності									
Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності	3200	-	-	-	-	-	-	-	-
Надходження від реалізації фінансових інвестицій, у тому числі:	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, у тому числі:	3260	()	()	()	-	()	()	()	()
витрачання на придбання акцій та облігацій	3265	()	()	()	-	()	()	()	()
Витрачання на придбання необоротних активів, у тому числі:	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, у тому числі:	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, у тому числі:	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 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	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. Капітальні інвестиції

тис. грн. (без ПДВ)

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	План поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
						I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	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				-				

V. Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів

Зобов'язан ня	Заборгованість за кредитами на початок _____ року			План із залучення коштів	План з повернення коштів					Заборгованість за кредитами на кінець _____ року		
	Усьог о	у тому числі:			сума основног о боргу	відсотки, нарахован і протягом року	відсотки сплачені	курсові різниці (сума основног о боргу) (+/-)	курсові різниці (відсотки) (+/-)	Усього	у тому числі:	
		сума основног о боргу	відсотки нарахова ні								сума основног о боргу	відсотк и нарахо вані
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Довгостро кові зобов'язан ня, усього, у тому числі:	-				()		()			-	-	-
	-				()		()			-	-	-
	-				()		()			-	-	-
Короткост рокові зобов'язан ня, усього, у тому числі:	-				()		()			-	-	-
	-				()		()			-	-	-
	-				()		()			-	-	-
Інші фінансові зобов'язан ня, усього, у тому	-				()		()			-	-	-

числі:												
	-				()		()			-	-	-
Усього	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

VI. Джерела капітальних інвестицій

тис. грн. (без ПДВ)

№ з / п	Найменування об'єкта	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				рік	у тому числі 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	27
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		#ДЕЛ/0!					#ДЕЛ/0!					#ДЕЛ/0!					#ДЕЛ/0!					#Д ЕЛ/ 0!				

VII. Капітальне будівництво (рядок 4010 таблиці IV)

тис. грн. (без ПДВ)

№ з/п	Найменува ння об'єкта	Рік початку і	Загальна кошторисна вартість	Первісн а балансо	Незавершен е будівництво	Плановий рік			Інформаці я щодо проектно-	Документ , яким затвердже
						освоєн	фінансуванн	у тому числі		

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення Білгород-Дністровської
міської ради
від _____ р. № _____

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

щодо розроблення фінансового плану комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради

1. Загальні положення

1.1. Методичні рекомендації щодо розроблення фінансового плану комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради (далі – Методичні рекомендації) розроблені з метою встановлення єдиного підходу до процедури складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради в тому числі й комунального некомерційного підприємства Білгород-Дністровської міської ради (далі – підприємство).

1.2. У Методичних рекомендаціях терміни вживаються в такому значенні:

керівник підприємства – керівник комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради в тому числі й комунального некомерційного підприємства Білгород-Дністровської міської ради у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать білгород-Дністровській міській територіальній громаді;

підприємство, плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку якого перевищує 50 мільйонів гривень, – підприємство, яке за результатами фінансово-господарської діяльності фактично отримало в минулому році та/або планує отримати в поточному або плановому році за показником “чистий фінансовий результат” (прибуток) 50 мільйонів гривень і більше;

система електронної звітності – автоматизована система подання, накопичення та оброблення електронних звітів комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради;

суб'єкт природної монополії – підприємство, яке виробляє (реалізує) товари на ринку, що перебуває у стані природної монополії, територією провадження господарської діяльності якого є вся територія України;

фінансовий план підприємства – документ, який визначає показники діяльності підприємства на плановий рік, а також очікувані фінансові результати, обсяги доходів і витрат та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року.

2. Порядок розроблення, затвердження та контролю виконання фінансового плану підприємства

2.1. Фінансовий план підприємства розробляється згідно з типовою формою подання даних щодо фінансового плану комунального підприємства Білгород-Дністровської міської ради (далі – типова форма), затвердженою цим рішенням, на кожний наступний рік з поквартальною розбивкою, яка містить інформацію щодо фактичних показників минулого року, планових і прогнозних показників поточного року, а також показників діяльності підприємства на стратегічну перспективу.

2.2. У разі якщо фінансовий план передбачає отримання від'ємного значення чистого фінансового результату, підприємству рекомендовано розробляти та подавати до проєкту фінансового плану план заходів з виходу на беззбиткову діяльність.

2.3. Проєкт фінансового плану рекомендовано подавати до виконавчого комітету Білгород-Дністровської міської ради до 01 липня року, що передує плановому.

До проєкту фінансового плану підприємства рекомендовано додавати:

фінансову 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 лютого 2013 року № 73, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868, зокрема баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1) (з розшифруванням статей балансу, що становлять більше 10 відсотків валюти балансу), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма № 2), звіт про рух грошових коштів (форма № 3), звіт про власний капітал (форма № 4);

затверджені в установленому порядку лист очікувань власника підприємства, стратегічний план розвитку підприємства та інвестиційний план підприємства на середньострокову перспективу (3–5 років).

2.4. Фінансовий план підприємства на рік, що минув, затверджувати не доцільно.

2.5. Фінансовий план підприємства, відповідно до абзацу першого частини другої статті 75 Господарського кодексу України, затверджується до 01 вересня року, що передує плановому виконавчим комітетом Білгород-Дністровської міської ради

2.6. Зміни до затвердженого фінансового плану підприємства можуть уноситися протягом усього планового періоду та у році, у якому фінансовий план підлягав затвердженню.

Не рекомендовано вносити зміни до фінансового плану підприємства у періоди, календарний строк яких закінчився.

У разі внесення змін до листа очікувань власника рекомендується внести зміни до фінансового плану підприємства.

2.7. Звіт про виконання фінансового плану підприємство подає до виконавчого комітету Білгород-Дністровської міської ради за формою, наведеною в додатку до Методичних рекомендацій, щокварталу в строки, установлені для подання фінансової звітності, разом з пояснювальною запискою щодо результатів діяльності підприємства із зазначенням значних відхилень фактичних показників від планових.

Звіт про виконання фінансового плану підприємства за IV квартал рекомендовано подавати разом із звітом про виконання фінансового плану за рік.

2.8. Звіт про виконання фінансового плану подається разом з пояснювальною запискою щодо результатів діяльності підприємства із зазначенням значних відхилень фактичних показників від планових, до яких рекомендовано додавати:

баланс (звіт про фінансовий стан) підприємства на останню звітну дату з розшифруванням статей, що становлять більше 10 відсотків валюти балансу;

звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) підприємства за останній звітний період;

форму Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку, затверджену наказом Міністерства фінансів України від 12 січня 2021 року № 4, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 02 березня 2021 року за № 264/35886 (зі змінами), за останній звітний період.

Зведені показники виконання фінансових планів підприємств рекомендовано подавати:

за IV квартал та рік – до 01 квітня року, що настає за звітним;

за I, II та III квартали – щокварталу, не пізніше 45 днів після закінчення звітного кварталу.

3. Структура фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства

3.1. Типова форма/звіт про виконання фінансового плану, що є додатком до Методичних рекомендацій, підприємства містять такі таблиці:

“Основні фінансові показники”;

I “Інформація до фінансового плану”;

II “Розрахунки з бюджетом”;

III “Рух грошових коштів (за прямим методом)”;

IV “Капітальні інвестиції”;

V “Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів”;

VI “Джерела капітальних інвестицій”;

VII “Капітальне будівництво”.

3.2. У таблиці “Основні фінансові показники” фінансового плану, крім інформації щодо очікуваних фінансових результатів у плановому році, міститься також інформація згідно із стратегічним планом розвитку підприємства та попередньо-орієнтованими прогностичними показниками діяльності підприємства на стратегічну перспективу.

Слід враховувати, що значення рядків у розділах I “Формування фінансових результатів”, II “Сплата податків, зборів та інших обов’язкових платежів”, III “Капітальні інвестиції”, IV “Коефіцієнтний аналіз”, VI “Кредитна політика” та VII “Дані про персонал та витрати на оплату праці” таблиці “Основні фінансові показники” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства заповнюються автоматично, оскільки містять посилання на відповідні рядки таблиць “Основні фінансові показники”, I “Інформація до фінансового плану”, II “Розрахунки з бюджетом”, IV “Капітальні інвестиції” та V “Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів”, які не рекомендовано змінювати.

Розділи V “Звіт про фінансовий стан”, VI “Кредитна політика” та VII “Дані про персонал та витрати на оплату праці” таблиці “Основні фінансові показники” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства рекомендовано заповнювати згідно з даними бухгалтерського обліку підприємства та форми № 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 № 73, зареєстрованим у Міністерстві юстиції

України 28 лютого 2013 року за № 336/22868. В чарунках цих розділів містяться формули, які не рекомендовано змінювати.

У розділі VII “Дані про персонал та витрати на оплату праці” таблиці “Основні фінансові показники” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства зазначається інформація про підприємство (резюме) та відомості щодо:

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

витрат на оплату праці, які мають відповідати рядку 1410 розділу 3 “Розшифрування до запланованого рівня доходів/витрат” таблиці I;

середньомісячних витрат на оплату праці одного працівника, що визначаються діленням суми витрат на оплату праці на середню кількість працівників за відповідний період (місяць, квартал, півріччя, рік) та на кількість місяців у цьому періоді.

Окремо зазначається інформація про оплату послуг/праці членів наглядової ради, правління, керівника, адміністративно-управлінського персоналу та інших категорій працівників підприємства. Відповідні розрахунки таких витрат та обґрунтування щодо їх збільшення/зменшення рекомендується надавати у пояснювальній записці.

3.3. Таблиця I “Інформація до фінансового плану” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства складається з трьох розділів:

1) у розділі 1 “Перелік підприємств, які включені до консолідованого (зведеного) фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану” міститься інформація щодо:

переліку підприємств, унесених до консолідованого фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану, що належать до сфери управління суб’єкта господарювання та зазначаються в консолідованій фінансовій звітності підприємства;

переліку підприємств, унесених до зведеного фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану, що перебувають у сфері управління уповноваженого органу управління.

У разі наявності підприємств, не внесених до консолідованого (зведеного) фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану, рекомендовано надавати обґрунтовані пояснення;

2) у розділі 2 “Інформація про бізнес підприємства” міститься інформація про всі види фінансово-господарської діяльності підприємства.

Слід враховувати, що підсумковий показник чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) має відповідати показнику рядка 1000 “Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства;

3) у розділі 3 “Формування фінансових результатів” міститься інформація щодо розрахунку чистого фінансового результату, який розраховується як алгебраїчна сума фінансового результату до оподаткування, витрат (доходу) з податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування.

Слід враховувати, що показник рядка 1200 звіту про виконання фінансового плану підприємства має відповідати показнику рядка 2350 або рядка 2355 форми № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)”, визначеної Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868, за звітний період залежно від того, якою була діяльність підприємства – прибутковою чи збитковою.

Для малих підприємств показник рядка 1200 має відповідати показнику рядка 2350 форми № 2-м “Звіт про фінансові результати”, визначеної Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 “Спрощена фінансова звітність”, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року № 39, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 15 березня 2000 року за № 161/4382 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24 січня 2011 року № 25), за звітний період.

У консолідованому фінансовому плані/консолідованому звіті про виконання фінансового плану підприємства довідково рекомендовано відображати неконтрольовану частку (рядок 1230).

3.4. Таблицю II “Розрахунки з бюджетом” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства рекомендовано формувати у порядку та з урахуванням ставок, розмірів і нормативів, визначених законодавством України.

Рядок 2110 “Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі)” має заповнюватися відповідно до вимог статті 29 Бюджетного кодексу України.

Рядок 2120 “Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)” має заповнюватися відповідно до вимог статей 63, 64 і 66 Бюджетного кодексу України.

Рядок 2133 “митні платежі” має заповнюватися відповідно до вимог пункту 27 частини першої статті 4 Митного кодексу України.

Рядок 2134 “єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування” має заповнюватися відповідно до вимог пункту 2 частини першої статті 1 Закону України “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування”.

3.5. Таблиця III “Рух грошових коштів (за прямим методом)” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства формується за прямим методом та розгорнуто відображає суми надходжень та видатків планового/звітного періоду, що виникають у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Таблицю III “Рух грошових коштів (за прямим методом)” слід заповнювати згідно з даними бухгалтерського обліку підприємства та форми № 3 “Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)”, визначеної Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868.

3.6. У таблиці IV “Капітальні інвестиції” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства містяться обсяги інвестицій, які підприємство планує спрямувати/фактично спрямувало протягом планового/звітного періоду на капітальне будівництво, придбання (виготовлення) основних засобів, придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів, придбання (створення) нематеріальних активів,

модернізацію, модифікацію (добудову, дообладнання, реконструкцію) основних засобів та капітальний ремонт.

Витрати на капітальний ремонт об'єктів основних засобів, які пов'язані з поліпшенням об'єкта, що призводять до збільшення його строку служби або виробничої потужності, слід зазначати в рядку 4060 "капітальний ремонт" таблиці IV "Капітальні інвестиції" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства.

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за № 288/4509, та Міжнародного стандарту фінансової звітності (IAS) 16 "Основні засоби" 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 на технічне обслуговування та поточні ремонти слід зазначати у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в рядку 1016 "Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)" розділу 3 "Розшифрування до запланованого рівня доходів/витрат" таблиці I фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства.

Слід враховувати, що витрати на капітальні інвестиції зазначаються без урахування податку на додану вартість.

Максимальні пороги обсягу капітальних інвестицій підприємства, яке є суб'єктом природних монополій або плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку якого перевищує 50 мільйонів гривень, погоджуються Мінфіном у встановленому порядку.

3.7. У таблиці V "Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства слід зазначати інформацію про залучені та повернені кошти (короткострокові, довгострокові або інші фінансові зобов'язання), у тому числі за кредиторами.

3.8. Таблицю VI "Джерела капітальних інвестицій" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства слід заповнювати відповідно до таблиці IV "Капітальні інвестиції" з пооб'єктним розшифруванням статей і джерел капітальних інвестицій.

Слід враховувати, що загальний обсяг капітальних інвестицій у таблиці VI "Джерела капітальних інвестицій", має відповідати показнику рядка 4000 "Капітальні інвестиції, усього" таблиці IV "Капітальні інвестиції" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства.

Слід враховувати, що інформація про джерела капітальних інвестицій зазначається без урахування податку на додану вартість.

Загальна сума капітальних вкладень, зазначена у графі 7 таблиці VII "Капітальне будівництво", має відповідати показнику рядка 4010 "капітальне будівництво" таблиці IV "Капітальні інвестиції" з пооб'єктним розшифруванням та із зазначенням джерел фінансування у таблиці VI "Джерела капітальних інвестицій" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства.

Графу 6 “Незавершене будівництво на початок планового/звітного року/періоду” таблиці VII “Капітальне будівництво” та таблиці VII “Капітальне будівництво” слід заповнювати згідно з даними бухгалтерського обліку підприємства.

4. Загальні вимоги до фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства та пояснювальних записок до них

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

Консолідований фінансовий план рекомендовано формувати відповідно до порядку складання консолідованої фінансової звітності та загальних вимог до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності.

4.2. При складанні фінансового плану підприємству рекомендовано враховувати відповідні цільові показники ефективності, затверджені у листі очікувань власника, та орієнтуватися на основні прогностні макропоказники економічного і соціального розвитку України на відповідний рік.

Якщо у плановому році підприємство планує отримати від’ємне значення чистого фінансового результату, до такого фінансового плану підприємству рекомендовано розробляти та подавати план заходів з виходу на беззбиткову діяльність із заходами щодо подолання кризових явищ, скорочення непродуктивних витрат, проблемні питання, які потребують вирішення з визначенням конкретних термінів їх виконання та кінцевого терміну подолання збиткової діяльності підприємства.

4.3. Фінансовий план підприємства може включати квазіфіскальні операції, до яких зокрема, але не виключно, можуть належати надання позик за пільговими процентними ставками, надання послуг за цінами (тарифами), нижчими від розміру економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво, перевезення залізничним транспортом пільгових категорій пасажирів тощо.

4.4. Під час формування фінансового плану підприємство має дотримуватись граничних обсягів витрат, визначених пунктом 13 постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 року № 1673 “Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів”.

4.5. До фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства рекомендовано додавати пояснювальну записку, в якій доцільно зазначати:

1) розділ “Загальні відомості” з інформацією про підприємство та його діяльність (структуру, спеціалізацію та виробничу потужність);

2) розділ “Формування дохідної частини фінансового плану” з інформацією про особливості формування дохідної частини фінансового плану:

узгодження цінової політики підприємства з кон’юктурою товарного ринку та особливостями обраної ринкової стратегії, макроекономічною ситуацією на плановий рік та

курсом гривні до іноземних валют;

акти законодавства, відповідно до яких затверджено ціни (тарифи), на основі яких сформовано фінансовий план підприємства;

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

3) розділ “Формування витратної частини фінансового плану” з інформацією про особливості формування витратної частини фінансового плану, зокрема:

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

економічну доцільність запланованих витрат. Витрати підприємства мають співвідноситися з доходами, які планується отримати в результаті фінансово-господарської діяльності підприємства, та не мають перевищувати граничних розмірів, визначених законодавством;

розрахунок витрат на оплату праці;

чисельність працівників, у тому числі за категоріями. Рекомендовано зазначати причини зменшення/збільшення чисельності працівників, фонду оплати праці, середньомісячної заробітної плати;

формування інших статей витратної частини фінансового плану, у тому числі витрат на цивільний захист, техногенну безпеку, екологічну безпеку тощо;

вжиття заходів з оптимізації витрат за всіма видами діяльності підприємства;

4) розділ “Очікувані фінансові результати” з інформацією про основні доходи та витрати, що впливають на формування результатів фінансово-господарської діяльності підприємства, включаючи обсяги бюджетного фінансування та квазіфіскальних операцій, зокрема з урахуванням факторного аналізу як фактичних показників минулого року, так і запланованих показників, який має передбачати розрахунок внеску у фінансовий результат таких чинників:

динаміка цільового ринку;

вихід на нові ринки;

зміна асортименту;

зміна ринкової частки підприємства;

зміна цін на готову продукцію;

зміна цін на сировину, матеріали та інше;

зміна рівня оплати праці;

зміна продуктивності праці;

рівень податкового навантаження;

ефект від інвестиційних програм;

інше (залежно від специфіки підприємства).

5) розділ “Розподіл чистого прибутку” з інформацією про розподіл чистого прибутку, у тому числі відрахувань до спеціальних (цільових) фондів підприємства, призначених для покриття витрат з фінансово-господарської діяльності підприємства;

6) розділ “Виплати на користь держави” з інформацією про заплановані/фактичні обсяги 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, наявність заборгованості/переплати підприємства перед бюджетом та державними цільовими фондами станом на початок і кінець планового року/звітного періоду та на останню звітну дату перед складанням фінансового плану;

7) розділ “Інвестиційна діяльність підприємства” з інформацією про:

заплановані капітальні інвестиції з розшифруванням їх джерел, у тому числі заходів, спрямованих на підвищення технічного рівня, модернізацію, реконструкцію підприємства, цивільний захист, техногенну безпеку, екологічну безпеку тощо;

розрахунки очікуваного економічного ефекту від здійснення капітальних видатків, зокрема терміну окупності проектів, коефіцієнта прибутковості, внутрішньої норми прибутковості, фондовіддачі проектів тощо;

запроваджені інвестиційні проекти у звітному періоді та їх економічну ефективність;

8) розділ “Кредитна політика підприємства” з обґрунтуваннями і розрахунками щодо:

отримання, повернення та заборгованості на кінець планового року/звітного періоду кредитних ресурсів;

коефіцієнтного аналізу (вплив кредитного портфеля на показники діяльності підприємства).

Для підприємств, які одночасно розміщують грошові кошти на депозитних рахунках та отримують кредитні кошти, додатково рекомендується надавати розрахунок з обґрунтуваннями;

9) розділ “Інформація про рух грошових коштів” з інформацією про:

запланований/фактично отриманий обсяг бюджетного фінансування у плановому році/звітному періоді;

залишок грошових коштів на рахунках на початок та кінець планового року/звітного періоду із зазначенням залишків на депозитних рахунках;

залишок грошових коштів на валютних рахунках на початок та кінець планового року/звітного періоду;

10) обґрунтування складових витрат на соціальну сферу та отримання доходів від її утримання;

11) інформацію про розірвання контракту з керівником підприємства.

У пояснювальній записці до фінансового плану рекомендовано надавати порівняльний аналіз та пояснення щодо відхилень більше ніж на 10 відсотків показників фінансового плану планового року до планових та прогнозних показників поточного року.

У пояснювальній записці до зміненого фінансового плану рекомендовано наводити

порівняльний аналіз та пояснення щодо відхилень більше ніж на 10 відсотків показників зміненого фінансового плану до показників затвердженого фінансового плану.

У пояснювальній записці до звіту про виконання фінансового плану рекомендовано надавати порівняльний аналіз фактичних показників з плановими та фактичними за відповідний період минулого року та пояснення щодо відхилень більше ніж на 10 відсотків фактичних показників до планових.

Додаток
до Методичних рекомендацій
щодо розроблення фінансового плану
комунального підприємства Білгород-Дністровської
міської ради

		Код		Внесені зміни до затвердженого фінансового плану (дата)	
Підприємство		за ЄДРПОУ		зміни з	
Організаційно-правова форма		за КОПФГ		зміни з	
Суб'єкт управління		за СПОДУ		зміни з	
Вид економічної діяльності		за КВЕД		зміни з	
Галузь					
Одиниця виміру, тис. грн					
Розмір державної частки у статутному капіталі					
Середньооблікова кількість штатних працівників					
Місцезнаходження					
Телефон		Стандарти звітності П(с)БОУ			
Прізвище та власне ім'я керівника		Стандарти звітності МСФЗ			

ЗВІТ**про виконання фінансового плану**

за _____

(квартал, рік)

Основні фінансові показники

Найменування показника	Код рядка	Факт нарастаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал, рік)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Формування фінансових результатів							
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Валовий прибуток/збиток	1020	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
ЕВІТДА	1310	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Чистий фінансовий результат	1200	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
II. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів							
податок на прибуток підприємств	2111	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!

податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	2115	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	2131	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Усього виплат на користь держави	2200	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
III. Капітальні інвестиції							
Капітальні інвестиції	4000	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
IV. Коефіцієнтний аналіз							
Коефіцієнти рентабельності							
Коефіцієнт рентабельності діяльності (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000)	5010					x	x
Коефіцієнт рентабельності операційних витрат (фінансовий результат від операційної діяльності, рядок 1100 / операційні витрати (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати), сума рядків 1010, 1030, 1060, 1080)	5011					x	x

Коефіцієнт зростання операційних витрат (операційні витрати (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати), сума рядків 1010, 1030, 1060, 1080) планового/звітнього періоду / операційні витрати (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати) попереднього планового/звітнього періоду, сума рядків 1010, 1030, 1060, 1080) мінус рівень споживчих цін планового/звітнього періоду)	5012					x	x
Коефіцієнт рентабельності EBITDA (маржа EBITDA) (фінансовий результат від операційної діяльності + амортизація, сума рядків 1100, 1430 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000)	5013					x	x
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / власний капітал, рядок 6080)	5014					x	x
Коефіцієнт рентабельності активів (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / сукупні активи, рядок 6020)	5015					x	x

Коефіцієнт зростання доходів (чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) планового/звітного періоду, рядок 1000 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) попереднього планового/звітного періоду, рядок 1000) мінус рівень споживчих цін планового/звітного періоду)	5016					x	x
Коефіцієнти платоспроможності						x	x
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал, рядок 6080 / (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040))	5020					x	x
Коефіцієнт покриття EBITDA фінансових витрат (EBITDA, рядок 1310 / фінансові витрати, рядок 1140)	5021					x	x
Коефіцієнт відношення боргу до EBITDA (фінансові зобов'язання (короткострокові кредити банків, рядок 6041 + довгострокові кредити банків, рядок 6031) - (гроші та їх еквіваленти, рядок 6015 + поточні фінансові інвестиції, рядок 6014) / EBITDA, рядок 1310)	5022					x	x
Коефіцієнт відношення боргу до власного капіталу (фінансові зобов'язання (короткострокові кредити банків, рядок 6041 + довгострокові кредити банків, рядок 6031) / власний капітал, рядок 6080)	5023					x	x

Коефіцієнт відношення боргу до активів (фінансові зобов'язання (довгосрокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040) / сукупні активи, рядок 6020)	5024					x	x
Коефіцієнти ліквідності						x	x
Коефіцієнт поточної ліквідності (оборотні активи, рядок 6010 / поточні зобов'язання, рядок 6040)	5030					x	x
Коефіцієнт швидкої ліквідності (оборотні активи, рядок 6010 - запаси, рядок 6011) / поточні зобов'язання, рядок 6040)	5031					x	x
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ((гроші та їх еквіваленти, рядок 60153 + поточні фінансові інвестиції, рядок 6014) / поточні зобов'язання, рядок 6040)	5032					x	x
Період обороту дебіторської заборгованості (дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, рядок 6012 * 365) / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000)	5033					x	x
Період обороту кредиторської заборгованості (поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, рядок 6042 * 365) / собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1010)	5034					x	x
V. Звіт про фінансовий стан							
Необоротні активи, усього, у тому числі:	6000				x	-	#ДЕЛ/0!
основні засоби	6001	-	-	-	x	-	#ДЕЛ/0!

первісна вартість	6002				x	-	#ДЕЛ/0!
знос	6003				x	-	#ДЕЛ/0!
Оборотні активи, усього, у тому числі:	6010				x	-	#ДЕЛ/0!
запаси	6011				x	-	#ДЕЛ/0!
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6012				x	-	#ДЕЛ/0!
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6013				x	-	#ДЕЛ/0!
поточні фінансові інвестиції	6014				x	-	#ДЕЛ/0!
гроші та їх еквіваленти	6015				x	-	#ДЕЛ/0!
Усього активи	6020				x	-	#ДЕЛ/0!
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	6030				x	-	#ДЕЛ/0!
довгострокові кредити банків	6031				x	-	#ДЕЛ/0!
Поточні зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	6040				x	-	#ДЕЛ/0!
корткострокові кредити банків	6041				x	-	#ДЕЛ/0!
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6042				x	-	#ДЕЛ/0!
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6043				x	-	#ДЕЛ/0!
Усього зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	6050				x	-	#ДЕЛ/0!
державні гранти і субсидії	6060				x	-	#ДЕЛ/0!
фінансові запозичення	6070				x	-	#ДЕЛ/0!
Власний капітал	6080				x	-	#ДЕЛ/0!
VI. Кредитна політика							

Заборгованість за кредитами на початок періоду	7000				-	-	#ДЕЛ/0!
Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:	7010	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
довгострокові зобов'язання	7011			-	-	-	#ДЕЛ/0!
короткострокові зобов'язання	7012			-	-	-	#ДЕЛ/0!
інші фінансові зобов'язання	7013			-	-	-	#ДЕЛ/0!
Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:	7030	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
довгострокові зобов'язання	7021			()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
короткострокові зобов'язання	7022			()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
інші фінансові зобов'язання	7023			()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Заборгованість за кредитами на кінець періоду	7050				-	-	#ДЕЛ/0!
VII. Дані про персонал та витрати на оплату праці							
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	8000	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
члени наглядової ради	8001					-	#ДЕЛ/0!
члени правління	8002					-	#ДЕЛ/0!
керівник	8003					-	#ДЕЛ/0!
адміністративно-управлінський персонал	8004					-	#ДЕЛ/0!
працівники	8005					-	#ДЕЛ/0!
Витрати на оплату праці	8010	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
члени наглядової ради	8011					-	#ДЕЛ/0!

члени правління	8012					-	#ДЕЛ/0!
керівник	8013					-	#ДЕЛ/0!
адміністративно-управлінський персонал	8014					-	#ДЕЛ/0!
працівники	8015					-	#ДЕЛ/0!
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, у тому числі:	8020	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
член наглядової ради	8021	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
член правління	8022	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
керівник	8023	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
посадовий оклад	8023/ 1					-	#ДЕЛ/0!
преміювання	8023/ 2					-	#ДЕЛ/0!
інші виплати, передбачені законодавством	8023/ 3					-	#ДЕЛ/0!
адміністративно-управлінський працівник	8024	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
працівник	8025	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!

* при розрахунку середньомісячних витрат на оплату праці необхідне корегування формул залежно від звітного періоду (квартал, півріччя, 9 місяців), що потребує відповідно ділення на кількість місяців у звітному періоді

I. Інформація

до звіту про виконання фінансового плану за _____ (квартал, рік)

1. Перелік підприємств, які включені до консолідованого (зведеного) звіту

Код за ЄДРПОУ	Найменування підприємства	Вид діяльності
---------------	---------------------------	----------------

1	2	3

2. Інформація про бізнес підприємства (код рядка 1000 звіту)

Найменування видів діяльності за КВЕД	План			Факт			Відхилення, +/-			Виконання, %		
	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції/наданих послуг, одиниць виміру	ціна одиниці (вартість продукції/наданих послуг), грн	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції/наданих послуг, одиниць виміру	ціна одиниці (вартість продукції/наданих послуг), грн	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції/наданих послуг, одиниць виміру	ціна одиниці (вартість продукції/наданих послуг), грн	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	кількість продукції/наданих послуг	зміна ціни одиниці (вартість продукції/наданих послуг)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
							-	-	-	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
							-	-	-	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
							-	-	-	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
Усього	-			-			-			#ДЕЛ/0!		

3. Формування фінансових результатів

Найменування показника	Код рядка	Факт нарастаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал, рік)				
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/–	виконання, %	пояснення та обґрунтування відхилення від запланованого рівня доходів/витрат
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходи і витрати (деталізація)								
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000					-	#ДЕЛ/0!	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!	
Витрати на сировину та основні матеріали	1011	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Витрати на паливо	1012	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Витрати на електроенергію	1013	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Витрати на оплату праці	1014	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Відрахування на соціальні заходи	1015	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	1016	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1017	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Рентна плата (розшифрувати)	1018	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Інші витрати (розшифрувати)	1019	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Валовий прибуток (збиток)	1020	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!	
Адміністративні витрати, у тому числі:	1030	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!	
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	1031	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на оренду службових автомобілів	1032	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на консалтингові послуги	1033	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на страхові послуги	1034	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на аудиторські послуги	1035	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на службові відрядження	1036	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на зв'язок	1037	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на оплату праці	1038	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
відрахування на соціальні заходи	1039	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	1040	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	

витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	1041	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	1042	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на страхування загальногосподарського персоналу	1043	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
організаційно-технічні послуги	1044	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
консультаційні та інформаційні послуги	1045	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
юридичні послуги	1046	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
послуги з оцінки майна	1047	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	1048	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	1049	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	1050	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на поліпшення основних фондів	1050/ 1	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	

інші адміністративні витрати (розшифрувати)	1051	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Витрати на збут, у тому числі:	1060	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!	
транспортні витрати	1061	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на зберігання та упаковку	1062	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на оплату праці	1063	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
відрахування на соціальні заходи	1064	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1065	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на рекламу	1066	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
інші витрати на збут (розшифрувати)	1067	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Інші операційні доходи, усього, у тому числі:	1070	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!	
курсові різниці	1071					-	#ДЕЛ/0!	
нетипові операційні доходи (розшифрувати)	1072					-	#ДЕЛ/0!	
інші операційні доходи (розшифрувати)	1073					-	#ДЕЛ/0!	
Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	1080	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!	
курсові різниці	1081	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
нетипові операційні витрати (розшифрувати)	1082	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
витрати на благодійну допомогу	1083	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	

відрахування до резерву сумнівних боргів	1084	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
відрахування до недержавних пенсійних фондів	1085	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
інші операційні витрати (розшифрувати)	1086	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!	
Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	1110					-	#ДЕЛ/0!	
Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)	1120	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	1130					-	#ДЕЛ/0!	
Фінансові витрати (розшифрувати)	1140	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Інші доходи, усього, у тому числі:	1150	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!	
курсові різниці	1151					-	#ДЕЛ/0!	
інші доходи (розшифрувати)	1152					-	#ДЕЛ/0!	
Інші витрати, усього, у тому числі:	1160	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!	
курсові різниці	1161	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
інші витрати (розшифрувати)	1162	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Фінансовий результат до оподаткування	1170	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!	
Витрати з податку на	1180	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	

прибуток								
Дохід з податку на прибуток	1181					-	#ДЕЛ/0!	
Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування	1190					-	#ДЕЛ/0!	
Збиток від припиненої діяльності після оподаткування	1191	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Чистий фінансовий результат, у тому числі:	1200	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!	
прибуток	1201					-	#ДЕЛ/0!	
збиток	1202	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	
Усього доходів	1210	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!	
Усього витрат	1220	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!	
Неконтрольована частка	1230					-	#ДЕЛ/0!	
EBITDA (фінансовий результат від операційної діяльності, рядок 1100 + амортизація, рядок 1430)	1310	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!	
Елементи операційних витрат						-	#ДЕЛ/0!	
Матеріальні витрати, у тому числі:	1400					-	#ДЕЛ/0!	
витрати на сировину та основні матеріали	1401					-	#ДЕЛ/0!	
витрати на паливо та енергію	1402					-	#ДЕЛ/0!	

Витрати на оплату праці	1410					-	#ДЕЛ/0!	
Відрахування на соціальні заходи	1420					-	#ДЕЛ/0!	
Амортизація	1430					-	#ДЕЛ/0!	
Інші операційні витрати	1440					-	#ДЕЛ/0!	
Усього	1450	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!	

II. Розрахунки з бюджетом

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал, рік)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Розподіл чистого прибутку							
Чистий фінансовий результат	1200	0	0	0	0	-	#ДЕЛ/0!
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду	2000					-	#ДЕЛ/0!
Коригування, зміна облікової політики (розшифрувати)	2005	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Скоригований залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду, усього, у тому числі:	2009	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі:	2010	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!

державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету	2011	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів	2012	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
у тому числі на державну частку	2012/1	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Перенесено з додаткового капіталу	2020					-	#ДЕЛ/0!
Розвиток виробництва	2030	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
у тому числі за основними видами діяльності за КВЕД	2031	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Резервний фонд	2040	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Інші фонди (розшифрувати)	2050	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Інші цілі (розшифрувати)	2060	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду	2070	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів							
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
податок на прибуток підприємств	2111					-	#ДЕЛ/0!
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112					-	#ДЕЛ/0!
ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
акцизний податок	2114					-	#ДЕЛ/0!
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	2115					-	#ДЕЛ/0!

рентна плата за транспортування	2116					-	#ДЕЛ/0!
рентна плата за користування надрами	2117					-	#ДЕЛ/0!
податок на доходи фізичних осіб	2118					-	#ДЕЛ/0!
інші податки та збори (розшифрувати)	2119					-	#ДЕЛ/0!
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі), усього, у тому числі:	2120	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
податок на доходи фізичних осіб	2121					-	#ДЕЛ/0!
земельний податок	2122					-	#ДЕЛ/0!
орендна плата	2123					-	#ДЕЛ/0!
інші податки та збори (розшифрувати)	2124					-	#ДЕЛ/0!
Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі:	2130	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	2131					-	#ДЕЛ/0!
митні платежі	2132					-	#ДЕЛ/0!
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2133					-	#ДЕЛ/0!
інші податки, збори та платежі (розшифрувати)	2134					-	#ДЕЛ/0!
Погашення податкового боргу, усього, у тому числі:	2140	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті в поточному році до бюджетів та державних цільових фондів	2141					-	#ДЕЛ/0!
інші (штрафи, пені, неустойки) (розшифрувати)	2142					-	#ДЕЛ/0!

Усього виплат на користь держави	2200	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
----------------------------------	------	---	---	---	---	---	---------

III. Рух грошових коштів (за прямим методом)

Найменування показника	Код рядка	Факт нарастаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал, рік)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності							
Надходження грошових коштів від операційної діяльності	3000	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3010					-	#ДЕЛ/0!
Повернення податків і зборів, у тому числі:	3020					-	#ДЕЛ/0!
податку на додану вартість	3030					-	#ДЕЛ/0!
Цільове фінансування, у тому числі:	3040					-	#ДЕЛ/0!
бюджетне фінансування	3041					-	#ДЕЛ/0!
інші надходження (розшифрувати)	3042					-	#ДЕЛ/0!
Надходження авансів від покупців і замовників	3050					-	#ДЕЛ/0!
Отримання коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3060	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
кредити	3061					-	#ДЕЛ/0!
позики	3062					-	#ДЕЛ/0!
облігації	3063					-	#ДЕЛ/0!
Інші надходження (розшифрувати)	3070					-	#ДЕЛ/0!

Витрачання грошових коштів від операційної діяльності	3100	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги)	3110	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Розрахунки з оплати праці	3120	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Відрахування на соціальні заходи	3130	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Повернення коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3140	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
кредити	3141	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
позики	3142	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
облігації	3143	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Зобов'язання з податків, зборів та інших обов'язкових платежів, у тому числі:	3150	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
податок на прибуток підприємств	3151	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
податок на додану вартість	3152	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
акцизний податок	3153	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
рендна плата	3154	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
податок на доходи фізичних осіб	3155	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
інші зобов'язання з податків і зборів, у тому числі:	3156	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	3156/1	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	3156/2	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
інші платежі (розшифрувати)	3157	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Повернення коштів до бюджету	3160	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!

Інші витрачання (розшифрувати)	3170	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності							
Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності	3200	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Надходження від реалізації фінансових інвестицій, у тому числі:	3210					-	#ДЕЛ/0!
надходження від продажу акцій та облігацій	3215					-	#ДЕЛ/0!
Надходження від реалізації необоротних активів	3220					-	#ДЕЛ/0!
Надходження від отриманих відсотків	3225					-	#ДЕЛ/0!
Надходження дивідендів	3230					-	#ДЕЛ/0!
Надходження від деривативів	3235					-	#ДЕЛ/0!
Інші надходження (розшифрувати)	3240					-	#ДЕЛ/0!
Витрачання грошових коштів від інвестиційної діяльності	3255	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Витрачання на придбання фінансових інвестицій, у тому числі:	3260	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
витрачання на придбання акцій та облігацій	3265	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Витрачання на придбання необоротних активів, у тому числі:	3270	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
придбання (створення) основних засобів (розшифрувати)	3271	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
капітальне будівництво (розшифрувати)	3272	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати)	3273	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
інші необоротні активи (розшифрувати)	3274	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Виплати за деривативами	3280	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Інші платежі (розшифрувати)	3290	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності							
Надходження грошових коштів від фінансової діяльності	3300	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Надходження від власного капіталу	3305					-	#ДЕЛ/0!
Отримання коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3310	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
кредити	3311					-	#ДЕЛ/0!
позики	3312					-	#ДЕЛ/0!
облігації	3313					-	#ДЕЛ/0!
Інші надходження (розшифрувати)	3320					-	#ДЕЛ/0!
Витрачання грошових коштів від фінансової діяльності	3330	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Витрачання на викуп власних акцій	3335	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Повернення коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3340	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
кредити	3341	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
позики	3342	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
облігації	3343	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Сплата дивідендів	3350	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3370	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Інші платежі (розшифрувати)	3380	()	()	()	()	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!

Залишок коштів на початок періоду	3405					-	#ДЕЛ/0!
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410					-	#ДЕЛ/0!
Залишок коштів на кінець періоду	3415	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!

IV. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал, рік)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2			5	6	7	8
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	4000	-	-	-	-	-	#ДЕЛ/0!
капітальне будівництво	4010					-	#ДЕЛ/0!
придбання (виготовлення) основних засобів	4020					-	#ДЕЛ/0!
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4030					-	#ДЕЛ/0!
придбання (створення) нематеріальних активів	4040					-	#ДЕЛ/0!
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	4050					-	#ДЕЛ/0!
капітальний ремонт	4060					-	#ДЕЛ/0!

V. Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів

Зобов'язання	Заборгованість за кредитами на початок _____ року	Отримано залучених коштів за	Повернено залучених коштів за звітний період	Заборгованість за кредитами на кінець _____ року
--------------	---	------------------------------	--	--

				звітний період														
	Усього	у тому числі:		план	факт	сума основного боргу		відсотки, нараховані протягом року		відсотки сплачені		курсові різниці (сума основного боргу) (+/-)		курсові різниці (відсотки) (+/-)		Усього	у тому числі:	
		сума основного боргу	відсотки нараховані			план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт		сума основного боргу	відсотки нараховані
Довгострокові зобов'язання, усього, у тому числі:	-					()	()			()	()					-	-	-
	-					()	()			()	()					-	-	-
Короткострокові зобов'язання, усього, у тому числі:	-					()	()			()	()					-	-	-
	-					()	()			()	()					-	-	-
Інші фінансові зобов'язання, усього,	-					()	()			()	()					-	-	-

у тому числі:																		
	-					()	()			()	()					-	-	-
Усього	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

VI. Джерела капітальних інвестицій

№ з / п	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	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	капітальне будівництво			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!	-	-	-	#ДЕЛ/0!
	придбання (виготовлення) основних засобів (розшифрувати)			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!	-	-	-	#ДЕЛ/0!
	придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!	-	-	-	#ДЕЛ/0!
	придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати)			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!	-	-	-	#ДЕЛ/0!

и про ліцензійне програмне забезпечення)																				
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) (розшифруват и)			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!	-	-	-	#ДЕЛ/0!
капітальний ремонт			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!			-	#ДЕЛ/0!	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Усього	-	-	-	#ДЕЛ/0!	-	-	-	#ДЕЛ/0!	-	-	-	#ДЕЛ/0!	-	-	-	#ДЕЛ/0!	-	-	-	#ДЕЛ/0!
Відсоток	#Д Е Л/ 0!	#ДЕЛ /0!			#Д Е Л/ 0!	#Д Е Л/ 0!			#Д Е Л/ 0!	#ДЕ Л/0!			#ДЕ Л/0!	#ДЕ Л/0!			#ДЕЛ/0!	#ДЕ Л/0!		

VII. Капітальне будівництво (рядок 4010 таблиці IV)

Фінансово-бюджетні показники (згідно з формою № 1-Ф)												
№ з/п	Найменування об'єкта	Рік початку і закінчення будівництва	Загальна кошторисна вартість	Первісна балансова вартість введених потужностей на початок звітного періоду	Незавершено будівництво на початок звітного періоду	Звітний період (квартал, рік)					Інформація щодо проектно-кошторисної документації (стан розроблення, затвердження, у разі затвердження зазначити суб'єкт управління, яким затверджено, та відповідний документ)	Документ, яким затверджений титул будови, із зазначенням суб'єкта управління, який його погодив
						освоєння капітальних вкладень	фінансування капітальних інвестицій (оплата грошовими коштами), усього	у тому числі				
								власні кошти	кредитні кошти	інші джерела (зазначити джерело)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

							-					
							-					
							-					
							-					
Усього			-	-	-	-	-	-	-	-		

Керуючий справами

Ігор ВЕЛИЧКО