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 додержанням керівниками підзвітних комунальних підприємств умов складання фінансових планів та звітності щодо їх виконання.
3. Дане рішення виконавчого комітету міської ради вступає в дію з 01 січня 2022 року.
4. Рішення виконавчого комітету міської ради від 21.08.2020 №339 «Про затвердження Порядку складання фінансового плану комунальним підприємством та контролю за його виконанням» втрачає чинність з 01 січня 2022 року.
5. 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

Пояснювальна записка
до рішення виконавчого комітету Запорізької міської ради «Про затвердження Порядку складання фінансового плану комунальним підприємством та контролю за його виконанням»

На виконання рішень Запорізької міської ради від 11.06.2021 №92 «Про внесення змін до рішення Запорізької міської ради від 27.04.2016 №36 «Про структуру виконавчих органів Запорізької міської ради, загальну чисельність апарату Запорізької міської ради та її виконавчих органів» зі змінами та від 29.09.2021 №37 «Про внесення змін до Положення «Про департамент фінансової та бюджетної політики Запорізької міської ради» на департамент фінансової та бюджетної політики міської ради покладено функції погодження фінансових планів комунальних підприємств та звітів щодо їх виконання.

З метою впровадження єдиного підходу обліку на комунальних підприємствах та контролю за ефективним використанням фінансових ресурсів департаментом фінансової та бюджетної політики міської підготовлено проєкт рішення виконавчого комітету міської ради, згідно з яким пропонується застосування нового Порядку складання фінансового плану комунальним підприємством та контролю за його виконанням, а саме: за результатами роботи за І півріччя поточного року підприємство зобов’язане надати Уточнений фінансовий план з зазначенням фактичних показників за І півріччя та планових (уточнених) на ІІ півріччя поточного року.

Директор департаменту фінансової
та бюджетної політики міської ради Ольга ВАГІС

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення виконавчого
комітету міської ради

_____№ _____

Порядок
складання фінансового плану комунальним підприємством
та контролю за його виконанням

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

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.

3. Фінансовий план має передбачити збільшення показників рентабельності підприємства, активів та власного капіталу, розміру чистого прибутку порівняно з фактично досягнутими показниками попереднього року.

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

Планові показники прибутковості повинні бути розраховані на базі фактично досягнутих показників поточного року з урахуванням прогнозного рівня інфляції. У разі зменшення зазначених показників, а також обсягу сплати поточних податків, зборів (обов'язкових платежів) до державного та/або місцевого бюджетів, підприємство обов'язково надає у письмовій формі обґрунтування причин такого зменшення з відповідними розрахунками.

4. До проєкту фінансового плану підприємства додається пояснювальна записка, яка містить результати аналізу його фінансово-господарської діяльності за попередній рік, а також прогнозні показники фінансово-господарської діяльності та розвитку підприємства в поточному році та на плановий рік.

У разі, якщо проєкт фінансового плану підприємства не відповідає зазначеним вимогам, він повертається підприємству на доопрацювання.

5. Керівник підприємства надає проєкт фінансового плану на наступний рік на погодження органу управління майном разом із пояснювальною запискою, згідно з пунктом 4 цього Порядку.

Термін: до 1 жовтня року, що передує плановому року.

6. Орган управління майном розглядає (погоджує) проєкт фінансового плану підзвітного підприємства та надає його департаменту фінансової та бюджетної політики міської ради (далі – департамент фінансової та бюджетної політики) з висновками щодо аналізу основних показників проєкту фінансового плану для подальшого розгляду та погодження.

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

У разі відхилення проєкту фінансового плану орган управління майном у письмовій формі повідомляє підприємство про підстави відхилення. Підприємство протягом 3-х робочих днів доопрацьовує проєкт фінансового плану, відповідно до зауважень органу управління майном.

7. Департамент фінансової та бюджетної політики розглядає наданий органом управління майном проєкт фінансового плану підприємства та погоджує його або повертає підприємству на доопрацювання.

У разі відхилення проєкту фінансового плану департамент фінансової та бюджетної політики у письмовій формі повідомляє підприємство та орган управління майном про підстави відхилення. Підприємство протягом 3-х робочих днів доопрацьовує проєкт фінансового плану відповідно до зауважень департаменту фінансової та бюджетної політики.

8. У разі виникнення необхідності у наданні додаткової інформації, згідно з запитом органу управління майном або департаменту фінансової та бюджетної політики щодо проєкту фінансового плану, керівник підприємства протягом 2-х робочих днів надає необхідну інформацію. Ненадання керівником підприємства інформації згідно з запитом органу управління майном або департаменту фінансової та бюджетної політики є підставою для повернення проєкту фінансового плану підприємству на доопрацювання.

9. Після погодження основних показників фінансового плану департаментом фінансової та бюджетної політики, керівник підприємства надає фінансовий план на затвердження заступнику міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради згідно з розподілом обов'язків.

10. Процедура погодження (затвердження) повторно наданих фінансових планів відбувається згідно з пунктами 5-9 цього Порядку за винятком строків, а саме: орган управління майном та департамент фінансової та бюджетної політики розглядають та погоджують доопрацьований проєкт фінансового плану підприємства протягом 3-х робочих днів кожен, після чого керівник підприємства надає доопрацьований фінансовий план заступнику міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради згідно з розподілом обов'язків.

11. Після затвердження фінансового плану заступником міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради згідно з розподілом обов'язків, керівник підприємства у триденний термін надає один примірник фінансового плану органу управління майном, один примірник – департаменту фінансової та бюджетної політики та один примірник залишає на підприємстві. Одночасно фінансовий план підприємства надається в електронному вигляді у форматі XLS або XLSX до департаменту фінансової та бюджетної політики.

12. За результатами роботи за І півріччя поточного року підприємство зобов'язане надати Уточнений фінансовий план за формою згідно з додатком 3 (з зазначенням фактичних показників за І півріччя та планових (уточнених) на ІІ півріччя поточного року).

13. Процедура надання Уточненого фінансового плану підприємства відбувається згідно з пунктами 5-11 цього Порядку за винятком строків його надання підприємством та розгляду (погодження) органом управління майном та департаментом фінансової та бюджетної політики.

Термін: до 15 серпня поточного року.

Орган управління майном розглядає (погоджує) та у письмовій формі разом з аналізом змін основних показників Уточненого фінансового плану підприємства надає документи департаменту фінансової та бюджетної політики.

Термін: до 1 вересня поточного року.

Департамент фінансової та бюджетної політики розглядає (погоджує) Уточнений фінансовий план підприємства, після чого керівник підприємства надає його на затвердження заступнику міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради згідно з розподілом обов'язків.

14. У випадку, коли фактично отриманий прибуток більше, ніж запланований, або змінюються напрямки використання прибутку, підприємству необхідно погодити напрямки використання прибутку з департаментом фінансової та бюджетної політики за попереднім погодженням з органом управління майном.

15. Звіт про виконання фінансового плану підприємство надає щоквартально до департаменту фінансової та бюджетної політики та органу управління майном з відповідними поясненнями відхилень фактичних показників від планових у терміни, встановлені для надання фінансової звітності за формою згідно з додатком 4, разом з пояснювальною запискою щодо результатів діяльності підприємства.

Основні фінансові показники виконання фінансового плану за формою згідно з додатком 5 підприємство надає 1 раз на рік у термін встановлений для надання річної фінансової звітності.

Терміни: річна – не пізніше 28 лютого наступного за звітним року;
за I квартал – не пізніше 25 квітня поточного року;
за I півріччя – не пізніше 25 липня поточного року;
за 9 місяців – не пізніше 25 жовтня поточного року.

16. Звіт про виконання фінансового плану за формою згідно з додатком 4, основні фінансові показники виконання фінансового плану за формою згідно з додатком 5 (раз на рік), фінансову звітність підприємство надає в електронному вигляді у форматі XLS або XLSX до департаменту фінансової та бюджетної політики. Документи, надані в електронному вигляді, не повинні містити формул, кольорової заливки клітинок, приміток, тощо.

Терміни: річна – не пізніше 28 лютого наступного за звітним року;
за I квартал – не пізніше 25 квітня поточного року;
за I півріччя – не пізніше 25 липня поточного року;
за 9 місяців – не пізніше 25 жовтня поточного року.

17. Орган управління майном надає до департаменту фінансової та бюджетної політики висновки щодо виконання фінансових планів підзвітних підприємств.

Висновок органу управління майном щодо виконання підзвітним підприємством фінансового плану містить аналіз показників фінансового плану, причини невиконання чи перевиконання показників фінансового плану та заходи щодо усунення цих причин.

Терміни: за рік – до 5 березня року, що настає за звітним роком;
за I квартал – до 1 травня поточного року;

за І півріччя – до 1 серпня поточного року;
за 9 місяців – до 1 листопада поточного року.

18. Департамент фінансової та бюджетної політики узагальнює та аналізує: затверджені фінансові плани, звіти про виконання фінансових планів, висновки органів управління майном щодо виконання фінансових планів та надає довідки на розгляд заступникам міського голови.

Терміни: за рік – до 1 квітня року, що настає за звітним роком;
за І квартал – до 15 травня поточного року;
за І півріччя – до 15 серпня поточного року;
за 9 місяців – до 15 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 1
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:

(Назва 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	Фінансовий план поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік, усього	У тому числі щомісячно
						січень… грудень
1	2	3	4	5	6	7…18
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					
відшкодування раніше списаних активів (надходження боргів, списаних як безнадійні)	1077					
суми одержаних грантів і субсидій	1078					
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**					
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 загальногосподарського персоналу	1039					
витрати на зв'язок	1040					
витрати на ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (розшифрувати)	1041					
витрати на утримання основних фондів, інших необортних активів загальногосподарського використання (розшифрувати)	1042					
інші (розшифрування)	1043					
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 (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					
EBITDA	**1300**					
Рентабельність EBITDA	**1310**					
IV. Розподіл чистого прибутку						
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на початок звітного періоду	2000					
Чистий фінансовий результат, прибуток/збиток	1200					
Нараховані до сплати відрахування:	2010					
частки (частини) прибутку	2011					
до фонду дивідендів господарських товариств	2012					
у тому числі:						
на комунальні корпоративні права	2012/1					

Підтримка та розвиток інфраструктури міста	2040					
Розвиток виробництва, в тому числі (Зразок 5):	2030					
придбання (виготовлення) основних засобів	2031					
придбання (виготовлення) інших необоротних активів	2032					
придбання (створення) нематеріальних активів	2033					
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	2034					
капітальний ремонт	2035					
капітальне будівництво	2036					
Інші коригування, що впливають на нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (дооцінка, виправлення помилок минулих періодів, тощо) (розшифрування)	2060					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на кінець звітного періоду	2070					
V. Елементи операційних витрат						
Матеріальні витрати, усього	1400					
у тому числі:						
придбані за прямими договорами	1400/1					
на біржах	1400/2					
на інших умовах (розшифрування)	1400/3					
з матеріальних затрат:						
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					
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 (розшифрування з зазначенням напрямків використання)	3030					
Грошовий рух (- дефіцит; + профіцит) від операційної діяльності, у тому числі:	3195					
сплата частки (частини) прибутку	*2428*					
сплата податку на прибуток	*2421*					
Грошовий рух (- дефіцит; + профіцит) від інвестиційної діяльності	3295					
Грошовий рух (- дефіцит; + профіцит) від фінансової діяльності	3395					
Залишок коштів на кінець періоду	**3415**					

Частина II. Джерела формування та надходження коштів і напрями використання

тис.грн.

Показники	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік, усього	У тому числі щомісячно
						січень... грудень
1	2	3	4	5	6	7…18
I. Джерела формування та надходження коштів						
Джерела формування та надходження коштів, усього	**2080**					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на початок звітного періоду	2000					
Чистий фінансовий результат	1200					
Амортизація активів, крім отриманих безоплатно або в результаті цільового фінансування	1430/1					
Довгострокові кредити банків	2291					

Інші довгострокові фінансові зобов'язання	2293					
Інші довгострокові зобов'язання	2294					
Короткострокові кредити банків	2295					
Суми авансів, одержаних від поставок продукції, виконання робіт (послуг)	2296					
Векселі видані	2297					
Товари, роботи, послуги, одержані на умовах відстрочення платежу	2298					
Цільове фінансування і цільові надходження для здійснення кап.інвестицій та розвитку виробництва, усього	2300					
у тому числі:						
субсидії, асигнування з бюджету (розшифрування)	2371					
кошти спеціальних цільових фондів (розшифрування)	2372					
Інші джерела (розшифрування)	2380					
II. Капітальні інвестиції						
Капітальні інвестиції, усього	**4000**					
у тому числі (Зразок 6):						
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					
Приріст активів, у тому числі:	**4070**					
Довгострокові фінансові інвестиції	4071					
Довгострокова дебіторська заборгованість	4072					
Приріст оборотних активів підприємства (розшифрування)	4073					
Повернення залучених коштів, усього	**4080**					
у тому числі:						
довгострокові кредити банків	4081					
інші довгострокові фінансові зобов'язання	4082					
інші довгострокові зобов'язання	4083					
короткострокові кредити банків	4084					
інші зобов'язання	4085					
Результат забезпечення	**4090**					
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 відчудження майна, що перебуває у комунальній власності	2426					
надходження коштів паєвої 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, 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) (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			Прогнозний показник поточного року			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.	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	13	14	15
Усього														

Керівник _____ _____ _____

(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)

Зразок 2

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

тис.грн.

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					

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

* - при виконанні ремонтних робіт підрядним способом вказати виконавця (у випадку наявності договору).

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

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

* - при виконанні ремонтних робіт підрядним способом вказати виконавця (у випадку наявності договору).

Керівник _____ _____ _____

(посада) (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	Витрати, усього			Витрати планового року до плану поточного року, %	Витрати планового року до факту минулого року, %
				факт минулого року	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	фінансовий план поточного року	плановий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Усього							

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

Зразок 5

Розвиток виробництва за рахунок чистого прибутку

Придбання (виготовлення) основних засобів (р.2031)

Основний засіб	Придбання чи виготовлення*	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	Сума	У тому числі помісячно			
				січень	лютий	……	грудень

* - у разі виготовлення основних засобів вказувати спосіб (підрядний чи господарський)

Придбання (виготовлення) інших необоротних активів (р.2032)

Інші необоротні активи	Придбання чи виготовлення*	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	Сума	У тому числі помісячно			
				січень	лютий	……	грудень

* - у разі виготовлення інших необоротних активів вказувати спосіб (підрядний чи господарський)

Придбання (виготовлення) нематеріальних активів (р.2033)

Інші необоротні активи	Придбання чи виготовлення*	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	Сума	У тому числі помісячно			
				січень	лютий	……	грудень

* - у разі виготовлення нематеріальних активів вказувати спосіб (підрядний чи господарський)

Модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів (р.2034)

Найменування ОЗ	Дата введення в експлуатацію	Первісна вартість	Знос	Найменування робіт	Спосіб виконання (господар-ський чи підрядний) *	Сума	Термін виконання			
							січень	лютий	……	грудень

* - при виконанні підрядним способом вказати виконавця

Капітальний ремонт (р.2035)

Найменування	Первісна вартість	Знос	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	Спосіб виконання (господар-ський чи підрядний) *	Сума	Термін виконання			
						січень	лютий	……	грудень

* - при виконанні підрядним способом вказати виконавця

Капітальне будівництво (р.2036)

Найменування об'єкта	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	Спосіб виконання (господарський чи підрядний) *	Сума	Термін виконання			
				січень	лютий	……	грудень

* - при виконанні підрядним способом вказати виконавця

Керівник _____ _____ _____

(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)

Зразок 6

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				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	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 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

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 фінансового плану, а саме:

– узгодження цінової політики підприємства з кон'юнктурою 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 (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.

Розділ містить інформацію щодо особливостей формування витратної частини фінансового плану, 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, витрат на оплату праці, середньомісячної заробітної плати;

– формування інших статей витратної частини фінансового плану.

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

Витрати підприємства повинні співвідноситися з доходами, які планується отримати в результаті фінансово-господарської діяльності підприємства, та не повинні їх перевищувати.

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 фінансового плану.

4. Очікувані/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 плану поточного року, факту минулого року та прогнозу поточного року. Надаються пояснення відхилень показників планового року більше ніж на 10 відсотків порівняно з прогнозом поточного року.

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

У пояснювальній записці до фінансового плану та звіту про виконання показників фінансового плану наводяться дані факторного аналізу як фактичних показників минулого року, так і запланованих показників, який повинен 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).

Крім того, обов’язково надається план заходів з підвищення операційної ефективності підприємства на плановий рік, 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 субсидіювання тощо.

5. Розподіл чистого прибутку.

У пояснювальній записці до фінансового плану зазначається інформація щодо розподілу чистого прибутку з урахуванням нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років, а саме: відрахувань частки (частини) прибутку до загального фонду бюджету міста, спрямування коштів чистого прибутку на підтримку та розвиток інфраструктури міста, на розвиток виробництва.

У пояснювальній записці до фінансового звіту зазначається інформація щодо фактичного розподілу чистого прибутку отриманого в звітному періоді, з урахуванням нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років, надаються пояснення відхилень від планових показників.

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 до бюджетів Пенсійного фонду України та фондів загальнообов'язкового державного соціального 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 проектів, коефіцієнта прибутковості, внутрішньої норми прибутковості, фондовіддачі проекту тощо.

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

9. Фінансова діяльність підприємства:

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

– 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. Природоохоронні заходи:

– оцінка впливу виробництва на навколишнє природне середовище;

– проведення природозахисних заходів (з визначенням термінів та джерел фінансування).

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

12. 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).

Додаток 3

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. , підпис)

ПОГОДЖЕНО:
Орган управління майном:

_____

_____

_____

(Назва 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)

Уточнений фінансовий план підприємства

_____

на _____ рік

тис.грн.

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	грудень	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Частина І. Формування фінансових показників												
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											
відшкодування раніше списаних активів (надходження боргів, списаних як безнадійні)	1077											
суми одержаних грантів і субсидій	1078											
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**											
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 загальногосподарського персоналу	1039											
витрати на зв'язок	1040											

витрати на ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (розшифрувати)	1041											
витрати на утримання основних фондів, інших необортних активів загальногосподарського використання (розшифрувати)	1042											
інші (розшифрування)	1043											
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 (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											
EBITDA	**1300**											
Рентабельність EBITDA	**1310**											
IV. Розподіл чистого прибутку												
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на початок звітного періоду	2000											
Чистий фінансовий результат, прибуток/збиток	1200											
Нараховані до сплати відрахування:	2010											
частки (частини) прибутку	2011											
до фонду дивідендів господарських товариств	2012											
у тому числі:												
на комунальні корпоративні права	2012/1											
Підтримка та розвиток інфраструктури міста	2040											
Розвиток виробництва, в тому числі (Зразок 5):	2030											
придбання (виготовлення) основних засобів	2031											
придбання (виготовлення) інших необоротних активів	2032											
придбання (створення) нематеріальних активів	2033											
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	2034											
капітальний ремонт	2035											
капітальне будівництво	2036											
Інші коригування, що впливають на нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (дооцінка, виправлення помилок минулих періодів, тощо) (розшифрування)	2060											
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на кінець звітного періоду	2070											
V. Елементи операційних витрат												
Матеріальні витрати, усього	1400											
у тому числі:												
придбані за прямими договорами	1400/1											
на біржах	1400/2											
на інших умовах (розшифрування)	1400/3											
з матеріальних затрат:												

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											
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 (розшифрування з зазначенням напрямків використання)	3030											
Грошовий рух (- дефіцит; + профіцит) від операційної діяльності, у тому числі:	3195											
сплата частки (частини) прибутку	*2428*											
сплата податку на прибуток	*2421*											
Грошовий рух (- дефіцит; + профіцит) від інвестиційної діяльності	3295											
Грошовий рух (- дефіцит; + профіцит) від фінансової діяльності	3395											
Залишок коштів на кінець періоду	**3415**											
Частина II. Джерела формування та надходження коштів і напрями використання												
I. Джерела формування та надходження коштів												
Джерела формування та надходження коштів, усього	**2080**											
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на початок звітного періоду	2000											
Чистий фінансовий результат	1200											
Амортизація активів, крім отриманих безоплатно або в результаті цільового фінансування	1430/1											
Довгострокові кредити банків	2291											
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	2293											
Інші довгострокові зобов'язання	2294											
Короткострокові кредити банків	2295											
Суми авансів, одержаних від поставок продукції, виконання робіт (послуг)	2296											
Векселі видані	2297											

Товари, роботи, послуги, одержані на умовах відстрочення платежу	2298											
Цільове фінансування і цільові надходження для здійснення кап.інвестицій та розвитку виробництва, усього	2300											
у тому числі:												
субсидії, асигнування з бюджету (розшифрування)	2371											
кошти спеціальних цільових фондів (розшифрування)	2372											
Інші джерела (розшифрування)	2380											
II. Капітальні інвестиції												
Капітальні інвестиції, усього	**4000**											
у тому числі (Зразок 6):												
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											
Приріст активів, у тому числі:	**4070**											
Довгострокові фінансові інвестиції	4071											
Довгострокова дебіторська заборгованість	4072											
Приріст оборотних активів підприємства (розшифрування)	4073											
Повернення залучених коштів, усього	**4080**											
у тому числі:												
довгострокові кредити банків	4081											
інші довгострокові фінансові зобов'язання	4082											
інші довгострокові зобов'язання	4083											
короткострокові кредити банків	4084											
інші зобов'язання	4085											
Результат забезпечення	**4090**											
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 відчудження майна, що перебуває у комунальній власності	2426											
надходження коштів паєвої 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, 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)

Зразок 1

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

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 затвердженного 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)	
												тис.грн.	%	од.	%	грн.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього																	

Керівник _____ _____ _____

(посада) (підпис) ініціали, прізвище

Зразок 2

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)

Зразок 3

Титульний список поточних та капітальних ремонтів

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

* - при виконанні ремонтних робіт підрядним способом вказати виконавця (у випадку наявності договору).

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		

* - при виконанні ремонтних робіт підрядним способом вказати виконавця (у випадку наявності договору).

Керівник _____ _____ _____

(посада) (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	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 5

Розвиток виробництва за рахунок чистого прибутку

Придбання (виготовлення) основних засобів (р.2031)

Основний засіб	Придбання чи виготовлення*	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	Плановий показник поточного_____ року згідно з затвердженим фінансовим планом	Уточнений показник поточного _____ року	У тому числі помісячно				Відхилення показників уточненого фінансового плану від затвердженного на поточний рік	
					січень-червень (факт)	липень	……	грудень		

* - у разі виготовлення основних засобів вказувати спосіб (підрядний чи господарський)

Придбання (виготовлення) інших необоротних активів (р.2032)

Інші необоротні активи	Придбання чи виготовлення*	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	Плановий показник поточного_____ року згідно з затвердженим фінансовим планом	Уточнений показник поточного _____ року	У тому числі помісячно				Відхилення показників уточненого фінансового плану від затвердженного на поточний рік	
					січень-червень (факт)	липень	……	грудень		

* - у разі виготовлення інших необоротних активів вказувати спосіб (підрядний чи господарський)

Придбання (виготовлення) нематеріальних активів (р.2033)

Інші необоротні активи	Придбання чи виготовлення*	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	Плановий показник поточного_____ року згідно з затвердженим фінансовим планом	Уточнений показник поточного _____ року	У тому числі помісячно				Відхилення показників уточненого фінансового плану від затвердженного на поточний рік	
					січень-червень (факт)	липень	……	грудень		

* - у разі виготовлення нематеріальних активів вказувати спосіб (підрядний чи господарський)

Модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів (р.2034)

Найменування ОЗ	Дата введення в експлуатацію	Первісна вартість	Знос	Наймену-вання робіт	Спосіб виконання (господар-ський чи підрядний)	Плановий показник поточного___ __ року згідно з	Уточнений показник поточного _____ року	Термін виконання			Темпи зростання, %
								січень-червень (факт)	липень	……	

* - при виконанні підрядним способом вказати виконавця

Капітальний ремонт (р.2035)

Найменування	Первісна вартість	Знос	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	Спосіб виконання (господар-ський чи підрядний) *	Плановий показник поточного_____ року згідно з затвердженим фінансовим планом		Уточнений показник поточного _____ року	Термін виконання			Темпи зростання, %
								січень-червень (факт)	липень	……	

* - при виконанні підрядним способом вказати виконавця

Капітальне будівництво (р.2036)

Найменування об'єкта	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	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 затвердженог	Темпи зростання, %
					січень-червень (факт)	липень	……	грудень		

* - при виконанні підрядним способом вказати виконавця

Керівник _____ _____ _____

(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)

Зразок 6

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				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	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 4
до Порядку складання фінансового плану
комунальним підприємством та контролю за його
виконанням

Звіт про виконання фінансового плану підприємства

_____

за _____
(період)

Частина І. Формування фінансових показників

тис.грн.

Показники	Код рядка	План на звітний період	Факт за звітній 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 (надходження боргів, списаних як безнадійні)	1077								
суми одержаних грантів і субсидій	1078								
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**								
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 загальногосподарського персоналу	1039								
витрати на зв'язок	1040								
витрати на ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (розшифрувати)	1041								
витрати на утримання основних фондів, інших необортних активів загальногосподарського використання (розшифрувати)	1042								
інші (розшифрування)	1043								
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**								
ІІІ. Фінансові результати діяльності									
Валовий прибуток	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								
EBITDA	**1300**								

Рентабельність EBITDA (EBITDA, рядок 1300 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) х 100, %	**1310**								
IV. Розподіл чистого прибутку									
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на початок звітного періоду	2000								
Чистий фінансовий результат, прибуток/збиток	1200								
Нараховані до сплати відрахування:	2010								
частки (частини) прибутку	2011								
до фонду дивідендів господарських товариств	2012								
у тому числі:									
на комунальні корпоративні права	2012/1								
Підтримка та розвиток інфраструктури міста	2040								
Розвиток виробництва, в тому числі (Зразок 5):	2030								
придбання (виготовлення) основних засобів	2031								
придбання (виготовлення) інших необоротних активів	2032								
придбання (створення) нематеріальних активів	2033								
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	2034								
капітальний ремонт	2035								
капітальне будівництво	2036								
Інші коригування, що впливають на нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (дооцінка, виправлення помилок минулих періодів, тощо) (розшифрування)	2060								
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на кінець звітного періоду	2070								
V. Елементи операційних витрат									
Матеріальні витрати, усього	1400								
у тому числі:									
придбані за прямими договорами	1400/1								
на біржах	1400/2								
на інших умовах (розшифрування)	1400/3								
з матеріальних затрат:									
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								
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 (розшифрування з зазначенням напрямків використання)	3030								
Грошовий рух (- дефіцит; +профіцит) від операційної діяльності, у тому числі:	3195								
сплата частки (частини) прибутку	*2428*								
сплата податку на прибуток	*2421*								
Грошовий рух (- дефіцит; +профіцит) від інвестиційної діяльності	3295								
Грошовий рух (- дефіцит; +профіцит) від фінансової діяльності	3395								
Залишок коштів на кінець періоду	**3415**								
VIII. Коефіцієнтний аналіз									
Валова рентабельність (валовий прибуток р. 1020/ чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) р. 1000) х 100, %	7000								
Рентабельність активів (Чистий фінансовий результат р.1200 /вартість 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								
Коефіцієнт оборотності запасів	7140								
IX. Звіт про фінансовий стан									
Необоротні активи, усього, у тому числі:	**8000**								
основні засоби	8001								
первісна вартість	8002								
знос	8003								
Оборотні активи, усього, у тому числі:	**8010**								
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. Джерела формування та надходження коштів і напрями використання									
I. Джерела формування та надходження коштів									
Джерела формування та надходження коштів, усього	**2080**								
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на початок звітного періоду	2000								
Чистий фінансовий результат	1200								
Нараховані до сплати відрахування	2010								
Підтримка та розвиток інфраструктури міста	2040								
Амортизація активів, крім отриманих безоплатно або в результаті цільового фінансування	1430/1								
Довгострокові кредити банків	2291								
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	2293								
Інші довгострокові зобов'язання	2294								
Короткострокові кредити банків	2295								
Суми авансів, одержаних від поставок продукції, виконання робіт (послуг)	2296								
Векселі видані	2297								
Товари, роботи, послуги, одержані на умовах відстрочення платежу	2298								
Цільове фінансування і цільові надходження для здійснення кап.інвестицій та розвитку виробництва, усього	2300								
у тому числі:									
субсидії, асигнування з бюджету (розшифрування)	2371								
кошти спеціальних цільових фондів (розшифрування)	2372								
Інші джерела (розшифрування)	2380								
II. Капітальні інвестиції									
Капітальні інвестиції, усього	**4000**								
у тому числі (Зразок 6):									
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								
Приріст активів, у тому числі:	**4070**								
Довгострокові фінансові інвестиції	4071								
Довгострокова дебіторська заборгованість	4072								
Приріст оборотних активів підприємства (розшифрування)	4073								
Повернення залучених коштів, усього	**4080**								
довгострокові кредити банків	4081								
інші довгострокові фінансові зобов'язання	4082								
інші довгострокові зобов'язання	4083								
короткострокові кредити банків	4084								
інші зобов'язання	4085								
Результат забезпечення	**4090**								

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 відчудження майна, що перебуває у комунальній власності	2426								
надходження коштів паєвої 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**								
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)

Зразок 1

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 затвердженного 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)

Зразок 2

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

тис.грн.

Номер статті витрат	Кальку-ляційна група мате-ріалів	Стаття калькуляції і калькуляційна група матеріалів	Плановий показник за звітній 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)

Зразок 3

Титульний список поточних та капітальних ремонтів

Основний засіб			Вид ремонту	Спосіб виконання (господар-ський чи підрядний) *	Плановий показник за звітній 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

* - при виконанні ремонтних робіт підрядним способом вказати виконавця (у випадку наявності договору).

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

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

* - при виконанні ремонтних робіт підрядним способом вказати виконавця (у випадку наявності договору).

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 звітній 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 звітній 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)

Зразок 5

Розвиток виробництва

Придбання (виготовлення) основних засобів (р.2031)

Основний засіб	Придбання чи виготовлення	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	Найменування постачальника чи підрядника (у випадку наявності договору) *	Термін виконання	Плановий показник за звітній період, тис.грн.	Фактичний показник за звітний період, тис.грн.	Відхилення, тис.грн.	Виконання, %

* - у разі виготовлення основних засобів вказувати спосіб (підрядний чи господарський) (у випадку наявності договору).

Придбання (виготовлення) інших необоротних активів (р.2032)

Інші необоротні активи	Придбання чи виготовлення	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	Найменування постачальника чи підрядника (у випадку наявності	Термін виконання	Плановий показник за звітній період, тис.грн.	Фактичний показник за звітний період, тис.грн.	Відхилення, тис.грн.	Виконання, %

* - у разі виготовлення інших необоротних активів вказувати спосіб (підрядний чи господарський) (у випадку наявності договору)

Придбання (виготовлення) нематеріальних активів (р.2033)

Нематеріальні активи	Придбання чи виготовлення	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	Найменування постачальника чи підрядника (у випадку наявності договору) *	Термін виконання	Плановий показник за звітній період, тис.грн.	Фактичний показник за звітний період, тис.грн.	Відхилення, тис.грн.	Виконання, %

* - у разі виготовлення нематеріальних активів вказувати спосіб (підрядний чи господарський) (у випадку наявності договору)

Модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів (р.2034)

Основний засіб				Найменування робіт	Спосіб виконання (господар-ський чи підрядний) *	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	Плановий показник за звітній період, тис.грн.	Фактичний показник за звітний період, тис.грн.	Відхилення, тис.грн.	Виконання, %
Інвентарний номер	Дата введення в експлуатацію	Первісна вартість	Знос							

* - при виконанні підрядним способом вказати виконавця (у випадку наявності договору)

Капітальний ремонт (р.2035)

Найменування	Первісна вартість	Знос	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	Спосіб виконання (господарський чи підрядний) *	Фактична сума за звітний період	Плановий показник за звітній період, тис.грн.	Фактичний показник за звітний період, тис.грн.	Відхилення, тис.грн.	Виконання, %

* - при виконанні підрядним способом вказати виконавця

Капітальне будівництво (р.2036)

Найменування об'єкта	Інформація щодо документації, згідно якої розрахована сума	Спосіб виконання (господарський чи підрядний) *	Фактична сума за звітний період	Плановий показник за звітній період, тис.грн.	Фактичний показник за звітний період, тис.грн.	Відхилення, тис.грн.	Виконання, %

* - при виконанні підрядним способом вказати виконавця

Керівник _____ _____ _____

(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)

Зразок 6

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				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	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

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**				

Керівник підприємства

_____ _____
(підпис) (П.І.Б. керівника)