Додаток

до рішення виконавчого комітету Бучанської міської ради

від 26.06.2025 р. № 1332

**ПОРЯДОК**

**складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів**

**комунальних підприємств Бучанської міської ради**

1. Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств Бучанської міської ради (далі – Порядок) визначає процедуру складання, погодження, затвердження та контролю виконання фінансового плану підприємства комунальної форми власності, засновником якого є Бучанська міська рада.

2. Фінансовий план підприємства складається за формою згідно з Додатком 1 до цього Порядку 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.

3. Згідно з абзацом першим частини четвертої статті 11-6 Закону України “Про управління об’єктами державної власності” фінансовий план складається відповідно до стратегічного плану розвитку, цілей діяльності підприємства, керівник підприємства зобов’язаний складати і виконувати річний фінансовий план, річний інвестиційний план, інвестиційний план на середньострокову перспективу (три - п’ять років) відповідно до закону. До фінансового плану також слід включати коефіцієнти рентабельності, ліквідності та платоспроможності, а також обсяги виплат на користь держави та місцевого бюджету. У разі зменшення зазначених показників порівняно з плановими та прогнозними показниками на поточний рік підприємству рекомендовано зазначати причини такого зменшення в пояснювальній записці.

4. 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.

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

7. Проєкт фінансового плану у паперовому та електронному вигляді за формою, наведеною в Додатку 1 до Порядку, подається комунальним підприємством на розгляд до відділу економічного розвитку та інвестицій Бучанської міської ради, не пізніше 01 липня року, що передує плановому, через систему електронного документообігу АСКОД.

У разі, якщо проєкт фінансового плану підприємства не відповідає вимогам цього Порядку та встановленій формі, він вважається неподаним.

8. До проєкту фінансового плану підприємства в паперовому та електронному вигляді додаються:

- пояснювальна записка, яка містить результати аналізу його фінансово-господарської діяльності за попередній рік, планові і прогнозні показники поточного року, а також показники діяльності підприємства на стратегічну перспективу.

- фінансова звітність на останню звітну дату поточного року за формою, визначеною Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за №336/22868, зокрема:

- баланс (звіт про фінансовий стан) (форма №1) за звітний період з розшифруванням статей, що становлять більше 10 відсотків валюти балансу;

- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма №2) за звітний період;

- звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за звітний період;

- звіт про власний капітал (форма № 4) за звітний період;

- звіт з праці форми №1-ПВ за звітній період за звітний період;

- звіт про капітальні інвестиції форми №2-інвестиції «Капітальні інвестиції» за звітній період;

- податкова декларація з податку на прибуток підприємства за звітній період;

- затверджену, в установленому порядку, стратегію розвитку підприємства та інвестиційний план підприємства на середньострокову перспективу (3-5 років);

- інформація про наявність 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).

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

7. Відділ економічного розвитку та інвестицій Бучанської міської ради у строк, що становить не більше ніж 15 робочих днів з дати надходження проєкту фінансового плану підприємства, опрацьовує матеріали та приймає рішення стосовно його подання на затвердження або повернення проєкту фінансового плану на доопрацювання з наданням обґрунтованих зауважень та в письмовій формі повідомляють підприємство про прийняте рішення.

8. У разі повернення проєкту фінансового плану підприємства на доопрацювання, підприємство забезпечує його доопрацювання з урахуванням наданих зауважень та подає на повторне погодження протягом 10 робочих днів з дня надходження зауважень до проєкту через систему електронного документообігу АСКОД.

9. Після погодження фінансового плану відділ економічного розвитку та інвестицій Бучанської міської ради готує проєкт рішення виконавчого комітету Бучанської міської ради про затвердження фінансового плану підприємства, відповідно до абзацу першого частини другої статті 75 Господарського кодексу України фінансовий план затверджується до 01 вересня року, що передує плановому.

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

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

11. Проєкт змін до фінансового плану підприємства разом з пояснювальною запискою про причини таких змін готується підприємством і подається до відділу економічного розвитку та інвестицій Бучанської міської ради через систему електронного документообігу АСКОД.

12. Відділ економіки Бучанської міської ради у строк, що становить не більше ніж 15 робочих днів з дати надходження змін до фінансового плану підприємства, опрацьовує матеріали та приймає одне з нижчезазначених рішень, про яке повідомляє підприємство в письмовій формі:

- готовить проєкт рішення виконавчого комітету міської ради про затвердження змін до фінансового плану підприємства і виносить на розгляд виконавчого комітету міської ради;

- повертає на доопрацювання з наданням обґрунтованих зауважень.

У разі повернення на доопрацювання змін до фінансового плану підприємство враховує надані зауваження та подає на повторне погодження в строк що не перевищує 10 робочих днів з дня надходження зауважень.

13. Відповідальність за достовірність та обґрунтованість планування показників несе керівник підприємства згідно з укладеним контрактом.

13. Звіт про виконання фінансового плану підприємства в паперовому та електронному вигляді за формою, наведеною в Додатку 2, подається підприємством до відділу економічного розвитку та інвестицій Бучанської міської ради щоквартально в наступні терміни:

- за IV квартал та рік – до 15 березня року, що настає за звітним періодом, згідно з Додатком 2 до Порядку;

- за І, ІІ, ІІІ квартали – до 10 травня, до 10 серпня та 10 листопада кожного року згідно з Додатком 2 до Порядку.

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

14. Звіт про виконання фінансового плану підприємства подається разом з пояснювальною запискою щодо результатів діяльності та із зазначенням причин суттєвих відхилень фактичних показників від планових за окремими факторами.

15. До звітів про виконання фінансових планів підприємствами

додаються:

- баланс (звіт про фінансовий стан) (форма №1) за звітній період з розшифруванням статей, що становлять більше 10 відсотків валюти балансу;

- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (Форма №2) за звітній період;

- звіт про рух грошових коштів (форма № 3);

- звіт про власний капітал (форма № 4);

- податкова декларація з податку на прибуток за звітній (податковий) період;

- звіт з праці форми №1-ПВ (квартальна) за звітній період;

- звіт про капітальні інвестиції форми №2-інвестиції «Капітальні інвестиції» за звітній період.

Керуючий справами Дмитро ГАПЧЕНКО

Начальник відділу

економічного розвитку та інвестицій Тетяна ЛІПІНСЬКА

Додаток 2   
до Порядку складання, затвердження   
та контролю виконання фінансових планів

комунальних підприємств Бучанської міської ради

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

**І. Загальні питання**

Фінансовий план складається на рік з поквартальною розбивкою та відображає очікувані фінансові результати в запланованому році, містить інформацію щодо фактичних показників минулого року, планових і прогнозних показників поточного року, а також інформацію згідно із стратегічним планом розвитку підприємства.

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

Фінансовий план складається за формою згідно з Додатком 1 до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану комунальних підприємств Бучанської міської ради (далі - Порядок), і подається в паперовому та електронному вигляді у форматі Microsoft Excel.

Фінансовий план підприємства повинен забезпечувати збільшення чистого прибутку порівняно з плановим та прогнозним показниками поточного року з урахуванням зростання рівня інфляції. У разі неможливості забезпечити зазначене зростання підприємство обов’язково подає заходи щодо забезпечення чистого прибутку на рівні поточного року із відповідними розрахунками або обґрунтування причин відсутності такого зростання з відповідними розрахунками.

Фінансовий план підприємства відображає обсяги надходжень і спрямування коштів у планованому році з метою забезпечення потреб діяльності та розвитку підприємства, виконання його зобов’язань, включаючи зобов’язання щодо сплати податків та інших обов’язкових платежів до бюджетів та державних цільових фондів.

При формування витратної частини фінансового плану необхідно враховувати економічну доцільність запланованих витрат. Витрати підприємства повинні співвідноситися з доходами, які планується отримати в результаті фінансово-господарської діяльності підприємства, та не мають перевищувати граничних розмірів, визначених законодавством

Під час складання фінансового плану необхідно планувати граничні обсяги витрат у межах, встановлених 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" (зі змінами).

При розрахунку витрат на оплату праці враховувати їх відповідність із законодавством.

У разі незатвердження (непогодження) фінансового плану в установленому порядку необхідно дотримуватися обмежень, установлених постановою Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 року № 899 "Про порядок здійснення витрат суб’єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку".

У рядках, у яких передбачено розшифрування відповідних показників, зазначені суми повинні бути обов’язково розшифровані.

Звіт про виконання фінансового плану складається щокварталу та за рік за формою згідно з Додатком 3 до Порядку і подається в паперовому та електронному вигляді у форматі Microsoft Excel.

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

**ІІ. Структура фінансового плану / звіту про виконання фінансового плану підприємства**

2.1. Типова форма / звіт про виконання фінансового плану підприємства, що є додатком до Порядку, 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”.

2.2. 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 прогнозними показниками діяльності підприємства на стратегічну перспективу.

Слід ураховувати, 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. У 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 зазначаються 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 повинні відповідати рядку 1410 розділу 3 “Розшифрування до запланованого рівня доходів / витрат” таблиці І;

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 в пояснювальній записці.

2.3. Таблиця І «Інформація до фінансового плану»

у розділі 1 “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 ураховувати, 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.

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

Рядок 2110 “Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі)” повинен 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 та 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”.

2.5. Таблиця ІІІ “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 ІІІ “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”](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z0336-13#n17), затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868.

2.6. У таблиці ІV “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 ІV “Капітальні інвестиції” фінансового плану / звіту про виконання фінансового плану підприємства.

Відповідно до [Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби”](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z0288-00), 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”](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/929_014) 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) у 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 І фінансового плану / звіту про виконання фінансового плану підприємства.

Слід ураховувати, 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.

2.7. 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.

2.8. 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” повинен 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 в таблиці VI “Джерела капітальних інвестицій” фінансового плану / звіту про виконання фінансового плану підприємства.

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

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

3.1. 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.

3.2. Під час складання фінансового плану підприємству рекомендовано враховувати відповідні цільові показники ефективності та орієнтуватися на основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України на відповідний рік.

Якщо в 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.

3.3. 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.

3.4. Під час формування фінансового плану підприємство має дотримуватись граничних обсягів витрат, визначених [пунктом 13](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/1673-2006-%D0%BF#n66) 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”.

3.5. До фінансового плану / звіту про виконання фінансового плану підприємства рекомендовано додавати пояснювальну записку, у 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’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;
* 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;
* ужиття 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 проєктів, коефіцієнта прибутковості, внутрішньої норми прибутковості, фондовіддачі проєктів тощо;
* запроваджені інвестиційні проєкти 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 в 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.

Керуючий справами Дмитро ГАПЧЕНКО

Начальник відділу

економічного розвитку та інвестицій Тетяна ЛІПІНСЬКА