



ХЕРСОНСЬКА МІСЬКА РАДА ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

РІШЕННЯ

м. Херсон

19.10.2021

№ 605

Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств комунальної власності Херсонської міської територіальної громади

З метою підвищення ефективності управління підприємствами комунальної власності Херсонської міської територіальної громади, відповідно до статей 75, 78 Господарського кодексу України, керуючись підпунктом 4 пункту "а" статті 27, пунктом 2 частини другої статті 52 Закону України "Про місцеве самоврядування в Україні", виконавчий комітет міської ради

В И Р І Ш И В:

1. Затвердити Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств комунальної власності Херсонської міської територіальної громади (додається).

2. Визнати таким, що втратило чинність, рішення виконавчого комітету міської ради від 17.05.2016 № 171 "Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств комунальної власності територіальної громади м. Херсона" (зі змінами).

3. Департаменту інформаційних технологій міської ради (ЗАРУБА І.) висвітлити рішення на офіційному сайті Херсонської міської ради та її виконавчих органів.

4. Відповідальність за виконання цього рішення покласти на заступників міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради згідно з розподілом обов'язків.

5. Контроль за виконанням рішення залишаю за собою.

Міський голова

Ігор КОЛИХАЄВ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення виконкому
міської ради

19.10.2021 № 605

Порядок
складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів
підприємств комунальної власності Херсонської міської територіальної
громади

1. Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств комунальної власності Херсонської міської територіальної громади (далі – Порядок) визначає процедуру складання, затвердження (погодження) та контролю за виконанням фінансових планів підприємств, засновником яких є Херсонська міська рада (далі – Підприємство).

2. Фінансовий план Підприємства складається за формою згідно з додатком 1 на кожен наступний рік з поквартальною розбивкою і відображає очікувані фінансові результати в запланованому році. Фінансовий план Підприємства також містить довідкову інформацію щодо фактичних показників минулого року та планових показників поточного року.

Під час складання фінансового плану, звіту про виконання його показників, підготовки пояснювальної записки до них, Підприємство може використовувати роз'яснення, зазначені в додатку 4 до цього Порядку.

3. Фінансовий план Підприємства повинен забезпечувати зростання фінансових результатів діяльності, отримання прибутку та чистого прибутку. Подання збиткового фінансового плану може бути як виняток, якщо таке обумовлено об'єктивними причинами.

Фінансовий план комунального некомерційного Підприємства сфери охорони здоров'я повинен забезпечувати беззбиткову діяльність.

4. Директор Підприємства надає у паперовому та електронному вигляді проєкт фінансового плану до виконавчого органу міської ради, який здійснює координацію діяльності Підприємства згідно з відповідним рішенням виконкому міської ради (далі – виконавчий орган), до 01 липня року, що передує плановому, для комунальних некомерційних Підприємств – закладів охорони здоров'я – до 01 жовтня року, що передує плановому.

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

До проєкту фінансового плану Підприємства додаються:

- пояснювальна записка, яка включає: інформацію про структуру Підприємства, спеціалізацію та виробничу потужність, результати аналізу його фінансово-господарської діяльності за попередній рік, показники господарської

діяльності та розвитку Підприємства в поточному році, формування дохідної та витратної частин фінансового плану, очікувані фінансові результати, розподіл чистого прибутку, очікуваний обсяг надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів усіх рівнів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, погашення податкової заборгованості, інвестиційну діяльність Підприємства;

- баланс Підприємства на 31 грудня минулого року і на останню звітну дату, звіт про фінансові результати Підприємства за 12 місяців минулого року і за останній звітний період, звіт про рух грошових коштів за 12 місяців минулого року, звіт про власний капітал за 12 місяців минулого року;

- податкова декларація з податку на прибуток за 12 календарних місяців минулого року;

- стратегія розвитку та інвестиційний план Підприємства на середньострокову перспективу (3 роки) з подальшим щорічним коригуванням;

- інформація про наявність у судах загальної юрисдикції судових справ майнового характеру, стороною яких є Підприємство;

- штатний розпис та інформація про фактичну чисельність працівників, із зазначенням фонду оплати праці у розрізі адміністративного та виробничого персоналу;

- відомості про майно Підприємства;

- дані про дебіторську та кредиторську заборгованість.

5. Погодження фінансового плану здійснюється за наступною процедурою:

5.1. Виконавчий орган міської ради у термін 5 робочих днів здійснює аналіз проєкту фінансового плану, з обов'язковим порівнянням планових показників з показниками фінансово-господарської діяльності за попередній рік, погоджує або супровідним листом повертає Підприємству на доопрацювання проєкт фінансового плану.

У разі повернення проєкту фінансового плану на доопрацювання, Підприємство забезпечує виправлення зауважень виконавчого органу в термін 2 робочих днів.

5.2. Виконавчий орган погоджений фінансовий план, разом із супровідним листом за підписом керівника виконавчого органу, передає на розгляд до департаменту економіки та інвестицій міської ради у паперовому (в 2 прим.) та електронному вигляді. Департамент економіки та інвестицій міської ради у термін 5 робочих днів проводить попередній розгляд фінансового плану, погоджує або разом із супровідним листом за підписом директора департаменту, в якому зазначено зауваження, повертає його Підприємству на доопрацювання.

У разі повернення проєкту фінансового плану на доопрацювання, Підприємство забезпечує виправлення зауважень департаменту економіки та інвестицій міської ради в термін 2 робочих днів, після чого повторно надає його на погодження.

5.3. Виконавчий орган після погодження проєкту фінансового плану департаментом економіки та інвестицій міської ради разом із супровідним

листом за підписом керівника виконавчого органу передає його у паперовому (1 прим.) та електронному вигляді на розгляд до департаменту бюджету і фінансів міської ради.

Департамент бюджету і фінансів міської ради у термін 5 робочих днів розглядає фінансовий план, погоджує або разом із супровідним листом за підписом директора департаменту, в якому зазначено зауваження, повертає Підприємству на доопрацювання.

У разі повернення проєкту фінансового плану на доопрацювання, Підприємство забезпечує виправлення зауважень департаменту бюджету і фінансів міської ради в термін 2 робочих днів, після чого повторно надає його на погодження.

5.4. Після погодження проєкту фінансового плану департаментом економіки та інвестицій міської ради та департаментом бюджету і фінансів міської ради, виконавчий орган надає фінансовий план у паперовому вигляді на погодження заступнику міського голови з питань діяльності виконавчих органів згідно з розподілом обов'язків.

5.5. Керівник виконавчого органу разом із супровідним листом за своїм підписом надає проєкт фінансового плану на розгляд профільної постійної комісії міської ради.

Після погодження проєкту фінансового плану профільною постійною комісією міської ради, керівник виконавчого органу надає його на розгляд постійній комісії міської ради з питань фінансів, планування бюджету, інвестицій, регуляторної політики та соціально-економічного розвитку.

На засіданнях профільної постійної комісії та постійної комісії міської ради з питань фінансів, планування бюджету, інвестицій, регуляторної політики та соціально-економічного розвитку (далі – Постійні комісії міської ради), керівник та головний бухгалтер Підприємства представляють проєкт фінансового плану та обґрунтовують його показники.

За результатами розгляду проєкту фінансового плану Постійними комісіями міської ради, може бути надано рекомендації, про що повідомляється керівник Підприємства у письмовому вигляді.

Підприємство у визначений Постійними комісіями міської ради термін має надати запитувану інформацію для розгляду на засіданні Постійних комісій міської ради.

Розгляд та погодження проєктів фінансових планів Постійними комісіями міської ради проводяться у термін, визначений головами комісій, але не більше 14 робочих днів з дати отримання.

5.6. Після погодження Постійними комісіями міської ради проєкту фінансового плану, виконавчий орган готує проєкт рішення виконкому міської ради про затвердження фінансового плану та вносить на розгляд виконкому для затвердження в термін до 01 вересня (для комунальних некомерційних Підприємств – закладів охорони здоров'я – до 01 грудня року, що передує плановому).

6. У разі неподання на погодження фінансового плану у визначені Порядком терміни або подання з порушенням встановленого Порядку, за

ініціативою міського голови, припиняється (розривається) контракт з директором Підприємства.

Фінансування Підприємства здійснюється після затвердження його фінансового плану.

7. За наявності об'єктивних причин або зміни нормативної бази на законодавчому рівні, комунальне Підприємство подає до виконавчого органу пропозиції щодо внесення змін до фінансового плану з пояснювальною запискою та обґрунтуваннями.

Зміни до фінансового плану затверджуються за процедурою, передбаченою пунктом 5 цього Порядку, окрім фінансового плану комунального некомерційного Підприємства сфери охорони здоров'я.

Зміни до фінансового плану Підприємства не можуть вноситися в періоди, за якими минув строк звітування.

Внесення змін до затверджених фінансових планів комунальних некомерційних Підприємств сфери охорони здоров'я проводиться за наступною процедурою.

Комунальне некомерційне Підприємство надає пропозиції про внесення змін до управління охорони здоров'я міської ради у термін, необхідний для додержання вимог законодавства України та Національної служби здоров'я України.

Управління охорони здоров'я міської ради у термін до 5 робочих днів здійснює аналіз змін, внесених до фінансових планів, проводить необхідні доопрацювання, погоджує проєкт фінансового плану зі змінами з департаментом бюджету і фінансів міської ради та затверджує його.

Фінансові плани зі змінами комунальних некомерційних Підприємств сфери охорони здоров'я готуються за формою згідно з додатком 3.

8. Контроль за своєчасним складанням фінансових планів Підприємств, а також за виконанням показників затверджених фінансових планів здійснює виконавчий орган.

Відповідальність за достовірність та обґрунтованість показників фінансового плану несе керівник Підприємства згідно з укладеним контрактом.

9. Підприємство надає щоквартально звіт про виконання фінансового плану до виконавчого органу в паперовому та електронному вигляді за формою, наведеною в додатку 2, в строки, які встановлені для подання фінансової звітності.

До звіту про виконання фінансового плану Підприємства додається:

- пояснювальна записка із зазначенням за окремими факторами результатів фінансово-господарської діяльності Підприємства, причин значних відхилень фактичних показників від планових;
- баланс Підприємства на останню звітну дату;
- звіт про фінансові результати за останній звітний період.

Виконавчий орган в термін 5 робочих днів перевіряє звіт про виконання фінансового плану Підприємства на відповідність показників фінансово-господарської діяльності Підприємства даним бухгалтерського обліку.

Звіт про виконання фінансового плану Підприємства погоджується керівником виконавчого органу.

У разі, коли звіт про виконання фінансового плану Підприємства не відповідає вимогам Порядку, він вважається неподаним, про що виконавчий орган письмово повідомляє Підприємство.

У разі погодження звіту про виконання фінансового плану Підприємства, виконавчий орган надає його у паперовому (1 прим.) та електронному вигляді, з відміткою «Погоджено», датою погодження і підписом керівника, разом із висновком, про результат проведеного аналізу виконання показників фінансового плану, до департаменту економіки та інвестицій міської ради та департаменту бюджету і фінансів міської ради щоквартально, в наступні строки: до 30 квітня – за I квартал, 30 липня – за I півріччя, 30 жовтня – за 9 місяців та до 28 лютого – за рік.

10. Звіт про виконання фінансового плану за рік вноситься на попередній розгляд виконкому та на розгляд сесії міської ради (за окремим графіком одночасно зі звітуванням керівника про роботу Підприємства). Проект рішення міської ради готує виконавчий орган.

11. У разі неподання квартального та річного звітів про виконання фінансового плану, за ініціативою міського голови, припиняється (розривається) контракт з директором Підприємства.

ПОГОДЖЕНО
Заступник міського голови

Ім'я ПРІЗВИЩЕ, підпис, дата

Ім'я ПРІЗВИЩЕ, підпис, дата
Директор департаменту бюджету і
фінансів міської ради

Ім'я ПРІЗВИЩЕ, підпис, дата
Директор департаменту економіки
та інвестицій

Ім'я ПРІЗВИЩЕ, підпис, дата
Керівник виконавчого органу
міської ради, що координує
діяльність підприємства

Ім'я ПРІЗВИЩЕ, підпис, дата

ПОГОДЖЕНО
Голова постійної комісії міської ради з
питань фінансів, планування бюджету,
інвестицій, регуляторної політики та
соціально-економічного розвитку

Ім'я ПРІЗВИЩЕ, підпис, дата
Голова профільної постійної комісії
міської ради (назва комісії)

Ім'я ПРІЗВИЩЕ, підпис, дата

до Порядку складання,
затвердження та контролю
виконання фінансових планів
підприємств комунальної
власності територіальної
громади м. Херсона

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення виконкому
міської ради

№ _____

Підприємство	Коди
Вид економічної діяльності	За ЄДРПОУ:
Місцезнаходження	За КВЕД:
Керівник, телефон	
Одиниця виміру - тис. грн	

ФІНАНСОВИЙ ПЛАН ПІДПРИЄМСТВА НА _____ рік

Основні фінансові показники

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного	Прогноз на поточний рік	Плановий рік
1	2	3	4	5	6
I. Формування фінансових результатів					
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-	-	-
у т. ч. за видами діяльності:	2000/1				
Інші операційні доходи	2120				
Інші доходи	2240				
Разом доходи	2280				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-	-	-
Адміністративні витрати	2130				
Інші операційні витрати	2180				
Інші витрати	2270				
Разом витрати	2285				
Фінансовий результат до оподаткування	2290				
Податок на прибуток	2300				
Чистий прибуток (збиток)	2350	-	-	-	-
II. Розрахунки з бюджетом					
Сплата податків та зборів до бюджетів усіх рівнів (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110	-	-	-	-
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2111	-	-	-	-

податок на прибуток	2112				
частина прибутку, що підлягає відрахуванню до бюджету	2113				
податок на доходи фізичних осіб	2114				
земельний податок	2115				
інші податки (розшифрувати):	2116				
Інші податки, збори та платежі усього, у тому числі:	2120	-	-	-	-
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2121				
Інші податки, збори та платежі (розшифрувати):	2122				
		-	-	-	-
Разом виплат до бюджетів усіх рівнів та соціальних фондів	2130	-	-	-	-
III. Рух грошових коштів					
Залишок коштів на початок періоду	30	-	-	-	-
Надходження коштів:					
від основної діяльності	1	-	-	-	-
від інвестиційної діяльності	7	-	-	-	-
від фінансової діяльності	12	-	-	-	-
Інші надходження	61114	-	-	-	-
Видатки грошових коштів:		-	-	-	-
основної діяльності	15				
інвестиційної діяльності	21				
фінансової діяльності	27				

Іші витрати	2026				
Залишок коштів на кінець періоду	31				
Чистий грошовий потік	32	-	-	-	-
IV. Капітальні інвестиції					
Капітальні інвестиції	001	-	-	-	-
V. Коефіцієнтний аналіз					
Рентабельність діяльності	5001				
Рентабельність активів	5002				
Рентабельність власного капіталу	5003				
Коефіцієнт фінансової стійкості	5004				
Коефіцієнт зносу основних засобів	5005				
VI. Звіт про фінансовий стан					
Необоротні активи, усього, у тому числі:	1095				
основні засоби	1010	-	-	-	-
первинна вартість	1011				
знос	1012				
Оборотні активи, усього, у тому числі:	1195				
гроші та їх еквіваленти	1165				
Усього активи	1300				
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595				
Поточні зобов'язання і забезпечення	1695				
Усього зобов'язання і забезпечення	1900	-	-	-	-
У тому числі державні гранти і субсидії	6060				
У тому числі фінансові запозичення	6070				
Власний капітал	1495				

VII. Кредитна політика					
Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:	7000	-	-	-	-
довгострокові зобов'язання	7001				-
короткострокові зобов'язання	7002				-
інші фінансові зобов'язання	7003				-
Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:	7010	-	-	-	-
довгострокові зобов'язання	7011				-
короткострокові зобов'язання	7012				-
інші фінансові зобов'язання	7013				-
VIII. Дані про персонал та витрати на оплату праці					
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	8000	-	-	-	-
директор	8001	-	-	-	-
адміністративно-управлінський персонал	8002	-	-	-	-
працівники	8003	-	-	-	-
Витрати на оплату праці	8004	-	-	-	-
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн) усього, у тому числі:	8005				
директор	8006				
адміністративно-управлінський персонал	8007				
працівники	8008				

Директор підприємства

(підпис) (Ім'я ПРІЗВИЩЕ)

I. Формування прибутку підприємства

Найменування показника	Код	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
					I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходи								
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	001							
Податок на додану вартість	002							
Акцизний збір	003							
Інші непрямі податки (розшифрувати)	004							
Інші вирахування з доходу (розшифрувати)	005							
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (розшифрувати)	006							
Інші операційні доходи (розшифрувати)	007							
Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	008							
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	009							
Інші доходи (розшифрувати)	010							
Надзвичайні доходи (відшкодування збитків від надзвичайних ситуацій, стихійного лиха, пожеж, техногенних аварій тощо)	011							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Валовий прибуток (збиток)	023							
Фінансовий результат від операційної діяльності	024							
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	025							
Частка меншості	026							
Чистий прибуток	027							
(збиток), у тому числі:								
прибуток	027/1							
збиток	027/2							
II. Розподіл чистого прибутку								
Відрахування частини чистого прибутку до бюджету Херсонської міської територіальної громади:	028							
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду	031							
Розвиток виробництва	032							
у тому числі за основними видами діяльності згідно з КВЕД	032/1							
Резервний фонд	033							
Інші цілі (розшифрувати)	035							
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду	036							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
III. Обов'язкові платежі підприємства до бюджету та державних цільових фондів								
Сплата поточних податків та обов'язкових платежів до державного бюджету,	037							
у тому числі:								
податок на прибуток	037/1							
акцизний збір	037/2							
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	037/3							
ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	037/4							
рентні платежі	037/5							
ресурсні платежі	037/6							
інші податки, у тому числі (розшифрувати):	037/7							
Погашення податкової заборгованості, у тому числі:	038							
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті у поточному році до бюджету	038/1							
до державних цільових фондів	038/2							
неустойки (штрафи, пені)	038/3							

Продовження додатка 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внески до державних цільових фондів, у тому числі:	039							
внески до Пенсійного фонду України	039/1							
внески до фондів соціального страхування	039/2							
Інші обов'язкові платежі, у тому числі:	040							
місцеві податки та збори	040/1							
інші платежі (розшифрувати)	040/2							

Директор
Головний бухгалтер
Начальник планового відділу

Елементи операційних витрат

	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
					I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Матеріальні затрати, у тому числі:	001							
витрати на сировину і основні матеріали	001/1							
витрати на паливо та енергію	001/2							
Витрати на оплату праці	002							
Відрахування на соціальні заходи	003							
Амортизація	004							
Інші операційні витрати	005							
Операційні витрати, усього	006							

Директор _____

Капітальні інвестиції

	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
					I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі	001							
капітальне будівництво	001/1							
придбання (виготовлення) основних засобів	001/2							
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	001/3							
придбання (створення) нематеріальних активів	001/4							
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	001/5							
капітальний ремонт	001/6							

Директор _____

Коефіцієнтний аналіз

	Оптимальне значення	На 01.01 факту минулого року	На 01.04 факту минулого року	На 01.07 факту минулого року	На 01.10 факту минулого року	На 01.01 факту поточного року	На 01.04 факту поточного року	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Коефіцієнт рентабельності активів (чистий прибуток / вартість активів) ф. 2 р. 2350 / ф. 1 р.1900	збільшення							Характеризує ефективність використання активів підприємства
Коефіцієнт рентабельності діяльності (чистий прибуток / чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)) ф. 2 р. 2350 / ф. 2 р. 2000	> 0							характеризує ефективність господарської діяльності підприємства
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (грошові кошти / поточні зобов'язання) ф.1р. 1165/ф. 1р.1695	0,2-0,35 та більше							характеризує частину поточних зобов'язань, яка може бути сплачена негайно
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (оборотні активи / поточні зобов'язання) ф. 1 р. 1195 / ф. 1 р. 1695	> 1							показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Нормативним значенням для цього показника є > 1-1,5

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал/ (довгострокові зобов'язання + поточні зобов'язання)) ф.1 (р.1495+р.1595)/ ф.1 (р.1695+р.1700)	> 1							характеризує співвідношення власних та позикових коштів і залежність підприємства від зовнішніх фінансових джерел
Коефіцієнт фінансової залежності (автономії) (власний капітал/пасиви) ф.1 (р.1495 + р.1595) /ф.1р.1900	> 0,5							характеризує можливість підприємства виконати зовнішні зобов'язання за рахунок власних активів, його незалежність від позикових джерел
Коефіцієнт заборгованості (залучений капітал/власний капітал) ф.1 (р.1695 + р.1700)/ ф.1 р.1495	0,5-0,7							відображає незалежність підприємства від залучених коштів. Зменшення цього показника свідчить про зміцнення фінансового стану підприємства та зменшення його залежності від залучених коштів
Зменшення/приріст зобов'язань (зобов'язання на дату розрахунку / зобов'язання на відповідну дату попереднього року), % ф.1 (р. 1695 + р. 1700)	< 100%							показує відносний приріст (зменшення зобов'язань підприємства та його залежність від позикових коштів
Коефіцієнт зносу основних засобів (сума зносу / первинна вартість основних засобів) (ф. 1 р.1012 / ф. 1 р. 1011)	зменшення							характеризує інвестиційну політику підприємства

Директор

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Видатки грошових коштів основної діяльності	15								
Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги)	16								
Розрахунки з оплати праці	17								
Повернення короткострокових кредитів	18								
Платежі в бюджет (розшифрувати)	19								
Інші витрати (розшифрувати)	20								
Видатки грошових коштів інвестиційної діяльності	21								
Придбання основних засобів	22								
Капітальне будівництво	23								
Придбання нематеріальних активів	24								
Придбання акцій та облігацій	25								
Інші витрати (розшифрувати)	26								
Видатки грошових коштів фінансової діяльності	27								
Сплата дивідендів	28								
Повернення довгострокових кредитів	29								
Грошові кошти:									
на початок періоду	30								
на кінець періоду	31								
Чистий грошовий потік	32								

Директор _____

5. Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів

Зобов'язання	Заборгованість за кредитами на початок _____ року	План по залученню коштів	План по поверненню коштів	Заборгованість за кредитами на кінець _____ року
1	2	3	4	5
Довгострокові кредити, усього:				
у тому числі: (розшифрувати)				
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
Короткострокові кредити, усього:				
у тому числі: (розшифрувати)				
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
Інші фінансові зобов'язання, усього:				
у тому числі: (розшифрувати)				
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
Усього				

6. Аналіз окремих статей фінансового плану

	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Плановий рік, усього	Пояснення та обґрунтування до запланованого рівня доходів/витрат
1	2	3	4	5	6
Інші відрахування з доходу (розшифрувати)	5				
Інші операційні доходи (розшифрувати)	7				
Дохід від участі в капіталі	8				
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	9				
Інші доходи (розшифрувати)	10				
Надзвичайні доходи (відшкодування збитків від надзвичайних ситуацій, стихійного лиха, пожеж, техногенних аварій тощо)	11				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг), усього	13				
у тому числі:					
витрати на сировину і основні матеріали	013/1				
витрати на паливо	013/2				
витрати на електроенергію	013/3				
витрати на оплату праці	013/4				

відрахування на соціальні заходи	013/5				
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	013/6				
інші витрати (розшифрувати)	013/7				
Інші адміністративні витрати, усього, у тому числі:	014/5				
витрати на службові відрядження	014/5/1				
витрати на зв'язок	014/5/2				
витрати на оплату праці	014/5/3				
відрахування на соціальні заходи	014/5/4				
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	014/5/5				
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	014/5/6				
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	014/5/7				
витрати на страхування загальногосподарського персоналу	014/5/8				
організаційно-технічні послуги	014/5/9				
консультаційні та інформаційні послуги	014/5/10				
юридичні послуги	014/5/11				
послуги з оцінки майна	014/5/12				
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	014/5/13				
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	014/5/14				

витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	014/5/15				
витрати на поліпшення основних фондів	014/5/15/1				
інші адміністративні витрати (розшифрувати)	014/5/16				
Витрати на збут, усього, у тому числі:	15				
витрати на рекламу	015/1				
інші витрати на збут (розшифрувати)	015/2				
Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	16				
витрати на благодійну допомогу	016/1				
відрахування до резерву сумнівних боргів	016/2				
відрахування до недержавних пенсійних фондів	016/3				
інші операційні витрати (розшифрувати)	016/4				
Фінансові витрати (розшифрувати)	17				
Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)	18				
Інші витрати (розшифрувати)	19				
Надзвичайні витрати (невідшкодовані збитки)	21				
Інші фонди (розшифрувати)	34				
Інші цілі розподілу чистого прибутку (розшифрувати)	35				
Інші податки (розшифрувати)	037/7				
Інші платежі (розшифрувати)	040/2				

Додаток 2
до Порядку складання,
затвердження та контролю
виконання фінансових
планів підприємств
комунальної власності
Херсонської міської
територіальної громади

ПОГОДЖЕНО

Керівник департаменту (управління) міської ради,
що координує діяльність підприємства

Ім'я, ПРИЗВИЩЕ, підпис, дата

	Коди
Підприємство	За ЄДРПОУ
Вид економічної діяльності	За КВЕД
Середньооблікова кількість штатних працівників	
Місцезнаходження	
Керівник, телефон	
Одиниця виміру: тис. грн	

Звіт про виконання фінансового плану підприємства

за _____

(квартал, рік)

1. Основні фінансові показники підприємства

I. Формування прибутку підприємства

	Код рядка	План	Факт	Відхилення (+, -)	Виконання, %
1	2	3	4	5	6
Доходи					
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (розшифрувати)	001				
Податок на додану вартість	002				
Акцизний збір	003				
Інші непрямі податки (розшифрувати)	004				
Інші вирахування з доходу (розшифрувати)	005				
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (розшифрувати)	006				
Інші операційні доходи (розшифрувати)	007				
Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	008				
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	009				
Інші доходи (розшифрувати)	010				
Надзвичайні доходи (відшкодування збитків від надзвичайних ситуацій, стихійного лиха, пожеж, техногенних аварій тощо)	011				
Усього доходів	012				
Витрати					
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) (розшифрувати)	013				
Адміністративні витрати усього, у тому числі:	014				

1	2	3	4	5	6
витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів	014/1				
витрати на консалтингові послуги	014/2				
витрати на страхові консалтингові послуги	014/3				
витрати на аудиторські консалтингові послуги	014/4				
інші адміністративні витрати (розшифрувати)	014/5				
Витрати на збут (розшифрувати)	015				
Інші операційні витрати (розшифрувати)	016				
Фінансові витрати (розшифрувати)	017				
Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)	018				
Інші витрати (розшифрувати)	019				
Податок на прибуток від звичайної діяльності	020				
Надзвичайні витрати (невідшкодовані збитки)	021				
Усього витрати	022				
Фінансові результати діяльності:					
Валовий прибуток (збиток)	023				
Фінансовий результат від операційної діяльності	024				
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	025				
Частка меншості	026				
Чистий прибуток	027				
(збиток), у тому числі:					
прибуток	027/1				
збиток	027/2				
II. Розподіл чистого прибутку					
Відрахування частини чистого прибутку до бюджету Херсонської міської територіальної громади:	028				

1	2	3	4	5	6
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітної періоду	031				
Розвиток виробництва	032				
у тому числі за основними видами діяльності згідно з КВЕД	032/1				
Резервний фонд	033				
Інші цілі (розшифрувати)	035				
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітної періоду	036				
III. Обов'язкові платежі підприємства до бюджету та державних цільових фондів					
Сплата поточних податків та обов'язкових платежів до державного бюджету,	037				
у тому числі:					
податок на прибуток	037/1				
акцизний збір	037/2				
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітної періоду	037/3				
ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітної періоду	037/4				
рентні платежі	037/5				
ресурсні платежі	037/6				
інші податки, у тому числі (розшифрувати):	037/7				
Погашення податкової заборгованості, у тому числі:	038				
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті у поточному році до бюджету	038/1				
до державних цільових фондів	038/2				
неустойки (штрафи, пені)	038/3				

1	2	3	4	5	6
Внески до державних цільових фондів, у тому числі:	039				
внески до Пенсійного фонду України	039/1				
внески до фондів соціального страхування	039/2				
Інші обов'язкові платежі, у тому числі:	040				
місцеві податки та збори	040/1				
інші платежі (розшифрувати)	040/2				

Директор

Головний бухгалтер

Начальник планового відділу

Елементи операційних витрат

	Код рядка	План	Факт	Відхилення (+, -)	Виконання, %
1	2	3	4	5	6
Матеріальні затрати, у тому числі:	001				
витрати на сировину і основні матеріали	001/1				
витрати на паливо та енергію	001/2				
Витрати на оплату праці	002				
Відрахування на соціальні заходи	003				
Амортизація	004				
Інші операційні витрати	005				
Операційні витрати, усього	006				

Директор

Капітальні інвестиції

	Код рядка	План	Факт	Відхилення (+, -)	Виконання, %
1	2	3	4	5	6
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	001				
капітальне будівництво	001/1				
придбання (виготовлення) основних засобів	001/2				
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	001/3				
придбання (створення) нематеріальних активів	001/4				
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	001/5				
капітальний ремонт	001/6				

Директор

Коефіцієнтний аналіз

Показники	Оптимальне значення	Факт відповідного періоду минулого року	Факт поточного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
Коефіцієнт рентабельності активів (чистий прибуток / вартість активів) ф. 2 р. 2350 / ф. 1 р.1900	збільшення			Характеризує ефективність використання активів підприємства
Коефіцієнт рентабельності діяльності (чистий прибуток / чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)) ф. 2 р. 2350 / ф. 2 р. 2000	> 0			Характеризує ефективність господарської діяльності підприємства
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (грошові кошти / поточні зобов'язання) ф.1р. 1165/ф. 1р.1695	0,2-0,35 та більше			Характеризує частину поточних зобов'язань, яка може бути сплачена негайно
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (оборотні активи / поточні зобов'язання) ф. 1 р. 1195 / ф. 1 р. 1695	> 1			Показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Нормативним значенням для цього показника є > 1-1,5

1	2	3	4	5
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал/ (довгострокові зобов'язання + поточні зобов'язання)) ф.1 (р.1495+р.1595)/ ф.1 (р.1695+р.1700)	> 1			Характеризує співвідношення власних та позикових коштів і залежність підприємства від зовнішніх фінансових джерел
Коефіцієнт фінансової залежності (автономії) (власний капітал/ пасиви) ф.1 (р.1495 + р.1595) /ф.1р.1900	> 0,5			Характеризує можливість підприємства виконати зовнішні зобов'язання за рахунок власних активів, його незалежність від позикових джерел
Коефіцієнт заборгованості (залучений капітал/ власний капітал) ф.1 (р.1695 + р.1700)/ ф.1 р.1495	0.5-0,7			Відображає незалежність підприємства від залучених коштів. Зменшення цього показника свідчить про зміцнення фінансового стану підприємства та зменшення його залежності від залучених коштів
Зменшення/приріст зобов'язань (зобов'язання на дату розрахунку / зобов'язання на відповідну дату попереднього року), % ф.1 (р. 1695 + р. 1700)	< 100%			Показує відносний приріст (зменшення зобов'язань підприємства та його залежність від позикових коштів
Коефіцієнт зносу основних засобів (сума зносу / первинна вартість основних засобів) (ф. 1 р.1012 / ф. 1 р. 1011)	зменшення			Характеризує інвестиційну політику підприємства

Директор

2. Рух грошових коштів

	Код рядка	План	Факт	Відхилення (+,-)	Виконання %
1	2	3	4	5	6
Надходження грошових коштів від основної діяльності	1				
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2				
Цільове фінансування	3				
Отримання короткострокових кредитів	4				
Аванси одержані	5				
Інші надходження (розшифрувати)	6				
Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності	7				
Виручка від реалізації основних фондів	8				
Виручка від реалізації нематеріальних активів	9				
Надходження від продажу акцій та облігацій	10				
Інші надходження (розшифрувати)	11				
Надходження грошових коштів від фінансової діяльності	12				
Отримання короткострокових кредитів	13				
Інші надходження (розшифрувати)	14				

1	2	3	4	5	6
Видатки грошових коштів основної діяльності	15				
Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги)	16				
Розрахунки з оплати праці	17				
Повернення короткострокових кредитів	18				
Платежі в бюджет (розшифрувати)	19				
Інші витрати (розшифрувати)	20				
Видатки грошових коштів інвестиційної діяльності	21				
Придбання основних засобів	22				
Капітальне будівництво	23				
Придбання нематеріальних активів	24				
Придбання акцій та облігацій	25				
Інші витрати (розшифрувати)	26				
Видатки грошових коштів фінансової діяльності	27				
Сплата дивідендів	28				
Повернення довгострокових кредитів	29				
Грошові кошти:					
на початок періоду	30				
на кінець періоду	31				
Чистий грошовий потік	32				

Директор

5. Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів

Зобов'язання	Заборгованість на початок звітної періоду	Отримано залучених коштів		Повернено залучених коштів		Заборгованість на кінець звітної періоду
		План	Факт	План	Факт	
1	2	3	4	5	6	7
Довгострокові кредити, усього:						
у тому числі: (розшифрувати)						
1.						
2.						
3.						
Короткострокові кредити, усього:						
у тому числі: (розшифрувати)						
1.						
2.						
3.						
Інші фінансові зобов'язання, усього:						
у тому числі: (розшифрувати)						
1.						
2.						
3.						
Усього						

6. Аналіз окремих статей фінансового плану

	Код рядка	План	Факт	Відхилення (+, -)	Виконання, %	Пояснення та обґрунтування відхилення від запланованого рівня
1	2	3	4	5	6	7
Інші відрахування з доходу (розшифрувати)	5					
Інші операційні доходи (розшифрувати)	7					
Дохід від участі в капіталі	8					
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	9					
Інші доходи (розшифрувати)	10					
Надзвичайні доходи (відшкодування збитків від надзвичайних ситуацій, стихійного лиха, пожеж, техногенних аварій тощо)	11					
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг), усього	13					
у тому числі:						
витрати на сировину і основні матеріали	013/1					
витрати на паливо	013/2					
витрати на електроенергію	013/3					
витрати на оплату праці	013/4					
відрахування на соціальні заходи	013/5					
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	013/6					
інші витрати (розшифрувати)	013/7					
Інші адміністративні витрати, усього, у тому числі:	014/5					
витрати на службові відрядження	014/5/1					
витрати на зв'язок	014/5/2					
витрати на оплату праці	014/5/3					
відрахування на соціальні заходи	014/5/4					
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	014/5/5					
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	014/5/6					
призначення	014/5/7					

1	2	3	4	5	6	7
витрати на страхування загальногосподарського персоналу	014/5/8					
організаційно-технічні послуги	014/5/9					
консультаційні та інформаційні послуги	014/5/10					
юридичні послуги	014/5/11					
послуги з оцінки майна	014/5/12					
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	014/5/13					
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	014/5/14					
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	014/5/15					
витрати на поліпшення основних фондів	014/5/15/1					
інші адміністративні витрати (розшифрувати)	014/5/16					
Витрати на збут, усього, у тому числі:	15					
витрати на рекламу	015/1					
інші витрати на збут (розшифрувати)	015/2					
Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	16					
витрати на благодійну допомогу	016/1					
відрахування до резерву сумнівних боргів	016/2					
відрахування до недержавних пенсійних фондів	016/3					
інші операційні витрати (розшифрувати)	016/4					
Фінансові витрати (розшифрувати)	17					
Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)	18					
Інші витрати (розшифрувати)	19					
Надзвичайні витрати (невідшкодовані збитки)	21					
Інші фонди (розшифрувати)	34					
Інші цілі розподілу чистого прибутку (розшифрувати)	35					
Інші податки (розшифрувати)	037/7					
Інші платежі (розшифрувати)	040/2					

8. Інформація про проекти, під які планується залучити кредитні кошти

9. Джерела капітальних інвестицій

Пор. №	Назва об'єкта	Залучення кредитних коштів				Амортизація				Інші джерела (розшифрувати)				Усього							
		рік	план	факт	відхилення	виконання	рік	план	факт	відхилення	виконання	рік	план	факт	відхилення	виконання	рік	план	факт	відхилення	виконання
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	Усього																				
	Відсоток																				

10. Інша додаткова інформація по підприємству

Додаткова інформація має включати результати аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства за попередній рік показники господарської діяльності та розвитку підприємства в поточному році та на плановий рік, цінову політику підприємства.

Директор

Додаток 3
до Порядку складання,
затвердження та контролю
виконання фінансових
планів підприємств
комунальної власності
Херсонської міської
територіальної громади

Форма

ПОГОДЖЕНО

Директор департаменту
бюджету і фінансів
міської ради

_____ Р. ПІДПЕРИГОРА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Начальник управління
охорони здоров'я міської
ради

_____ С. МЕЖЕРИЦЬКА

Проект	
Попередній	
Уточнений	
Зміни	X
зробити позначку "X"	

**Фінансовий план підприємства
на 20__ рік
зі змінами**

Підприємство _____

Вид економ. діяльності

Місцезнаходження

Телефон

Керівник

За СДРПОУ	
За СПОДУ	
За ЗКНГ	
За КВЕД	

одиниця виміру: тис. гривень

Показники	Код рядка	Затверджений фінансовий план на рік	Фінансовий план на рік зі змінами (усього)	У тому числі за кварталами				Відхилення
				I	II	III	IV	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Формування фінансових результатів								
Доходи								
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	001							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Податок на додану вартість	002							
Акцизний збір	003							
Інші непрямі податки (розшифрувати)	004							
Інші вирахування з доходу (розшифрувати)	005							
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції [товарів, робіт, послуг (розшифрувати)]	006							
Інші операційні доходи (розшифрувати)	007							
Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	008							
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	009							
Інші доходи (розшифрувати)	010							
Надзвичайні доходи (відшкодування збитків від надзвичайних ситуацій, стихійного лиха, пожеж, техногенних аварій тощо)	011							
Усього доходів	012							
Витрати								
Собівартість реалізованої продукції [товарів, робіт та послуг (розшифрувати)]	013							
Адміністративні витрати усього, у тому числі:	014							
витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів	014/1							
витрати на консалтингові послуги	014/2							
витрати на страхові консалтингові послуги	014/3							
витрати на аудиторські консалтингові послуги	014/4							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
інші адміністративні витрати (розшифрувати)	014/5							
Витрати на збут (розшифрувати)	015							
Інші операційні витрати (розшифрувати)	016							
Фінансові витрати (розшифрувати)	017							
Витрати від участі в капіталі (розшифрувати)	018							
Інші витрати (розшифрувати)	019							
Надзвичайні витрати (невідшкодовані збитки)	021							
Усього витрати	022							
Фінансові результати діяльності								
Фінансовий результат від операційної діяльності	024							
прибуток	024/1							
збиток	024/2							
Нерозподілені доходи	025							
Резервний фонд	026							
II. Розрахунки з бюджетом								
Сплата податків та зборів до державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110							
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2111							
інші податки (розшифрувати):	2112							
Сплата податків та зборів до бюджетів усіх рівнів (податкові платежі), усього, у тому числі:	2120							
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2121							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
податок на доходи фізичних осіб	2122							
земельний податок	2123							
орендна плата	2124							
інші податки (розшифрувати):	2125							
Інші податки, збори та платежі усього, у тому числі:	2126							
Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2130							
Інші податки, збори та платежі (розшифрувати):	2131							
Разом виплат до бюджетів усіх рівнів та соціальних фондів	2132							
III. Елементи операційних витрат (разом)								
Матеріальні витрати	001							
Витрати на оплату праці	002							
Відрахування на соціальні заходи	003							
Амортизація	004							
Інші операційні витрати	005							
Разом	006							
IV. Рух грошових коштів								
Залишок коштів на початок періоду	30							
Надходження коштів:								
від основної діяльності	1							
від інвестиційної діяльності	7							
від фінансової діяльності	12							
Інші надходження	61114							
Видатки грошових коштів:								
від основної діяльності	15							
від інвестиційної діяльності	21							
від фінансової діяльності	27							
Інші витрати	2026							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок коштів на кінець періоду	31							
Чистий грошовий потік	32							
V. Капітальні інвестиції								
Капітальні інвестиції	001							
VI. Коефіцієнтний аналіз								
Рентабельність діяльності	5001							
Рентабельність активів	5002							
Рентабельність власного капіталу	5003							
Коефіцієнт фінансової стійкості	5004							
Коефіцієнт зносу основних засобів	5005							
VII. Звіт про фінансовий стан								
Необоротні активи, усього, у тому числі:	1095							
основні засоби	1010							
первісна вартість	1011							
знос	1012							
Оборотні активи, усього, у тому числі:	1195							
гроші та їхні еквіваленти	1165							
Усього активи	1300							
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595							
Поточні зобов'язання і забезпечення	1695							
Усього зобов'язання і забезпечення	1900							
У тому числі державні гранти і субсидії	6060							
У тому числі фінансові запозичення	6070							
Власний капітал	1495							
VIII. Кредитна політика								
Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:	7000							
довгострокові зобов'язання	7001							
короткострокові зобов'язання	7002							
інші фінансові зобов'язання	7003							

I Роз'яснення щодо заповнення форм фінансового плану

1. Фінансовий план комунального підприємства Херсонської міської територіальної громади (далі – фінансовий план) складається згідно з додатком 1 до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств комунальної власності Херсонської міської територіальної громади та подається в паперовій формі із застосуванням власноручного підпису керівника підприємства, з пронумерованими сторінками, а також у форматі Microsoft Excel.

Фінансовий план формується 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 на рік, з поквартальною розбивкою та відображає обсяги планових надходжень та спрямування коштів з метою забезпечення потреб діяльності та розвитку підприємства в плановому році, а також містить довідкову інформацію щодо фактичних показників минулого року, планових показників поточного року та очікуваних у поточному році.

Інформація стосовно прогнозних показників на поточний рік складається на підставі фактичної проміжної інформації (фактичні показники господарської діяльності підприємства за звітний період) та очікувань щодо господарської діяльності підприємства в поточному році.

2. Значення рядків у розділах I «Формування фінансових результатів», II «Розрахунки з бюджетом», III «Рух грошових коштів», IV «Капітальні інвестиції», V «Коефіцієнтний аналіз», таблиці «Основні фінансові показники» фінансового плану містять узагальнену інформацію щодо основних показників діяльності підприємства, які деталізовано в інших таблицях фінансового плану.

Значення рядків у розділах VI «Звіт про фінансовий стан», VII «Кредитна політика» та VIII «Дані про персонал та витрати на оплату праці» таблиці «Основні фінансові показники» фінансового плану заповнюються 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.

3. Розділ I «Формування прибутку підприємства» фінансового плану містить наступні показники:

3.1. Показник рядка 001 «Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображає загальну суму доходу, який планується

отримати підприємством від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг. Дохід наводиться з урахуванням непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).

3.2. Показник рядка 002 «Додаток на додану вартість» відображає заплановану суму податку на додану вартість, яка включена до складу доходу (виручки) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг.

3.3. Показник рядка 003 «Акцизний збір» відображає заплановану суму акцизного збору, яка включена до складу доходу (виручки) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг.

3.4. Показник рядка 004 «Інші непрямі податки» відображає суму податків, яка врахована у складі доходу (виручки) від реалізації продукції, робіт, послуг.

3.5. Показник рядка 005 «Інші вирахування з доходу» відображає надані знижки, повернення товарів та інші суми, що підлягають вирахуванню з доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

3.6. Показник рядка 006 «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» визначається шляхом вирахування з доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 001) відповідних податків, зборів, платежів, знижок (рядки 002, 003, 004, 005).

3.7. Показник рядка 007 «Інші операційні доходи» відображає загальну суму інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):

- дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць;
- відшкодування раніше списаних активів;
- дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках;
- дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу і групи вибуття;
- дохід від списання кредиторської заборгованості;
- одержані штрафи, пені, неустойки тощо;
- отримані з бюджету дотації та фінансова підтримка тощо.

3.8. Показник рядка 008 «Дохід від участі в капіталі» відображає дохід, отриманий від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведуть за методом участі в капіталі.

3.9. Показник рядка 009 «Інші фінансові доходи» відображає дивіденди, проценти (у тому числі отримані за строковими депозитними вкладками) та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

3.10. Показник рядка 010 «Інші доходи» відображає суми:

- доходів від реалізації фінансових інвестицій;
- доходів від неопераційних курсових різниць;

-доходів підприємств (крім тих, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами) від зміни балансової вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інших доходів, які виникають під час господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства;

-доходів від безоплатного отримання необоротних активів (у сумі, пропорційній нарахованій амортизації);

-доходів від дооцінки раніше уцінених об'єктів необоротних активів (у межах попередньої уцінки); доходів від відновлення корисності активів (у межах раніше проведених уцінок і зменшень корисності);

-доходів у вигляді перевищення вартості частки покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів, зобов'язань і непередбачених зобов'язань об'єкта придбання над сукупністю витрат на об'єднання підприємств та/або видів їх господарської діяльності.

3.11. Показник рядка 011 «Надзвичайні доходи (відшкодування збитків від надзвичайних ситуацій, стихійного лиха, пожеж, техногенних аварій тощо)» відображає доходи, отримані як відшкодування збитків від надзвичайних ситуацій, стихійного лиха, пожеж, техногенних аварій тощо.

3.12. Показник рядка 012 «Усього доходів» дорівнює сумі рядків 006 - 011.

3.13. Показник рядка 013 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)» відображає розмір собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг), яка складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат. До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

3.14. Показник рядка 014 «Адміністративні витрати» відображає суму загальногосподарських витрат, пов'язаних з управлінням та обслуговуванням підприємства.

3.15. Показник рядка 015 «Витрати на збут» відображає суму витрат підприємства, пов'язаних з реалізацією продукції (товарів, послуг), витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції (товарів, послуг).

3.16. Рядок 016 «Інші операційні витрати» відображає:

- загальний розмір собівартості реалізованих виробничих запасів, необоротних активів, утримуваних для продажу та групи вибуття;
- витрати на формування резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості;
- втрати від знецінення запасів;

- втрати від операційних курсових різниць;
- визнані економічні (фінансові) санкції;
- відрахування для забезпечення відшкодування наступних витрат;
- інші витрати, понесені у процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції (товарів, робіт, послуг).

3.17. Показник рядка 017 «Фінансові витрати» відображає витрати підприємства на сплату процентів за кредитами та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються в собівартість кваліфікаційних активів).

3.18. Показник рядка 018 «Втрати від участі в капіталі» відображає збиток від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведуть методом участі в капіталі.

3.19. Показник рядка 019 «Інші витрати» відображає загальний розмір:

- собівартості реалізації фінансових інвестицій;
- втрат від неопераційних курсових різниць;
- втрат від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів;
- витрат підприємств (крім тих, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами) від зміни балансової вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю;

-інших витрат, які виникають під час господарської діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

3.20. Показник рядка 020 «Податок на прибуток від звичайної діяльності» відображає суму витрат з податку на прибуток.

3.21. Показник рядка 021 «Надзвичайні витрати (невідшкодовані збитки)» відображає суму витрат, направлених на запобігання або усунення наслідків стихійного лиха, техногенних катастроф, аварій тощо.

3.22. Показник рядка 022 «Усього витрат» дорівнює сумі рядків 013- 021.

3.23. Показник рядка 023 «Валовий прибуток (збиток)» розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (рядок 006) і собівартістю реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг (рядок 013).

3.24. Показник рядка 024 «Фінансовий результат від операційної діяльності» визначається як різниця між алгебраїчною сумою валового прибутку (збитку) й іншого операційного доходу (рядки 023, 007) та адміністративними витратами, витратами на збут, іншими операційними витратами (рядки 014, 015, 016).

3.25. Показник рядка 025 «Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування» визначається як різниця між алгебраїчною сумою фінансового результату від операційної діяльності, доходів від участі в капіталі, інших фінансових доходів та інших доходів (рядки 024, 008, 009, 010) та фінансових витрат, втрат від участі в капіталі та інших витрат (рядки 017, 018, 019).

3.26. Показник рядка 026 «Частка меншості» відображає частину чистого прибутку (збитку), яка не належить підприємству.

3.27. Показник рядка 027 «Чистий прибуток (збиток), у тому числі: прибуток/збиток» розраховується як різниця між сумою прибутку (збитку) від фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування (рядок 025) та сумою податку на прибуток від звичайної діяльності (рядок 020).

4. Розділ II «Розподіл чистого прибутку» містить інформацію щодо відрахування частини чистого прибутку до міського бюджету та залишку нерозподіленого прибутку.

Відрахування частини чистого прибутку до міського бюджету комунальними підприємствами Херсонської міської територіальної громади здійснюється відповідно до чинного законодавства України в розмірі та у порядку, визначених міською радою.

Підприємство може спрямувати кошти до спеціальних (цільових фондів), утворених відповідно до законодавства, та інших фондів, передбачених його статутними документами.

5. Розділ III «Обов'язкові платежі підприємства до державних та цільових фондів» містить інформацію про обсяги 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, наявність заборгованості/переплати підприємства перед бюджетом та державними цільовими фондами.

6. У таблиці 1 «Елементи операційних витрат» зазначається сума відповідних елементів операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності.

Показник рядка 005 «Інші операційні витрати» розраховується різниця між операційними витратами (р. 006) та матеріальними затратами (р. 001), витратами на оплату праці (р. 002), відрахуваннями на соціальні заходи (р. 003), амортизацією (р.004).

Показник рядка 006 «Операційні витрати, усього» розраховується як сума собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) (р. 013), адміністративних витрат (р. 014), витрат на збут (р. 015), інших операційних витрат (р. 016).

7. У таблиці 2 «Капітальні інвестиції» наводиться сума витрат на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів.

У рядку 001 «Капітальні інвестиції, усього, у тому числі» наводяться суми коштів у розрізі кожного виду інвестицій.

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, визнаються капітальними інвестиціями.

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

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

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

8. Таблиця 3 «Коефіцієнтний аналіз» відображає інформацію про економічні операції, функціонування підприємства і, перш за все, його фінансовий стан, містить в 1 стовбці формулу кожного показника.

9. Таблиця 4 «Рух грошових коштів» формується за прямим методом та розгорнуто відображає суми надходжень та видатків, що виникають у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

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

10. Розділ 3 «Інформація про бізнес підприємства» містить інформацію про всі види фінансово-господарської діяльності підприємства.

11. Розділ 4 «Діючі фінансові зобов'язання підприємства» відображає інформацію про отримані підприємством кредити, позики, поворотну безвідсоткову фінансову допомогу, зобов'язання за договором лізингу, зобов'язання за договором страхування, несплачені податкові зобов'язання, інші зобов'язання.

12. Розділ 5 «Діючі фінансові зобов'язання підприємства» містить інформацію про повернення залучених коштів, відображених у розділі 4 «Діючі фінансові зобов'язання підприємства».

13. Розділ 6 «Аналіз окремих статей фінансового плану» містить розшифровку показників, зазначених у таблиці 1 «Формування прибутку підприємства».

14. Розділ 7 «Витрати на утримання транспорту (у складі адміністративних витрат)» відображає інформацію про витрати на утримання транспортних засобів, які задіяні на потреби адміністрації підприємства.

15. Розділ 8 «Інформація про проекти, під які планується залучити кредитні кошти» відображає планові інвестиційні проекти, направлені на розвиток інфраструктури, вдосконалення виробничих процесів підприємства.

16. Розділ 9 «Джерела капітальних інвестицій» містить інформацію про джерела надходжень капітальних інвестицій, зазначених у таблиці 2 «Капітальні інвестиції».

17. У пояснювальній записці до фінансового плану надається аналіз показників минулого року, за останній звітний період нинішнього року та планового року. Додатково надаються пояснення значних відхилень показників планового року порівняно з прогнозом поточного року.

Пояснювальна записка до фінансового плану має містити інформацію про:

17.1. Підприємство та його діяльність (структуру, спеціалізацію та виробничу потужність).

17.2. Особливості формування дохідної частини фінансового плану:

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

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

- 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.

17.3. 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 та їх відповідність із законодавством;

- чисельність працівників, у тому числі за категоріями, із зазначенням 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.

17.4. Основні доходи та витрати, що впливають на формування результатів фінансово-господарської діяльності підприємства.

17.5. У пояснювальній записці до фінансового плану підприємства обов'язково надається план заходів з підвищення операційної ефективності підприємства, який містить заходи з оптимізації витрат на виробництво, адміністративно-управлінський персонал, підвищення ефективності використання основних виробничих фондів і трудових ресурсів, збільшення

прибутку та бюджетний ефект – суми збільшення надходжень до бюджету Херсонської міської територіальної громади, скорочення потреби у фінансовій підтримці підприємства.

II Роз'яснення щодо заповнення форм звіту про виконання фінансового плану

1. Звіт про виконання фінансового плану підприємства формується 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.

2. Форми звіту про виконання фінансового плану підприємства містять інформацію про фактичні показники діяльності підприємства у порівнянні із запланованими, із зазначенням відхилень, а також процентом виконання.

3. Пояснювальна записка до звіту про виконання фінансового плану підприємства відображає інформацію про фактичні показники фінансово-господарської діяльності підприємства у звітному періоді, а також причини збільшення/зменшення фактичних показників у порівнянні із запланованими показниками.