



ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ  
ХМЕЛЬНИЦЬКОЇ ОБЛАСТІ

**РІШЕННЯ**

11 жовтня 2018 року

Старокостянтинів

№ 318

Про затвердження Порядку складання,  
затвердження та контролю виконання  
фінансових планів комунальних  
підприємств м. Старокостянтинів

З метою встановлення єдиної методології фінансового планування суб'єктами господарювання комунального сектору економіки, здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю, підвищення ефективності роботи комунальних підприємств міста, відповідно до ст. ст. 24, 78 Господарського кодексу України, розпорядження міського голови від 11 жовтня 2018 року № 290/2018-рвс «Про відрядження Мельничука М.С., Савіцького В.В.», керуючись п. п. 4 п. а ст. 27 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», виконавчий комітет міської ради

**ВИРІШИВ:**

1. Затвердити Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств м. Старокостянтинів (далі – Порядок), що додається.

2. Керівникам комунальних підприємств міста забезпечити своєчасне складання та подання на розгляд виконавчого комітету міської ради фінансового плану підприємства та звіту про його виконання у строки, визначені Порядком.

3. Контроль за виконанням рішення покласти на першого заступника міського голови Богачука В.В.

Перший заступник  
міського голови

підпис

В. Богачук

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Рішення виконавчого комітету  
міської ради  
11 жовтня 2018 року № 318

## ПОРЯДОК

складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів  
комунальних підприємств м. Старокостянтинів

1. Цей Порядок визначає процедуру складання, затвердження (погодження) та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств м. Старокостянтинів.

2. Фінансовий план підприємства складається за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку на кожний наступний рік з поквартальною розбивкою і відображає очікувані фінансові результати в запланованому році. Фінансовий план підприємства містить інформацію щодо фактичних показників минулого року, планових і прогнозних показників поточного року, запланованих показників на плановий рік, а також інформацію згідно із стратегічним планом розвитку підприємства.

Під час складання фінансового плану, звіту про його виконання та підготовки пояснювальної записки підприємство використовує рекомендації щодо складання фінансового плану підприємства та звіту про його виконання, підготовки пояснювальних записок до них відповідно до додатку 3 до цього Порядку.

3. Фінансовий план підприємства повинен забезпечувати прибуткову діяльність підприємства, зростання валового прибутку та чистого фінансового результату (прибутку), розмір яких не може бути меншим, ніж планові та прогнозні показники поточного року. У разі зменшення зазначених показників, а також обсягу сплати поточних податків, зборів (обов'язкових платежів) до державного бюджету та бюджету міста підприємство обов'язково подає обґрунтування причин такого зменшення з відповідними розрахунками.

4. Проект фінансового плану підприємства, підписаний керівником підприємства, з пронумерованими та прошнурованими сторінками у двох примірниках разом з пояснювальною запискою в паперовому та електронному вигляді подається до виконавчого комітету міської ради до 01 листопада року, що передує плановому.

5. До проекту фінансового плану підприємства додаються в паперовому й електронному вигляді:

1) штатний розпис підприємства, що діє на момент складання фінансового плану, та штатний розпис на плановий рік;

## Продовження додатка

- 2) баланси підприємства на 31 грудня минулого року та на останню звітну дату поточного року (у якому складається фінансовий план);
- 3) звіти про фінансові результати підприємства за 12 місяців минулого року та за останній звітний період поточного року (у якому складається фінансовий план);
- 4) звіт про рух грошових коштів за 12 місяців минулого року відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку «Звіт про рух грошових коштів»;
- 5) звіт з праці форми №1-ПВ (квартальна) за звітний період;
- б) звіт про капітальні інвестиції форми №2-інвестиції (квартальна) «Капітальні інвестиції» за звітний період та форми №2-інвестиції (річна) «Капітальні інвестиції» за рік;
- 7) податкова декларація з податку на прибуток підприємства за 12 календарних місяців минулого року;
- 8) стратегія (програма) розвитку та інвестиційний план підприємства на середньострокову перспективу (3-5 років);
- 9) інша письмова інформація для підтвердження обґрунтованості планування окремих показників.

У разі, коли проект фінансового плану підприємства не відповідає вимогам цього порядку та встановленій формі, він вважається неподаним.

Фінансовий план підприємства за рік, що минув, не підлягає затвердженню.

6. Управління економіки та фінансове управління виконавчого комітету міської ради упродовж 30 календарних днів з дня подання проекту фінансового плану опрацьовують подані матеріали та приймають рішення щодо погодження або повернення проекту фінансового плану підприємства на доопрацювання.

У разі повернення проекту фінансового плану підприємства на доопрацювання керівник підприємства упродовж десяти днів з дня надходження проекту організовує його доопрацювання з урахуванням зауважень та подає його на повторне погодження/затвердження.

У разі погодження, робиться відмітка про це на титульному аркуші проекту фінансового плану. Управління економіки виконавчого комітету міської ради готує проект рішення виконавчого комітету міської ради про затвердження фінансового плану підприємства та виносить його на розгляд виконавчого комітету міської ради.

7. До затвердженого фінансового плану підприємства можуть вноситись зміни протягом планового року, але не можуть вноситись у періоди, за якими минув строк звітування.

Проект змін до фінансового плану підприємства разом з пояснювальною запискою про причини таких змін готується підприємством і подається

## Продовження додатка

виконавчому комітету міської ради за процедурою, передбаченою пунктом 4 цього Порядку.

Проект зміненого фінансового плану підприємства затверджується/погоджується за процедурою, передбаченою пунктом 5 цього Порядку. На фінансовому плані підприємства ставиться відмітка «Змінений» та дата затвердження змін.

8. Контроль за своєчасним складанням фінансових планів підприємств, а також за виконанням показників затверджених фінансових планів підприємств здійснює перший заступник міського голови. Відповідальність за достовірність та обґрунтованість планування окремих показників та показників звітності несе керівник підприємства.

9. Звіт про виконання фінансового плану з пронумерованими, прошнурованими та скріпленими печаткою сторінками у двох примірниках у паперовому та електронному вигляді за формою, наведеною у додатку 2 до цього Порядку, підприємство надає виконавчому комітету міської ради щоквартально з наростаючим підсумком в строки, встановлені для подання фінансової звітності, разом із пояснювальною запискою щодо результатів діяльності за звітний період та із зазначенням за окремими факторами причин значних відхилень фактичних показників від планових.

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

Подана звітність підписується керівником підприємства та засвідчується печаткою.

До звітів про виконання фінансових планів підприємствами додаються:

- 1) баланс підприємства за звітний період (з розшифровками статей, що становлять більше 10 відсотків валюти балансу);
- 2) звіт про фінансові результати за звітний період;
- 3) звіт про рух грошових коштів за звітний період відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку «Звіт про рух грошових коштів»;
- 4) звіт про власний капітал;
- 5) податкова декларація з податку на прибуток за звітний (податковий) період;
- 6) звіт з праці форми №1-ПВ (квартальна) за звітний період;
- 7) звіт про капітальні інвестиції форми №2-інвестиції (квартальна) «Капітальні інвестиції» за звітний період та форми №2-інвестиції (річна) «Капітальні інвестиції» за рік;
- 8) розшифровка витрачання коштів, отриманих з міського бюджету на поповнення статутного капіталу, за звітний період.

## Продовження додатка

10. Показники виконання фінансових планів підприємств подаються:  
за IV квартал та рік - до 31 березня року, що настає за звітним періодом;  
за I, II та III квартали - до 31 травня, 31 серпня та 30 листопада року, що настає за звітним періодом відповідно.

11. Управління економіки виконавчого комітету міської ради щоквартально здійснює аналіз і узагальнення отриманої інформації про виконання фінансових планів підприємств та інформує про його результати першого заступника міського голови; подає до 30 червня, наступного за звітним періодом, для розгляду на засідання виконавчого комітету міської ради звіт про виконання фінансового плану підприємства за рік.

Керуючий справами

підпис

В. Янзюк

Додаток 1  
до Порядку складання, затвердження та  
контролю виконання фінансових планів  
комунальних підприємств м.  
Старокостянтинів  
(пункт 2)

ПОГОДЖЕНО

Начальник фінансове управління виконавчого комітету  
міської ради

---

(прізвище, ім'я, по батькові, дата, підпис)

Начальник правління економіки виконавчого комітету міської  
ради

---

(прізвище, ім'я, по батькові, дата, підпис)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення виконавчого комітету  
міської ради від \_\_\_\_ року № \_\_\_\_

Фінансовий план підприємства на _____ рік		
	Рік	Код
Підприємство	за ЄДРПОУ	
Організаційно-правова форма	за КОПФГ	
Галузь	за ЗКГНГ	
Вид економічної діяльності	за КВЕД	
Одиниця виміру, тис. грн		
Форма власності		
Середньооблікова кількість штатних працівників		
Місцезнаходження		
Телефон		
Прізвище та ініціали керівника		

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Плановий рік	У тому числі за кварталами			
					I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Формування фінансових результатів								
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	-	-	-	-			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-			
Витрати на сировину та основні матеріали	1011							
Витрати на паливо	1012							
Витрати на електроенергію	1013							
Витрати на оплату праці	1014							
Відрахування на соціальні заходи	1015							
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	1016							



1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1017							
Інші витрати (розшифрувати)	1018							
Валовий прибуток/збиток	1020							
Адміністративні витрати, у тому числі:	1030							
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	1031							
витрати на оренду службових автомобілів	1032							
витрати на консалтингові послуги	1033							
витрати на страхові послуги	1034							
витрати на аудиторські послуги	1035							
витрати на службові відрядження	1036							
витрати на зв'язок	1037							
витрати на оплату праці	1038							
відрахування на соціальні заходи	1039							
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського	1040							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
призначення								
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	1041							
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	1042							
витрати на страхування загальногосподарського персоналу	1043							
організаційно-технічні послуги	1044							
консультаційні та інформаційні послуги	1045							
юридичні послуги	1046							
послуги з оцінки майна	1047							
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	1048							
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	1049							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	1050							
витрати на поліпшення основних фондів	1050/1							
інші адміністративні витрати (розшифрувати)	1051							
Витрати на збут	1060							
Інші операційні доходи	1070							
Інші операційні витрати	1080							
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100							
Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	1110							
Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)	1120							
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	1130							
Фінансові витрати (розшифрувати)	1140							
Інші доходи (розшифрувати)	1150							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Інші витрати (розшифрувати)	1160							
Фінансовий результат до оподаткування	1170							
Витрати з податку на прибуток	1180							
Дохід з податку на прибуток	1181							
Чистий фінансовий результат, у тому числі:	1200							
Прибуток	1201							
Збиток	1202							
Усього доходів	1210							
Усього витрат	1220							
Елементи операційних витрат								
Матеріальні витрати, у тому числі:	1300							
витрати на сировину та основні матеріали	1301							
витрати на паливо та енергію	1302							
Витрати на оплату праці	1310							
Відрахування на соціальні заходи	1320							
Амортизація	1330							
Інші операційні витрати	1340							
Усього	1350							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
II. Розрахунки з бюджетом								
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110							
податок на прибуток підприємств	2111							
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112							
податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113							
акцизний податок	2114							
податок на доходи фізичних осіб	2115							
Інші податки та збори (розшифрувати)	2116							
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)	2120							
податок на доходи фізичних осіб	2121							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
земельний податок	2122							
орендна плата	2123							
інші податки та збори (розшифрувати)	2124							
Інші податки, збори та платежі на користь держави (розшифрувати)	2130							
Погашення податкового боргу, усього, у тому числі:	2140							
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті в поточному році до бюджетів та державних цільових фондів	2141							
інші (штрафи, пені, неустойки) (розшифрувати)	2142							
<b>III. Рух грошових коштів</b>								
Надходження грошових коштів від операційної діяльності	3000							
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3010							
Повернення податків і зборів, у тому числі:	3020							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
податку на додану вартість	3021							
Цільове фінансування (розшифрувати)	3030							
Надходження авансів від покупців і замовників	3040							
Отримання коштів за короткостроковими зобов'язаннями	3050							
Інші надходження (розшифрувати)	3060							
Видатки грошових коштів від операційної діяльності	3100							
Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги)	3110							
Розрахунки з оплати праці	3120							
Повернення коштів за короткостроковими зобов'язаннями	3130							
Зобов'язання з податків, зборів та інших обов'язкових платежів, у тому числі:	3140							
податок на прибуток	3141							
податок на додану вартість	3142							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
податок на доходи фізичних осіб	3143							
інші обов'язкові платежі, у тому числі:	3144							
відрахування частини чистого прибутку до бюджету	3144/1							
інші платежі (розшифрувати)	3150							
Повернення коштів до бюджету	3160							
Інші витрати (розшифрувати)	3170							
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195							
IV. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності								
Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності	3200							
Виручка від реалізації фінансових інвестицій	3210							
Виручка від реалізації необоротних активів	3220							
Інші надходження (розшифрувати)	3230							
Видатки грошових коштів від інвестиційної діяльності	3255							



1	2	3	4	5	6	7	8	9
Придбання (створення) основних засобів (розшифрувати)	3260							
Капітальне будівництво (розшифрувати)	3265							
Придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати)	3270							
Інші витрати (розшифрувати)	3280							
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295							
V. Рух коштів у результаті фінансової діяльності								
Надходження грошових коштів від фінансової діяльності	3300							
Надходження від власного капіталу	3305							
Отримання коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3310							
кредити	3311							
позики	3312							
облігації	3313							
Інші надходження (розшифрувати)	3320							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Витрачання грошових коштів від фінансової діяльності	3330							
Витрачання на викуп власних акцій	3335							
Повернення коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3340							
кредити	3341							
позики	3342							
облігації	3343							
Сплата дивідендів	3350							
Витрачення на сплату відсотків	3360							
Витрачення на сплату заборгованості з фінансової оренди	3370							
Інші платежі (розшифрувати)	3380							
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395							
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400							
Залишок коштів на початок періоду	3405							
Залишок коштів на кінець періоду	3415							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
V. Капітальні інвестиції								
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	4000							
капітальне будівництво	4010							
придбання (виготовлення) основних засобів	4020							
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4030							
придбання (створення) нематеріальних активів	4040							
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	4050							
капітальний ремонт	4060							
VI. Звіт про фінансовий стан								
Необоротні активи, усього, у тому числі:	6000							
основні засоби	6001							
первісна вартість	6002							
знос	6003							
Оборотні активи, усього, у тому числі:	6010							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
гроші та їх еквіваленти	6011							
Усього активи	6020							
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6030							
Поточні зобов'язання і забезпечення	6040							
Усього зобов'язання і забезпечення	6050							
У тому числі державні гранти і субсидії	6060							
У тому числі фінансові запозичення	6070							
Власний капітал	6080							
VII. Дані про персонал та витрати на оплату праці								
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	8000				x	x	x	x
керівник	8001				x	x	x	x
адміністративно-управлінський персонал	8002				x	x	x	x

1	2	3	4	5	6	7	8	9
працівники	8005				x	x	x	x
Фонд оплати праці, тис. грн, у тому числі:	8008				x	x	x	x
керівник	8009				x	x	x	x
адміністративно-управлінський персонал	8010				x	x	x	x
працівники	8011				x	x	x	x
Середньомісячна заробітна плата одного працівника (грн.), усього, у тому числі:	8012				x	x	x	x
директор	8013				x	x	x	x
адміністративно-управлінський персонал	8014				x	x	x	x
працівники	8015				x	x	x	x
Витрати на оплату праці, тис. грн., у тому числі:	8016				x	x	x	x
директор	8017				x	x	x	x
адміністративно-управлінський персонал	8018				x	x	x	x
працівники	8019				x	x	x	x
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн.), усього, у	8020				x	x	x	x

1	2	3	4	5	6	7	8	9
тому числі:								
керівник	8023				x	x	x	x
адміністративно-управлінський працівник	8024				x	x	x	x
працівник	8025				x	x	x	x

Керівник \_\_\_\_\_  
(посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Інформація  
до фінансового плану на \_\_\_\_\_ рік

\_\_\_\_\_ (найменування підприємства)

Діючі фінансові зобов'язання підприємства

Найменування банку	Вид кредитного продукту та цільове призначення	Сума, валюта за договорами	Процентна ставка	Дата видачі/погашення (графік)	Заборгованість на останню дату	Забезпечення
1	2	3	4	5	6	7
Усього	x	x	x		-	

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

№ п/п	Марка	Рік придбання	Мета використання	Витрати, усього (тис.грн)			Плановий рік до плану поточного року, %	Плановий рік до факту минулого року, %
				факт минулого року	фінансовий план поточного року	плановий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Усього								

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

№ з/п	Договір	Марка	Мета використання	Дата початку оренди	Витрати, усього			Відхилення, +/- (факт звітного періоду / план звітного періоду)	Виконання, % (факт звітного періоду / план звітного періоду)
					факт відповідного періоду минулого року	план звітного періоду	факт звітного періоду		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
								-	-
Усього					-	-	-	-	-





## Капітальне будівництво (рядок 4010)

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

тис. грн. (без ПДВ)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Усього:												

Керівник \_\_\_\_\_  
(посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Додаток 2  
до Порядку складання, затвердження та  
контролю виконання фінансових планів  
комунальних підприємств м. Старокостянтинів  
(пункт 9)

Звіт про виконання фінансового плану підприємства за _____ (квартал, рік)		
	Рік	Код
Підприємство	за ЄДРПОУ	
Організаційно-правова форма	за КОПФГ	
Галузь	за ЗКГНГ	
Вид економічної діяльності	за КВЕД	
Одиниця виміру, тис. грн.		
Форма власності		
Середньооблікова кількість штатних працівників		
Місцезнаходження		
Телефон		
Прізвище та ініціали керівника		

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року		Звітний період (рік)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Формування фінансових результатів</b>							
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	-	-	-	-		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-		
Витрати на сировину та основні матеріали	1011						
Витрати на паливо	1012						
Витрати на електроенергію	1013						
Витрати на оплату праці	1014						
Відрахування на соціальні заходи	1015						
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	1016						
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1017						
Інші витрати (розшифрувати)	1018						
Валовий прибуток/збиток	1020						

1	2	3	4	5	6	7	8
Адміністративні витрати, у тому числі:	1030						
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	1031						
витрати на оренду службових автомобілів	1032						
витрати на консалтингові послуги	1033						
витрати на страхові послуги	1034						
витрати на аудиторські послуги	1035						
витрати на службові відрядження	1036						
витрати на зв'язок	1037						
витрати на оплату праці	1038						
відрахування на соціальні заходи	1039						
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	1040						
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	1041						
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	1042						
витрати на страхування загальногосподарського персоналу	1043						
організаційно-технічні послуги	1044						
консультаційні та інформаційні послуги	1045						

1	2	3	4	5	6	7	8
юридичні послуги	1046						
послуги з оцінки майна	1047						
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	1048						
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	1049						
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	1050						
витрати на поліпшення основних фондів	1050/1						
інші адміністративні витрати (розшифрувати)	1051						
Витрати на збут	1060						
Інші операційні доходи	1070						
Інші операційні витрати	1080						
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100						
Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	1110						
Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)	1120						
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	1130						
Фінансові витрати (розшифрувати)	1140						

1	2	3	4	5	6	7	8
Інші доходи (розшифрувати)	1150						
Інші витрати (розшифрувати)	1160						
Фінансовий результат до оподаткування	1170						
Витрати з податку на прибуток	1180						
Дохід з податку на прибуток	1181						
Чистий фінансовий результат, у тому числі:	1200						
прибуток	1201						
збиток	1202						
Усього доходів	1210						
Усього витрат	1220						
Елементи операційних витрат							
Матеріальні витрати, у тому числі:	1300						
витрати на сировину та основні матеріали	1301						
витрати на паливо та енергію	1302						
Витрати на оплату праці	1310						
Відрахування на соціальні заходи	1320						
Амортизація	1330						
Інші операційні витрати	1340						
Усього	1350						
II. Розрахунки з бюджетом							

1	2	3	4	5	6	7	8
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110						
податок на прибуток підприємств	2111						
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112						
податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113						
акцизний податок	2114						
податок на доходи фізичних осіб	2115						
Інші податки та збори (розшифрувати)	2116						
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)	2120						
податок на доходи фізичних осіб	2121						
земельний податок	2122						
орендна плата	2123						
інші податки та збори (розшифрувати)	2124						
Інші податки, збори та платежі на користь держави (розшифрувати)	2130						
Погашення податкового боргу, усього, у тому числі:	2140						



1	2	3	4	5	6	7	8
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті в поточному році до бюджетів та державних цільових фондів	2141						
інші (штрафи, пені, неустойки) (розшифрувати)	2142						
III. Рух грошових коштів							
Надходження грошових коштів від операційної діяльності	3000						
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3010						
Повернення податків і зборів, у тому числі:	3020						
податку на додану вартість	3021						
Цільове фінансування (розшифрувати)	3030						
Надходження авансів від покупців і замовників	3040						
Отримання коштів за короткостроковими зобов'язаннями	3050						
Інші надходження (розшифрувати)	3060						
Видатки грошових коштів від операційної діяльності	3100						
Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги)	3110						

1	2	3	4	5	6	7	8
Розрахунки з оплати праці	3120						
Повернення коштів за короткостроковими зобов'язаннями	3130						
Зобов'язання з податків, зборів та інших обов'язкових платежів, у тому числі:	3140						
податок на прибуток	3141						
податок на додану вартість	3142						
податок на доходи фізичних осіб	3143						
інші обов'язкові платежі, у тому числі:	3144						
відрахування частини чистого прибутку до бюджету	3144/1						
інші платежі (розшифрувати)	3150						
Повернення коштів до бюджету	3160						
Інші витрати (розшифрувати)	3170						
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195						
IV. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності							
Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності	3200						
Виручка від реалізації фінансових інвестицій	3210						
Виручка від реалізації необоротних активів	3220						

1	2	3	4	5	6	7	8
Інші надходження (розшифрувати)	3230						
Видатки грошових коштів від інвестиційної діяльності	3255						
Придбання (створення) основних засобів (розшифрувати)	3260						
Капітальне будівництво (розшифрувати)	3265						
Придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати)	3270						
Інші витрати (розшифрувати)	3280						
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295						
V. Рух коштів у результаті фінансової діяльності							
Надходження грошових коштів від фінансової діяльності	3300						
Надходження від власного капіталу	3305						
Отримання коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3310						
кредити	3311						
позики	3312						
облігації	3313						
Інші надходження (розшифрувати)	3320						
Витрачання грошових коштів від фінансової діяльності	3330						
Витрачання на викуп власних акцій	3335						

1	2	3	4	5	6	7	8
Повернення коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3340						
кредити	3341						
позики	3342						
облігації	3343						
Сплата дивідендів	3350						
Витрачення на сплату відсотків	3360						
Витрачення на сплату заборгованості з фінансової оренди	3370						
Інші платежі (розшифрувати)	3380						
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395						
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400						
Залишок коштів на початок періоду	3405						
Залишок коштів на кінець періоду	3415						
V. Капітальні інвестиції							
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	4000						
капітальне будівництво	4010						
придбання (виготовлення) основних засобів	4020						
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4030						

1	2	3	4	5	6	7
придбання (створення) нематеріальних активів	4040					
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	4050					
капітальний ремонт	4060					
VI. Звіт про фінансовий стан						
Необоротні активи, усього, у тому числі:	6000					
основні засоби	6001					
первісна вартість	6002					
знос	6003					
Оборотні активи, усього, у тому числі:	6010					
гроші та їх еквіваленти	6011					
Усього активи	6020					
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6030					
Поточні зобов'язання і забезпечення	6040					
Усього зобов'язання і забезпечення	6050					
У тому числі державні гранти і субсидії	6060					
У тому числі фінансові запозичення	6070					
Власний капітал	6080					
VII. Дані про персонал та витрати на оплату праці						

1	2	3	4	5	6	7	8
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	8000				x	x	x
керівник	8001				x	x	x
адміністративно-управлінський персонал	8002				x	x	x
працівники	8005				x	x	x
Фонд оплати праці, тис. грн., у тому числі:	8008				x	x	x
керівник	8009				x	x	x
адміністративно-управлінський персонал	8010				x	x	x
працівники	8011				x	x	x
Середньомісячна заробітна плата одного працівника (грн.), усього, у тому числі:	8012				x	x	x
директор	8013				x	x	x
адміністративно-управлінський персонал	8014				x	x	x
працівники	8015				x	x	x
Витрати на оплату праці, тис. грн., у тому числі:	8016				x	x	x
директор	8017				x	x	x

1	2	3	4	5	6	7	8
адміністративно-управлінський персонал	8018				x	x	x
працівники	8019				x	x	x
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн.), усього, у тому числі:	8020				x	x	x
керівник	8023				x	x	x
адміністративно-управлінський працівник	8024				x	x	x
працівник	8025				x	x	x

Керівник \_\_\_\_\_  
(посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Інформація  
до звіту про виконання фінансового плану за \_\_\_\_\_  
(квартал, рік)

(найменування підприємства)

Діючі фінансові зобов'язання підприємства

Найменування банку	Вид кредитного продукту та цільове призначення	Сума, валюта за договорами	Процентна ставка	Дата видачі/погашення (графік)	Заборгованість на останню дату	Забезпечення
Усього	х	х	х		-	

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

№ п/п	Марка	Рік придбання	Мета використання	Витрати, усього			Відхилення, +/- (факт звітного періоду / план звітного періоду)	Виконання, % (факт звітного періоду / план звітного періоду)
				факт відповідного періоду минулого року	план звітного періоду	факт звітного періоду		
1	2	3	4	5	6	7	8	9



1	2	3	4	5	6	7	8	9
							-	-
Усього				-	-	-	-	-

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

№ п/п	Договір	Марка	Мета використання	Дата початку оренди	Витрати, усього			Відхилення, +/- (факт звітного періоду / план звітного періоду)	Виконання, % (факт звітного періоду / план звітного періоду)
					факт відповідного періоду минулого року	план звітного періоду	факт звітного періоду		
								-	-
Усього					-	-	-	-	-



## Капітальне будівництво (рядок 4010)

№ п/п	Найменування об'єкта	Рік початку і закінчення будівництва	Загальна кошторисна вартість	Первісна балансова вартість введених потужностей на початок звітного періоду	Незавершене будівництво на початок звітного періоду	Звітний період (рік)			Інформація щодо проектно-кошторисної документації (стан розроблення, затвердження, у разі затвердження зазначити суб'єкт управління, яким затверджено, та відповідний документ)	Документ, яким затверджений титул будови, із зазначенням суб'єкта управління, який його погодив
						освоєння капітальних вкладень	фінансування капітальних інвестицій (оплата грошовими коштами), усього	у тому числі		
			власні кошти	кредитні кошти	інші джерела (зазначити джерело)					
Усього			-	-	-	-	-	-	-	

Керівник

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 3  
до Порядку складання,  
затвердження та контролю  
виконання фінансових планів  
комунальних підприємств  
м. Старокостянтинів  
(пункт 2)

### Рекомендації

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

#### I. Загальні питання

Фінансовий план підприємства (далі - фінансовий план) складається на рік з поквартальною розбивкою та відображає очікувані фінансові результати в запланованому році.

Фінансовий план складається за формою згідно з додатком 1 до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств м. Старокостянтинів і подається в паперовому та електронному вигляді у форматі Microsoft Excel.

Звіт про виконання фінансового плану складається щокварталу та за рік за формою згідно з додатком 2 до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств м. Старокостянтинів і подається в паперовому та електронному вигляді у форматі Microsoft Excel.

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

Фінансовий план підприємства та звіт про його виконання складаються на методологічних засадах, визначених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та відповідними обліковими політиками, 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.

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

Розділ «Формування фінансових результатів»

Показник рядка 1010 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» дорівнює сумі рядків 1011, 1012, 1013, 1014, 1015, 1016, 1017, 1018.

Показник рядка 1020 «Валовий прибуток (збиток)» дорівнює різниці

між чистим доходом (ряд. 1000) і собівартістю продукції (ряд. 1010).

Показник рядка 1200 звіту про виконання фінансового плану підприємства відповідає показнику рядка 2350 або 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 (із змінами), за звітний період залежно від того, якою була діяльність підприємства - прибутковою чи збитковою.

Для малих підприємств показник рядка 1200 відповідає показнику рядка 2350 форми 2-м «Звіт про фінансові результати», визначеної [Положенням \(стандартом\) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»](#), затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року № 39 (із змінами), за звітний період.

#### Розділ «Розрахунки з бюджетом»

Розрахунки з бюджетом здійснюються за нормативами та в порядку, визначеними законодавством України.

Зарахування загальнодержавних податків і зборів до державного і місцевих бюджетів здійснюється відповідно до [Бюджетного кодексу України](#).

Перелік загальнодержавних податків і зборів встановлено [ст. 9](#) Податкового кодексу України.

Рядок 2110 «Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі)» заповнюється відповідно до вимог [ст. 29](#) Бюджетного кодексу України.

Рядок 2120 «Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)» заповнюється відповідно до вимог [ст. ст. 63, 64, 66](#) та [69](#) Бюджетного кодексу України.

Рядок 2131 «митні платежі» заповнюється відповідно до вимог [пункту 27](#) частини першої статті 4 Митного кодексу України.

Рядок 2132 «єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» заповнюється відповідно до вимог [пункту 2](#) частини першої статті 1 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

#### Розділ «Рух грошових коштів»

Показники розділу «Рух грошових коштів» фінансового плану підприємства (звіту про виконання фінансового плану підприємства) відображає суми надходжень та видатків планового (звітного) періоду, що виникають у результаті операційної та інвестиційної діяльності.

Показники розділу «Рух грошових коштів» фінансового плану

підприємства (звіту про виконання фінансового плану підприємства) заповнюється згідно з даними бухгалтерського обліку підприємства та використовуючи дані [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 (зі змінами).

#### Розділ «Капітальні інвестиції»

У рядку 4000 «Капітальні інвестиції, усього» відображаються обсяги інвестицій, які підприємство планує спрямувати протягом планового 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. Зазначені обсяги інвестицій повинні відповідати інвестиційному плану підприємства на середньострокову перспективу (3-5 років) на відповідний період.

У звіті про виконання показників фінансового плану відображаються обсяги інвестицій, які підприємство спрямувало протягом звітної 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, визнаються капітальними інвестиціями. Такі витрати відображаються в рядку 4060 «капітальний ремонт» таблиці 4 «Капітальні інвестиції» фінансового плану підприємства (звіту про виконання фінансового плану підприємства).

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

#### Розділ «Дані про персонал та витрати на оплату праці»

Показники розділу «Дані про персонал та витрати на оплату праці» містить інформацію та відомості щодо:

середньої кількості працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами). Заповнюється з урахуванням інструкції, затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 28 вересня 2005 року № 286

(зі змінами);

фонду оплати праці. Заповнюється з урахуванням [Інструкції зі статистики заробітної плати](#), затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 13 січня 2004 року № 5;

середньої заробітної плати одного штатного працівника облікового складу, що визначається діленням суми нарахованого фонду оплати праці штатних працівників на середньооблікову кількість цих працівників за відповідний період;

витрат на оплату праці, які окрім фонду оплати праці мають включати інші виплати, що не належать до фонду оплати праці (відповідно до п.3 [Інструкції зі статистики заробітної плати](#), затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 13 січня 2004 року № 5). Витрати на оплату праці мають відповідати рядку 1310 розділу «Формування фінансових результатів» фінансового плану підприємства (звіту про виконання фінансового плану підприємства);

середньомісячних витрат на оплату праці одного працівника, які визначаються діленням суми витрат на оплату праці на середню кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами) за відповідний період (місяць, квартал, півріччя, рік) та на кількість місяців у цьому періоді.

Окремо зазначається інформація щодо керівника підприємства, адміністративно-управлінського персоналу та інших категорій працівників (наводяться фактичні дані минулого року та відповідного звітного періоду, а також планові показники минулого, поточного та планового років).

У разі збільшення витрат на оплату праці в плановому році (звітному періоді) порівняно з установленим рівнем поточного року та фактом попереднього року обов'язково в пояснювальній записці надаються відповідні обґрунтування та розрахунки.

Розділи «Інформація до фінансового плану» / «Інформація до звіту про виконання фінансового плану» складається з таких підрозділів:

«Діючі фінансові зобов'язання підприємства» містить інформацію про кредиторів, перед якими у підприємства є фінансові зобов'язання, вид кредитного продукту, суми одержаних кредитів, відсоткові ставки та графік повернення кредитів;

«Витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів» (у складі адміністративних витрат, рядок 1031) містить інформацію про витрати щодо утримання службових автомобілів суб'єкта господарювання державного сектору економіки;

«Витрати на оренду службових автомобілів» (у складі адміністративних витрат, рядок 1032) містить інформацію про витрати на

оренду службових автомобілів, наявність договорів оренди, марки автомобілів, мету використання і дату початку оренди.

«Джерела капітальних інвестицій» заповнюється відповідно до показників розділу «Капітальні інвестиції» з обов'язковим пооб'єктним розшифруванням статей і джерел капітальних інвестицій.

Показники придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів та придбання (створення) нематеріальних активів наводяться без пооб'єктного розшифрування із зазначенням джерел інвестування.

У разі здійснення витрат на ліцензійне програмне забезпечення зазначені витрати потребують обов'язкового розшифрування у рядку 4040 «придбання (створення) нематеріальних активів».

Інформація про джерела капітальних інвестицій наводиться без урахування податку на додану вартість;

«Капітальне будівництво». Загальна сума освоєння капітальних вкладень має відповідати показнику рядка 4010 «капітальне будівництво» з обов'язковим пооб'єктним розшифруванням та із зазначенням джерел.

Підготовка пояснювальної записки до фінансового плану та звіту про його виконання

1. Загальні відомості

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

2. Формування дохідної частини фінансового плану.

3. Формування витратної частини фінансового плану.

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

розрахунок собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);  
економічну доцільність планованих витрат.

Витрати підприємства повинні співвідноситися з доходами, які планується отримати в результаті фінансово-господарської діяльності підприємства, та не повинні перевищувати граничних розмірів, визначених законодавством;

розрахунок витрат на оплату праці та їх узгодженість із законодавством;  
чисельність працівників, у тому числі за категоріями. Обов'язково зазначаються причини зменшення/збільшення чисельності працівників, фонду оплати праці, середньомісячної заробітної плати;

формування інших статей витратної частини фінансового плану.

Окрім того, зазначається інформація щодо вжитих заходів з мінімізації витрат у відповідних сферах діяльності підприємства, у тому числі



забезпечення дотримання підприємством обґрунтованого рівня витрат у межах, затверджених фінансовим планом. У разі наявності відхилень між плановими та фактичними показниками зазначаються причини за кожним показником фінансового плану.

#### 4. Очікувані фінансові результати.

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

У пояснювальній записці до фінансового плану наводиться порівняльний аналіз показників фінансового плану планового року з показниками плану поточного року, факту минулого року та прогнозу поточного року. Надаються пояснення відхилень показників планового року більше ніж на 10 відсотків порівняно з прогнозом поточного року.

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

#### 5. Розподіл чистого прибутку.

Зазначається інформація про розподіл чистого прибутку, у тому числі відрахувань до спеціальних (цільових) фондів підприємства, призначених для покриття витрат з фінансово-господарської діяльності підприємства.

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

Зазначається інформація про очікувані/фактичні 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 станом на початок і кінець планового року та на останню звітну дату перед складанням фінансового плану.

У разі наявності заборгованості/переплати в розмірі, що становить більше ніж 10 відсотків запланованого розміру, до пояснювальної записки надається копія акта звірки з платником податків.

#### 7. Інвестиційна діяльність підприємства.

У пояснювальній записці до фінансового плану зазначаються:

інформація про заплановані капітальні інвестиції з розшифруванням їх джерел, у тому числі заходів, спрямованих на підвищення технічного рівня,

модернізацію, реконструкцію підприємства;  
розрахунки очікуваного економічного ефекту від здійснення капітальних видатків, зокрема терміну окупності проектів, коефіцієнта прибутковості, внутрішньої норми прибутковості, фондівіддачі проекту тощо.

У пояснювальній записці до звіту про виконання показників фінансового плану зазначається інформація про запроваджені інвестиційні проекти у звітному періоді та їх економічну ефективність.

8. Інформація про рух грошових коштів, у тому числі:  
отримання та повернення бюджетних коштів;  
залишок грошових коштів на рахунках на початок та кінець планового року.