

Додаток
до рішення виконавчого
комітету від 30 червня 2022р.
№186

ПОРЯДОК
складання, затвердження та контролю виконання
фінансових планів комунальних підприємств
Великобerezовицької селищної ради

1. Цей Порядок визначає процедуру складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану підприємств комунальної власності Великобerezовицької селищної ради (далі – комунальних підприємств).

2. Фінансовий план комунального підприємства складається за формою згідно з додатком 1 до Порядку на кожен наступний рік з поквартальною розбивкою і відображає очікувані фінансові результати в запланованому році, джерела формування коштів та напрямки їх використання з метою забезпечення діяльності і розвитку підприємства, а також виконання його зобов'язань. Фінансовий план комунального підприємства також містить довідкову інформацію щодо фактичних показників минулого року та планових показників поточного року.

3. Фінансовий план комунальних підприємств повинен забезпечувати прибуткову діяльність підприємства, зростання валового прибутку та чистого фінансового результату (прибутку) (далі – чистий прибуток), розмір яких не може бути меншим, ніж фактично досягнутий показник попереднього року. У разі зменшення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), валового та чистого прибутку, обсягу сплати поточних податків, зборів, (обов'язкових платежів) до бюджетів порівняно з прогнозними та запланованими показниками поточного року підприємство обов'язково подає обґрунтування причин такого зменшення з відповідними розрахунками.

4. Проект фінансового плану комунальних підприємств пронумерованими, прошнурованими та скріпленими печаткою сторінками у двох примірниках за формою згідно з додатком 1 до Порядку у паперовому та електронному вигляді подається уповноваженому органу відповідно до підпорядкованості (департаменти, управління, відділи) не пізніше 30 вересня року, що передує плановому.

5. Уповноважені органи протягом 10 робочих днів здійснюють аналіз проекту фінансового плану підприємства. За результатами аналізу готують висновки та подають перевірений проект фінансового плану на затвердження до 1 грудня року, що передує плановому, з відміткою «Погоджено», висновками та переліком зауважень, які було усунуто в процесі розгляду.

У разі повернення проекту фінансового плану на доопрацювання, підприємство забезпечує його доопрацювання з урахуванням зауважень та подає його на повторний розгляд протягом 10 робочих днів з дня надходження проекту до підприємства.

6. Після затвердження фінансового плану підприємства комунальних підприємств протягом 5 робочих днів надає уповноваженому органу його копію в паперовому та електронному вигляді.

7. До затвердженого фінансового плану підприємства можуть вноситися зміни протягом планового року, але не більше двох разів. Зміни до фінансового плану підприємства не можуть вноситись у періоди, за якими минув строк звітування.

8. Проект змін до фінансового плану підприємства разом з пояснювальною запискою про причини таких змін та порівняльною таблицею готується підприємством і подається уповноваженим органам не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом, за процедурою, передбаченою пунктами 5 та 6 цього Порядку.

Після затвердження зміненого фінансового плану підприємства, на ньому ставиться відмітка «Змінений» з датами затвердження та погодження.

9. Звіт про виконання фінансового плану підприємства подається за формою наведеною в додатку 2 до Порядку та з дотриманням рекомендацій щодо його складання згідно з наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки» (із змінами) в паперовому та електронному вигляді уповноваженому органу.

10. Звіт про виконання фінансового плану підприємства подається щокварталу разом з пояснювальною запискою щодо результатів діяльності такого підприємства та із зазначенням за окремими чинниками значних відхилень фактичних показників від планових в терміни:

- 1) за звітні квартали поточного року - до 10 травня, до 10 серпня та 10 листопада;
- 2) за звітний рік та IV квартал поточного року до 10 березня року, що настає за звітним періодом.

11. Персональну відповідальність за своєчасне складання фінансових планів підприємств, а також за виконання показників затверджених фінансових планів підприємств несе керівник підприємства згідно з укладеним контрактом.

12. Контроль за своєчасним складанням фінансових планів підприємств, а також за виконанням показників затверджених фінансових планів здійснюють уповноважені органи.

Додаток 1
до Порядку складання, затвердження
та контролю виконання фінансового
плану комунальних підприємств

ЗАТВЕРДЖЕНО _____

(найменування органу, який склав
фінансовий план)

М. П. _____
" ____ " _____ 20__ р. № _____

М. П. (посада, П.І.Б., дата, підпис)

ПОГОДЖЕНО

(найменування органу, з яким
погоджено фінансовий план)

М. П. (посада, П.І.Б., дата, підпис)

	Рік	коди
Підприємство	за ЄДРПОУ	
Орган управління	за СПОДУ	
Галузь	за ЗКГНГ	
Вид економічної діяльності	за КВЕД	
Місцезнаходження		
Телефон		
Прізвище та ініціали керівника		

ФІНАНСОВИЙ ПЛАН ПІДПРИЄМСТВА НА ___ РІК

Основні фінансові показники

Одиниці виміру: тис. гривень

	Код ряд- ка	Факт мину- лого року	Фіна н- совий план поточ ного року	Пла но- вий рік (усь ого)	У тому числі за кварталами			
					I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Формування прибутку підприємства								
Доходи								
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010							
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	011							
Податок на додану вартість	020							

Інші вирахування з доходу	030								
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	040								
Інші операційні доходи	050								
у тому числі:									
дохід від операційної оренди активів	051								
одержані гранти та субсидії	052								
дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	053								
Дохід від участі в капіталі	060								
Інші фінансові доходи	070								
Інші доходи	080								
у тому числі:									
дохід від реалізації фінансових інвестицій	081								
дохід від безоплатно одержаних активів	082								
Усього доходів	090								
Витрати									
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт і послуг)	100								
Адміністративні витрати	110								
Витрати на збут	120								
Інші операційні витрати	130								
Фінансові витрати	140								
Витрати від участі в капіталі	150								
Інші витрати	160								
Усього витрати	170								
Фінансові результати діяльності:									
Валовий прибуток (збиток):	180								
прибуток	181								
збиток	182								
Фінансові результати від операційної діяльності	190								
прибуток	191								
збиток	192								
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:	200								
прибуток	201								
збиток	202								
Податок на прибуток	210								
Чистий:	220								
прибуток	221								
збиток	222								
Відрахування частини прибутку до Байковецького сільського бюджету	230								

II. Елементи операційних витрат (разом)

Матеріальні затрати	240							
Витрати на оплату праці	250							
Відрахування на соціальні заходи	260							
Амортизація	270							
Інші операційні витрати	280							
Разом (сума рядків з 240 по 280):	290							

III. Обов'язкові платежі підприємства до бюджету та державних цільових фондів

Сплата поточних податків та обов'язкових платежів до державного бюджету, у тому числі:	300							
податок на прибуток	301							
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	302							
ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	303							
Інші податки, у тому числі (розшифрувати):	304							
відрахування частини чистого прибутку комунальними підприємствами	304/1							
інші	304/2							
Погашення податкової заборгованості, у тому числі:	310							
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті у поточному році до бюджету	311							
до державних цільових фондів	312							
неустойки (штрафи, пені)	313							
Внески до державних цільових фондів, у тому числі:	320							
внески до фондів соціального страхування -єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	321							
інші	322							
Інші обов'язкові платежі, у тому числі:	330							
місцеві податки та збори	331							
інші платежі (розшифрувати)	332							

IV. Капітальні інвестиції протягом року

Капітальне будівництво	340							
в т. ч. за рахунок бюджетних коштів	341							

Ф. І. П. / М. П. / ОД / ІСТ / РИБ / БУТБ / Відра / Займ

Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів,	350								
в т. ч. за рахунок бюджетних коштів	351								
Придбання (створення) нематеріальних активів,	360								
в т. ч. за рахунок бюджетних коштів	361								
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	370								
в т. ч. за рахунок бюджетних коштів	371								
Модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення необоротних активів,	380								
в т. ч. за рахунок бюджетних коштів	381								
Разом (сума рядків 340, 350, 360, 370, 380)	390								
в т. ч. за рахунок бюджетних коштів (сума рядків 341, 351, 361, 371, 381)	391								
V. Додаткова інформація									
Чисельність працівників	400								
Первісна вартість основних засобів	410								
Податкова заборгованість	420								
Заборгованість перед працівниками із виплати заробітної плати	430								

Керівник

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

ко
Ве

зг
р
д
д
д
і
т

і

ІНФОРМАЦІЯ
до фінансового плану на _____ рік

(назва підприємства)

1. Дані про підприємство, персонал та фонд оплати праці

Загальна інформація про підприємство (резюме)

Фонд оплати праці _____ тис. гривень

Середньомісячна заробітна плата _____ гривень

Середньооблікова кількість усіх працівників у еквіваленті повної зайнятості _____ осіб, у тому числі з відокремленням чисельності апарату підприємства та розмежуванням категорій працівників (порівняно з фактичними даними року, що минув, запланованим рівнем поточного року та даними планового року). У разі збільшення фонду оплати праці в плановому році порівняно з установленим рівнем попереднього року надати обґрунтування.

2. Інформація про бізнес підприємства (код рядка 040 фінансового плану)

Таблиця 1

Види діяльності (указати всі види діяльності)	Питома вага в загальному обсязі реалізації (у %)		Фактичний показник отриманого чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за минулий _____ рік	Плановий показник чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на _____ рік
	за минулий рік	за плановий рік		
1	2	3	4	5
Разом				

3. Витрати на утримання транспорту

Таблиця 2

N з/п	Марка	Рік придбання	Ціль використання	Витрати, усього	У тому числі за їх видами				
					матеріальні витрати	оплата праці	відрахування на соціальні заходи	Амортизація	інші витрати
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Усього									

Керівник

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Додаток 2
до Порядку складання, затвердження
та контролю виконання фінансового
плану комунальних підприємств

		Рік	коди
Підприємство		за ЄДРПОУ	
Орган управління		за СПОДУ	
Галузь		за ЗКГНГ	
Вид економічної діяльності		за КВЕД	
Місцезнаходження			
Телефон			
Прізвище та ініціали керівника			

ЗВІТ ПРО ВИКОНАННЯ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУ ПІДПРИЄМСТВА
за _____
(квартал, рік)

Основні фінансові показники

Одиниці виміру: тис. гривень

Показники	Код рядка	План	Факт	Відхилення (+,-)	Виконання (%)
1	2	3	4	5	6
I. Формування прибутку підприємства					
Доходи					
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010			0,0	
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	011			0,0	
Податок на додану вартість	020			0,0	
Інші вирахування з доходу	030			0,0	
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	040	0,0	0,0	0,0	
Інші операційні доходи,	050			0,0	
у тому числі:				0,0	
дохід від операційної оренди активів	051			0,0	
одержані гранти та субсидії	052			0,0	
дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	053			0,0	
Дохід від участі в капіталі	060			0,0	
Інші фінансові доходи	070			0,0	
Інші доходи	080			0,0	
у тому числі:					
дохід від реалізації фінансових інвестицій	081			0,0	
дохід від безоплатно одержаних активів	082			0,0	
Усього доходів	090	0,0	0,0	0,0	

Витрати					
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт і послуг)	100			0,0	
Адміністративні витрати	110			0,0	
Витрати на збут	120			0,0	
Інші операційні витрати	130			0,0	
Фінансові витрати	140			0,0	
Витрати від участі в капіталі	150			0,0	
Інші витрати	160			0,0	
Усього витрати	170	0,0	0,0	0,0	
				0,0	
Фінансові результати діяльності:					
Валовий прибуток (збиток):	180			0,0	
прибуток	181			0,0	
збиток	182			0,0	
Фінансові результати від операційної діяльності	190			0,0	
прибуток	191			0,0	
збиток	192			0,0	
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:	200			0,0	
прибуток	201			0,0	
збиток	202			0,0	
Податок на прибуток від звичайної діяльності	210			0,0	
Чистий прибуток (збиток), у тому числі:	220	0,0	0,0	0,0	
прибуток	221			0,0	
збиток	222			0,0	
Відрахування частини прибутку до Байковецького сільського бюджету	230			0,0	
II. Елементи операційних витрат (разом)					
Матеріальні затрати	240			0,0	
Витрати на оплату праці	250			0,0	
Відрахування на соціальні заходи	260			0,0	
Амортизація	270			0,0	
Інші операційні витрати	280			0,0	
Разом (сума рядків з 240 по 280)	290			0,0	
III. Обов'язкові платежі підприємства до бюджету та державних цільових фондів					
Сплата поточних податків та обов'язкових платежів до державного бюджету, у тому числі:	300	0,0	0,0	0,0	
податок на прибуток	301			0,0	
1	2	3	4	5	6
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	302			0,0	
ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	303			0,0	

Інші податки, у тому числі (розшифрувати):	304			0,0	
відрахування частини чистого прибутку комунальними підприємствами	304/1			0,0	
інші	304/2			0,0	
Погашення податкової заборгованості, у тому числі:	310	0,0	0,0	0,0	
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті у поточному році до бюджету	311			0,0	
до державних цільових фондів	312			0,0	
неустойки (штрафи, пені)	313			0,0	
Внески до державних цільових фондів, у тому числі:	320	0,0	0,0	0,0	
внески до фондів соціального страхування -єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	321			0,0	
інші	322			0,0	
Інші обов'язкові платежі, у тому числі:	330	0,0	0,0	0,0	
місцеві податки та збори	331			0,0	
інші платежі (розшифрувати)	332			0,0	
IV. Капітальні інвестиції протягом року					
Капітальне будівництво	340			0,0	
в т. ч. за рахунок бюджетних коштів	341			0,0	
Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів,	350			0,0	
в т. ч. за рахунок бюджетних коштів	351			0,0	
Придбання (створення) нематеріальних активів,	360			0,0	
в т. ч. за рахунок бюджетних коштів	361			0,0	
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик,	370			0,0	
в т. ч. за рахунок бюджетних коштів	371			0,0	
Модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення необоротних активів,	380			0,0	
в т. ч. за рахунок бюджетних коштів	381			0,0	
Разом (сума рядків з 340, 350, 360, 370, 380)	390			0,0	
в т. ч. за рахунок бюджетних коштів (сума рядків 341, 351, 361, 371, 381)	391			0,0	
V. Додаткова інформація					
Чисельність працівників	400			0,0	
Первісна вартість основних засобів	410			0,0	
Податкова заборгованість	420			0,0	

Заборгованість перед працівниками із виплати заробітної плати	430			0,0	
---	-----	--	--	-----	--

Керівник

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

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.

У розділі “Основні фінансові показники” фінансового плану, крім інформації щодо очікуваних фінансових результатів у запланованому році, зазначається також інформація згідно із стратегічним планом розвитку підприємства.

Фінансовий план містить інформацію щодо прогностичних показників на поточний рік, яка складається, виходячи з фактичної проміжної інформації та очікувань стосовно господарської діяльності підприємства в поточному році.

Фінансовий план складається за формою згідно з додатком 1 до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану комунальних підприємств Великоберезовицької селищної ради (далі – Порядок) і подається в паперовому та електронному вигляді.

Звіт про виконання фінансового плану складається щокварталу та за рік за формою згідно з додатком 2 до Порядку і подається в паперовому та електронному вигляді.

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 разі незатвердження (непогодження) фінансового плану в установленому порядку суб'єктам господарювання комунальної власності сільської ради необхідно дотримуватися обмежень, установлених постановою Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 року № 899 “Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у

разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку”.

II. Рекомендації щодо заповнення інформації до фінансового плану (додаток 1 до Порядку)

Інформація до фінансового плану складається з таких пунктів:

1) «Дані про підприємство, персонал та фонд оплати праці» містить інформацію про підприємство, відомості щодо середньооблікової чисельності осіб, фонду оплати праці та витрат на оплату праці, передбачених у плановому році. Окремо зазначається інформація щодо керівника підприємства, адміністративно-управлінського персоналу та інших категорій працівників (наводяться фактичні дані минулого року, а також планові показники минулого, поточного та планового років).

У разі збільшення витрат на оплату праці в плановому році порівняно з попереднім роком обов'язково подаються відповідні обґрунтування та розрахунки.

2) “Інформація про бізнес підприємства” (таблиця 1) відображає всі види фінансово-господарської діяльності підприємства.

Плановий показник чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) повинен відповідати показнику рядка 040 “Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)” фінансового плану підприємства.

Фактичний показник чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) повинен відповідати показнику рядка 040 “Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)” звіту про виконання фінансового плану підприємства;

3) Витрати на утримання транспорту (у складі адміністративних витрат) (таблиця 2):

- Витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів (у складі адміністративних витрат) містить інформацію щодо витрат, пов'язаних з утриманням службових автомобілів суб'єкта господарювання комунальної власності міста;

- Витрати на оренду службових автомобілів (у складі адміністративних витрат) містить інформацію щодо витрат на оренду службових автомобілів, наявності договорів оренди, марки автомобіля, мети використання та дати початку оренди.

Таблиці 1 – 2 додатка 1 до Порядку є обов'язковими для заповнення.

III. Рекомендації щодо підготовки пояснювальної записки до фінансового плану та звіту про його виконання

Загальні відомості

Розділ містить інформацію про підприємство та його діяльність (структура підприємства, спеціалізація та виробнича потужність підприємства).

Формування дохідної частини фінансового плану

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

узгодження цінової політики підприємства з кон'юнктурою товарного ринку та особливостями обраної ринкової стратегії, макроекономічною ситуацією на плановий рік та курсом гривні до іноземних валют;

акти законодавства, відповідно до яких затверджено ціни (тарифи), на основі яких сформовано фінансовий план підприємства (чинні чи за умови введення з відповідного періоду (указати дату) змін до цін (тарифів) на товари, роботи, послуги);

розрахунки формування чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших статей дохідної частини фінансового плану в розрізі структури доходів (грошовому та кількісному вираженні) та надання пояснень і обґрунтувань щодо значних відхилень.

Формування витратної частини фінансового плану

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

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

Крім того, зазначається інформація щодо вжитих заходів з мінімізації витрат у відповідних сферах діяльності підприємства, у тому числі забезпечення дотримання підприємством обґрунтованого рівня витрат у межах, затверджених фінансовим планом. У разі наявності відхилень між плановими та фактичними показниками зазначаються причини за кожним показником фінансового плану.

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.

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

Наводиться інформація щодо очікуваних/фактичних обсягів надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до бюджетів Пенсійного фонду України та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування; погашення податкової заборгованості, реструктуризованих, відстрочених та розстрочених сум платежів до бюджетів.

Обґрунтування складових витрат на соціальну сферу та отримання доходів від її утримання

Інвестиційна діяльність підприємства

У пояснювальній записці до фінансового плану наводяться:

інформація щодо запланованих капітальних інвестицій з розшифруванням їх джерел, у тому числі щодо заходів, спрямованих на підвищення технічного рівня, модернізацію та реконструкцію підприємства;

розрахунки очікуваного економічного ефекту від здійснення капітальних видатків.

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