



УКРАЇНА  
ДЕРАЖНЯНСЬКА МІСЬКА РАДА  
ХМЕЛЬНИЦЬКОЇ ОБЛАСТІ  
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ  
РІШЕННЯ

19 серпня 2021 року

Деражня

№ 137

**Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів комунальних підприємств Деражнянської міської ради**

Керуючись ст. 75, 78 Господарського кодексу України, Законом України «Про місцеве самоврядування», міськвиконком

**ВИРІШИВ:**

1. Затвердити порядок складання, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів комунальних підприємств Деражнянської міської ради (додаток 1).
2. Контроль за виконанням рішення покласти на заступника міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради Олексія БЕДНАРСЬКОГО.

Міський голова

Андрій КОВПАК

**Порядок  
складання, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів  
комунальних підприємств Деражнянської міської ради**

1. Цей Порядок визначає процедуру складання, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів комунальних підприємств Деражнянської міської ради (далі – підприємств).
2. Фінансовий план підприємства складається за формою, визначеною у додатку № 1 до даного Порядку, на кожен наступний рік з поквартальною розбивкою та відображає очікувані 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.
3. Фінансовий план підприємства повинен забезпечувати:
  - 3.1. збільшення показників рентабельності діяльності підприємства, активів та власного капіталу порівняно із плановими та прогнозними показниками на поточний рік.

У разі зменшення зазначених показників, а також обсягу сплати поточних податків, зборів (обов'язкових платежів) до державного та місцевого бюджетів підприємство обов'язково подає обґрунтування причин такого зменшення з відповідними розрахунками;
  - 3.2. зростання фінансових результатів діяльності, отримання валового прибутку та чистого прибутку, розмір яких не може бути меншим, ніж прогнозні та планові показники поточного року.

У разі зменшення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), валового прибутку або чистого прибутку порівняно із прогнозними та запланованими показниками поточного року підприємство обов'язково подає заходи щодо забезпечення чистого прибутку на рівні поточного року із відповідними розрахунками.
4. Розробка фінансових планів підприємствами здійснюється відповідно до вимог пункту 13 постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 р. № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів».
5. Проект фінансового плану підприємства підлягає затвердженню до 1 вересня року, що передує плановому.
  - 5.1. На розгляд виконавчого комітету міської ради подається проект фінансового плану. До проекту фінансового плану в паперовому вигляді додаються:

а) пояснювальна записка, яка включає результати аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства за попередній рік, а також показники господарської діяльності та розвитку підприємства в поточному році та на плановий рік, в тому числі:

- відомості про майно підприємства;
- дані про дебіторську та кредиторську заборгованість;
- відомості про претензійно-позовну роботу;
- детальна інформація про залучення, витрачання та погашення кредитних коштів;

б) штатний розпис на плановий рік;

в) проблемні питання діяльності підприємства та пропозиції по їх вирішенню;

г) затверджені заходи стратегічного плану розвитку підприємства на плановий рік;

д) проект інвестиційної програми підприємства на плановий рік (за наявності);

є) інша інформація.

6. Виконавчий орган міської ради, протягом десятиденного терміну здійснює аналіз проекту фінансового плану підприємства з обов'язковим порівнянням його показників з показниками фінансово-господарської діяльності за два попередні роки, приймає рішення щодо його погодження або повернення на доопрацювання та в письмовій формі повідомляє підприємство про прийняте рішення.

7. У разі відхилення проекту фінансового плану, підприємство протягом 5 календарних днів доопрацьовує його відповідно зазначених у повідомленні зауважень та повторно подає на затвердження.

8. Виконавчий орган міської ради на протязі 5 календарних днів повторно розглядає проект фінансового плану підприємства та до 20 листопада, що передує звітному приймає рішення щодо погодження або повернення на доопрацювання та в письмовій формі повідомляє підприємство про прийняте рішення. В разі повернення проекту фінансового плану на опрацювання, виконавчий орган міської ради та підприємство протягом п'яти днів з дня надходження проекту забезпечують його доопрацювання з урахуванням зауважень.

9. Зміни до фінансового плану не можуть вноситися у звітні періоди, що минули.

10. Звіт про виконання фінансового плану підприємство (додаток 3) надає щоквартально разом з фінансовою звітністю не пізніше 15 числа місяця, що настає за звітним кварталом, разом із пояснювальною запискою щодо результатів за квартал та із зазначенням причин відхилень фактичних показників від планових.

11. Звіт про виконання фінансового плану підприємства за IV квартал подається разом із звітом про виконання фінансового плану за рік не пізніше 1 лютого наступного за звітним роком.

12. Фінансовий план підприємства (додаток 1) заповнюється згідно рекомендацій щодо заповнення форм фінансового плану (додаток 2).

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

14. Контроль за виконанням фінансового плану здійснює заступник міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради згідно з розподілом посадових обов'язків.

Заступник міського голови  
з питань діяльності виконавчих органів ради

Олексій БЕДНАРСЬКИЙ



витрати на консалтингові послуги	012/1								
витрати на страхові послуги	012/2								
Інші адміністративні витрати (розшифрування)	012/3								
<b>Витрати на збут (розшифрування)</b>	<b>013</b>								
<b>Інші операційні витрати (розшифрування)</b>	<b>014</b>								
<b>Фінансові витрати (розшифрування)</b>	<b>015</b>								
<b>Втрати від участі в капіталі (розшифрування)</b>	<b>016</b>								
<b>Інші витрати (розшифрування)</b>	<b>017</b>								
<b>Податок на прибуток від звичайної діяльності</b>	<b>018</b>								
<b>Усього витрати</b>	<b>019</b>								
<b>Фінансові результати діяльності:</b>									
Валовий прибуток (збиток)	020								
Фінансовий результат від операційної діяльності	021								
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	022								
<b>Чистий прибуток (збиток), у тому числі:</b>	<b>023</b>								
прибуток	023/1								
збиток	023/2								
<b>II. Розподіл чистого прибутку</b>									
<b>Відрахування частини прибутку:</b>									
яка підлягає зарахуванню до загального фонду міського бюджету	<b>024</b>								
<b>Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду</b>	<b>025</b>								
<b>Інші фонди (розшифрувати)</b>	<b>026</b>								
на розвиток виробництва	026/1								
фонд матеріального заохочення	026/2								
резервний фонд	026/3								
<b>Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду</b>	<b>027</b>								
<b>III. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів</b>									
<b>Сплата поточних податків та обов'язкових платежів до Державного бюджету України, у тому числі:</b>	<b>028</b>								
податок на прибуток	028/1								
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками	028/2								

звітнього періоду									
ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітнього періоду	028/3								
акцизний збір	028/4								
рентні платежі	028/5								
ресурсні платежі	028/6								
<b>Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі), у тому числі: (розшифрувати)</b>	<b>029</b>								
<b>Інші податки, збори та платежі на користь держави всього, у тому числі:</b>	<b>030</b>								
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	030/1								
військовий збір	030/2								
<b>Погашення податкової заборгованості, у тому числі:</b>	<b>031</b>								
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті до Державного бюджету України у поточному році:	031/1								
основний платіж	031/1.1								
неустойки (штрафи, пені)	031/1.2								
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті до місцевого бюджету у поточному році:	031/2								
основний платіж	031/2.1								
неустойки (штрафи, пені)	031/2.2								
<b>Усього виплат</b>	<b>032</b>								
<b>IV. Рух грошових коштів</b>									
Залишок коштів на початок періоду	<b>033</b>								
Чистий рух коштів від операційної діяльності, в т.ч.:	034								
цільове фінансування	034/1								
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	035								
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	036								
Чистий рух коштів за звітний період	037								
Чистий рух коштів за звітний період (без цільового фінансування), в т.ч.:	038								
надійшло власних фінансових ресурсів	038/1								
використано фінансових ресурсів, в т.ч. на:	038/2								

приріст активів	038/2.1								
погашення зобов'язань	038/2.2								
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	039								
Залишок коштів на кінець року	040								
<b>V. Елементи операційних витрат</b>									
Матеріальні затрати, у тому числі:	041								
витрати на сировину й основні матеріали	041/1								
Витрати на паливо та енергію	041/2								
Витрати на оплату праці	042								
Нарахування на оплату праці	043								
Амортизація	044								
Інші операційні витрати	045								
<b>Операційні витрати, усього</b>	<b>046</b>								
<b>VI. Капітальні інвестиції</b>									
<b>Капітальні інвестиції, усього</b>	<b>047</b>								
капітальне будівництво	048								
придбання (виготовлення) основних засобів	049								
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	050								
придбання (створення) нематеріальних активів	051								
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	052								
придбання (створення) оборотних активів	053								
капітальний ремонт	054								
<b>Джерела капітальних інвестицій, усього, у тому числі:</b>	<b>055</b>								
залучені кредитні кошти	056								
бюджетне фінансування	057								
власні кошти	058								
інші джерела	059								
<b>VII. Звіт про фінансовий стан</b>									
Необоротні активи, в т.ч.:	060								
Основні засоби:	061								
первісна вартість	061/1								
знос	061/2								
залишкова вартість	061/3								
вартість введених основних засобів	061/4								
вартість виведених основних засобів	061/5								
приріст основних засобів	061/6								
Оборотні активи, в т.ч.:	062								
Гроші та їх еквіваленти	062/1								



<b>Усього активи</b>	063								
Власний капітал	064								
Поточні зобов'язання і забезпечення	065								
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	066								
<b>VIII. Кредитна політика</b>									
<b>Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:</b>	067								
довгострокові зобов'язання	067/1								
короткострокові зобов'язання	067/2								
інші фінансові зобов'язання	067/3								
<b>Використано залучених коштів, усього, у тому числі:</b>	068								
довгострокові зобов'язання, в т.ч.	068/1								
приріст активів	068/1.1								
погашення зобов'язань	068/1.2								
короткострокові зобов'язання, в т.ч.	068/2								
приріст активів	068/2.1								
погашення зобов'язань	068/2.2								
інші фінансові зобов'язання	068/3								
приріст активів	068/3.1								
погашення зобов'язань	068/3.2								
<b>Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:</b>	069								
довгострокові зобов'язання	069/1								
короткострокові зобов'язання	069/2								
інші фінансові зобов'язання	069/3								
<b>IX. Коефіцієнтний аналіз</b>									
Коефіцієнт дохідності активів	070								
Коефіцієнт рентабельності діяльності	071								
Коефіцієнт фінансової стійкості	072								
Коефіцієнт покриття	073								

Заступник міського голови  
з питань діяльності виконавчих органів ради

Олексій БЕДНАРСЬКИЙ

## **I. Рекомендації щодо заповнення форм фінансового плану**

### **I. Розділ «Формування фінансових результатів»**

1. Показники фінансового плану відображають обсяги планових надходжень та спрямування коштів з метою забезпечення потреб діяльності та розвитку підприємства в плановому році, а також довідкову інформацію щодо фактичних показників минулого року та планових показників поточного року.

2. Рядок 001 «дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» призначено для відображення загальної суми 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. У рядку 002 «податок на додану вартість» відображається запланована сума податку на додану вартість, яка включена до складу доходу (виручки) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг.

4. У рядку 003 «інші непрямі податки» відображається сума податків, яка врахована у складі доходу (виручки) від реалізації продукції, робіт, послуг.

5. У рядку 004 «інші вирахування з доходу» відображаються надані знижки, повернення товарів та інші суми, що підлягають вирахуванню з доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

6. Показник рядка 005 «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).

7. Показник рядка 006 «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.

8. Показник рядка 007 «дохід від участі в капіталі» відображає дохід, отриманий від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведуть за методом участі в капіталі.

9. Показник рядка 008 «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).

10. У рядку 009 «інші доходи» відображаються 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.

11. У рядках 006-009 наводяться суми доходів без податку на додану вартість.

12. Показник рядка 010 «усього доходів» дорівнює сумі рядків 005 - 009.

13. Показник рядка 011 «собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)» відображає розмір собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг), яка складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), що була реалізована протягом звітного періоду, 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.

14. Показник рядка 012 «адміністративні витрати» відображає суму загальногосподарських витрат, пов'язаних з управлінням та обслуговуванням підприємства.

15. Показник рядка 013 «витрати на збут» відображає суму витрат підприємства, пов'язаних з реалізацією продукції (товарів, послуг), витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції (товарів, послуг).

16. Показник рядка 014 «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; втрат 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)).

17. Показник рядка 015 «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).

18. Показник рядка 016 «втрати від участі в капіталі» відображає збиток від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведуть методом участі в капіталі.

19. Показник рядка 017 «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.

20. Показник рядка 018 «податок на прибуток від звичайної діяльності» відображає суму витрат з податку на прибуток.

21. Показник рядка 019 «усього витрат» дорівнює сумі рядків 011, 012, 013, 014, 015, 016, 017 та 018.

22. Показник рядка 020 «валовий прибуток (збиток)» розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (рядок 005) і собівартістю реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг (рядок 011).

23. Показник рядка 021 «фінансовий результат від операційної діяльності» визначається як різниця між алгебраїчною сумою валового прибутку (збитку) й іншого

операційного доходу (рядки 020, 006) та адміністративними витратами, витратами на збут, іншими операційними витратами (рядки 012, 013, 014).

24. Показник рядка 022 «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 021, 007, 008, 009) та фінансових витрат, витрат від участі в капіталі та інших витрат (рядки 015, 016, 017).

25. Показник рядка 023 «чистий прибуток (збиток), у тому числі:» розраховується як різниця між сумою прибутку (збитку) від фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування (рядок 022) та сумою податку на прибуток від звичайної діяльності (рядок 018).

#### II розділ «Розподіл чистого прибутку».

##### Відрахування частини прибутку.

1. У рядку 024 «відрахування частини прибутку» відображаються сума перерахованих дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності комунальних підприємств за минулий рік.

2. У рядку 025 «залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих періодів на початок звітного періоду» відображають розмір нерозподіленого прибутку минулих років або непокритого збитку.

3. У рядку 026 «інші фонди» відображаються суми відрахування до фондів, в т.ч.: на розвиток виробництва (рядок 026/1), фонд матеріального заохочення (рядок 026/2), резервний фонд (рядок 026/3).

4. Показник рядка 027 «залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду» відображає розмір нерозподіленого прибутку або непокритого збитку на кінець звітного періоду.

#### III розділ «Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів».

1. Рядки даного розділу повинні включати всі обов'язкові платежі комунальних підприємств до бюджету.

2. Рядок 028 «сплата поточних податків та обов'язкових платежів до Державного бюджету України» має відповідати сумі рядків 028/1 – 028/6, показник рядка 028/3 повинен мати від'ємне значення.

3. Рядок 029 «сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)» відображає розмір сплачених податків та зборів до місцевого бюджету.

4. Рядок 030 «інші податки, збори та платежі на користь держави» має відповідати сумі рядків 030/1 – 030/2.

5. Рядок 031 «погашення податкової заборгованості» має відповідати сумі рядків 031/1 (які складаються з рядків 031/1.1 та 031/1.2) та 031/2 (які складаються з рядків 031/2.1 та 031/2.2)

6. Показник рядка 032 «усього виплат» дорівнює сумі рядків 028 - 031.

#### IV розділ «Рух грошових коштів».

1. У рядку 033 «залишок коштів на початок періоду» відображається залишок грошових коштів на початок року, наведений у балансі.

2. У рядку 034 «чистий рух коштів від операційної діяльності» відображається результат руху коштів від операційної діяльності - основною діяльністю підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю.

3. Розмір надходження з бюджету і державних цільових фондів, а також кошти цільового фінансування від інших осіб для фінансування витрат на операційну діяльність підприємства відображається в рядку 034/1 «цільове фінансування».

4. У рядку 035 «чистий рух коштів від інвестиційної діяльності» відображається результат руху коштів від інвестиційної діяльності, пов'язаної із придбанням та реалізацією тих необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів (грошей).

5. У рядку 036 «чистий рух коштів від фінансової діяльності» відображається результат руху коштів від фінансової діяльності, пов'язаною із зміною розміру і складу власного та позикового капіталів підприємства.

7. У рядку 037 «чистий рух коштів за звітний період» відображається сума грошових надходжень та видатків від операційної діяльності (р. 034), інвестиційної діяльності (р. 035), фінансової діяльності (р. 036).

8. Рядок 038 «чистий рух коштів за звітний період (без цільового фінансування)» визначається різницею між надходженням власних фінансових ресурсів та їх видатками (в в.ч. спрямованих на придбання активів та погашення зобов'язань).

9. У рядку 039 «вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» відображається сума збільшення або зменшення (наводиться у дужках) залишку грошових коштів у результаті перерахунку іноземної валюти при зміні валютних курсів протягом звітного періоду.

10. У рядку 040 «залишок коштів на кінець року» наводиться різниця між сумою грошових надходжень та видатків, відображених у статтях «чистий рух коштів за звітний період» (р. 037) та «вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» (р. 037). Розрахований таким чином показник повинен дорівнювати наведеному в балансі залишку грошових коштів та грошових еквівалентів на кінець звітного періоду.

V розділ «Елементи операційних витрат».

В розділі V «елементи операційних витрат» наводиться сума відповідних елементів операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду.

Показник рядка 045 «інші операційні витрати» розраховується різниця між операційними витратами (р. 046), матеріальними затратами (р.041), витратами на оплату праці (р. 042), нарахуваннями на оплату праці (р. 043), амортизацією (р.044).

Показник рядка 046 «операційні витрати» розраховується як сума собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) (р. 011), адміністративних витрат (р. 012), витрат на збут (р. 013), інших операційних витрат (р. 014).

VI розділ «Капітальні інвестиції».

В розділі VI «капітальні інвестиції» наводиться сума витрат на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів та джерела капітальних інвестицій.

У рядку 047«капітальні інвестиції» наводяться суми коштів у розрізі кожного виду інвестицій.

У рядку 055 «джерела капітальних інвестицій» наводяться суми коштів в розрізі кожного джерела, спрямованих на придбання капітальних інвестицій.

VII розділ «Звіт про фінансовий стан».

В розділі VII «Звіт про фінансовий стан» відображається інформація про активи, зобов'язання і власний капітал підприємства.

VIII розділ «Кредитна політика».

В розділі VIII «Кредитна політика» відображається інформація про суми отриманих, використаних та повернутих залучених коштів.

IX розділ «Коефіцієнтний аналіз».

Рядок 070 «Коефіцієнт дохідності активів» характеризує частку сукупного доходу в одній гривні вартості активів підприємства. Визначається діленням сукупних доходів (р. 010) до сукупних активів (р. 063).

У рядку 071 «Коефіцієнт рентабельності діяльності» відображається інформація про наявність можливостей підприємства до відтворення, розширення виробництва та прибутковість діяльності підприємства. Визначається діленням чистого прибутку (р. 023/1) до чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р. 005).

Рядок 072 «Коефіцієнт фінансової стійкості» характеризує співвідношення власних та позикових коштів. Визначається діленням власного капіталу (р. 064) до суми довгострокових (р. 065) та поточних (р. 066) зобов'язань.

Рядок 073 «Коефіцієнт покриття» характеризує достатність оборотних засобів підприємства для погашення своїх боргів протягом року. Визначається діленням оборотних активів (р. 062) до суми поточних (р. 066) зобов'язань.

Заступник міського голови  
з питань діяльності виконавчих органів ради

Олексій БЕДНАРСЬКИЙ

		рік			
Підприємство		за ЄДРПОУ			
Територія		за КОАТУУ			
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ			
Вид економічної діяльності		за КВЕД			
Середня кількість працівників					
Адреса, телефон					
Прізвище та ініціали керівника					
<b>ЗВІТ ПРО ВИКОНАННЯ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУ</b>					
<b>ПІДПРИЄМСТВА за ___ (квартал, рік)</b>					
<b>Основні фінансові показники підприємства</b>					
<b><i>I. Формування фінансових результатів</i></b>					
	Код рядка	План	Факт	Відхилення (+, -)	Виконання (%)
<b>Доходи</b>					
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	001				
податок на додану вартість	002				
інші непрямі податки	003				
Інші вирахування з доходу ( <i>розшифрування</i> )	004				
<b>Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (<i>розшифрування</i>)</b>	<b>005</b>				
<b>Інші операційні доходи (<i>розшифрування</i>)</b>	<b>006</b>				
Дохід від участі в капіталі ( <i>розшифрування</i> )	007				
<b>Інші фінансові доходи (<i>розшифрування</i>)</b>	<b>008</b>				
<b>Інші доходи (<i>розшифрування</i>)</b>	<b>009</b>				
<b>Усього доходів</b>	<b>010</b>				
<b>Витрати</b>					
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) (<i>розшифрування</i>)</b>	<b>011</b>				
<b>Адміністративні витрати</b>	<b>012</b>				
у тому числі:					
витрати на консалтингові послуги	012/1				
витрати на страхові послуги	012/2				
Інші адміністративні витрати ( <i>розшифрування</i> )	012/3				
<b>Витрати на збут (<i>розшифрування</i>)</b>	<b>013</b>				
<b>Інші операційні витрати (<i>розшифрування</i>)</b>	<b>014</b>				
<b>Фінансові витрати (<i>розшифрування</i>)</b>	<b>015</b>				
<b>Втрати від участі в капіталі (<i>розшифрування</i>)</b>	<b>016</b>				
<b>Інші витрати (<i>розшифрування</i>)</b>	<b>017</b>				
<b>Податок на прибуток від звичайної діяльності</b>	<b>018</b>				
<b>Усього витрати</b>	<b>019</b>				
<b>Фінансові результати діяльності:</b>					
Валовий прибуток (збиток)	020				
Фінансовий результат від операційної діяльності	021				
Фінансовий результат від звичайної діяльності до	022				

оподаткування					
<b>Чистий прибуток (збиток), у тому числі:</b>	<b>023</b>				
прибуток	023/1				
збиток	023/2				
<b>II. Розподіл чистого прибутку</b>					
<b>Відрахування частини прибутку:</b>					
яка підлягає зарахуванню до загального фонду міського бюджету	<b>024</b>				
<b>Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітної періоду</b>	<b>025</b>				
<b>Інші фонди (розшифрувати)</b>	<b>026</b>				
на розвиток виробництва	026/1				
фонд матеріального заохочення	026/2				
резервний фонд	026/3				
<b>Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітної періоду</b>	<b>027</b>				
<b>III. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів</b>					
<b>Сплата поточних податків та обов'язкових платежів до Державного бюджету України, у тому числі:</b>	<b>028</b>				
податок на прибуток	028/1				
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітної періоду	028/2				
ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітної періоду	028/3				
акцизний збір	028/4				
рентні платежі	028/5				
ресурсні платежі	028/6				
<b>Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі), у тому числі: (розшифрувати)</b>	<b>029</b>				
<b>Інші податки, збори та платежі на користь держави всього, у тому числі:</b>	<b>030</b>				
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	030/1				
військовий збір	030/2				
<b>Погашення податкової заборгованості, у тому числі:</b>	<b>031</b>				
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті до Державного бюджету України у поточному році:	031/1				
основний платіж	031/1.1				
неустойки (штрафи, пені)	031/1.2				
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті до місцевого бюджету у поточному році:	031/2				
основний платіж	031/2.1				
неустойки (штрафи, пені)	031/2.2				
<b>Усього виплат</b>	<b>032</b>				
<b>IV. Рух грошових коштів</b>					
Залишок коштів на початок періоду	<b>033</b>				
Чистий рух коштів від операційної діяльності, в т.ч.:	034				
цільове фінансування	034/1				
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	035				
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	036				
Чистий рух коштів за звітний період	037				
Чистий рух коштів за звітний період (без цільового фінансування), в т.ч.:	038				
надійшло власних фінансових ресурсів	038/1				



використано фінансових ресурсів, в т.ч. на:	038/2				
приріст активів	038/2.1				
погашення зобов'язань	038/2.2				
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	039				
Залишок коштів на кінець року	040				
<b>V. Елементи операційних витрат</b>					
Матеріальні затрати, у тому числі:	041				
витрати на сировину й основні матеріали	041/1				
Витрати на паливо та енергію	041/2				
Витрати на оплату праці	042				
Нарахування на оплату праці	043				
Амортизація	044				
Інші операційні витрати	045				
<b>Операційні витрати, усього</b>	<b>046</b>				
<b>VI. Капітальні інвестиції</b>					
<b>Капітальні інвестиції, усього</b>	<b>047</b>				
капітальне будівництво	048				
придбання (виготовлення) основних засобів	049				
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	050				
придбання (створення) нематеріальних активів	051				
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	052				
придбання (створення) оборотних активів	053				
капітальний ремонт	054				
<b>Джерела капітальних інвестицій, усього, у тому числі:</b>	<b>055</b>				
залучені кредитні кошти	056				
бюджетне фінансування	057				
власні кошти	058				
інші джерела	059				
<b>VII. Звіт про фінансовий стан</b>					
Необоротні активи, в т.ч.:	060				
Основні засоби:	061				
первісна вартість	061/1				
знос	061/2				
залишкова вартість	061/3				
вартість введених основних засобів	061/4				
вартість виведених основних засобів	061/5				
приріст основних засобів	061/6				
Оборотні активи, в т.ч.:	062				
Гроші та їх еквіваленти	062/1				
<b>Усього активи</b>	<b>063</b>				
Власний капітал	064				
Поточні зобов'язання і забезпечення	065				
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	066				
<b>VIII. Кредитна політика</b>					
<b>Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:</b>	<b>067</b>				
довгострокові зобов'язання	067/1				
короткострокові зобов'язання	067/2				

інші фінансові зобов'язання	067/3				
<b>Використано залучених коштів, усього, у тому числі:</b>	068				
довгострокові зобов'язання, в т.ч.	068/1				
приріст активів	068/1.1				
погашення зобов'язань	068/1.2				
короткострокові зобов'язання, в т.ч.	068/2				
приріст активів	068/2.1				
погашення зобов'язань	068/2.2				
інші фінансові зобов'язання	068/3				
приріст активів	068/3.1				
погашення зобов'язань	068/3.2				
<b>Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:</b>	069				
довгострокові зобов'язання	069/1				
короткострокові зобов'язання	069/2				
інші фінансові зобов'язання	069/3				
<b>ІХ. Коефіцієнтний аналіз</b>					
Коефіцієнт дохідності активів	070				
Коефіцієнт рентабельності діяльності	071				
Коефіцієнт фінансової стійкості	072				
Коефіцієнт покриття	073				

Заступник міського голови  
з питань діяльності виконавчих органів ради

Олексій БЕДНАРСЬКИЙ