

**БУЧАНСЬКА МІСЬКА РАДА**

## КИЇВСЬКОЇ ОБЛАСТІ

### В И К О Н А В Ч И Й К О М І Т Е Т

### Р І Ш Е Н Н Я

**«21 » липня 2020 року № 430**

**«Про Порядок складання, затвердження**

**та контролю виконання фінансових**

**планів комунальних підприємств**

**Бучанської міської ради»**

Керуючись статтями 24, 75, 78 Господарського кодексу України, 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», Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», виконавчий комітет Бучанської міської ради

**В И Р І Ш И В:**

1. Затвердити Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств Бучанської міської ради (далі – Порядок) згідно з додатком.

2. Покласти на керівників комунальних підприємств Бучанської міської ради персональну відповідальність за складання, своєчасне подання на затвердження у паперовому та електронному вигляді у строки визначені Порядком, а також за забезпечення виконання фінансових планів.

3. Контроль за виконанням даного рішення покласти на заступника Бучанського міського голови з соціально-гуманітарних питань, Шепетька С.А.

**Міський голова                                                                              А.П.Федорук**

**Заступник міського голови**

**з соціально-гуманітарних питань                                                  С.А. Шепетько**

**В.о. керуючого справами                                                                         О.Ф. Пронько**

**Погоджено:**

**Начальник юридичного відділу                                                    М.С. Бєляков**

**Подання:**

**Начальник відділу економічного розвитку та інвестицій О.В.Горб**

Додаток

до рішення виконавчого комітету Бучанської міської ради

№ 430 від «21» липня 2020 р.

**ПОРЯДОК**

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

**комунальних підприємств Бучанської міської ради**

1. Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств Бучанської міської ради (далі – Порядок) визначає процедуру складання, погодження, затвердження та контролю виконання фінансового плану підприємства комунальної власності територіальної громади міста.

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, джерела формування коштів та напрямки їх використання з метою забезпечення діяльності і розвитку підприємства, а також виконання його зобов’язань. Фінансовий план підприємства містить довідкову інформацію щодо фактичних показників минулого року та планових показників поточного року. Під час складання фінансового плану, звіту про його виконання та підготовки пояснювальної записки підприємство використовує рекомендації зазначені в додатку 2 до цього Порядку.

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

3. Фінансовий план підприємства повинен забезпечувати збільшення показників рентабельності діяльності підприємства, активів та власного капіталу порівняно з плановими та прогнозними показниками на поточний рік. У разі зменшення зазначених показників, а також обсягу сплати поточних податків, зборів (обов’язкових платежів) до бюджету підприємство обов’язково подає обґрунтування причин такого зменшення з відповідними розрахунками

4. Проект фінансового плану у паперовому та електронному вигляді за формою, наведеною в додатку 1 до Порядку, подається комунальним підприємством на розгляд до відділу економіки Бучанської міської ради, не пізніше 1 вересня року, що передує плановому.

У разі необхідності, відділ економіки Бучанської міської ради може самостійно встановлювати диференційовані терміни подання проектів фінансових планів підприємств, але не пізніше 1 вересня року, що передує плановому.

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

- пояснювальна записка, яка містить результати аналізу його фінансово-господарської діяльності за попередній рік, а також показники фінансово-господарської діяльності та розвитку підприємства в поточному році та на плановий рік.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- інформація про наявність судових справ майнового характеру, стороною у яких є підприємство, яка містить відомості про учасників справи, позовні вимоги, стан розгляду справи, а також інформацію про наявність (відсутність) виконавчих проваджень із зазначенням сторін виконавчого провадження, стану виконання рішення суду або інших виконавчих документів, сума яких підлягає сплаті або яку стягнуто на користь підприємства, наслідки виконання яких матимуть вплив на фінансовий стан підприємства (за наявності);

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

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

8. Після погодження фінансового плану відділ економіки Бучанської міської ради готує проект рішення виконавчого комітету міської ради про затвердження фінансового плану підприємства і у листопаді місяці року, що передує плановому виносить на розгляд виконавчого комітету міської ради.

9. До затвердженого фінансового плану підприємства можуть вноситись зміни не більше одного разу на рік, у якому затверджувався фінансовий план, та не більше двох разів протягом планового року, але не можуть вноситись у періоди, календарний строк яких закінчився.

10. Проект змін до фінансового плану підприємства разом з пояснювальною запискою про причини таких змін готується підприємством і подається до відділу економіки Бучанської міської ради.

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

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

- повертає на доопрацювання з наданням обґрунтованих зауважень.

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

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

13. Звіт про виконання фінансового плану підприємства в паперовому та електронному вигляді за формою, наведеною в додатку 3, подається підприємством до відділу економіки Бучанської міської ради щоквартально в наступні терміни:

- за IV квартал та рік – до 15 березня року, що настає за звітним періодом, згідно з додатком 3 до Порядку;

- за І, ІІ, ІІІ квартали – до 10 травня, до 10 серпня та 10 листопада кожного року згідно з додатком 3 до Порядку.

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

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

15. До звітів про виконання фінансових планів підприємствами

додаються:

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

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

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

- звіт про власний капітал (форма № 4);

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

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

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

**Начальник відділу економічного розвитку та інвестицій**

**Бучанської міської ради О.В.Горб**

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

комунальних підприємств Бучанської міської ради

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

**І. Загальні питання**

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

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

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

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

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

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

Під час складання фінансового плану необхідно планувати граничні обсяги витрат у межах, встановлених пунктом 13 постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 року № 1673 "Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів".

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

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

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

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

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

**ІІ. Рекомендації щодо заповнення форм фінансового плану.**

2.1. Розділ «Формування фінансових результатів»

2.1.1. Рядок 1 «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).

2.1.2. У рядку 2 «Податок на додану вартість» відображається запланована сума податку на додану вартість, яка включена до складу доходу (виручки) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг.

2.1.3. У рядку 3 «Інші непрямі податки» відображається сума податків, яка врахована у складі доходу (виручки) від реалізації продукції, робіт, послуг.

2.1.4. У рядку 4 «Інші вирахування з доходу» відображаються надані знижки, повернення товарів та інші суми, що підлягають вирахуванню з доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

2.1.5. Показник рядка 5 «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» визначається шляхом вирахування з доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 1) відповідних податків, зборів, платежів, знижок (рядки 2,3, 4).

2.1.6. Показник рядка 6 «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.

2.1.7. Показник рядка 7 «Валовий прибуток (збиток)» розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (рядок 5) і собівартістю реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг (рядок 6).

2.1.8. Показник рядка 8 «Адміністративні витрати» відображає суму загальногосподарських витрат, пов’язаних з управлінням та обслуговуванням підприємства.

2.1.9. Показник рядка 9 «Витрати на збут» відображає суму витрат підприємства, пов’язаних з реалізацією продукції (товарів, послуг), витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції (товарів, послуг).

2.1.10. Показник рядка 10 «Інші операційні доходи» відображає суму інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід вiд операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід вiд роялті, відсотків, отриманих нa залишки коштів нa поточних ра­хунках в банках; дохiд від реалізації оборотних активів (крiм фінансових інвестицій), нео­боротних активів, утримуваниx для продажу, i грyпи вибуття;  дохід від списання кредиторської заборгованості; одержанi штрафи, пені, неустойки тощo.

2.1.11. Показники рядка 11 «Дохід з місцевого бюджету за програмою підтримки» та рядка 12 «Дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами» відображають отримані з бюджету дотації та фінансову підтримку тощо.

2.1.12. Показники рядка 13 «Іінші операційні витрати» відображає загальний розмір собівартості реалізованих виробничих запасiв, необо­ротних активів, утримуваних для продaжу, та групи вибуття; витрати на формування резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості; втрати від знецінення запасів; втрат вiд операційних курсових різниць; визнанi 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).

2.1.13. Показники рядка 14 «Фінансовий результат від операційної діяльності» визначається як різниця між алгебраїчною сумою валового прибутку (збитку) й іншого операційного доходу (рядки 7, 10, 11, 12) та адміністративними витратами, витратами на збут, іншими операційними витратами (рядки 8, 9, 13).

2.1.14. Показники рядка 15 «Дохід від участі в капіталі» відображає дохід, отриманий від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведуть за методом участі в капіталі

2.1.15. Показники рядка 16 «Втрати від участі в капіталі» відображає збиток вiд інвестицій в асоційовані, дочірні aбо спільні підприємства, облік якиx ведуться методoм участі в капіталі.

2.1.16. Показники рядка 17 «Інші фінансові доходи» відображає дивіденди, проценти (у тому числі отримані за строковими депозитними вкладами) та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

2.1.17. Показники рядка 18 «Фінансові витрати» відображає витрати підприємства на сплату процентів за кредитами та інші витрати підприємства, пов’язaні із запозиченнями (крiм фінансових витрат, якi включаються в собівар­тість кваліфікаційних активiв).

2.1.18. Показники рядка 19 «Інші доходи» відображаються суми: доходів вiд реалізації фінансових інвестицій; доходів вiд неопераційних курсових різниць; доходів підприємств (крім тиx, основною діяльністю якиx є торгівля цінними паперами) вiд зміни балансової вартості фінансових інструментів, які оцінюються зa справедливою вартістю, та iнших доходів, які виникають пiд час господарської діяльності, алe не пов’язанi 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.

2.1.19. Показники рядка 20 «Інші витрати» відображає загальний розмір: собівартості реалізації фінансових інвестицій; втрaт вiд неопераційних курсових різниць; втрат вiд уцінки фінансових інвестицій тa необоротних активів; витрат підприємств (кpім тиx, основною діяль­ністю якиx є торгівля цінними паперами) вiд зміни балансової вартості фінансовиx інструментів, якi оцінюються зa справедливою вартістю; інших витрат, які виникають пiд час господарської діяльності (кpім фінан­сових витрат), aле не пов'язані з операційнoю діяльністю підприємства.

2.1.20. Показники рядка 21 «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 (рядки14, 15, 17, 19) та фінансових витрат, втрат від участі в капіталі та інших витрат (рядки 16, 18, 20).

2.1.21. Показники рядка 22 «Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності» відображає суму витрат з податку нa прибуток від звичайної діяльності.

2.1.22. Показники рядка 23 «Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування» відображається відповідно прибуток або збиток від припиненої діяльності після оподаткування.

2.1.22. Показники рядка 24 «Надзвичайні доходи», рядка 25 «Надзвичайні витрати» відображаються відповідно: невідшкодовані втрати від надзвичайних подій та суми страхового відшкодування та покриття втрат від надзвичайних ситуацій, а також доходи і втрати від інших подій та операцій, які відповідають визначення надзвичайних подій, наведеному у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати»

2.1.23. Показники рядка 26 «Податки з надзвичайного прибутку» відображається сума податків, що підлягає сплаті з прибутку від надзвичайних подій.

2.1.24. Показники рядка 27 «чистий прибуток (збиток), у тому числі:» розраховується як алгебраїчна сума прибутку (збитку) від фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування (рядок 21), витрат з податку на прибуток від звичайної діяльності від звичайної діяльності (рядок 22), прибутку/збитку від припиненої діяльності (рядок 23), надзвичайних доходів та витрат (рядки 24, 25) та податку з надзвичайного прибутку (рядок 26).

2.1.24. Показники рядка 28 «Усього доходів» дорівнює сумі рядків 5, 10, 11, 12, 15, 17, 19, 23/1 та 24.

2.1.25 Показники рядка 29 «Усього витрат» дорівнює сумі рядків 6, 8, 9, 13, 16, 18, 20, 22, 23/2, 25 та 26.

**ІІІ. Розподіл чистого прибутку.**

3.1. У рядку 30 «Відрахування частини прибутку» відображаються сума перерахованих дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності комунальних підприємств.

3.2. У рядку 31 «Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих періодів на початок звітного періоду» відображають розмір нерозподіленого прибутку минулих років або непокритого збитку.

3.3. У рядку 32 «Розподіл чистого прибутку» відображаються суми відрахування до спеціальних (цільових) фондів, у т.ч.: на розвиток виробництва, фонд матеріального заохочення, резервний фонд та ін. цілі відповідно до законодавства України

3.4. Показник рядка 33 «Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду» відображає розмір нерозподіленого прибутку або непокритого збитку на кінець звітного періоду.

**ІV. Сплата податків, зборів та інших обов’язкових платежів.**

4.1. Рядки даного розділу повинні включати всі обов’язкові платежі комунальних підприємств до бюджету.

4.2. Рядок 34 «Cплата поточних податків та обов’язкових платежів до Державного бюджету України» має відповідати сумі рядків 34/1 – 34/6, показник рядка 34/3 повинен мати від’ємне значення.

4.3. Рядок 35 «Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)» відображає розмір сплачених податків та зборів до місцевого бюджету.

4.4. Рядок 36 «Інші податки, збори та платежі на користь держави» має відповідати сумі рядків 36/1 – 36/2.

4.5. Рядок 37 «Погашення податкової заборгованості» має відповідати сумі рядків 37/1 (які складаються з рядків 37/1/1 та 37/1/2) та 37/2 (які складаються з рядків 37/2/1 та 37/2/2)

4.6. Показник рядка 38 «Усього виплат» дорівнює сумі рядків 34 - 37.

**V. Рух грошових коштів.**

5.1. Рух грошових коштів формується за прямим методом. Результат руху коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності повинні відповідати даним бухгалтерського обліку підприємства та [форми № 3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n170) «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)», визначеної Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868 (із змінами).

5.2. У рядку 39 «Залишок коштів на початок періоду» відображається залишок грошових коштів на початок року, наведений у балансі.

5.3. У рядку 40 «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.

5.4. 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 40/1«цільове фінансування».

5.5. У рядку 41 «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.

5.6. У рядку 42 «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.

5.7. У рядку 43 «Чистий рух коштів за звітний період» відображається сума грошових надходжень та видатків від операційної діяльності (р. 40), інвестиційної діяльності (р. 41), фінансової діяльності (р. 42).

5.8.  Рядок 44 «Чистий рух коштів за звітний період (без цільового фінансування)» визначається різницею між надходженням власних фінансових ресурсів та їх видатками (у тому чилі спрямованих на придбання активів та погашення зобов’язань).

5.9. У рядку 45 «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» відображається сума збільшення або зменшення (наводиться від’ємне значення) залишку грошових коштів у результаті перерахунку іноземної валюти при зміні валютних курсів протягом звітного періоду.

5.10. У рядку 46 «Залишок коштів на кінець року» розраховується як алгебраїчна сума залишку коштів на початок періоду (рядок 39) та різницею між сумою грошових надходжень та видатків, відображених у статтях «чистий рух коштів за звітний період» (р. 43) та  «вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» (р. 45). Розрахований таким чином показник повинен дорівнювати наведеному в балансі залишку грошових коштів та грошових еквівалентів на кінець звітного періоду.

**VІ. Елементи операційних витрат.**

6.1. 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, за вирахуванням витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), які вироблені та спожиті самим підприємством. Собівартість реалізованих товарів, запасів, іноземної валюти у цьому розділі не наводиться.

**VІІ. Капітальні інвестиції.**

7.1. В розділі VІ «Капітальні інвестиції» наводиться сума витрат нa придбання абo створення матеріальних i нематеріальних необоротниx активiв та джерела капітальних інвестицій. Зазначені обсяги інвестицій мають відповідати інвестиційному плану підприємства на середньострокову перспективу (3-5 років) на відповідний період. Витрати на капітальний ремонт об’єктів основних засобів визнаються капітальними інвестиціями в тому разі, якщо вони пов’язані з поліпшенням об’єкта, що призводять до збільшення його строку служби або виробничої потужності.

7.2. У рядку 53«Капітальні інвестиції» наводяться суми коштів у розрізі кожного виду інвестицій.

7.3. У рядку 54 «Джерела капітальних інвестицій» наводяться суми коштів в розрізі кожного джерела, спрямованих на придбання капітальних інвестицій. Загальний обсяг капітальних інвестицій зазначених у рядку 54 «Джерела капітальних інвестицій» має відповідати показнику рядка 53 «Капітальні інвестиції».

**VІІІ. Звіт про фінансовий стан.**

8.1. В розділі VІІ «Звіт про фінансовий стан» відображається інформація про активи, зобов’язання і власний капітал підприємства наведені у балансі.

**ІХ. Кредитна політика.**

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

**Х. Коефіцієнтний аналіз.**

10.1. Рядок  65 «Коефіцієнт дохідності активів»  характеризує частку сукупного  доходу  в  одній гривні вартості активів підприємства. Визначається діленням сукупних доходів (р. 28) до сукупних активів (р. 58).

10.2. У рядку 66 «Коефіцієнт рентабельності діяльності» відображається інформація про наявність можливостей підприємства до відтворення, розширення виробництва та прибутковість діяльності підприємства. Визначається діленням чистого прибутку (р. 27/1) до чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р. 5).

10.3. Рядок 67 «Коефіцієнт фінансової стійкості» характеризує співвідношення власних та позикових коштів. Визначається діленням власного капіталу (р.59) до суми довгострокових (р.61) та поточних (р. 60) зобов’язань.

10.4. Рядок 68 «Коефіцієнт покриття» характеризує достатність  оборотних засобів підприємства для погашення своїх боргів протягом року. Визначається діленням оборотних активів (р. 57) до суми поточних (р. 60) зобов’язань.

**ХІ. Дані про персонал та витрати на оплату праці.**

11.1. Рядок 69 «Середня кількості працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами)» заповнюється з урахуванням [Інструкції зі статистики кількості працівників](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1442-05), затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 28 вересня 2005 року № 286, зареєстрованої у Міністерстві юстиції України 30 листопада 2005 року за № 1442/11722 (із змінами).

11.2. Рядок 70 «Фонду оплати праці» заповнюється з урахуванням [Інструкції зі статистики заробітної плати](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04), затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 13 січня 2004 року № 5, зареєстрованої у Міністерстві юстиції України 27 січня 2004 року за № 114/8713.

11.3. Рядок 71 «Витрати на оплату праці» має відповідати рядку 48.

11.4. Рядок 72 «Середньомісячні витрат на оплату праці одного працівника» визначаються діленням суми витрат на оплату праці на середню кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами) за відповідний період (місяць, квартал, півріччя, рік) та на кількість місяців у цьому періоді.

11.5. Рядок 73 «Заборгованість по заробітній платі» відображається заборгованість підприємства з оплати праці за звітний період.

**ХІІ . Рекомендації щодо підготовки пояснювальної записки до фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства.**

12.1. Загальні відомості.

12.1.1. Розділ містить інформацію про підприємство та його діяльність (структуру, спеціалізацію та виробничу потужність підприємства).

12.1.2. У пояснювальній записці до фінансового плану надається порівняльний аналіз показників планового року з показниками плану поточного року, фактичними показниками (минулого року) та прогнозними показниками поточного року. Надаються пояснення відхилень показників планового року більше ніж на 10 відсотків порівняно з прогнозними показникаи поточного року.

12.1.3. У пояснювальній записці до фінансового плану та звіту про виконання показників фінансового плану зазначаються дані факторного аналізу як фактичних показників минулого року, так і запланованих показників, який має передбачати розрахунок внеску у фінансовий результат таких чинників:

- динаміка цільового ринку;

- вихід на нові ринки;

- зміна асортименту;

- зміна ринкової частки підприємства;

- зміна цін на готову продукцію;

- зміна цін на сировину, матеріали та інше;

- зміна рівня оплати праці;

- зміна продуктивності праці;

- рівень податкового навантаження;

- ефект від інвестиційних програм;

- інше (залежно від специфіки підприємства).

Обов’язково надається план заходів з підвищення операційної ефективності підприємства строком на три роки, який містить заходи з оптимізації витрат на виробництво, адміністративно-управлінський персонал, підвищення ефективності використання основних виробничих фондів і трудових ресурсів, збільшення прибутку та фінансовий ефект від упровадження зазначених заходів, зокрема суми збільшення надходжень до місцевого бюджету, скорочення бюджетного субсидіювання тощо.

Обов’язково надається інформація про кількість розірваних контрактів з керівниками підприємств із зазначенням причин їх розірвання.

12.2. Формування дохідної частини фінансового плану.

Розділ містить інформацію про особливості формування дохідної частини фінансового плану:

12.2.1. Інформація про всі види фінансово-господарської діяльності підприємства та їх питома вага (%) в загальному обсязі реалізації. Розрахунки формування чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших статей дохідної частини фінансового плану в розрізі структури доходів (у грошовому та кількісному еквівалентах) та пояснення і обґрунтування значних відхилень.

12.2.2. 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;

12.2.3. Акти законодавства, відповідно до яких затверджено ціни (тарифи), на основі яких сформовано фінансовий план підприємства;

12.2.4. Дохідна частина фінансового плану не може бути менша, ніж планові та прогнозні показники поточного року, розраховані на базі фактично досягнутих показників

попереднього року. У разі зменшення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших статей дохідної частини фінансового плану з прогнозними та запланованими показниками поточного року підприємство обов’язково подає обгрунтування причин такого зменшення з відповідними розрахунками.

12.3. Формування витратної частини фінансового плану.

Розділ містить інформацію про особливості формування витратної частини фінансового плану, зокрема:

12.3.1. Розрахунок собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

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

12.3.3. Обов’язково зазначаються причини зменшення/збільшення чисельності працівників, фонду оплати праці, середньомісячної заробітної плати.

12.3.4. Окремо зазначається інформація про оплату послуг/праці членів наглядової ради, правління та керівника підприємства (у тому числі щодо розміру його посадового окладу, преміювання та інших виплат, передбачених законодавством, з відповідними розрахунками та обґрунтуваннями, зазначеними в пояснювальній записці), 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).

12.3.4. Формування інших статей витратної частини фінансового плану.

12.3.5. Зазначається інформація про вжиті заходи 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 більше ніж на 10% між плановими показниками та фактичними показниками зазначаються причини згідно з кожним показником фінансового плану.

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

12.4. Інвестиційна діяльність підприємства.

У пояснювальній записці до фінансового плану зазначаються:

12.4.1. Розрахунки очікуваного економічного ефекту від здійснення капітальних видатків, зокрема терміну окупності проектів, коефіцієнта прибутковості, внутрішньої норми прибутковості проекту тощо.

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

12.4.3. Обов’язково розшифровуються витрати на ліцензійне програмне забезпечення.

12.4.4. Витрати на технічне обслуговування та поточні ремонти до капітальних інвестицій не належать. Витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, належать до складу витрат.

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

12.5. Кредитна політика підприємства.

У пояснювальній записці до фінансового плану зазначаються:

12.5.1. Діючі фінансові зобов’язання підприємства – розшифровується інформація про кредиторів, перед якими у підприємства є фінансові зобов’язання, вид кредитного продукту, суми одержаних кредитів, відсоткові ставки та графік повернення кредитів

12.5.2. Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів – розшифровується інформація про залучені та повернені кошти (короткострокові, довгострокові або інші фінансові зобов’язання), у тому числі за кредиторами.

**Начальник відділу економічного розвитку та інвестицій**

**Бучанської міської ради О.В.Горб**