



ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

19.01.2022

№ 139

Про затвердження Порядку складання,
затвердження та контролю виконання
фінансових планів підприємств,
організацій, установ, об'єднань
територіальної громади міста Києва

Відповідно до статей 23, 24, 75, 78 Господарського кодексу України, статті 27 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», наказів Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 02 березня 2015 року № 205 «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 березня 2015 року за № 300/26745, Міністерства економіки України від 19 січня 2006 року № 14 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства», Міністерства фінансів України від 14 лютого 2006 року № 170 «Про затвердження Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 березня 2006 року за № 332/12206, підпунктів 1.2 та 1.6 пункту 1 рішення Київської міської ради від 05 липня 2001 року № 372/1348 «Про деякі питання фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та установ, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарських товариств, в яких є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва», з метою вдосконалення й приведення у відповідність з чинними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку механізму складання та затвердження річних фінансових планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва:

1. Затвердити Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва, що додається.

2. Керівникам підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва:

2.1. Під час планування діяльності на 2022 рік дотримуватися вимог Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01 листопада 2001 року № 2323.

2.2. Планування діяльності, починаючи з 2023 року, здійснювати з дотриманням Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва, затвердженого пунктом 1 цього розпорядження.

3. Керівники підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва несуть персональну відповідальність за дотримання вимог Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва, затвердженого пунктом 1 цього розпорядження.

4. Визнати такими, що втратили чинність з 01 січня 2023 року:

4.1. Розпорядження Київської міської державної адміністрації:

від 01 листопада 2001 року № 2323 «Про затвердження Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше, як 30 %»;

від 25 липня 2002 року № 1487 «Про затвердження змін до розпоряджень Київської міської державної адміністрації щодо фінансового планування»;

від 28 жовтня 2003 року № 1994 «Про затвердження змін до розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323»;

від 07 червня 2004 року № 981 «Про затвердження змін до розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323».

4.2. Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації):

від 15 червня 2010 року № 444 «Про внесення змін до розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323»;

від 29 квітня 2013 року № 648 «Про внесення змін до розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01 листопада 2001 року № 2323

«Про затвердження Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %»;

від 20 листопада 2018 року № 2102 «Про внесення змін до розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01 листопада 2001 року № 2323 «Про затвердження Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %»».

5. Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на заступників голови Київської міської державної адміністрації згідно з розподілом обов'язків.

Виконувач
обов'язків голови



Валентин МОНДРИЇВСЬКИЙ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження виконавчого
органу Київської міської ради
(Київської міської державної
адміністрації)

від 19 січня 2022 року № 139

Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових
планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади
міста Києва

І. Загальні положення

1.1. Цей Порядок визначає процедуру складання, перевірки, погодження, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів підприємствами, організаціями, установами, об'єднаннями територіальної громади міста Києва (далі – підприємство).

Дія цього Порядку не поширюється на бюджетні установи та організації територіальної громади міста Києва.

1.2. У цьому Порядку зазначені нижче терміни вживаються в такому значенні:

фінансовий план – найважливіший елемент планування фінансової діяльності підприємства, який складається як для обґрунтування конкретних інвестиційних проєктів, так і для управління його поточною та стратегічною фінансовою діяльністю та є основним документом, відповідно до якого підприємство планує отримання доходів та здійснення видатків, а також визначає обсяги та напрямки використання коштів для реалізації своїх статутних функцій;

суб'єкт управління – секретаріат Київської міської ради, виконавчий орган Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація), структурний підрозділ виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районна в місті Києві державна адміністрація, у підпорядкуванні / сфері управління якого/яких безпосередньо перебуває підприємство;

суб'єкти погодження – Департамент фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Департамент економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

II. Складання і перевірка фінансового плану

2.1. Роботу зі складання і перевірки фінансових планів підприємств організовують відповідні суб'єкти управління.

2.2. Підприємство складає фінансовий план за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку на кожний наступний плановий рік з поквартальною розбивкою. Фінансовий план підприємства містить інформацію щодо фактичних показників його виконання за попередній рік, планових і очікуваних показників поточного року та прогнозних показників на плановий рік, а також інформацію згідно із затвердженим середньостроковим стратегічним планом розвитку підприємства. До фінансового плану додається пояснювальна записка, яка є його невід'ємною частиною.

2.3. Фінансовий план не повинен передбачати зменшення (погіршення) показників доходів, рентабельності діяльності підприємства, активів та власного капіталу, порівняно з плановими та очікуваними показниками на поточний рік. У разі зменшення (погіршення) зазначених показників підприємство обов'язково подає обґрунтування причин такого зменшення з відповідними розрахунками.

2.4. Під час складання фінансового плану, звіту про його виконання та підготовки пояснювальної записки підприємство користується рекомендаціями, зазначеними в додатку 2 до цього Порядку.

2.5. Проект фінансового плану разом з пояснювальною запискою складається і подається підприємством в електронній формі в Інформаційно-комп'ютерній системі аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та установ, територіальної громади міста Києва (далі – ІКС «Баланс»), доступ до якої надається усім учасникам процедури.

Також проект фінансового плану підприємства, підписаний керівником підприємства, з пронумерованими та прошнурованими сторінками в паперовій формі (у двох примірниках) разом з пояснювальною запискою подається на перевірку суб'єкту управління до 01 вересня року, що передує плановому, з одночасним направленням в інформаційно-телекомунікаційній системі «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва», створеній на базі програмного забезпечення електронного документообігу АСКОД (далі – система АСКОД) зазначеного пакета документів та супровідного листа до нього.

2.6. Суб'єкт управління у строк, що становить не більше як 15 робочих днів з дня надходження проекту фінансового плану в паперовій формі, здійснює його перевірку, аналіз з точки зору обґрунтованості та реальності його показників, зокрема з використанням Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки,

затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14 лютого 2006 року № 170, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 27 березня 2006 року за № 322/12206. Суб'єкт управління за результатом перевірки проєкту фінансового плану ставить відмітку «ПЕРЕВІРЕНО» на паперовій його формі та на електронній формі в ІКС «Баланс» або повертає його на доопрацювання з письмовим повідомленням підприємства про прийняте рішення, направленим у системі АСКОД.

У разі повернення проєкту фінансового плану на доопрацювання підприємство забезпечує його доопрацювання з урахуванням зауважень та подає на повторну перевірку суб'єкту управління протягом 10 робочих днів з дня надходження зауважень до проєкту фінансового плану.

III. Погодження фінансового плану

3.1. Перевірений суб'єктом управління проєкт фінансового плану подається підприємством на погодження суб'єктам погодження в паперовій формі (у двох примірниках) та електронній формі в ІКС «Баланс» із супровідним листом, направленим у системі АСКОД, у такій послідовності:

Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) у разі планування підприємством отримання бюджетних коштів у вигляді дотацій, субсидій, капітальних інвестицій, реалізації в плановому році продукції (товарів, робіт, послуг) за рахунок бюджетних коштів та виконання планових показників з наповнення дохідної частини бюджету міста Києва;

Департаменту економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);

Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

3.2. Департамент фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) погоджує проєкт фінансового плану в частині відповідності: витрат підприємства прогнозними показниками бюджетних асигнувань, встановлених бюджетом міста Києва на відповідний плановий рік; меті та цілям бюджетних програм, за якими надаються кошти, помісячному розпису бюджету міста Києва; вимогам нормативно-правових актів щодо здійснення видатків та отримання доходів.

3.3. Департамент економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) погоджує проєкт фінансового плану в частині: допустимості планових показників фінансово-господарської діяльності підприємства; аналізу джерел формування доходів та напрямів витрат порівняно з поточним та попереднім роками; обґрунтованості тарифної політики, яка застосовується підприємством; його відповідності затвердженому стратегічному плану на середньострокову перспективу, затвердженим ключовим показникам ефективності. Показники проєкту

фінансового плану не можуть бути гіршими ніж показники у середньостроковому стратегічному плані розвитку, ключові показники ефективності та завдання підприємства.

Департамент економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) може запитувати підтверджуючі документи (розрахунки, пояснення, довідки тощо) в межах компетенції для всебічного аналізу проекту фінансового плану.

3.4. Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) погоджує проект фінансового плану в частині: відповідності формування показників загальним вимогам (правилам) нормативно-правових актів з ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності та чинному розпорядчому документу (наказу, положенню тощо) підприємства щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності у ньому; забезпечення обліку та збереження комунального майна; формування обсягу доходу від надання в оренду майна територіальної громади міста Києва; забезпечення підприємством нарахування планових зобов'язань з відрахування до бюджету міста Києва орендної плати та частини прибутку (доходу) відповідно до встановленого нормативу; передбачення витрат на проведення щорічного аудиту фінансової звітності.

3.5. Суб'єкти погодження у строк, що становить не більше як 15 робочих днів з дня надходження перевіреного суб'єктом управління проекту фінансового плану в паперовій формі, здійснюють його розгляд та приймають рішення про його погодження або повернення на доопрацювання з письмовим повідомленням підприємства про прийняте рішення, направленим у системі АСКОД.

Погодження проекту фінансового плану здійснюється шляхом його візування суб'єктом погодження у паперовій формі та проставлення відмітки «ПОГОДЖЕНО» в ІКС «Баланс».

Проект фінансового плану може бути погоджений суб'єктом погодження «із застереженням» про можливі ризики виконання (невиконання) погодженого фінансового плану, яке надається у письмовій формі з відповідною відміткою на проекті фінансового плану в паперовій формі.

3.6. У разі повернення проекту фінансового плану на доопрацювання підприємство забезпечує його доопрацювання з урахуванням зауважень суб'єкта погодження та повторно подає на погодження протягом строку, встановленого суб'єктом погодження, але не більше як 10 робочих днів з дня надходження зауважень до проекту фінансового плану.

Не допускається повторне подання на погодження проекту фінансового плану, отриманого на доопрацювання, без врахування зауважень до нього.

Доопрацьований проект фінансового плану розглядається суб'єктом погодження протягом 10 робочих днів.

3.7. Суб'єкт погодження на будь-якій стадії погодження може відмовити в погодженні проекту фінансового плану в разі принципової незгоди з ключовими засадами діяльності підприємства, покладеними в основу проекту фінансового плану, про що робиться відповідна відмітка «Відхилено» на паперовій формі та в ІКС «Баланс».

IV. Затвердження фінансового плану

4.1. Проект фінансового плану підприємства, погоджений суб'єктами погодження, підлягає затвердженню відповідним розпорядчим документом суб'єкта управління.

4.2. Суб'єкт управління затверджує фінансові плани підприємств до 01 грудня (підприємств, ліцензована діяльність яких регулюється шляхом затвердження Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, – до 20 грудня) року, що передусє плановому, та до 05 грудня забезпечує внесення затвердженого фінансового плану в електронній формі у ІКС «Баланс» із додаванням у цій системі його скан-копії та скан-копії розпорядчого документа про затвердження (підприємств, ліцензована діяльність яких регулюється шляхом затвердження Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, – до 25 грудня).

4.3. Проект фінансового плану підприємства на рік, 9 місяців якого вже минули, погодженню / затвердженню не підлягає.

V. Унесення змін до фінансового плану

5.1. Зміни до затвердженого фінансового плану можуть уноситися не більше ніж два рази протягом планового року та не можуть затверджуватися суб'єктом управління після 01 листопада.

5.2. Проект змін до затвердженого фінансового плану готується підприємством відповідно до вимог складання, перевірки, погодження та затвердження проектів фінансових планів, визначених у цьому Порядку, з проставленням відповідної позначки «зміни» на фінансовому плані в паперовій формі.

Проект змін до затвердженого фінансового плану надається на погодження суб'єктам погодження не пізніше ніж за 30 календарних днів до початку періоду, в який вносяться зміни.

Зміни до затвердженого фінансового плану підприємства не можуть стосуватися періодів (кварталів), що минули, за винятком змін, викликаних зміною показників бюджету міста Києва на плановий рік.

5.3. Суб'єкт управління після затвердження змін до фінансового плану, протягом 5 календарних днів забезпечує внесення його в електронному вигляді в ІКС «Баланс» із додаванням у цій системі його скан-копії та скан-копії розпорядчого документа про затвердження.

VI. Контроль за виконанням фінансового плану

6.1. Контроль за виконанням показників затверджених фінансових планів здійснюють суб'єкти управління.

6.2. Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) здійснює у ІКС «Баланс» ведення аналітичного обліку складання та затвердження річних фінансових планів підприємств, формує зведені основні фінансові показники затверджених фінансових планів підприємств та готує аналітичну інформацію про дотримання підприємствами вимог цього Порядку. Зазначена інформація може використовуватися під час оцінки діяльності суб'єкта управління.

6.3. Звіт про виконання фінансового плану підприємство в електронному вигляді за формою, наведеною в додатку 3 до цього Порядку, подає суб'єкту управління, який вносить його в ІКС «Баланс» із додаванням у ній його скан-копії разом з пояснювальною запискою щодо результатів діяльності підприємства із зазначенням у ній причин щодо значних відхилень фактичних показників від планових (у разі їх наявності). Звіт про виконання фінансового плану подається до Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щокварталу у строки, установлені для подання фінансової звітності.

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

6.5. Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) формує зведені основні фінансові показники виконання фінансових планів підприємств.

До зведених основних фінансових показників виконання фінансових планів підприємств додаються перелік підприємств із зазначенням суб'єкта управління, пояснювальна записка та аналітична інформація про загальну кількість підприємств, яким затверджено фінансові плани та які звітували про виконання фінансових планів, кількість прибуткових і збиткових підприємств.

Директор Департаменту
комунальної власності м. Києва



Андрій ГУДЗЬ

ПОГОДЖЕНО

Департамент економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
(найменування органу, яким погоджено фінансовий план)

М. П. (посада, ім'я і прізвище, дата, підпис)

ПОГОДЖЕНО

Департамент фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
(найменування органу, яким погоджено фінансовий план)

М. П. (посада, ім'я і прізвище, дата, підпис)

Додаток 1
до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва

ЗАТВЕРДЖЕНО

(найменування суб'єкта управління)

(дата та номер розпорядчого документу про затвердження)

М. П.

ПОГОДЖЕНО

Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
(найменування органу, яким погоджено фінансовий план)

М. П. (посада, ім'я і прізвище, дата, підпис)

Підприємство (повне найменування)	Код		Внесення змін до затвердженого фінансового плану	
	за СДРПОУ		основний ФП	
Організаційно-правова форма	за КОПФГ		змінений ФП	
Суб'єкт управління	за СПОДУ			
Вид економічної діяльності	за КВЕД		змінений ФП	
Галузь				
Одиниця виміру, тис. грн (без десяткових знаків)				
Розмір державної частки у статутному капіталі				
Середньооблікова кількість штатних працівників				
Місцезнаходження				
Телефон		Стандарти звітності П(с)БОУ		
Прізвище та власне ім'я керівника		Стандарти звітності МСФЗ		

ФІНАНСОВИЙ ПЛАН

на _____ рік

Основні фінансові показники

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Очікувані показники поточного року	Плановий рік	у тому числі за кварталами:				Інформація згідно із стратегічним планом розвитку		
						I	II	III	IV	плановий 20__ рік	плановий 20__ рік	плановий 20__ рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I. Формування фінансових результатів												
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	-	-	-	-	-	-	-	-			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-	-	-	-	-			
Валовий прибуток/збиток	1020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	1030	-	-	-	-	-	-	-	-			
Витрати на збут	1060	-	-	-	-	-	-	-	-			
Інші операційні доходи, усього, в тому числі:	1070	-	-	-	-	-	-	-	-			
одержані гранти та субсидії	1073											
дохід від операційної оренди активів	1074/1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100	-	-	-	-					-	-	-
ЕВІТДА	1310	-	-	-	-							
Рентабельність ЕВІТДА	5010	-	-	-	-					-	-	-
Дохід від участі в капіталі	1110	-	-	-	-							
Втрати від участі в капіталі	1120	()	()	()	-	()	()	()	()			
Інші фінансові доходи	1130	-	-	-	-							
Фінансові витрати	1140	()	()	()	-	()	()	()	()			
Інші доходи, усього, в тому числі:	1150	-	-	-	-							
дохід від безоплатно одержаних активів	1150/1											
дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	1150/2											
курсові різниці	1151											
Інші витрати	1160	-	-	-	-	-	-	-	-			
Фінансовий результат до оподаткування	1170	-	-	-	-					-	-	-
Податок на прибуток	1180	()	()	()	-	()	()	()	()			
Чистий фінансовий результат	1200	-	-	-	-					-	-	-
Прибуток	1201	-	-	-	-							

Збиток	1202	-	-	-	-								
II. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів													
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110	-	-	-	-								
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112	()	()	()	-	()	()	()	()				
податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	()	()	()	-	()	()	()	()				
Сплата податків та зборів до бюджету міста Києва, усього, у тому числі:	2120	-	-	-	-								
податок на доходи фізичних осіб	2121												
земельний податок	2122												
орендна плата з юридичних осіб	2123												
податок на прибуток підприємств	2124												
відрахування частини чистого прибутку комунальними підприємствами (установами, організаціями)	2125	()	()	()	-	()	()	()	()				
інші податки та збори (розшифрувати)	2126												
Інші податки, збори та платежі, усього, у тому числі:	2130	-	-	-	-								
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2133	-	-	-	-								
Усього виплат	2200	-	-	-	-								
III. Капітальні інвестиції													
Капітальні інвестиції	4000	-	-	-	-								
у т.ч. за рахунок бюджетних коштів, усього	4001	-	-	-	-								
- за рахунок Державного бюджету України	4001/1												
- за рахунок бюджету міста Києва	4001/2												
IV. Коефіцієнтний аналіз													
Рентабельність діяльності (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) x 100, %	5010	-	-	-	-							-	-

заборгованість за розрахунками з бюджетом													
Усього зобов'язання і забезпечення	6050	-	-	-	-						X	X	X
У тому числі державні гранти і субсидії	6060												
У тому числі фінансові запозичення	6070										X	X	X
Власний капітал	6080										X	X	X
VI. Кредитна політика													
Заборгованість за кредитами на початок періоду	7000												
Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:	7010	-	-	-	-						-	-	-
довгострокові зобов'язання	7011				-						-		
короткострокові зобов'язання	7012				-						-		
інші фінансові зобов'язання	7013				-						-		
Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:	7020	-	-	-	-						-	-	-
довгострокові зобов'язання	7021				-						-		
короткострокові зобов'язання	7022				-						-		
інші фінансові зобов'язання	7023				-						-		
Заборгованість за кредитами на кінець періоду	7030												
VII. Дані про персонал та витрати на оплату праці													
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	8000	-	-	-	-						X	X	X
керівник	8001	-	-	-	-						X	X	X
адміністративно-управлінський персонал	8002	-	-	-	-						X	X	X
працівники	8003	-	-	-	-						X	X	X
Витрати на оплату праці	8010	-	-	-	-						X	X	X
керівник	8011						X	X	X	X			
адміністративно-управлінський персонал	8012						X	X	X	X			
працівники	8013						X	X	X	X			
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, у тому числі:	8020	-	-	-	-						X	X	X
керівник, у тому числі:	8021	-	-	-	-						X	X	X
посадовий оклад	8021/1						X	X	X	X			
преміювання	8021/2						X	X	X	X			

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходи і витрати (деталізація)										
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000				-					
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Витрати на сировину та основні матеріали	1011	()	()	()	-	()	()	()	()	
Витрати на паливо	1012	()	()	()	-	()	()	()	()	
Витрати на тепло-, електроенергію	1013	()	()	()	-	()	()	()	()	
Витрати на оплату праці	1014	()	()	()	-	()	()	()	()	
Відрахування на соціальні заходи	1015	()	()	()	-	()	()	()	()	
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	1016	()	()	()	-	()	()	()	()	
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1017	()	()	()	-	()	()	()	()	
Інші витрати (розшифрувати)	1018	()	()	()	-	()	()	()	()	
Валовий прибуток (збиток)	1020	-	-	-	-	-	-	-	-	
Адміністративні витрати, у тому числі:	1030	-	-	-	-	-	-	-	-	
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	1031	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на оренду службових автомобілів	1032	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на консалтингові послуги	1033	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на страхові послуги	1034	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на аудиторські послуги	1035	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на службові відрядження	1036	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на зв'язок	1037	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на оплату праці	1038	()	()	()	-	()	()	()	()	
відрахування на соціальні заходи	1039	()	()	()	-	()	()	()	()	
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	1040	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	1041	()	()	()	-	()	()	()	()	
організаційно-технічні послуги	1044	()	()	()	-	()	()	()	()	
консультаційні та інформаційні послуги	1045	()	()	()	-	()	()	()	()	
юридичні послуги	1046	()	()	()	-	()	()	()	()	
послуги з оцінки майна	1047	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	1048	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	1049	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	1050	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на поліпшення основних фондів	1050/1	()	()	()	-	()	()	()	()	
інші адміністративні витрати (розшифрувати)	1051	()	()	()	-	()	()	()	()	
Витрати на збут, у тому числі:	1060	-	-	-	-	-	-	-	-	
транспортні витрати	1061	()	()	()	-	()	()	()	()	

витрати на зберігання та упаковку	1062	()	()	()	-	()	()	()	()
витрати на оплату праці	1063	()	()	()	-	()	()	()	()
відрахування на соціальні заходи	1064	()	()	()	-	()	()	()	()
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1065	()	()	()	-	()	()	()	()
витрати на рекламу	1066	()	()	()	-	()	()	()	()
інші витрати на збут (розшифрувати)	1067	()	()	()	-	()	()	()	()
Інші операційні доходи, усього, у тому числі:	1070	-	-	-	-	-	-	-	-
курсів різниці	1071				-				
нетипові операційні доходи (розшифрувати)	1072				-				
одержані гранти та субсидії	1073								
інші операційні доходи (розшифрувати)	1074								
дохід від операційної оренди активів	1074/1								
Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	1080	-	-	-	-	-	-	-	-
курсів різниці	1081	()	()	()	-	()	()	()	()
нетипові операційні витрати (розшифрувати)	1082	()	()	()	-	()	()	()	()
витрати на благодійну допомогу	1083	()	()	()	-	()	()	()	()
відрахування до резерву сумнівних боргів	1084	()	()	()	-	()	()	()	()
відрахування до недержавних пенсійних фондів	1085	()	()	()	-	()	()	()	()
інші операційні витрати (розшифрувати)	1086	()	()	()	-	()	()	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100	-	-	-	-	-	-	-	-
Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	1110				-				
Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)	1120	()	()	()	-	()	()	()	()
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	1130				-				
Фінансові витрати (розшифрувати)	1140	()	()	()	-	()	()	()	()
Інші доходи, усього, у тому числі:	1150	-	-	-	-	-	-	-	-
дохід від безоплатно одержаних активів	1150/1								
дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	1150/2								
курсів різниці	1151				-				
інші доходи (розшифрувати)	1152				-				
Інші витрати, усього, у тому числі:	1160	-	-	-	-	-	-	-	-
курсів різниці	1161	()	()	()	-	()	()	()	()
інші витрати (розшифрувати)	1162	()	()	()	-	()	()	()	()
Фінансовий результат до оподаткування	1170	-	-	-	-	-	-	-	-
Податок на прибуток	1180	()	()	()	-	()	()	()	()
Дохід з податку на прибуток	1181				-				
Чистий фінансовий результат, у тому числі:	1200	-	-	-	-	-	-	-	-
прибуток	1201								
збиток	1202								
Усього доходів	1210	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат	1220	-	-	-	-	-	-	-	-
Розрахунок показника ЕВІТДА									
Фінансовий результат від операційної діяльності, рядок 1100	1300	-	-	-	-	-	-	-	-
плюс амортизація, рядок 1430	1301	-	-	-	-	-	-	-	-

операційної діяльності									
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3010				-				
Повернення податків і зборів, у тому числі:	3020				-				
податку на додану вартість	3030				-				
Цільове фінансування, у тому числі:	3040				-				
бюджетне фінансування	3041				-				
інші надходження (розшифрувати)	3042				-				
Надходження авансів від покупців і замовників	3050				-				
Отримання коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3060	-	-	-	-	-	-	-	-
кредити	3061				-				
позики	3062				-				
облігації	3063				-				
Інші надходження (розшифрувати)	3070				-				
Витрачання грошових коштів від операційної діяльності	3100	-	-	-	-	-	-	-	-
Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги)	3110	()	()	()	-	()	()	()	()
Розрахунки з оплати праці	3120	()	()	()	-	()	()	()	()
Відрахування на соціальні заходи	3130	()	()	()	-	()	()	()	()
Повернення коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3140	-	-	-	-	-	-	-	-
кредити	3141	()	()	()	-	()	()	()	()
позики	3142	()	()	()	-	()	()	()	()
облігації	3143	()	()	()	-	()	()	()	()
Зобов'язання з податків, зборів та інших обов'язкових платежів, у тому числі:	3150	-	-	-	-	-	-	-	-
податок на прибуток підприємств	3151	()	()	()	-	()	()	()	()
податок на додану вартість	3152	()	()	()	-	()	()	()	()
акцизний податок	3153	()	()	()	-	()	()	()	()
рентна плата	3154	()	()	()	-	()	()	()	()
податок на доходи фізичних осіб	3155	()	()	()	-	()	()	()	()
інші зобов'язання з податків і зборів (розшифрувати)	3156	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування частини чистого прибутку комунальними підприємствами (установами, організаціями)	3156/1	()	()	()		()	()	()	()
Інші платежі (розшифрувати)	3157	()	()	()	-	()	()	()	()
Повернення коштів до бюджету	3160	()	()	()	-	()	()	()	()

Інші витрачання (розшифрувати)	3170	()	()	()	-	()	()	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності									
Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності	3200	-	-	-	-	-	-	-	-
Надходження від реалізації фінансових інвестицій, у тому числі:	3210				-				
надходження від продажу акцій та облігацій	3215				-				
Надходження від реалізації необоротних активів	3220				-				
Надходження від отриманих відсотків	3225				-				
Надходження дивідендів	3230				-				
Надходження від деривативів	3235				-				
Інші надходження (розшифрувати)	3240				-				
Витрачання грошових коштів від інвестиційної діяльності	3255	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій, у тому числі:	3260	()	()	()	-	()	()	()	()
витрачання на придбання акцій та облігацій	3265	()	()	()	-	()	()	()	()
Витрачання на придбання необоротних активів, у тому числі:	3270	()	()	()	-	()	()	()	()
придбання (створення) основних засобів (розшифрувати)	3270/1	()	()	()	-	()	()	()	()
капітальне будівництво (розшифрувати)	3270/2	()	()	()	-	()	()	()	()
придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати)	3270/3	()	()	()	-	()	()	()	()
Виплати за деривативами	3280	()	()	()	-	()	()	()	()
Інші платежі (розшифрувати)	3290	()	()	()	-	()	()	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності									
Надходження грошових коштів від фінансової діяльності	3300	-	-	-	-	-	-	-	-
Надходження від власного капіталу	3305				-				
Отримання коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3310	-	-	-	-	-	-	-	-
кредити	3311				-				
позики	3312				-				
облігації	3313				-				

ПЕРЕВІРЕНО

(дата, підпис, ПІБ, посада, контактний телефон представника суб'єкта управління, відповідального за перевірку)

Додаток 2

до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва

РЕКОМЕНДАЦІЇ

щодо складання фінансового плану підприємства, організації, установи, об'єднання територіальної громади міста Києва та звіту про його виконання, підготовки пояснювальних записок до них

I. Загальні питання

1. Фінансовий план підприємства, організації, установи, об'єднання територіальної громади міста Києва (далі - підприємство) складається на рік з поквартальною розбивкою в тисячах гривень без десяткового знаку та відображає очікувані фінансові результати в запланованому році.

Фінансовий план складається за формою згідно з додатком 1 до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва (далі - Порядок) і подається в паперовій та електронній формі у Інформаційно-комп'ютерній системі аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та установ територіальної громади міста Києва (далі - ІКС «Баланс»).

2. Звіт про виконання фінансового плану складається щокварталу та за рік в тисячах гривень без десяткового знаку за формою згідно з додатком 3 до Порядку і подається в паперовій та електронній формі у ІКС «Баланс».

Планові розрахунки повинні базуватися на вивченні фактичних даних, аналізі практичного досвіду, прогнозуванні змін.

Під час розроблення проекту фінансового плану необхідно використовувати балансовий метод, що надає змогу забезпечити необхідні пропорції, а також скоординованість та взаємозв'язок усіх показників фінансового плану; нормативний метод, який базується на прогресивних науково розроблених нормах. У процесі складання проекту фінансового плану використовуються й інші методи, що дозволяють визначити планові показники по фактичних даних з усіх показників, прослідкувати взаємозв'язок між окремими факторами, визначити вплив кожного з них на кількісні та якісні показники роботи підприємства.

3. У таблиці «Основні фінансові показники» фінансового плану, крім інформації щодо очікуваних фінансових результатів у запланованому році, зазначається також інформація згідно із стратегічним планом розвитку підприємства.

Значення рядків у розділах I. "Формування фінансових результатів", II. "Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів", III. "Капітальні інвестиції", IV. "Коефіцієнтний аналіз", VI. "Кредитна політика" та VII. "Дані про персонал та витрати на оплату праці" таблиці "Основні фінансові показники" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку) заповнюються автоматично, оскільки містять посилання на відповідні рядки розділів таблиць «Основні фінансові показники», I. «Інформація до фінансового плану», II. «Розрахунки з бюджетом», IV.

«Капітальні інвестиції» та V. «Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів», які змінювати самостійно забороняється.

Розділи V. «Звіт про фінансовий стан», VI. «Кредитна політика» та VII. «Дані про персонал та витрати на оплату праці» таблиці «Основні фінансові показники» фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку) заповнюються згідно з даними бухгалтерського обліку підприємства та форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», визначеної Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868. При цьому показники, які заповнюються автоматично, оскільки містять формули, змінювати самостійно забороняється.

Фінансовий план містить інформацію стосовно очікуваних показників поточного року, яка складається на підставі фактичної проміжної інформації (фактичні показники господарської діяльності підприємства за звітний період) та очікувань щодо господарської діяльності підприємства в поточному році.

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

У плановому році підприємство має як правило забезпечити збільшення чистого прибутку порівняно з плановим та очікуваними показниками поточного року з урахуванням зростання основних прогностичних показників економічного і соціального розвитку України та міста Києва на відповідний рік. У разі неможливості забезпечити зазначене зростання підприємство обов'язково подає обґрунтування причин відсутності такого зростання з відповідними розрахунками.

5. Фінансовий план/звіт про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку) формується на методологічних засадах, визначених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та відповідною обліковою політикою, згідно з якими підприємство складає свою фінансову звітність. Фінансова інформація, яка не є складовою фінансової звітності, формується на методологічних засадах, які застосовуються підприємством відповідно до законодавства, податкової та статистичної звітності.

Під час складання фінансового плану необхідно планувати граничні обсяги витрат у межах, установлених розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 31 січня 2007 року № 84 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням комунального майна і фінансових ресурсів».

У разі виникнення об'єктивної потреби у плануванні зазначених витрат понад граничні розміри та/або за відсутності чистого прибутку їх обсяг встановлюється за рішенням суб'єкта управління відповідно до поданого підприємством розрахунку таких витрат.

У разі незатвердження (непогодження) фінансового плану в установленому порядку підприємства можуть здійснювати витрати, які безпосередньо пов'язані з виробництвом та реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг) та витрати на проведення щорічного аудиту бухгалтерського обліку та фінансової звітності згідно з законодавством України (в тому числі аудиту собівартості продукції (товарів, робіт, послуг) та аудиту щодо підтвердження

достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам річної фінансової звітності). При цьому забороняється здійснювати витрати на:

- капітальні інвестиції, в т.ч. на придбання легкових автомобілів (за винятком випадків, рішення щодо яких прийнято Київською міською радою, або розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);
- оренду легкових автомобілів для адміністративних цілей;
- маркетингові та інформаційно-консультаційні послуги;
- консалтингові послуги;
- страхування (крім витрат на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, обов'язкове страхування та страхування відповідно до міжнародних договорів);
- представницькі заходи;
- виробництво та розповсюдження реклами;
- нарахування резерву сумнівних боргів.

Вищезазначені обмеження діють на період до затвердження в установленому порядку річного фінансового плану підприємства.

6. Розділ VII "Дані про персонал та витрати на оплату праці" таблиці "Основні фінансові показники" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку) містить інформацію про підприємство (резюме) та відомості щодо:

середньої кількості працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами) (заповнюється з урахуванням Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 28 вересня 2005 року № 286, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 30 листопада 2005 року за № 1442/11722);

витрат на оплату праці, які мають відповідати рядку 1410 розділу 2 "Розшифрування до запланованого рівня доходів/витрат" таблиці I. «Інформація до фінансового плану»;

середньомісячних витрат на оплату праці одного працівника, що 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.

Окремо зазначається інформація про оплату послуг/праці 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).

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.

7. У рядках, де передбачено розшифрування відповідних показників, зазначені суми мають бути обов'язково розшифровані в таблицях I – VII додатків 1 і 3 до Порядку.

II. Розподіл чистого прибутку

1. Відрахування частини чистого прибутку (доходу) підприємствами здійснюються за рішенням Київської міської ради.

2. Чистий прибуток може розподілятися виключно в порядку, визначеному Київською міською радою.

III. Рекомендації щодо заповнення таблиць I - VII фінансового плану підприємства та звіту про його виконання (додатки 1 і 3 до Порядку)

1. Таблиці I - VII фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку) є обов'язковими для заповнення.

У разі наявності показників, які містять формули, змінювати їх забороняється.

У чарунках, що містять дужки, показник зазначається зі знаком "мінус" (у дужках наводяться показники про витрати і збитки, податок на прибуток, вирахування з доходу, вибуття коштів).

2. Таблиця I. "Інформація до фінансового плану" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку) складається з двох розділів:

розділ 1. "Інформація про бізнес підприємства" містить інформацію про всі види фінансово-господарської діяльності підприємства.

Плановий показник чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) має відповідати показнику рядка 1000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)" фінансового плану підприємства.

Фактичний показник чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) має відповідати показнику рядка 1000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)" звіту про виконання фінансового плану підприємства;

розділ 2. "Розшифрування до запланованого рівня доходів/витрат".

Чистий фінансовий результат розраховується як алгебраїчна сума фінансового результату до оподаткування, витрат (доходу) з податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування.

Показник рядка 1200 = рядок 1170 +/- рядок 1180 та/або рядок 1181 +/- рядок 1190 та/або рядок 1191.

Для перевірки:

показник рядка 1200 = рядок 1201 - рядок 1202;

показник рядка 1200 = рядок 1210 - рядок 1220.

Показник рядка 1200 звіту про виконання фінансового плану підприємства відповідає показнику рядка 2350 або рядка 2355 форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», визначеної Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868, за звітний період залежно від того, якою була діяльність підприємства - прибутковою чи збитковою.

Для малих підприємств показник рядка 1200 відповідає показнику рядка 2350 форми № 2-м "Звіт про фінансові результати", визначеної Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року № 39, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 15 березня 2000 року за № 161/4382 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24 січня 2011 року № 25), за звітний період.

3. Таблиця II. "Розрахунки з бюджетом" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку).

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

Зарахування загальнодержавних податків і зборів до державного і місцевих бюджетів здійснюється відповідно до Бюджетного кодексу України.

Перелік загальнодержавних податків і зборів встановлено статтею 9 Податкового кодексу України.

Рядок 2110 "Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі)" заповнюється відповідно до вимог статті 29 Бюджетного кодексу України.

Рядок 2120 "Сплата податків та зборів до бюджету міста Києва" заповнюється відповідно до вимог статей 63, 64, 66 і 69 Бюджетного кодексу України.

Рядок 2132 "Митні платежі" заповнюється відповідно до вимог пункту 27 частини першої статті 4 Митного кодексу України.

Рядок 2133 "Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" заповнюється відповідно до вимог пункту 2 частини першої статті 1 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування".

4. Таблиця III. "Рух грошових коштів (за прямим методом)" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку).

Таблиця III. "Рух грошових коштів (за прямим методом)" формується за прямим методом та розгорнуто відображає суми надходжень та видатків планового/звітного періоду, що виникають у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

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

5. Таблиця IV. "Капітальні інвестиції" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку).

У рядку 4000 "Капітальні інвестиції" таблиці IV. "Капітальні інвестиції" зазначаються обсяги інвестицій, які підприємство планує спрямувати протягом планового періоду на капітальне будівництво, придбання (виготовлення) основних засобів, придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів, придбання (створення) нематеріальних активів, модернізацію, модифікацію (добудову, дообладнання, реконструкцію) основних засобів та капітальний ремонт. Зазначені обсяги інвестицій мають відповідати затвердженому стратегічному плану на середньострокову перспективу.

У звіті про виконання показників фінансового плану зазначаються обсяги інвестицій, які підприємство спрямувало протягом звітної періоду на капітальне будівництво, придбання (виготовлення) основних засобів, придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів, придбання (створення) нематеріальних активів, модернізацію, модифікацію (добудову, дообладнання, реконструкцію) основних засобів та капітальний ремонт.

Витрати на капітальний ремонт об'єктів основних засобів, які пов'язані з поліпшенням об'єкта, що призводять до збільшення його строку служби або виробничої потужності, визнаються капітальними інвестиціями. Такі витрати зазначаються в рядку 4060 "Капітальний ремонт" таблиці IV. "Капітальні інвестиції" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку).

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за № 288/4509, та Міжнародного стандарту фінансової звітності (IAS) 16 "Основні засоби" первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

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.

Витрати на технічне обслуговування та поточні ремонти до капітальних інвестицій не належать. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо), належать до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та зазначаються в рядку 1016 "Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)" розділу 2. "Розшифрування до запланованого рівня доходів/витрат" таблиці I. «Інформація до фінансового плану» фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку).

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

6. Таблиця V. "Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку).

Таблиця V. "Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів" містить інформацію про залучені та повернені кошти (короткострокові, довгострокові або інші фінансові зобов'язання), у тому числі за кредиторами.

7. Таблиця VI. "Джерела капітальних інвестицій" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку).

Таблиця VI. "Джерела капітальних інвестицій" заповнюється відповідно до розділу IV. "Капітальні інвестиції" з обов'язковим пооб'єктним розшифруванням статей і джерел капітальних інвестицій.

Показники придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів та капітальний ремонт зазначаються без пооб'єктного розшифрування із зазначенням джерел інвестування.

Показники придбання (створення) нематеріальних активів зазначаються без пооб'єктного розшифрування із зазначенням джерел інвестування, крім витрат на ліцензійне програмне забезпечення.

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

Загальний обсяг капітальних інвестицій, зазначений у таблиці VI. "Джерела капітальних інвестицій", має відповідати показнику рядка 4000 "Капітальні інвестиції, усього" таблиці IV. "Капітальні інвестиції" фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку).

Інформація про джерела капітальних інвестицій зазначається без урахування податку на додану вартість.

8. Таблиця IV. «Капітальні інвестиції», таблиця VI. «Джерела капітальних інвестицій» та таблиця VII. «Капітальне будівництво (рядок 4010 таблиці IV)» фінансового плану/ звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку) заповнюються згідно з даними форми № 2-інвестиції (квартальна або річна), затвердженої наказом Державної служби статистики України від 05 серпня 2014 року № 225 (форма № 2-інвестиції містить інформацію щодо фактично освоєних (використаних) у звітному періоді обсягів капітальних інвестицій у матеріальні та нематеріальні активи за рахунок передбачених чинним законодавством джерел фінансування без урахування суми податку на додану вартість).

Загальна сума освоєння капітальних вкладень, зазначена у графі 7 таблиці VII. «Капітальне будівництво (рядок 4010 таблиці IV)» (додатки 1 і 3 до Порядку), має відповідати показнику рядка 4010 «Капітальне будівництво» таблиці IV. «Капітальні інвестиції» з обов'язковим пооб'єктним розшифруванням та із зазначенням джерел фінансування в таблиці VI. «Джерела капітальних інвестицій» фінансового плану / звіту про виконання фінансового плану підприємства (додатки 1 і 3 до Порядку).

Графа 6 "Незавершене будівництво на початок планового року" таблиці VII. "Капітальне будівництво (рядок 4010 таблиці IV)" фінансового плану підприємства (додаток 1 до Порядку) та "Незавершене будівництво на початок звітної періоду" таблиці VII. "Капітальне будівництво (рядок 4010 таблиці IV)" звіту про виконання фінансового плану

підприємства (додаток 3 до Порядку) заповнюється згідно з даними бухгалтерського обліку підприємства.

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

1. Розділ «Загальні відомості» містить інформацію про підприємство та його діяльність (структуру, спеціалізацію та виробничу потужність підприємства).

2. Розділ «Формування дохідної частини фінансового плану» містить інформацію про особливості формування дохідної частини фінансового плану:

узгодження цінової політики підприємства з кон'юктурою 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;

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.

3. Розділ «Формування витратної частини фінансового плану» містить інформацію про особливості формування витратної частини фінансового плану, зокрема:

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

економічну доцільність запланованих витрат. Витрати підприємства мають співвідноситися з доходами, які планується отримати в результаті фінансово-господарської діяльності підприємства, та не мають перевищувати граничних розмірів, визначених законодавством та розпорядчими документами;

розрахунок витрат на оплату праці та їх відповідність 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, у тому числі витрат на цивільний захист, техногенну безпеку, екологічну безпеку тощо.

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 між плановими та фактичними показниками зазначаються причини згідно з кожним показником фінансового плану.

4. Розділ «Очікувані фінансові результати» містить інформацію про основні доходи та витрати, що впливають на формування результатів фінансово-господарської діяльності підприємства.

У пояснювальній записці до фінансового плану надається порівняльний аналіз показників фінансового плану планового року з показниками плану поточного року, фактичними - минулого року та очікуваними - поточного року. Надаються пояснення

відхилень показників планового року більше ніж на 10 відсотків порівняно з очікуваними показниками поточного року.

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

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 бюджетний ефект для міста Києва від упровадження зазначених заходів, зокрема суми збільшення надходжень до бюджету міста Києва, скорочення бюджетного субсидіювання тощо.

5. Розділ «Розподіл чистого прибутку» містить інформацію про розподіл чистого прибутку, у тому числі відрахувань частини чистого прибутку (доходу) до бюджету міста Києва та на формування спеціальних (цільових) фондів підприємства відповідно до рішення Київської міської ради.

6. Розділ «Очікуваний/фактичний обсяг надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» містить інформацію про очікувані/фактичні обсяги надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до бюджетів Пенсійного фонду України та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, погашення податкової заборгованості, реструктуризованих, відстрочених та розстрочених сум платежів до бюджетів, наявність заборгованості/переплати підприємства перед бюджетом та державними цільовими фондами станом на початок і кінець планового року та на останню звітну дату перед складанням фінансового плану.

7. У пояснювальній записці до фінансового плану зазначаються обґрунтування складових витрат на соціальну сферу та отримання доходів від її утримання.

8. Розділ «Інвестиційна діяльність підприємства» містить інформацію про заплановані капітальні інвестиції з розшифруванням їх джерел, у тому числі заходів, спрямованих на підвищення технічного рівня, модернізацію, реконструкцію підприємства, цивільний захист, техногенну безпеку, екологічну безпеку тощо;

розрахунки очікуваного економічного ефекту від здійснення капітальних видатків, зокрема терміну окупності проєктів, коефіцієнта прибутковості, внутрішньої норми прибутковості, фондівіддачі проєкту тощо;

інформація про запроваджені інвестиційні проєкти у звітному періоді та їх економічну ефективність.

9. Розділ «Кредитна політика підприємства» містить інформацію та обґрунтування і розрахунки щодо отримання, повернення та заборгованості на кінець планового року кредитних ресурсів; коефіцієнтний аналіз (вплив кредитного портфеля на показники діяльності підприємства).

Для підприємств, які одночасно розміщують грошові кошти на депозитних рахунках та отримують кредитні кошти, додатково надається розрахунок з обґрунтуваннями.

10. Розділ «Інформація про рух грошових коштів» містить інформацію про:

отримання та повернення бюджетних коштів;

залишок грошових коштів на рахунках на початок та кінець планового року.

Додаток 3
до Порядку складання, затвердження та контролю
виконання фінансових планів підприємств, організацій,
установ, об'єднань територіальної громади міста Києва

Фінансовий план затверджено наказом (розпорядженням)

_____ (найменування суб'єкта управління)

_____ (дата та номер)

Підприємство (повне найменування)		Код		Внесення змін до затвердженого фінансового плану	
		за ЄДРПОУ		основний ФП	
Організаційно-правова форма		за КОПФГ		змінений ФП	
Суб'єкт управління		за СПОДУ			
Вид економічної діяльності		за КВЕД		змінений ФП	
Галузь					
Одиниця виміру, тис. грн (без десяткових знаків)					
Розмір державної частки у статутному капіталі					
Середньооблікова кількість штатних працівників					
Місцезнаходження					
Телефон			Стандарти звітності П(с)БОУ		
Прізвище та власне ім'я керівника			Стандарти звітності МСФЗ		

ЗВІТ
про виконання фінансового плану
за _____
(квартал, рік)

Основні фінансові показники

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал, рік)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Формування фінансових результатів							
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	-	-	-	-	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-	-	-
Валовий прибуток/збиток	1020	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	1030	-	-	-	-	-	-
Витрати на збут	1060	-	-	-	-	-	-
Інші операційні доходи, у тому числі:	1070	-	-	-	-	-	-
одержані гранти та субсидії	1073	-	-	-	-	-	-
дохід від операційної оренди активів	1074/1						
Інші операційні витрати	1080	-	-	-	-	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100	-	-	-	-	-	-
ЕБІТДА	1310	-	-	-	-	-	-
Рентабельність ЕБІТДА	5010	-	-	-	-	-	-
Дохід від участі в капіталі	1110	-	-	-	-	-	-
Втрати від участі в капіталі	1120	()	()	()	()	-	-
Інші фінансові доходи	1130	-	-	-	-	-	-
Фінансові витрати	1140	()	()	()	()	-	-
Інші доходи, усього, у тому числі:	1150	-	-	-	-	-	-
дохід від безоплатно одержаних активів	1150/1	-	-	-	-	-	-
дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	1150/2						
Інші витрати	1160	-	-	-	-	-	-
Фінансовий результат до оподаткування	1170	-	-	-	-	-	-
Податок на прибуток	1180	()	()	()	()	-	-

Чистий фінансовий результат	1200	-	-	-	-	-	-
Прибуток	1201	-	-	-	-	-	-
Збиток	1202	()	()	()	()	-	-
Усього доходів	1210	-	-	-	-	-	-
Усього витрат	1220	-	-	-	-	-	-
Елементи операційних витрат						-	-
Матеріальні витрати, у тому числі:	1400	-	-	-	-	-	-
витрати на сировину та основні матеріали	1401	-	-	-	-	-	-
витрати на паливо та енергію	1402	-	-	-	-	-	-
Витрати на оплату праці	1410	-	-	-	-	-	-
Відрахування на соціальні заходи	1420	-	-	-	-	-	-
Амортизація	1430	-	-	-	-	-	-
Інші операційні витрати	1440	-	-	-	-	-	-
Усього за елементами операційних витрат	1450	-	-	-	-	-	-
II. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів							
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110	-	-	-	-	-	-
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112	-	-	-	-	-	-
ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	()	()	()	()	-	-
Сплата податків та зборів до бюджету міста Києва, усього, у тому числі:	2120	-	-	-	-	-	-
податок на доходи фізичних осіб	2121						
земельний податок	2122						
орендна плата з юридичних осіб	2123						
податок на прибуток підприємств	2124						
відрахування частини чистого прибутку комунальними підприємствами (установами, організаціями)	2125						
інші податки та збори (розшифрувати)	2126						
Інші податки, збори та платежі на користь	2130	-	-	-	-	-	-

держави, усього, у тому числі:							
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2133	-	-	-	-	-	-
Усього виплат	2200	-	-	-	-	-	-
III. Капітальні інвестиції							
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	4000	-	-	-	-	-	-
у т.ч. за рахунок бюджетних коштів, усього	4001	-	-	-	-	-	-
- за рахунок Державного бюджету України	4001/1	-	-	-	-	-	-
- за рахунок бюджету міста Києва	4001/2	-	-	-	-	-	-
у тому числі:		-	-	-	-	-	-
капітальне будівництво	4010	-	-	-	-	-	-
у т.ч. за рахунок бюджетних коштів, усього	4011						
- за рахунок Державного бюджету України	4011/1						
- за рахунок бюджету міста Києва	4011/2						
придбання (виготовлення) основних засобів	4020						
у т.ч. за рахунок бюджетних коштів, усього	4021						
- за рахунок Державного бюджету України	4021/1						
- за рахунок бюджету міста Києва	4021/2						
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4030						
у т.ч. за рахунок бюджетних коштів	4031						
- за рахунок Державного бюджету України	4031/1						
- за рахунок бюджету міста Києва	4031/2						
придбання (створення) нематеріальних активів	4040						
у т.ч. за рахунок бюджетних коштів	4041						
- за рахунок Державного бюджету	4041/1						

України							
- за рахунок бюджету міста Києва	4041/2						
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	4050						
у т.ч. за рахунок бюджетних коштів	4051						
- за рахунок Державного бюджету України	4051/1						
- за рахунок бюджету міста Києва	4051/2						
капітальний ремонт	4060						
у т.ч. за рахунок бюджетних коштів	4061						
- за рахунок Державного бюджету України	4061/1						
- за рахунок бюджету міста Києва	4061/2						
Джерела капітальних інвестицій, усього, у тому числі:	4000	-	-	-	-	-	-
бюджетне фінансування	4001						
залучені кредитні кошти	4002			-	-	-	-
власні кошти	4003			-	-	-	-
інші джерела	4004			-	-	-	-
IV. Коefіцієнтний аналіз							
Рентабельність діяльності (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) x 100, %	5010	-	-	-	X		
Рентабельність активів (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / вартість активів, рядок 6020) x 100, %	5020	-	-	-	X		
Рентабельність власного капіталу (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / власний капітал, рядок 6080) x 100, %	5030	-	-	-	X		
Рентабельність EBITDA (EBITDA, рядок 1310 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000)x100%	5040						
Коefіцієнт фінансової стійкості (власний	5150	-	-	-	X		

капітал, рядок 6080 / (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040))							
Коефіцієнт зносу основних засобів (сума зносу, рядок 6003 / первісна вартість основних засобів, рядок 6002)	5060	-	-	-	X		
V. Звіт про фінансовий стан							
Необоротні активи, усього, у тому числі:	6000				X	-	-
Основні засоби	6001	-	-	-	X	-	-
первісна вартість	6002				X	-	-
знос	6003				X	-	-
Оборотні активи, усього, у тому числі:	6010				X	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6011						
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6012						
Гроші та їх еквіваленти	6013				X	-	-
Усього активи	6020				X	-	-
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6030				X	-	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	6040				X	-	-
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6041						
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6042						
Усього зобов'язання і забезпечення	6050	-	-	-	X	-	-
У тому числі державні гранти і субсидії	6060				X	-	-
У тому числі фінансові запозичення	6070				X	-	-
Власний капітал	6080				X	-	-
VI. Кредитна політика							
Заборгованість за кредитами на початок періоду	7000						
Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:	7010	-	-	-	-	-	-
довгострокові зобов'язання	7011			-	-	-	-
короткострокові зобов'язання	7012			-	-	-	-

інші фінансові зобов'язання	7013			-	-	-	-
Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:	7020	-	-	-	-	-	-
довгострокові зобов'язання	7021			-	-	-	-
короткострокові зобов'язання	7022			-	-	-	-
інші фінансові зобов'язання	7023			-	-	-	-
Заборгованість за кредитами на кінець періоду	7030						
VII. Дані про персонал та витрати на оплату праці							
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	8000	-	x	-	-	-	-
керівник	8001	-	x	-	-	-	-
адміністративно-управлінський персонал	8002	-	x	-	-	-	-
працівники	8003	-	x	-	-	-	-
Витрати на оплату праці	8010	-	x	-	-	-	-
керівник	8011						
адміністративно-управлінський персонал	8012						
працівники	8013						
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (гривень), усього, у тому числі:	8020	-	x	-	-	-	-
керівник, у тому числі:	8021	-	x	-	-	-	-
посадовий оклад	8021/1						
преміювання	8021/2						
інші виплати, передбачені законодавством	8021/3						
адміністративно-управлінський працівник	8022	-	x	-	-	-	-
працівник	8023	-	x	-	-	-	-

Керівник

_____ (посада)

_____ (підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

I. Інформація до фінансового плану

1. Інформація про бізнес підприємства (код рядка 1000 фінансового плану)

Найменування видів діяльності за КВЕД	План			Факт			Відхилення, +/-			Виконання, %		
	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції / наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції/ наданих послуг), грн	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції / наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції / наданих послуг), грн	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції / наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції / наданих послуг), грн	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	кількість продукції / наданих послуг	зміна ціни одиниці (вартості продукції / наданих послуг)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
							-	-	-			
							-	-	-			
							-	-	-			
	-			-			-					

2. Формування фінансових результатів

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал, рік)				
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %	пояснення та обґрунтування відхилення від запланованого рівня доходів/витрат
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходи і витрати (деталізація)								
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000					-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-	-	-	

Витрати на сировину та основні матеріали	1011	()	()	()	()	-	-	
Витрати на паливо	1012	()	()	()	()	-	-	
Витрати на тепло-, електроенергію	1013	()	()	()	()	-	-	
Витрати на оплату праці	1014	()	()	()	()	-	-	
Відрахування на соціальні заходи	1015	()	()	()	()	-	-	
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	1016	()	()	()	()	-	-	
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1017	()	()	()	()	-	-	
Інші витрати (розшифрувати)	1018	()	()	()	()	-	-	
Валовий прибуток (збиток)	1020	-	-	-	-	-	-	
Адміністративні витрати, у тому числі:	1030	-	-	-	-	-	-	
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	1031	()	()	()	()	-	-	
витрати на оренду службових автомобілів	1032	()	()	()	()	-	-	
витрати на консалтингові послуги	1033	()	()	()	()	-	-	
витрати на страхові послуги	1034	()	()	()	()	-	-	
витрати на аудиторські послуги	1035	()	()	()	()	-	-	
витрати на службові відрядження	1036	()	()	()	()	-	-	
витрати на зв'язок	1037	()	()	()	()	-	-	
витрати на оплату праці	1038	()	()	()	()	-	-	
відрахування на соціальні заходи	1039	()	()	()	()	-	-	
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	1040	()	()	()	()	-	-	
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	1041	()	()	()	()	-	-	
організаційно-технічні послуги	1044	()	()	()	()	-	-	
консультаційні та інформаційні послуги	1045	()	()	()	()	-	-	
юридичні послуги	1046	()	()	()	()	-	-	
послуги з оцінки майна	1047	()	()	()	()	-	-	
витрати на охорону праці	1048	()	()	()	()	-	-	

загальногосподарського персоналу								
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	1049	()	()	()	()	-	-	
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	1050	()	()	()	()	-	-	
витрати на поліпшення основних фондів	1050/1	()	()	()	()	-	-	
інші адміністративні витрати (розшифрувати)	1051	()	()	()	()	-	-	
Витрати на збут, у тому числі:	1060	-	-	-	-	-	-	
транспортні витрати	1061	()	()	()	()	-	-	
витрати на зберігання та упаковку	1062	()	()	()	()	-	-	
витрати на оплату праці	1063	()	()	()	()	-	-	
відрахування на соціальні заходи	1064	()	()	()	()	-	-	
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1065	()	()	()	()	-	-	
витрати на рекламу	1066	()	()	()	()	-	-	
інші витрати на збут (розшифрувати)	1067	()	()	()	()	-	-	
Інші операційні доходи, усього, у тому числі:	1070	-	-	-	-	-	-	
курсів різниці	1071					-	-	
нетипові операційні доходи (розшифрувати)	1072					-	-	
одержані гранти та субсидії	1073							
інші операційні доходи (розшифрувати)	1074							
в т.ч дохід від операційної оренди активів	1074/1							
Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	1080	-	-	-	-	-	-	
курсів різниці	1081	()	()	()	()	-	-	
нетипові операційні витрати (розшифрувати)	1082	()	()	()	()	-	-	
витрати на благодійну допомогу	1083	()	()	()	()	-	-	
відрахування до резерву сумнівних боргів	1084	()	()	()	()	-	-	
відрахування до недержавних пенсійних фондів	1085	()	()	()	()	-	-	

інші операційні витрати (розшифрувати)	1086	()	()	()	()	-	-	
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100	-	-	-	-	-	-	
Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	1110					-	-	
Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)	1120	()	()	()	()	-	-	
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	1130					-	-	
Фінансові витрати (розшифрувати)	1140	()	()	()	()	-	-	
Інші доходи, усього, у тому числі:	1150	-	-	-	-	-	-	
дохід від безоплатно одержаних активів	1150/1							
дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	1150/2					-	-	
курсів різниці	1151							
інші доходи (розшифрувати)	1152							
Інші витрати, усього, у тому числі:	1160	-	-	-	-	-	-	
курсів різниці	1161	()	()	()	()	-	-	
інші витрати (розшифрувати)	1162	()	()	()	()	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування	1170	-	-	-	-	-	-	
Податок на прибуток	1180	()	()	()	()	-	-	
Чистий фінансовий результат, у тому числі:	1200	-	-	-	-	-	-	
прибуток	1201					-	-	
збиток	1202	()	()	()	()	-	-	
Усього доходів	1210	-	-	-	-	-	-	
Усього витрат	1220	-	-	-	-	-	-	
Розрахунок показника EBITDA								
Фінансовий результат від операційної діяльності, рядок 1100	1300	-	-	-	-	-	-	
плюс амортизація, рядок 1430	1301	-	-	-	-	-	-	
мінус операційні доходи від курсових різниць, рядок 1071	1302	-	-	-	-	-	-	
плюс операційні витрати від курсових різниць, рядок 1081	1303	()	()	()	()	-	-	
мінус значні нетипові операційні доходи, рядок 1072	1304	-	-	-	-	-	-	

плюс значні нетипові операційні витрати, рядок 1082	1305	()	()	()	()	-	-	
ЕВІТДА	1310	-	-	-	-	-	-	
Елементи операційних витрат								
Матеріальні витрати, у тому числі:	1400					-	-	
витрати на сировину та основні матеріали	1401					-	-	
витрати на паливо та енергію	1402					-	-	
Витрати на оплату праці	1410					-	-	
Відрахування на соціальні заходи	1420					-	-	
Амортизація	1430					-	-	
Інші операційні витрати	1440					-	-	
Усього	1450	-	-	-	-	-	-	

Керівник _____

(посада)

_____ (підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

II. Розрахунки з бюджетом

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал, рік)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Розподіл чистого прибутку							
Чистий фінансовий результат	1200	0	0	0	0	-	-
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду	2000					-	-
Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку до бюджету міста Києва підприємствами, організаціями, установами територіальної громади міста Києва	2010	-	-	-	-	-	-
Перенесено з додаткового капіталу	2020					-	-
Розвиток виробництва	2030	()	()	()	()	-	-
Резервний фонд	2040	()	()	()	()	-	-
Фонд матеріального заохочення	2050	()	()	()	()	-	-
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду	2070	-	-	-	-	-	-

Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів							
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110	-	-	-	-	-	-
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112					-	-
ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	()	()	()	()	-	-
акцизний податок	2114					-	-
рентна плата за транспортування	2116					-	-
рентна плата за користування надрами	2117					-	-
податок на доходи фізичних осіб	2118					-	-
інші податки та збори (розшифрувати)	2119					-	-
Сплата податків та зборів до бюджету міста Києва, усього, у тому числі:	2120	-	-	-	-	-	-
податок на доходи фізичних осіб	2121					-	-
земельний податок	2122					-	-
орендна плата	2123					-	-
податок на прибуток підприємств	2124					-	-
відрахування частини чистого прибутку комунальними підприємствами (установами, організаціями)	2125					-	-
інші податки та збори (розшифрувати)	2126					-	-
Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі:	2130	-	-	-	-	-	-
митні платежі	2131					-	-
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2132					-	-
інші податки, збори та платежі (розшифрувати)	2133					-	-
Погашення податкового боргу, усього, у тому числі:	2140	-	-	-	-	-	-
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті в поточному році до бюджетів та державних цільових фондів	2141					-	-
інші (штрафи, пені, неустойки) (розшифрувати)	2142					-	-
Усього виплат	2200	-	-	-	-	-	-

Керівник

_____ (посада)

_____ (підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

III. Рух грошових коштів (за прямим методом)
(заповнюється тільки за результатами року)

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року		Звітний період (рік)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності							
Надходження грошових коштів від операційної діяльності	3000	-	-	-	-	-	-
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3010					-	-
Повернення податків і зборів, у тому числі:	3020					-	-
податку на додану вартість	3030					-	-
Цільове фінансування (розшифрувати)	3040					-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3050					-	-
Отримання коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3060	-	-	-	-	-	-
кредити	3061					-	-
позики	3062					-	-
облігації	3063					-	-
Інші надходження (розшифрувати)	3070					-	-
Витрачання грошових коштів від операційної діяльності	3100	-	-	-	-	-	-
Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги)	3110	()	()	()	()	-	-
Розрахунки з оплати праці	3120	()	()	()	()	-	-
Відрахування на соціальні заходи	3130	()	()	()	()	-	-
Повернення коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3140	-	-	-	-	-	-
кредити	3141	()	()	()	()	-	-
позики	3142	()	()	()	()	-	-
облігації	3143	()	()	()	()	-	-
Зобов'язання з податків, зборів та інших обов'язкових платежів, у тому числі:	3150	-	-	-	-	-	-
податок на прибуток підприємств	3151	()	()	()	()	-	-
податок на додану вартість	3152	()	()	()	()	-	-
акцизний податок	3153	()	()	()	()	-	-
рентна плата	3154	()	()	()	()	-	-
податок на доходи фізичних осіб	3155	()	()	()	()	-	-
інші зобов'язання з податків і зборів (розшифрувати)	3156	-	-	-	-	-	-
відрахування частини чистого прибутку комунальними підприємствами (установами, організаціями)	3156/1	()	()	()	()	-	-
Інші платежі (розшифрувати)	3157	()	()	()	()	-	-
Повернення коштів до бюджету	3160	()	()	()	()	-	-

Інші витрачання (розшифрувати)	3170	()	()	()	()	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності							
Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності	3200	-	-	-	-	-	-
Надходження від реалізації фінансових інвестицій, у тому числі:	3210					-	-
надходження від продажу акцій та облігацій	3215					-	-
Надходження від реалізації необоротних активів	3220					-	-
Надходження від отриманих відсотків	3225					-	-
Надходження дивідендів	3230					-	-
Надходження від деривативів	3235					-	-
Інші надходження (розшифрувати)	3240					-	-
Витрачання грошових коштів від інвестиційної діяльності	3255	-	-	-	-	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій, у тому числі:	3260	()	()	()	()	-	-
витрачання на придбання акцій та облігацій	3265	()	()	()	()	-	-
Витрачання на придбання необоротних активів, у тому числі:	3270	()	()	()	()	-	-
придбання (створення) основних засобів (розшифрувати)	3270/1	()	()	()	()	-	-
капітальне будівництво (розшифрувати)	3270/2	()	()	()	()	-	-
придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати)	3270/3	()	()	()	()	-	-
Виплати за деривативами	3280	()	()	()	()	-	-
Інші платежі (розшифрувати)	3290	()	()	()	()	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності							
Надходження грошових коштів від фінансової діяльності	3300	-	-	-	-	-	-
Надходження від власного капіталу	3305					-	-
Отримання коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3310	-	-	-	-	-	-
кредити	3311					-	-
позики	3312					-	-
облігації	3313					-	-
Інші надходження (розшифрувати)	3320					-	-
Витрачання грошових коштів від фінансової діяльності	3330	-	-	-	-	-	-
Витрачання на викуп власних акцій	3335	()	()	()	()	-	-
Повернення коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3340	-	-	-	-	-	-
кредити	3341	()	()	()	()	-	-
позики	3342	()	()	()	()	-	-
облігації	3343	()	()	()	()	-	-
Сплата дивідендів	3350	()	()	()	()	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	()	()	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3370	()	()	()	()	-	-

Інші платежі (розшифрувати)	3380	()	()	()	()	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-	-	-
IV. Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-	-	-	-	-
Залишок коштів на початок періоду	3405					-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410					-	-
Залишок коштів на кінець періоду	3415	-	-	-	-	-	-

Керівник _____

(посада)

_____ (підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

IV. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал, рік)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Капітальні інвестиції, усього,	4000	-	-	-	-	-	-
у тому числі:							
у т.ч. за рахунок бюджетних коштів, усього	4001					-	-
- за рахунок Державного бюджету України	4001/1						
- за рахунок бюджету міста Києва	4001/2						
у тому числі:							
капітальне будівництво	4010						
у т.ч. за рахунок бюджетних коштів, усього	4011					-	-
- за рахунок Державного бюджету України	4011/1					-	-
- за рахунок бюджету міста Києва	4011/2					-	-
придбання (виготовлення) основних засобів	4020						
у т.ч. за рахунок бюджетних коштів, усього	4021						
- за рахунок Державного бюджету України	4021/1						
- за рахунок бюджету міста Києва	4021/2						
придбання (створення) інших необоротних матеріальних активів	4030						
у т.ч. за рахунок бюджетних коштів	4031						
- за рахунок Державного бюджету України	4031/1						
- за рахунок бюджету міста Києва	4031/2						

придбання (створення) нематеріальних активів	4040																
у т.ч. за рахунок бюджетних коштів	4041																
- за рахунок Державного бюджету України	4041/1																
- за рахунок бюджету міста Києва	4041/2																
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	4050																
у т.ч. за рахунок бюджетних коштів	4051																
- за рахунок Державного бюджету України	4051/1																
- за рахунок бюджету міста Києва	4051/2																
капітальний ремонт	4060																
у т.ч. за рахунок бюджетних коштів	4061																
- за рахунок Державного бюджету України	4061/1															-	-
- за рахунок бюджету міста Києва	4061/2															-	-

Керівник _____

(посада)

_____ (підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

V. Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів

Зобов'язання	Заборгованість за кредитами на початок _____ року		Отримано залучених коштів за звітний період		Повернено залучених коштів за звітний період										Заборгованість за кредитами на кінець _____ року				
	Усього	у тому числі:		план	факт	сума основного боргу		відсотки, нараховані протягом року		відсотки сплачені		курскові різниці (сума основного боргу) (+/-)		курскові різниці (відсотки) (+/-)		Усього	у тому числі:		
		сума основного боргу	відсотки нараховані			план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт		план	факт	сума основного боргу
Довгострокові зобов'язання, усього, у тому числі:	-				()	()			()	()							-	-	-
	-				()	()			()	()							-	-	-
	-				()	()			()	()							-	-	-

Короткострокові зобов'язання, усього, у тому числі:	-					()	()			()	()							-	-	-
	-					()	()			()	()							-	-	-
	-					()	()			()	()							-	-	-
Інші фінансові зобов'язання, усього, у тому числі:	-					()	()			()	()							-	-	-
	-					()	()			()	()							-	-	-
	-					()	()			()	()							-	-	-
Усього	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

_____ (посада)

_____ (підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

VI. Джерела капітальних інвестицій

тис. грн. (без ПДВ)

№ з/п	Найменування об'єкта	Залучення кредитних коштів				Бюджетне фінансування				Власні кошти (розшифрувати)				Інші джерела (розшифрувати)				Усього			
		план	факт	відхилення, +/-	виконання, %	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	капітальне будівництво			-				-				-				-		-	-	-	
	придбання (виготовлення) основних			-				-				-				-		-	-	-	

		будівництва	вартість	вартість введених потужностей на початок звітного періоду	на початок звітного періоду	капітальних вкладень	капітальних інвестицій (оплата грошовими коштами), усього	власні кошти	кредитні кошти	інші джерела (зазначити джерело)	проектно-кошторисної документації (стан розроблення, затвердження, у разі затвердження зазначити суб'єкт управління, яким затверджено, та відповідний документ)	затверджений титул будови, із зазначенням суб'єкта управління, який його погодив
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
							-					
							-					
							-					
							-					
							-					
							-					
							-					
							-					
Усього			-	-	-	-	-	-	-	-		

Керівник

_____ (посада)

_____ (підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ