

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення пленарного засідання  
сорок четвертої позачергової сесії  
обласної ради восьмого скликання  
15.08.2025 № 1020

## **ПОРЯДОК**

**складання, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів  
комунальних підприємств, що належать до спільної власності  
територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області**

### **1. Загальні положення**

1.1. Порядок складання, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів комунальних підприємств, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області (далі – Порядок) розроблений з метою встановлення єдиного підходу до процедури складання, затвердження та контролю за виконанням фінансового плану комунального підприємства, що належить до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області.

Дія цього Порядку не поширюється на складання, затвердження та здійснення контролю за виконанням фінансових планів закладів охорони здоров'я, що діють в організаційно-правовій формі комунальних некомерційних підприємств.

1.2. У Порядку терміни вживаються в такому значенні:

керівник підприємства – керівник комунального підприємства, що належить до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області (далі – підприємство) або посадова особа підприємства, на яку покладено виконання обов'язків керівника;

орган управління – структурні підрозділи Полтавської обласної державної (військової) адміністрації, відповідно до делегованих повноважень, Управління майном обласної ради;

фінансовий план підприємства – документ, який визначає показники діяльності комунального підприємства, що належить до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області на плановий рік, а також очікувані фінансові результати, обсяги доходів і витрат та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року.

### **2. Порядок розроблення, затвердження та контролю виконання фінансового плану комунального підприємства**

2.1. Фінансовий план підприємства розробляється та складається за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку і подається органу управління, на кожний наступний рік з поквартальною розбивкою, яка містить інформацію щодо фактичних показників минулого року, планових і прогнозних показників

поточного року, а також показників діяльності підприємства на стратегічну перспективу.

Проект фінансового плану, підписаний керівником підприємства, подається органу управління разом з пояснювальною запискою, з пронумерованими і прошнурованими сторінками у двох примірниках, у паперовій та електронній формах (у форматі Microsoft Excel).

Проект фінансового плану підприємства, утвореного в поточному році, подається на затвердження до органу управління протягом 10 робочих днів з дня реєстрації такого підприємства.

2.2. Фінансовий план складається відповідно до стратегічного плану розвитку (за наявності), цілей діяльності підприємства. До фінансового плану також слід включати коефіцієнти рентабельності, ліквідності та платоспроможності, а також обсяги виплат на користь державного та місцевих бюджетів. У разі зменшення зазначених показників порівняно з плановими та прогнозними показниками на поточний рік, підприємство зазначає причини такого зменшення у пояснювальній записці.

У разі якщо фінансовий план передбачає отримання від'ємного значення чистого фінансового результату, підприємство розробляє та подає до проекту фінансового плану план заходів з виходу на беззбиткову діяльність.

2.3. Проект фінансового плану подається разом з пояснювальною запискою органу управління для розгляду до 01 липня року, що передує плановому року.

До проекту фінансового плану підприємства додається:

- пояснювальна записка, яка містить результати аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства 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) (з розшифруванням статей балансу, що становлять більше 10 відсотків валюти балансу), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма № 2), звіт про рух грошових коштів (форма № 3), звіт про власний капітал (форма № 4);

- затверджені в установленому порядку стратегічний план розвитку підприємства та інвестиційний план підприємства на середньострокову перспективу (3 – 5 років) (за наявності).

2.4. Фінансовий план підприємства затверджується до 01 вересня року, що передує плановому.

2.5. З метою здійснення аналізу проекту фінансового плану підприємства з обов'язковим порівнянням його показників з показниками фінансово-господарської діяльності підприємства за два попередні роки наказом органу управління створюється комісія органу управління (далі – комісія).

Комісія формується у кількості від 5 до 9 осіб.

До складу комісії, що утворюється структурним підрозділом Полтавської обласної державної (військової) адміністрації, відповідно до делегованих повноважень, входять представники органу управління, Департаменту економічного розвитку, торгівлі та залучення інвестицій Полтавської обласної державної (військової) адміністрації, Управління майном обласної ради, депутати постійної комісії обласної ради з питань бюджету та управління майном.

До складу комісії, що утворюється Управлінням майном обласної ради, входять представники органу управління, Департаменту економічного розвитку, торгівлі та залучення інвестицій Полтавської обласної державної (військової) адміністрації, депутати постійної комісії обласної ради з питань бюджету та управління майном.

Комісія у строк, що становить не більше 10 робочих днів з дня надходження проекту фінансового плану підприємства, здійснює аналіз зазначеного проекту. За результатами роботи комісія готує висновок, в якому містяться обґрунтовані рекомендації щодо погодження/відмови у погодженні проекту фінансового плану.

З урахуванням висновку комісії органом управління готується наказ про погодження/відмову у погодженні проекту фінансового плану підприємства.

2.6. Проект фінансового плану підприємства подається органом управління на затвердження до Полтавської обласної державної (військової) адміністрації або Полтавської обласної ради:

- фінансовий план підприємства, що передано в управління Полтавській обласній державній (військовій) адміністрації, затверджується заступником голови Полтавської обласної державної (військової) адміністрації, відповідно до розподілу обов'язків;

- фінансовий план підприємства, що залишилося в управлінні Полтавської обласної ради, затверджується першим заступником або заступником голови Полтавської обласної ради, відповідно до розподілу обов'язків.

2.7. Зміни до затвердженого фінансового плану підприємства можуть вноситися протягом усього планового року та у році, у якому фінансовий план підлягав затвердженню.

Зміни до фінансового плану підприємства не можуть вноситися у періоди, календарний строк яких закінчився.

Пропозиції щодо внесення змін до фінансового плану підприємства подаються органу управління відповідно до порядку визначеному пунктом 2.3 цього Порядку.

Орган управління протягом п'яти робочих днів після отримання проекту змін до фінансового плану підприємства приймає рішення щодо їх погодження або відхиляє пропозиції підприємства з обґрунтуванням причин відмови.

2.8. У разі повернення проекту змін до фінансового плану на доопрацювання підприємство забезпечує його доопрацювання з урахуванням зауважень та подає на повторне погодження протягом п'яти робочих днів з дня отримання зауважень до проекту змін.

На зміненому фінансовому плані підприємства ставиться відмітка «Змінений» та дата затвердження змін.

2.9. Наказ органу управління про відмову у погодженні проєкту фінансового плану/змін до фінансового плану підприємства може бути оскаржений підприємством шляхом звернення до постійної комісії обласної ради з питань бюджету та управління майном. При цьому, подання звернення не зупиняє дію наказу.

2.10. Звіт про виконання фінансового плану підприємство подає органу управління за формою, наведеною в додатку 2 до цього Порядку, щокварталу протягом 35 календарних днів наступних за останнім календарним днем звітного періоду, разом з пояснювальною запискою щодо результатів діяльності підприємства із зазначенням значних відхилень фактичних показників від планових. Такий звіт необхідно подавати в паперовій та електронній формах (у форматі Excel).

Звіт про виконання фінансового плану підприємства за IV квартал подається разом із звітом про виконання фінансового плану за рік не пізніше 5 березня року, що настає за звітним.

2.11. Органи управління здійснюють узагальнення та аналіз отриманої інформації, подають Полтавській обласній раді зведений звіт про виконання фінансових планів підприємств, що належать до сфери їх управління, за формою, наведеною в додатку 2 до цього Порядку.

До зведеного звіту про виконання фінансових планів доцільно додавати загальний перелік підприємств, що перебувають у сфері управління органу, пояснювальну записку та довідку щодо кількості підприємств, яким було затверджено фінансові плани та які звітували про виконання фінансових планів, у тому числі щодо кількості прибуткових і збиткових підприємств.

Зведені показники виконання фінансових планів підприємств рекомендовано подавати до Полтавської обласної ради:

- за IV квартал та рік – до 01 квітня року, що настає за звітним;
- за I, II та III квартали – до 31 травня, 31 серпня та 30 листопада кожного року.

### **3. Структура фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства**

3.1. Фінансовий план (Додаток 1), Звіт про виконання фінансового плану підприємства (Додаток 2) (далі – додатки до Порядку), містять такі таблиці:

Таблиця 1 «Основні фінансові показники»;

Таблиця 2 «I. Інформація до фінансового плану»/«I. Інформація до звіту про виконання фінансового плану»;

Таблиця 3 «II. Розрахунки з бюджетом»;

Таблиця 4 «III. Рух грошових коштів (за прямим методом)»;

Таблиця 5 «IV. Капітальні інвестиції»;

Таблиця 6 «V. Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів»;

Таблиця 7 «VI. Джерела капітальних інвестицій»;

Таблиця 8 «VII. Капітальне будівництво».

3.2. У Таблиці 1 «Основні фінансові показники» додатків до Порядку, крім інформації щодо очікуваних фінансових результатів у плановому році, міститься також інформація згідно із стратегічним планом розвитку підприємства та попередньо-орієнтованими прогностичними показниками діяльності підприємства на стратегічну перспективу.

Слід враховувати, що 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 1 «Основні фінансові показники» додатків до Порядку заповнюються автоматично, оскільки містять посилання на відповідні рядки Таблиці 1 «Основні фінансові показники», Таблиці 2 «I. Інформація до фінансового плану»/«I. Інформація до звіту про виконання фінансового плану», Таблиці 3 «II. Розрахунки з бюджетом», Таблиці 5 «IV. Капітальні інвестиції» та Таблиці 6 «V. Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів» додатків до Порядку, які не рекомендовано змінювати.

Розділи «V. Звіт про фінансовий стан», «VI. Кредитна політика» та «VII. Дані про персонал та витрати на оплату праці» Таблиці 1 «Основні фінансові показники» додатків до Порядку рекомендовано заповнювати 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. В чарунках цих розділів містяться формули, які не рекомендовано змінювати.

У розділі «VII. Дані про персонал та витрати на оплату праці» Таблиці 1 «Основні фінансові показники» додатків до Порядку зазначається інформація про підприємство (резюме) та відомості щодо:

- середньої кількості працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами) (має заповнюватися 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 «3. Формування фінансових результатів» Таблиці 2 «1. Інформація до фінансового плану» /«I. Інформація до звіту про виконання фінансового плану» додатків до Порядку;

- середньомісячних витрат на оплату праці одного працівника, що визначаються діленням суми витрат на оплату праці на середню кількість працівників за відповідний період (місяць, квартал, півріччя, рік) та на кількість місяців у цьому періоді.

Окремо зазначається інформація про оплату послуг/праці членів наглядової ради, правління, керівника, адміністративно-управлінського персоналу та інших категорій працівників підприємства. Відповідні розрахунки таких витрат та обґрунтування щодо їх збільшення/зменшення рекомендується надавати у пояснювальній записці.

3.3. Таблиця 2 «1. Інформація до фінансового плану»/«1. Інформація до звіту про виконання фінансового плану за звітний період» додатків до Порядку складається з трьох розділів:

1) у розділі «1. Перелік підприємств, які включені до зведеного звіту про виконання фінансового плану» міститься інформація щодо переліку підприємств, унесених до зведеного звіту про виконання фінансового плану, що перебувають у сфері управління органу управління.

У разі наявності підприємств, не внесених до зведеного звіту про виконання фінансового плану, рекомендовано надавати обґрунтовані пояснення;

2) у розділі «2. «Інформація про бізнес підприємства» додатків до Порядку міститься інформація про всі види фінансово-господарської діяльності підприємства.

Слід враховувати, що підсумковий показник чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) має відповідати показнику рядка 1000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» додатків до Порядку;

3) у розділі «3. Формування фінансових результатів» додатків до Порядку міститься інформація щодо розрахунку чистого фінансового результату, який розраховується як алгебраїчна сума фінансового результату до оподаткування, витрат (доходу) з податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування.

Слід враховувати, що показник рядка 1200 звіту про виконання фінансового плану підприємства має відповідати 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 має відповідати показнику рядка 2350 форми № 2-м «Звіт про фінансові результати», визначеної Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», 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.

3.4. Таблицю 3 «II. Розрахунки з бюджетом» додатків до Порядку рекомендовано формувати у порядку та з урахуванням ставок, розмірів і нормативів, визначених законодавством України.

Рядок 2110 «Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі)» має заповнюватися відповідно до вимог статті 29 Бюджетного кодексу України.

Рядок 2120 «Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)» має заповнюватися відповідно до вимог статей 63, 64 і 66 Бюджетного кодексу України.

Рядок 2133 «митні платежі» має заповнюватися відповідно до вимог пункту 27 частини першої статті 4 Митного кодексу України.

Рядок 2134 «єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» має заповнюватися відповідно до вимог пункту 2 частини першої статті 1 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

3.5. Таблиця 4 «ІІІ. Рух грошових коштів (за прямим методом)» додатків до Порядку формується за прямим методом та розгорнуто відображає суми надходжень та видатків планового року/звітного періоду, що виникають у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Таблицю 4 «ІІІ. Рух грошових коштів (за прямим методом)» додатків до Порядку слід заповнювати 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.

3.6. У Таблиці 5 «ІV. Капітальні інвестиції» додатків до Порядку містяться обсяги інвестицій, які підприємство планує спрямувати протягом планового року/фактично спрямувало протягом звітного 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, слід зазначати в рядку 4060 «капітальний ремонт» Таблиці 5 «ІV. Капітальні інвестиції» додатків 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 на технічне обслуговування та поточні ремонти слід зазначати у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в рядку 1016

«Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)» розділу «3. Формування фінансових результатів» Таблиці 2 «І. Інформація до фінансового плану»/«І. Інформація до звіту про виконання фінансового плану» додатків до Порядку.

Слід враховувати, що витрати на капітальні інвестиції зазначаються без урахування податку на додану вартість.

3.7. У Таблиці 6 «V. Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів» додатків до Порядку слід зазначати інформацію про залучені та повернені кошти (короткострокові, довгострокові або інші фінансові зобов'язання), у тому числі за кредиторами.

3.8. Таблицю 7 «VI. Джерела капітальних інвестицій» додатків до Порядку слід заповнювати відповідно до Таблиці 5 «IV. Капітальні інвестиції» додатків до Порядку з пооб'єктним розшифруванням статей і джерел капітальних інвестицій.

Слід враховувати, що загальний обсяг капітальних інвестицій у Таблиці 7 «VI. Джерела капітальних інвестицій» додатків до Порядку, має відповідати показнику рядка 4000 «Капітальні інвестиції, усього» Таблиці 5 «IV. Капітальні інвестиції» додатків до Порядку.

Слід враховувати, що інформація про джерела капітальних інвестицій зазначається без урахування податку на додану вартість.

Загальна сума капітальних вкладень, зазначена у графі 7 Таблиці 8 «VII. Капітальне будівництво» додатків до Порядку, має відповідати показнику рядка 4010 «капітальне будівництво» Таблиці 5 «IV. Капітальні інвестиції» додатків до Порядку з пооб'єктним розшифруванням та із зазначенням джерел фінансування у Таблиці 7 «VI. Джерела капітальних інвестицій» додатків до Порядку.

Графу 6 «Незавершене будівництво на початок планового року/звітнього року періоду» Таблиці 8 «VII. Капітальне будівництво» додатків до Порядку слід заповнювати згідно з даними бухгалтерського обліку підприємства.

#### **4. Загальні вимоги до фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства та пояснювальних записок до них**

4.1. Фінансовий план/звіт про виконання фінансового плану підприємства рекомендовано формувати 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.

4.2. При складанні фінансового плану підприємству рекомендовано орієнтуватися на основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України на відповідний рік.

Якщо у плановому році підприємство планує отримати від'ємне значення чистого фінансового результату, до такого фінансового плану підприємством розробляється та подається план заходів з виходу на беззбиткову діяльність із заходами щодо подолання кризових явищ, скорочення непродуктивних витрат, проблемні питання, які потребують вирішення з визначенням конкретних термінів їх виконання та кінцевого терміну подолання збиткової діяльності підприємства.

4.3. Фінансовий план підприємства може включати квазіфіскальні операції, до яких зокрема, але не виключно, можуть належати надання позик за пільговими процентними ставками, надання послуг за цінами (тарифами), нижчими від розміру економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво тощо.

4.4. До фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємством додається пояснювальна записка, в якій доцільно зазначати:

1) розділ «Загальні відомості» з інформацією про підприємство та його діяльність (структуру, спеціалізацію та виробничу потужність);

2) розділ «Формування дохідної частини фінансового плану» з інформацією про особливості формування дохідної частини фінансового плану:

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

- акти законодавства, відповідно до яких затверджено ціни (тарифи), на основі яких сформовано фінансовий план підприємства;

- 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» з інформацією 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;

- розрахунок витрат на оплату праці;

- чисельність працівників, у тому числі за категоріями. Рекомендовано зазначати 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;

- вжиття заходів з оптимізації витрат за всіма видами діяльності підприємства;

У пояснювальній записці до фінансового плану надаються пояснення щодо відхилень більше ніж на 10 відсотків показників фінансового плану планового

року до показників плану поточного року, фактичних минулого року та прогнозних поточного року.

Пояснювальна записка до звіту про виконання показників фінансового плану має містити інформацію про вжиті заходи з мінімізації витрат у відповідних сферах діяльності підприємства, у тому числі забезпечення дотримання підприємством обґрунтованого рівня витрат у межах, 9 затверджених фінансовим планом, та пояснення щодо відхилень більше ніж на 10 відсотків фактичних показників до планових показників;

4) розділ «Очікувані фінансові результати» з інформацією про основні доходи та витрати, що впливають на формування результатів фінансово-господарської діяльності підприємства, включаючи обсяги бюджетного фінансування та квазіфіскальних операцій, зокрема з урахуванням 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).

У пояснювальній записці до фінансового плану надається порівняльний аналіз та пояснення щодо відхилень більше ніж на 10 відсотків показників фінансового плану планового року до показників плану поточного року, фактичних минулого року та прогнозних поточного року.

Пояснювальна записка до звіту про виконання показників фінансового плану має містити 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.

Обов'язково надається план заходів з підвищення операційної ефективності підприємства строком на три роки (крім підприємств, фінансовими планами яких у плановому році передбачається отримання від'ємного значення чистого фінансового результату. Такі підприємства обов'язково розробляють та подають суб'єктам управління плани заходів з виходу на беззбиткову діяльність), 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 держави від впровадження зазначених заходів, зокрема суми

збільшення надходжень до державного та місцевого бюджетів, скорочення бюджетного субсидіювання тощо;

5) розділ «Розподіл чистого прибутку» з інформацією про розподіл чистого прибутку, у тому числі відрахувань до спеціальних (цільових) фондів підприємства, призначених для покриття витрат з фінансово-господарської діяльності підприємства;

б) розділ «Виплати на користь держави»:

- підрозділ «Сплата податків та зборів до Державного бюджету України» з інформацією про заплановані/фактичні обсяги податків, зборів, платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне 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/звітнього періоду та на останню звітну дату перед складанням фінансового плану;

- підрозділ «Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів» з інформацією про заплановані/фактичні обсяги податків, зборів, платежів до місцевих бюджетів станом на початок і кінець планового року/звітнього періоду та на останню звітну дату перед складанням фінансового плану;

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

7) розділ «Інвестиційна діяльність підприємства» з інформацією 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 проектів, коефіцієнта прибутковості, внутрішньої норми прибутковості, фондівіддачі проектів тощо;

- запроваджені інвестиційні проекти у звітному періоді та їх економічну ефективність;

8) розділ «Кредитна політика підприємства» з обґрунтуваннями і розрахунками щодо:

- отримання, повернення та заборгованості на кінець планового року/звітнього періоду кредитних ресурсів;

- коефіцієнтного аналізу (вплив кредитного портфеля на показники діяльності підприємства).

Для підприємств, які одночасно розміщують грошові кошти на депозитних рахунках та отримують кредитні кошти, додатково рекомендується надавати розрахунок з обґрунтуваннями;

9) розділ «Інформація про рух грошових коштів» з інформацією про:

- запланований/фактично отриманий обсяг бюджетного фінансування у плановому році/звітному періоді;

- залишок грошових коштів на рахунках на початок та кінець планового року/звітного періоду із зазначенням залишків на депозитних рахунках;

- залишок грошових коштів на валютних рахунках на початок та кінець планового року/звітного періоду;

10) обґрунтування складових витрат на соціальну сферу та отримання доходів від її утримання;

11) інформацію про розірвання контракту з керівником підприємства.

4.5. У пояснювальній записці до фінансового плану рекомендовано надавати порівняльний аналіз та пояснення щодо відхилень більше ніж на 10 відсотків показників фінансового плану планового року до планових та прогнозних показників поточного року.

У пояснювальній записці до зміненого фінансового плану рекомендовано наводити порівняльний аналіз та пояснення щодо відхилень більше ніж на 10 відсотків показників зміненого фінансового плану до показників затвердженого фінансового плану.

У пояснювальній записці до звіту про виконання фінансового плану рекомендовано надавати порівняльний аналіз фактичних показників з плановими та фактичними за відповідний період минулого року та пояснення щодо відхилень більше ніж на 10 відсотків фактичних показників до планових.

4.6. Відповідальність за належну та своєчасну підготовку фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства, обґрунтованість планових показників та достовірність звітних показників несе керівник підприємства.

**Начальник Управління  
майном обласної ради**

**Леся КОМОРНА**

## Додаток 1

до Порядку складання, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів комунальних підприємств, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області (пункт 2.1)

## ЗАТВЕРДЖЕНО

(найменування органу, яким затверджено фінансовий план)

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

		Код		Внесення змін до затвердженого фінансового плану	
Підприємство		за ЄДРПОУ		основний (дата затвердження)	
Організаційно-правова форма		за КОПФГ		основний (дата затвердження)	
Суб'єкт управління		за СПОДУ			
Вид економічної діяльності		за КВЕД		основний (дата затвердження)	
Галузь					
Одиниця виміру, тис. грн				основний (дата затвердження)	
Розмір статутного капіталу					
Середньооблікова кількість штатних працівників				основний (дата затвердження)	
Місцезнаходження					
Телефон					Стандарти звітності П(с)БОУ
Прізвище та власне ім'я керівника					Стандарти звітності МСФЗ

## ФІНАНСОВИЙ ПЛАН

на \_\_\_\_\_ рік

Таблиця 1

## Основні фінансові показники

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	План поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік	Показники діяльності на стратегічну перспективу			
						плановий рік + 1 рік	плановий рік + 2 роки	плановий рік + 3 роки	плановий рік + 4 роки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I. Формування фінансових результатів</b>									
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000								
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010								
<b>Валовий прибуток/збиток</b>	<b>1020</b>								
<b>ЕВІТДА</b>	<b>1300</b>					x	x	x	x
<b>Чистий фінансовий результат</b>	<b>1200</b>								
<b>II. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів</b>									
податок на прибуток підприємств	2111					x	x	x	x
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112					x	x	x	x



Продовження таблиці 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Коефіцієнт зростання операційних витрат (((операційні витрати (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) + адміністративні витрати + витрати на збут + інші операційні витрати), сума рядків 1010, 1030, 1060, 1080 планового/звітнього періоду) - (операційні витрати (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) + адміністративні витрати + витрати на збут + інші операційні витрати), сума рядків 1010, 1030, 1060, 1080 попереднього планового/звітнього періоду)) / (операційні витрати (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) + адміністративні витрати + витрати на збут + інші операційні витрати) попереднього планового/звітнього періоду, сума рядків 1010, 1030, 1060, 1080) мінус індекс споживчих цін планового/звітнього періоду)	5012							x	x







Продовження таблиці 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Період обороту кредиторської заборгованості (поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, рядок 6042 * 365 / собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1010)	5034							x	x
Довідково: індекс споживчих цін грудень до грудня попереднього року, відсотків	5040							x	x
<b>V. Звіт про фінансовий стан</b>									
Необоротні активи, усього, у тому числі:	6000					x	x	x	x
основні засоби	6001					x	x	x	x
первісна вартість	6002					x	x	x	x
знос	6003					x	x	x	x
Оборотні активи, усього, у тому числі:	6010					x	x	x	x
запаси	6011					x	x	x	X
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6012					x	x	x	X
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6013					x	x	x	X
поточні фінансові інвестиції	6014					x	x	x	x
гроші та їх еквіваленти	6015					x	x	x	X

Продовження таблиці 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Усього активи</b>	<b>6020</b>					x	x	x	X
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6030					x	x	x	x
довгострокові кредити банків	6031					x	x	x	x
Поточні зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	6040					x	x	x	x
короткострокові кредити банків	6041					x	x	x	x
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6042					x	x	x	x
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6043					x	x	x	x
<b>Усього зобов'язання і забезпечення, у тому числі:</b>	<b>6050</b>					x	x	x	x
державні гранти і субсидії	6060					x	x	x	x
фінансові запозичення	6070					x	x	x	x
<b>Власний капітал</b>	<b>6080</b>					x	x	x	x
<b>VI. Кредитна політика</b>									
<b>Заборгованість за кредитами на початок періоду</b>	<b>7000</b>								
<b>Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:</b>	<b>7010</b>								
довгострокові зобов'язання	7011					x	x	x	x
короткострокові зобов'язання	7012					x	x	x	x

Продовження таблиці 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
інші фінансові зобов'язання	7013					x	x	x	x
<b>Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:</b>	<b>7030</b>								
довгострокові зобов'язання	7021				( )	x	x	x	x
короткострокові зобов'язання	7022				( )	x	x	x	x
інші фінансові зобов'язання	7023				( )	x	x	x	x
<b>Заборгованість за кредитами на кінець періоду</b>	<b>7050</b>								
<b>VII. Дані про персонал та витрати на оплату праці</b>									
<b>Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:</b>	<b>8000</b>								
члени наглядової ради	8001					x	x	x	x
члени правління	8002					x	x	x	x
керівник	8003					x	x	x	x
адміністративно-управлінський персонал	8004					x	x	x	x
працівники	8005					x	x	x	x
<b>Витрати на оплату праці</b>	<b>8010</b>								
члени наглядової ради	8011					x	x	x	x
члени правління	8012					x	x	x	x

Продовження таблиці 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
керівник	8013					x	x	x	X
адміністративно-управлінський персонал	8014					x	x	x	x
працівники	8015					x	x	x	x
<b>Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, у тому числі:</b>	<b>8020</b>								
член наглядової ради	8021					x	x	x	x
член правління	8022					x	x	x	x
керівник, усього, у тому числі:	8023					x	x	x	x
<i>посадовий оклад</i>	<i>8023/1</i>					x	x	x	x
<i>преміювання</i>	<i>8023/2</i>					x	x	x	x
<i>інші виплати, передбачені законодавством</i>	<i>8023/3</i>					x	x	x	x
адміністративно-управлінський працівник	8024					x	x	x	x
працівник	8025					x	x	x	x

Керівник

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ



**3. Формування фінансових результатів**

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	План поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами				Пояснення та обґрунтування до запланованого рівня доходів/витрат
						I	II	III	IV	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>1000</b>									
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>1010</b>									
Витрати на сировину та основні матеріали	1011	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
Витрати на паливо	1012	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
Витрати на електроенергію	1013	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
Витрати на оплату праці	1014	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
Відрахування на соціальні заходи	1015	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	1016	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1017	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
Рентна плата (розшифрувати)	1018	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
Інші витрати (розшифрувати)	1019	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
<b>Валовий прибуток (збиток)</b>	<b>1020</b>									
<b>Адміністративні витрати, у тому числі:</b>	<b>1030</b>									
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	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
витрати на оплату праці	1038	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
відрахування на соціальні заходи	1039	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	1040	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	1041	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	1042	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
витрати на страхування загальногосподарського персоналу	1043	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
організаційно-технічні послуги	1044	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
консультаційні та інформаційні послуги	1045	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
юридичні послуги	1046	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
послуги з оцінки майна	1047	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
<b>Витрати на збут, у тому числі:</b>	<b>1060</b>									
транспортні витрати	1061	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
витрати на зберігання та упаковку	1062	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
витрати на оплату праці	1063	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
відрахування на соціальні заходи	1064	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1065	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
витрати на рекламу	1066	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
інші витрати на збут (розшифрувати)	1067	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
<b>Інші операційні доходи, усього, у тому числі:</b>	<b>1070</b>									
курсові різниці	1071									
нетипові операційні доходи (розшифрувати)	1072									
інші операційні доходи (розшифрувати)	1073									
<b>Інші операційні витрати, усього, у тому числі:</b>	<b>1080</b>									
курсові різниці	1081	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
нетипові операційні витрати (розшифрувати)	1082	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
витрати на благодійну допомогу	1083	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
відрахування до резерву сумнівних боргів	1084	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	
відрахування до недержавних пенсійних фондів	1085	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )	





Продовження таблиці 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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									
<b>Усього</b>	<b>1450</b>									

Керівник

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

## II. Розрахунки з бюджетом

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	План поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
						I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Розподіл чистого прибутку</b>									
<b>Чистий фінансовий результат</b>	<b>1200</b>								
<b>Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду</b>	<b>2000</b>								
Коригування, зміна облікової політики (розшифрувати)	2005	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )
<b>Скоригований залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду, усього, у тому числі:</b>	<b>2009</b>								
<b>Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі:</b>	<b>2010</b>								
комунальними підприємствами до місцевих бюджетів	2012	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )
Перенесено з додаткового капіталу	2020								
Розвиток виробництва	2030	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )
у тому числі за основними видами діяльності за КВЕД	2031	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )





Продовження таблиці 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
інші (штрафи, пені, неустойки) (розшифрувати)	2142								
<b>Усього виплат на користь держави</b>	<b>2200</b>								

Керівник

---

(посада)

---

(підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

## III. Рух грошових коштів (за прямим методом)

Найменування показника	Кодрядка	Факт минулого року	План поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
						I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>									
<b>Надходження грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>3000</b>								
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								
<b>Витрачання грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>3100</b>								
Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги)	3110	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )
Розрахунки з оплати праці	3120	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )
Відрахування на соціальні заходи	3130	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Облігації	3313								
Інші надходження (розшифрувати)	3320								
<b>Витрачання грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3330</b>								
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	( )	( )	( )		( )	( )	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>								
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>								
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

тис. грн (без ПДВ)

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	План поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
						I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:</b>	<b>4000</b>								
капітальне будівництво	4010								
придбання (виготовлення) основних засобів	4020								
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4030								
придбання (створення) нематеріальних активів	4040								
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція)	4050								
капітальний ремонт	4060								

Керівник

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

### V. Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів

Зобов'язання	Заборгованість за кредитами на початок _____ року			План із залучення коштів	План з повернення коштів					Заборгованість за кредитами на кінець _____ року		
	Усього	у тому числі:			сума основного боргу	відсотки, нараховані протягом року	відсотки сплачені	курсіві різниці (сума основного боргу) (+/-)	курсіві різниці (відсотки) (+/-)	Усього	у тому числі:	
		сума основного боргу	відсотки нараховані								сума основного боргу	відсотки нараховані
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Довгострокові зобов'язання, усього, у тому числі:</b>					( )		( )					
					( )		( )					
					( )		( )					
<b>Короткострокові зобов'язання, усього, у тому числі:</b>					( )		( )					
					( )		( )					
					( )		( )					
<b>Інші фінансові зобов'язання, усього, у тому числі:</b>					( )		( )					
					( )		( )					
					( )		( )					
<b>Усього</b>												

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				
		рік	у тому числі за кварталами				рік	у тому числі за кварталами				рік	у тому числі за кварталами				рік	у тому числі за кварталами				рік	у тому числі за кварталами			
			I	II	III	IV		I	II	III	IV		I	II	III	IV		I	II	III	IV		I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
1	капітальне будівництво																									
2	придбання (виготовлення) основних засобів (розшифрувати)																									
3	придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів																									
4	придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати про ліцензійне програмне забезпечення)																									
5	модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) (розшифрувати)																									
6	капітальний ремонт																									
<b>Усього</b>																										
<b>Відсоток</b>																										

Керівник

(посада)

(підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

## VII. Капітальне будівництво (рядок 4010 таблиці IV)

тис. грн (без ПДВ)

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

Керівник

(посада)

(підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Додаток 2  
до Порядку складання, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів комунальних підприємств, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області  
(пункт 2.10, 2.11)

		Код		Внесені зміни до затвердженого фінансового плану (дата)	
Підприємство		за ЄДРПОУ		зміни з	
Організаційно-правова форма		за КОПФГ		зміни з	
Суб'єкт управління		за СПОДУ		зміни з	
Вид економічної діяльності		за КВЕД		зміни з	
Галузь					
Одиниця виміру, тис. грн					
Розмір статутного капіталу					
Середньооблікова кількість штатних працівників					
Місцезнаходження					
Телефон		Стандарти звітності П(с)БОУ			
Прізвище та власне ім'я керівника		Стандарти звітності МСФЗ			

## про виконання фінансового плану

за \_\_\_\_\_

(квартал, рік)

Таблиця 1

## 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
<b>I. Формування фінансових результатів</b>							
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>1000</b>						
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010						
<b>Валовий прибуток/збиток</b>	<b>1020</b>						
<b>ЕВІТДА</b>	<b>1300</b>						
<b>Чистий фінансовий результат</b>	<b>1200</b>						
<b>II. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів</b>							
податок на прибуток підприємств	2111						
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112						
податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	( )	( )	( )	( )		

1	2	3	4	5	6	7	8
відрахування частини чистого прибутку комунальними підприємствами	2124						
<b>Усього виплат на користь держави</b>	<b>2200</b>						
<b>III. Капітальні інвестиції</b>							
<b>Капітальні інвестиції</b>	<b>4000</b>						
<b>IV. Коефіцієнтний аналіз</b>							
<b>Коефіцієнти рентабельності</b>							
Коефіцієнт рентабельності діяльності (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000)	5010					x	x
Коефіцієнт рентабельності операційних витрат (фінансовий результат від операційної діяльності, рядок 1100 / операційні витрати (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) + адміністративні витрати + витрати на збут + інші операційні витрати), сума рядків 1010, 1030, 1060, 1080)	5011					x	x

1	2	3	4	5	6	7	8
Коефіцієнт зростання операційних витрат (((операційні витрати (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) + адміністративні витрати + витрати на збут + інші операційні витрати), сума рядків 1010, 1030, 1060, 1080 планового/звітнього періоду) - (операційні витрати (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) + адміністративні витрати + витрати на збут + інші операційні витрати), сума рядків 1010, 1030, 1060, 1080 попереднього планового/звітнього періоду)))/(операційні витрати (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) + адміністративні витрати + витрати на збут + інші операційні витрати) попереднього планового/звітнього періоду, сума рядків 1010, 1030, 1060, 1080) мінус індекс споживчих цін планового/звітнього періоду)	5012					x	x
Коефіцієнт рентабельності ЕВІТДА (ЕВІТДА, рядок 1300 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000)	5013					x	x
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / власний капітал, рядок 6080)	5014					x	x

1	2	3	4	5	6	1	2
Коефіцієнт рентабельності активів (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / сукупні активи, рядок 6020)	5015						
Коефіцієнт зростання доходів (((чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) планового/звітнього періоду, рядок 1000 - чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) попереднього планового/звітнього періоду, рядок 1000) / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) попереднього планового/звітнього періоду, рядок 1000) мінус індекс споживчих цін планового/звітнього періоду)	5016						
<b>Коефіцієнти платоспроможності</b>							
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал, рядок 6080 / (довгострокові зобов'язання і забезпечення, рядок 6030 + поточні зобов'язання і забезпечення, рядок 6040))	5020						
Коефіцієнт покриття EBITDA фінансових витрат (EBITDA, рядок 1300 / фінансові витрати, рядок 1140)	5021						

1	2	3	4	5	6	7	8
Коефіцієнт відношення боргу до EBITDA ((фінансові зобов'язання (короткострокові кредити банків, рядок 6041 + довгострокові кредити банків, рядок 6031) - (гроші та їх еквіваленти, рядок 6015 + поточні фінансові інвестиції, рядок 6014)) / EBITDA, рядок 1300)	5022						
Коефіцієнт відношення боргу до власного капіталу (фінансові зобов'язання (короткострокові кредити банків, рядок 6041 + довгострокові кредити банків, рядок 6031) / власний капітал, рядок 6080)	5023						
Коефіцієнт відношення боргу до активів ((довгострокові зобов'язання і забезпечення, рядок 6030 + поточні зобов'язання і забезпечення, рядок 6040) / сукупні активи, рядок 6020)	5024						
<b>Коефіцієнти ліквідності</b>							
Коефіцієнт поточної ліквідності (оборотні активи, рядок 6010 / поточні зобов'язання і забезпечення, рядок 6040)	5030						
Коефіцієнт швидкої ліквідності ((оборотні активи, рядок 6010 - запаси, рядок 6011) / поточні зобов'язання і забезпечення, рядок 6040)	5031						

1	2	3	4	5	6	7	8
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (гроші та їх еквіваленти, рядок 6015 + поточні фінансові інвестиції, рядок 6014) / поточні зобов'язання і забезпечення, рядок 6040)	5032					x	x
Період обороту дебіторської заборгованості (дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, рядок 6012 * 365 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000)	5033						
Період обороту кредиторської заборгованості (поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, рядок 6042 * 365 / собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1010)	5034						
Довідково: індекс споживчих цін грудень до грудня попереднього року, відсотків	5040						
<b>V. Звіт про фінансовий стан</b>							
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		
запаси	6011						
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6012				x		

1	2	3	4	5	6	7	8
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6013						
поточні фінансові інвестиції	6014				x		
гроші та їх еквіваленти	6015				x		
<b>Усього активи</b>	<b>6020</b>				x		
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6030				x		
довгострокові кредити банків	6031						
Поточні зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	6040				x		
короткострокові кредити банків	6041						
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6042				x		
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6043				x		
<b>Усього зобов'язання і забезпечення, у тому числі:</b>	<b>6050</b>				x		
державні гранти і субсидії	6060				x		
фінансові запозичення	6070				x		
<b>Власний капітал</b>	<b>6080</b>				x		
<b>VI. Кредитна політика</b>							
<b>Заборгованість за кредитами на початок періоду</b>	<b>7000</b>						

1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:</b>	<b>7010</b>						
довгострокові зобов'язання	7011						
короткострокові зобов'язання	7012						
інші фінансові зобов'язання	7013						
<b>Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:</b>	<b>7030</b>						
довгострокові зобов'язання	7021			( )	( )		
короткострокові зобов'язання	7022			( )	( )		
інші фінансові зобов'язання	7023			( )	( )		
<b>Заборгованість за кредитами на кінець періоду</b>	<b>7050</b>						
<b>VII. Дані про персонал та витрати на оплату праці</b>							
<b>Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:</b>	<b>8000</b>						
члени наглядової ради	8001						
члени правління	8002						
керівник	8003						
адміністративно-управлінський персонал	8004						
працівники	8005						
<b>Витрати на оплату праці</b>	<b>8010</b>						
члени наглядової ради	8011						
члени правління	8012						

Продовження таблиці 1

1	2	3	4	5	6	7	8
керівник	8013						
адміністративно-управлінський персонал	8014						
працівники	8015						
<b>Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, у тому числі:</b>	<b>8020</b>						
член наглядової ради	8021						
член правління	8022						
керівник	8023						
<i>посадовий оклад</i>	<i>8023/1</i>					-	
<i>преміювання</i>	<i>8023/2</i>					-	
<i>інші виплати, передбачені законодавством</i>	<i>8023/3</i>					-	
адміністративно-управлінський працівник	8024						
працівник	8025						

\* при розрахунку середньомісячних витрат на оплату праці необхідне корегування формул залежно від звітнього періоду (квартал, півріччя, 9 місяців), що потребує відповідно ділення на кількість місяців у звітному періоді

Керівник

\_\_\_\_\_

(посада)

\_\_\_\_\_

(підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ



## 3. Формування фінансових результатів

Найменування показника	Код рядка	Факт нарастаючим 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
<b>Доходи і витрати (деталізація)</b>								
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>1000</b>							
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>1010</b>							
Витрати на сировину та основні матеріали	1011	( )	( )	( )	( )			
Витрати на паливо	1012	( )	( )	( )	( )			
Витрати на електроенергію	1013	( )	( )	( )	( )			
Витрати на оплату праці	1014	( )	( )	( )	( )			
Відрахування на соціальні заходи	1015	( )	( )	( )	( )			
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	1016	( )	( )	( )	( )			

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1017	( )	( )	( )	( )			
Рентна плата (розшифрувати)	1018	( )	( )	( )	( )			
Інші витрати (розшифрувати)	1019	( )	( )	( )	( )			
<b>Валовий прибуток (збиток)</b>	<b>1020</b>							
<b>Адміністративні витрати, у тому числі:</b>	<b>1030</b>							
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	( )	( )	( )	( )			

1	2	3	4	5	6	7	8	9
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	1042	( )	( )	( )	( )			
витрати на страхування загальногосподарського персоналу	1043	( )	( )	( )	( )			
організаційно-технічні послуги	1044	( )	( )	( )	( )			
консультаційні та інформаційні послуги	1045	( )	( )	( )	( )			
юридичні послуги	1046	( )	( )	( )	( )			
послуги з оцінки майна	1047	( )	( )	( )	( )			
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	1048	( )	( )	( )	( )			
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	1049	( )	( )	( )	( )			
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	( )	( )	( )	( )			
<b>Витрати на збут, у тому числі:</b>	<b>1060</b>							
транспортні витрати	1061	( )	( )	( )	( )			
витрати на зберігання та упаковку	1062	( )	( )	( )	( )			
витрати на оплату праці	1063	( )	( )	( )	( )			

1	2	3	4	5	6	7	8	9
відрахування на соціальні заходи	1064	( )	( )	( )	( )			
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1065	( )	( )	( )	( )			
витрати на рекламу	1066	( )	( )	( )	( )			
інші витрати на збут (розшифрувати)	1067	( )	( )	( )	( )			
<b>Інші операційні доходи, усього, у тому числі:</b>	<b>1070</b>							
курсові різниці	1071					-		
нетипові операційні доходи (розшифрувати)	1072					-		
інші операційні доходи (розшифрувати)	1073					-		
<b>Інші операційні витрати, усього, у тому числі:</b>	<b>1080</b>							
курсові 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	( )	( )	( )	( )			

1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>	<b>1100</b>							
Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	<b>1110</b>							
Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)	<b>1120</b>	( )	( )	( )	( )			
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	<b>1130</b>							
Фінансові витрати (розшифрувати)	<b>1140</b>	( )	( )	( )	( )			
<b>Інші доходи, усього, у тому числі:</b>	<b>1150</b>							
курсів різниці	1151							
інші доходи (розшифрувати)	1152							
<b>Інші витрати, усього, у тому числі:</b>	<b>1160</b>							
курсів різниці	1161	( )	( )	( )	( )			
інші витрати (розшифрувати)	1162	( )	( )	( )	( )			
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>	<b>1170</b>							
Витрати з податку на прибуток	1180	( )	( )	( )	( )			
Дохід з податку на прибуток	1181							
Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування	1190							
Збиток від припиненої діяльності після оподаткування	1191	( )	( )	( )	( )			

1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Чистий фінансовий результат, у тому числі:</b>	<b>1200</b>							
прибуток	1201							
збиток	1202	( )	( )	( )	( )			
<b>Усього доходів</b>	<b>1210</b>							
<b>Усього витрат</b>	<b>1220</b>							
Неконтрольована частка	1230							
<b>ЕБІТДА</b> (фінансовий результат від операційної діяльності, рядок 1100 + амортизація, рядок 1430)	<b>1300</b>							
<b>Елементи операційних витрат</b>								
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							
<b>Усього</b>	<b>1450</b>							

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
<b>Розподіл чистого прибутку</b>							
<b>Чистий фінансовий результат</b>	<b>1200</b>						
<b>Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітної періоду</b>	<b>2000</b>						
Коригування, зміна облікової політики (розшифрувати)	2005	( )	( )	( )	( )		
<b>Скоригований залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітної періоду, усього, у тому числі:</b>	<b>2009</b>						
Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі:	2010						
комунальними підприємствами до місцевих бюджетів	2012	( )	( )	( )	( )		
Перенесено з додаткового капіталу	2020						
Розвиток виробництва	2030	( )	( )	( )	( )		
у тому числі за основними видами діяльності за КВЕД	2031	( )	( )	( )	( )		
Резервний фонд	2040	( )	( )	( )	( )		
Інші фонди (розшифрувати)	2050	( )	( )	( )	( )		
Інші цілі (розшифрувати)	2060	( )	( )	( )	( )		

1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду</b>	<b>2070</b>						
<b>Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів</b>							
<b>Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:</b>	<b>2110</b>						
податок на прибуток підприємств	2111						
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	2115						
рентна плата за користування надрами	2116						
податок на доходи фізичних осіб	2117						
інші податки та збори (розшифрувати)	2118						
<b>Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі), усього, у тому числі:</b>	<b>2120</b>						
податок на доходи фізичних осіб	2121						
земельний податок	2122						
орендна плата	2123						
відрахування частини чистого прибутку комунальними підприємствами	2124						
інші податки та збори (розшифрувати)	2125						

1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі:</b>	<b>2130</b>						
митні платежі	2133						
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2134						
інші податки, збори та платежі (розшифрувати)	2135						
<b>Погашення податкового боргу, усього, у тому числі:</b>	<b>2140</b>						
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті в поточному році до бюджетів та державних цільових фондів	2141						
інші (штрафи, пені, неустойки) (розшифрувати)	2142						
<b>Усього виплат на користь держави</b>	<b>2200</b>						

Керівник

\_\_\_\_\_

(посада)

\_\_\_\_\_

(підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

## III. Рух грошових коштів (за прямим методом)

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
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>							
<b>Надходження грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>3000</b>						
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						
<b>Витрачання грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>3100</b>						
Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги)	3110						

1	2	3	4	5	6	7	8
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	( )	( )	( )	( )		
інші платежі (розшифрувати)	3157	( )	( )	( )	( )		
Повернення коштів до бюджету	3160	( )	( )	( )	( )		
Інші витрачання (розшифрувати)	3170	( )	( )	( )	( )		
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>						
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>							
<b>Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3200</b>						
Надходження від реалізації фінансових інвестицій, у тому числі:	3210						

1	2	3	4	5	6	7	8
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						
<b>Витрачання грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3255</b>						
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)	3271	( )	( )	( )	( )		
капітальне будівництво (розшифрувати)	3272	( )	( )	( )	( )		
придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати)	3273	( )	( )	( )	( )		
інші необоротні активи (розшифрувати)	3274	( )	( )	( )	( )		
Виплати за деривативами	3280	( )	( )	( )	( )		
Інші платежі (розшифрувати)	3290	( )	( )	( )	( )		
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>						

1	2	3	4	5	6	7	8
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>							
<b>Надходження грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3300</b>						
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						
<b>Витрачання грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3330</b>						
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	( )	( )	( )	( )		
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>						

1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>						
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			5	6	7	8
<b>Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:</b>	<b>4000</b>						
капітальне будівництво	4010						
придбання (виготовлення) основних засобів	4020						
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4030						
придбання (створення) нематеріальних активів	4040						
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	4050						
капітальний ремонт	4060						

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		курсові різниці (сума основного боргу) (+/-)		курсові 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:						( )	( )			( )	( )								
						0	0			0	0								
						0	0			0	0								
Короткострокові зобов'язання, усього, у тому числі:						( )	( )			( )	( )								
						0	0			0	0								
						0	0			0	0								
Інші фінансові зобов'язання, усього, у тому числі:						( )	( )			( )	( )								
						0	0			0	0								
						0	0			0	0								
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
1	капітальне будівництво																				
2	придбання (виготовлення) основних засобів (розшифрувати)																				
3	придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів																				
4	придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати про ліцензійне програмне забезпечення)																				
5	модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) (розшифрувати)																				
6	капітальний ремонт																				
<b>Усього</b>																					
Відсоток																					

**Керівник**

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

**Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ**

## VII. Капітальне будівництво (рядок 4010 таблиці IV)

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

Керівник

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ