



МІНІСТЕРСТВО ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ
(Мінекономіки)

вул. М. Грушевського 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044)200-47-53, факс (044)253-63-71
E-mail: meconomy@me.gov.ua, <http://www.me.gov.ua>, код ЄДРПОУ 37508596

На № _____ від _____

Державна регуляторна служба
України

Щодо проєкту наказу Мінекономіки

Мінекономіки відповідно до абзацу другого статті 21 Закону України “Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності” надсилає на погодження проєкт наказу Мінекономіки “Про затвердження типової форми подання даних щодо фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки та методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та Міністерства економіки України” (далі – проєкт наказу) та пропонує погодити його у триденний термін.

- Додатки: 1. Проєкт наказу з додатками на 42 арк. в 1 прим.
2. Пояснювальна записка до проєкту наказу на 3 арк. в 1 прим.
3. Аналіз регуляторного впливу на 10 арк. в 1 прим.
4. Повідомлення про оприлюднення на 1 арк. в 1 прим.
5. Аркуш погодження на 1 арк. у 1 прим.

Виконувач обов’язків Міністра

Олексій СОБОЛЕВ

Симанишина Оксана, +38(066) 987-63-01



ДОКУМЕНТ СЕД Мінекономіки АСКОД

Підписувач **Соболев Олексій Дмитрович**

Сертифікат 6FA97849F1B2570D04000000C79A0000D6EF0100

Дійсний з 13.06.2023 15:57:00 по 13.06.2025 15:57:00

Мінекономіки



3221-08/71172-03 від 27.09.2024 23:36



МІНІСТЕРСТВО ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ
(Мінекономіки)

НАКАЗ

№ _____

Київ

Про затвердження типової форми подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки та методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та Міністерства економіки України

Відповідно до статей 75, 75², 77 та 89 Господарського кодексу України

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити такі, що додаються:

типову форму подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки;

методичні рекомендації щодо розроблення фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки.

2. Визнати такими, що втратили чинність, деякі накази Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та Міністерства економіки України згідно з переліком, що додається.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінекономіки АСКОД

Підписувач **Соболев Олексій Дмитрович**

Сертифікат 6FA97849F1B2570D04000000C79A0000D6EF0100

Дійсний з 13.06.2023 15:57:00 по 13.06.2025 15:57:00

Мінекономіки



3221-08/71172-03 від 27.09.2024 23:36

3. Департаменту політики власності забезпечити в установленому порядку подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

4. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

Виконувач обов'язків Міністра
економіки України

Олексій СОБОЛЕВ

3221

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства економіки України

№ _____

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
щодо розроблення фінансового плану суб'єкта господарювання
державного сектору економіки

1. Загальні положення

1.1. Методичні рекомендації щодо розроблення фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки (далі – Методичні рекомендації) розроблені з метою встановлення єдиного підходу до процедури складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану державного комерційного, некомерційного та казенного підприємства, господарського товариства (крім банку), у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі (далі – підприємство).

1.2. У Методичних рекомендаціях терміни вживаються в такому значенні:

фінансовий план підприємства – документ, який визначає показники діяльності підприємства на плановий рік, а також очікувані фінансові результати, обсяги доходів і витрат та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року;

система електронної звітності – автоматизована система подання, накопичення та оброблення електронних звітів суб'єктів господарювання державного сектору економіки;

підприємство, плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку якого перевищує 50 мільйонів гривень, – підприємство, яке за результатами фінансово-господарської діяльності фактично отримало в минулому році та/або планує отримати в поточному або плановому році за показником “чистий фінансовий результат” (прибуток) 50 мільйонів гривень і більше.

суб'єкт природної монополії – підприємство, яке виробляє (реалізує) товари на ринку, що перебуває у стані природної монополії, територією провадження господарської діяльності якого є вся територія України;

керівник підприємства – керівник державного унітарного підприємства, голова виконавчого органу господарського товариства, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінекономіки АСКОД

Підписувач **Соболев Олексій Дмитрович**

Сертифікат 6FA97849F1B2570D04000000C79A0000D6EF0100

Дійсний з 13.06.2023 15:57:00 по 13.06.2025 15:57:00

Мінекономіки



3221-08/71172-03 від 27.09.2024 23:36

2. Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану підприємства

2.1. Фінансовий план підприємства складається згідно з типовою формою подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки на кожний наступний рік з поквартальною розбивкою і містить інформацію щодо фактичних показників минулого року, планових і прогнозних показників поточного року, а також показників діяльності підприємства на стратегічну перспективу.

2.2. Фінансовий план складається відповідно до стратегічного плану розвитку, цілей діяльності, визначених у листі очікувань власника, та має забезпечувати позитивні значення коефіцієнтів рентабельності, ліквідності та платоспроможності, а також зростання обсягів виплат на користь держави порівняно з плановими та прогнозними показниками на поточний рік. У разі зменшення зазначених показників підприємство подає обґрунтування причин такого зменшення з відповідними розрахунками.

Фінансовий план підприємства, яке є суб'єктом природних монополій або плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку якого перевищує 50 мільйонів гривень, включає окремі фінансові показники, а саме коефіцієнти рентабельності, ліквідності та платоспроможності, а також обсяги виплат на користь держави, бюджетного фінансування та квазіфіскальних операцій, що визначені у листах очікувань власника, після їх погодження Мінфіном, в окремих випадках – за додатковою участю Кабінету Міністрів України.

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 підприємства та звіт про його виконання подаються в системі електронної звітності із використанням кваліфікованого електронного підпису чи печатки або удосконаленого електронного підпису чи печатки, що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису чи печатки.

2.4. Проект фінансового плану разом з пояснювальною запискою подається наглядовій раді керівником підприємства за допомогою системи електронної взаємодії органів виконавчої влади (далі – СЕВ ОВВ), або інших засобів взаємодії підприємства з наглядовою радою, шляхом його вивантаження із системи електронної звітності в форматі pdf (графічного відображення документа) з інформацією щодо кваліфікованого електронного підпису чи печатки або удосконаленого електронного підпису чи печатки, що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису чи печатки керівника підприємства, а також QR кодом, що містить інформацію щодо унікального імені електронної звітності, до 01 липня (проект фінансового плану підприємства електроенергетики, діяльність якого регулюється шляхом

затвердження ліцензійних умов Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП), – до 01 листопада) року, що передує плановому.

У випадках, якщо утворення наглядової ради не є обов'язковим відповідно до закону та/або не передбачено статутом, проєкт фінансового плану подається уповноваженому органу управління у порядку та у строки, передбачені абзацом першим цього пункту.

У разі якщо підприємство не підключено до СЕВ ОБВ, або до інших засобів електронної взаємодії, проєкт фінансового плану, що вивантажений із системи електронної звітності з інформацією щодо кваліфікованого електронного підпису чи печатки або удосконаленого електронного підпису чи печатки, що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису чи печатки керівника підприємства, а також QR кодом, що містить інформацію щодо унікального імені електронної звітності, разом з пояснювальною запискою, з пронумерованими і прошнурованими сторінками у двох примірниках у паперовій формі подається наглядовій раді або уповноваженому органу управління, у строки, визначені абзацом першим цього пункту.

У разі необхідності наглядова рада або уповноважений орган управління самостійно встановлюють диференційовані строки подання проєктів фінансових планів підприємств, але не пізніше 01 липня року, що передує плановому.

До проєкту фінансового плану підприємства додаються:

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);

затвержені в установленому порядку лист очікувань власника підприємства, стратегічний план розвитку підприємства та інвестиційний план підприємства на середньострокову перспективу (3–5 років).

Наглядові ради або уповноважені органи управління після кожного етапу опрацювання фінансового плану підприємства забезпечують заповнення в системі електронної звітності статусу його проходження (на розгляді, повернуто на доопрацювання, затверджено) із зазначенням відповідних підстав.

2.5. Фінансовий план підприємства та зміни до нього за рік, що минув, не підлягають затвердженню.

Відповідальність за несвоєчасне подання на розгляд, погодження або затвердження річного фінансового плану та звіту про його виконання несуть посадові особи підприємства.

2.6. Уповноважені органи управління формують у системі електронної звітності зведені показники фінансових планів підприємств, що перебувають у сфері їх управління та подають Мінфіну зведені дані, зазначені в таблиці “Основні фінансові показники” типової форми подання даних щодо фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки, за допомогою СЕВ ОБВ у форматі Microsoft Excel до 15 липня року, що передує плановому, для їх урахування під час формування державного бюджету.

2.7. Наглядові ради або уповноважені органи управління затверджують фінансовий план підприємства до 01 вересня (фінансовий план підприємства електроенергетики, діяльність якого регулюється шляхом затвердження ліцензійних умов НКРЕКП, – до 31 грудня) року, що передує плановому.

Наглядові ради протягом п’яти робочих днів після затвердження фінансового плану подають фінансовий план підприємства разом із пояснювальною запискою до уповноваженого органу управління, Мінекономіки, Мінфіну та ДПС за допомогою СЕВ ОБВ або у паперовій формі та в системі електронної звітності.

У випадках, якщо утворення наглядової ради не є обов’язковим відповідно до закону та/або не передбачено статутом, уповноважені органи управління протягом п’яти робочих днів після затвердження фінансового плану підприємства подають його разом із пояснювальною запискою Мінекономіки, Мінфіну та ДПС за допомогою СЕВ ОБВ або у паперовій формі та в системі електронної звітності.

До фінансового плану підприємства, яке є суб’єктом природних монополій або плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку якого перевищує 50 мільйонів гривень, також додаються затверджені в установленому порядку лист очікувань власника, стратегічний план розвитку підприємства, інвестиційний план на середньострокову перспективу (3–5 років).

Уповноважені органи управління формують у системі електронної звітності зведені показники затверджених фінансових планів підприємств, що перебувають у сфері їх управління, та подають за допомогою СЕВ ОБВ у форматі Microsoft Excel до Мінекономіки, Мінфіну та ДПС.

Зведені показники затверджених фінансових планів підприємств подаються разом з пояснювальною запискою, загальним переліком підприємств, що належать до сфери їх управління, переліком підприємств, яким затверджено фінансові плани та які увійшли до зведених показників, а також довідкою стосовно незатверджених фінансових планів з відповідними поясненнями щодо причин їх незатвердження.

2.8. Консолідований фінансовий план господарського товариства (крім банку), у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, включає показники дочірніх підприємств та господарських товариств, що входять до його консолідованої фінансової звітності, та складається і подається у порядку та у строки, визначені пунктами 2.3-2.4 та 2.7 цих Методичних рекомендацій.

2.9. Зміни до затвердженого фінансового плану підприємства можуть уноситися протягом усього планового періоду та у році, у якому фінансовий план підлягав затвердженню.

У разі внесення змін до листа очікувань власника **мають бути внесені зміни до фінансового плану підприємства.**

Зміни до затвердженого фінансового плану підприємства затверджуються та подаються відповідно до порядку, визначеного пунктами 2.3-2.4 та 2.7 цих Методичних рекомендацій.

2.10. Звіт про виконання фінансового плану підприємства за формою, наведеною в додатку до цих Методичних рекомендацій, керівник підприємства подає наглядовій раді та уповноваженому органу управління за допомогою СЕВ ОБВ або інших засобів взаємодії та у системі електронної звітності із використанням кваліфікованого електронного підпису чи печатки або удосконаленого електронного підпису чи печатки, що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису чи печатки, щокварталу в строки, установлені для подання фінансової звітності, разом з пояснювальною запискою щодо результатів діяльності підприємства із зазначенням значних відхилень фактичних показників від планових.

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

2.11. Уповноважені органи управління подають Мінекономіки за допомогою СЕВ ОБВ та в системі електронної звітності із використанням кваліфікованого електронного підпису чи печатки або удосконаленого електронного підпису чи печатки, що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису чи печатки, зведений звіт про виконання фінансових планів підприємств, що належать до сфери їх управління, за формою, наведеною в додатку до цих Методичних рекомендацій, у тому числі стосовно підприємств, що є суб'єктами природних монополій або плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку яких перевищує 50 мільйонів гривень.

До зведеного звіту про виконання фінансових планів додаються загальний перелік підприємств, що перебувають у сфері управління уповноваженого органу, пояснювальна записка та довідка щодо кількості підприємств, яким було затверджено фінансові плани та які звітували про виконання фінансових планів, у тому числі щодо кількості прибуткових і збиткових підприємств.

Уповноважені органи управління стосовно підприємств, що є суб'єктами природних монополій або плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку яких перевищує 50 мільйонів гривень, подають до Мінекономіки і Мінфіну звіти про виконання фінансових планів окремо щодо кожного підприємства разом з пояснювальною запискою щодо результатів діяльності підприємства із зазначенням значних відхилень фактичних показників від планових, до яких додаються:

баланс (звіт про фінансовий стан) підприємства на останню звітну дату з розшифруванням статей, що становлять більше 10 відсотків валюти балансу;

звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) підприємства за останній звітний період;

форма Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку, затверджена наказом Мінфіну від 12.01.2021 № 4 (зі змінами), за останній звітний період.

Зведені показники виконання фінансових планів підприємств подаються:

за IV квартал та рік – до 01 квітня року, що настає за звітним;

за I, II та III квартали – щокварталу, не пізніше 45 днів після закінчення звітного кварталу.

2.12. Мінекономіки здійснює узагальнення та аналіз отриманої інформації, подає її Кабінету Міністрів України та Мінфіну:

за IV квартал, рік та I квартал – до 01 липня року, що настає за звітним;

за II і III квартали – до 30 вересня та 31 грудня звітного року.

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

3.1. Фінансовий план/звіт про виконання фінансового плану підприємства (типова форма подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки/додаток до цих Методичних рекомендацій) містить такі таблиці:

“Основні фінансові показники”;

I “Інформація до фінансового плану”;

II “Розрахунки з бюджетом”;

III “Рух грошових коштів (за прямим методом)”;

IV “Капітальні інвестиції”;

V “Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів”;

VI “Джерела капітальних інвестицій”;

VII “Капітальне будівництво”.

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

підприємства та попередньо-орієнтованими прогностичними показниками діяльності підприємства на стратегічну перспективу.

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 заповнюються автоматично, оскільки містять посилання на відповідні рядки 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 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 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 забороняється.

Розділ VII “Дані про персонал та витрати на оплату праці” таблиці “Основні фінансові показники” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства 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 3 “Розшифрування до запланованого рівня доходів/витрат” таблиці I;

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 з відповідними розрахунками таких витрат у пояснювальній записці та обґрунтуваннями щодо їх збільшення/зменшення.

3.3. Таблиця I “Інформація до фінансового плану” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства складається з трьох розділів:

1) розділ 1 “Перелік підприємств, які включені до консолідованого (зведеного) фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану” містить інформацію щодо:

переліку підприємств, унесених до консолідованого фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану, що належать до сфери управління суб’єкта господарювання та зазначаються в консолідованій фінансовій звітності підприємства;

переліку підприємств, унесених до зведеного фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану, що перебувають у сфері управління уповноваженого органу управління.

У разі наявності підприємств, не внесених до консолідованого (зведеного) фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану, надаються обґрунтовані пояснення;

2) розділ 2 “Інформація про бізнес підприємства” містить інформацію про всі види фінансово-господарської діяльності підприємства.

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

3) розділ 3 “Формування фінансових результатів”.

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 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 “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.

У консолідованому фінансовому плані/консолідованому звіті про виконання фінансового плану підприємства довідково відображається неконтрольована частка (рядок 1230).

3.4. Таблиця II “Розрахунки з бюджетом” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства формується у порядку та з урахуванням ставок, розмірів і нормативів, визначених 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 місцевих бюджетів (податкові платежі)” заповнюється відповідно до вимог статей 63, 64 і 66 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”.

3.5. Таблиця III “Рух грошових коштів (за прямим методом)” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства формується за прямим методом та розгорнуто відображає суми надходжень та видатків планового/звітнього 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.

3.6. Таблиця IV “Капітальні інвестиції” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства містить обсяги інвестицій, які підприємство планує спрямувати/фактично спрямувало протягом планового/звітнього 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.

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 3 “Розшифрування до запланованого рівня доходів/витрат” таблиці I фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства.

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

Максимальні пороги обсягу капітальних інвестицій підприємства, яке є суб'єктом природних монополій або плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку якого перевищує 50 мільйонів гривень, погоджуються Мінфіном у встановленому порядку.

3.7. Таблиця V “Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства містить інформацію про залучені та повернені кошти (короткострокові, довгострокові або інші фінансові зобов'язання), у тому числі за кредиторами.

3.8. Таблиця VI “Джерела капітальних інвестицій” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства заповнюється відповідно до таблиці IV “Капітальні інвестиції” з обов’язковим пооб’єктним розшифруванням статей і джерел капітальних інвестицій.

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.

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

Таблиця IV “Капітальні інвестиції”, таблиця VI “Джерела капітальних інвестицій” та таблиця VII “Капітальне будівництво”, фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства заповнюються згідно з даними форми № 2-інвестиції (квартальна або річна), затвердженої наказом Державної служби статистики України від 05 серпня 2014 року № 225 “Про затвердження форм державних статистичних спостережень зі статистики капітальних інвестицій, будівництва та інвестиційних проектів”.

Загальна сума капітальних вкладень, зазначена у графі 7 таблиці VII “Капітальне будівництво”, має відповідати показнику рядка 4010 “капітальне будівництво” таблиці IV “Капітальні інвестиції” з обов’язковим пооб’єктним розшифруванням та із зазначенням джерел фінансування у таблиці VI “Джерела капітальних інвестицій” фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства.

Графа 6 “Незавершене будівництво на початок планового/звітного року/періоду” таблиці VII “Капітальне будівництво” та таблиці VII “Капітальне будівництво” заповнюється 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 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.

Консолідований фінансовий план формується відповідно до порядку складання консолідованої фінансової звітності та загальних вимог до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності.

4.2. При складанні фінансового плану підприємство враховує відповідні цільові показники ефективності, затверджені у листі очікувань власника, та орієнтується на основні прогностичні 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 підприємство розробляє та подає план заходів з виходу на беззбиткову діяльність, який має містити заходи з 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 включає квазіфіскальні операції, до яких зокрема, але не виключно, належать надання позик за пільговими процентними ставками, надання послуг за цінами (тарифами), нижчими від розміру економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво, перевезення залізничним транспортом пільгових категорій пасажирів тощо.

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

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

4.5. Відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету і господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, для виплати дивідендів здійснюються відповідно до затвердженого листа очікувань власника.

4.6. Чистий прибуток може розподілятися на витрати для спрямування коштів підприємств до спеціальних (цільових) фондів, утворених відповідно до законодавства України.

4.7. Показники фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства, які містять формули, змінювати забороняється.

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

4.8. До фінансового плану/звіту про виконання фінансового плану підприємства обов’язково додається пояснювальна записка, яка має містити:

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 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;

вжиття заходів з оптимізації витрат за всіма видами діяльності підприємства;

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).

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;

6) розділ “Виплати на користь держави” 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;

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 надається розрахунок з обґрунтуваннями;

9) розділ “Інформація про рух грошових коштів” з інформацією про: запланований/фактично отриманий обсяг бюджетного фінансування у плановому році/звітньому періоді;

залишок грошових коштів на рахунках на початок та кінець планового року/звітнього періоду;

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

11) інформацію про розірвання контракту з керівником підприємства із зазначенням причин його розірвання.

У пояснювальній записці до фінансового плану надається 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 наводиться 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 надається 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.

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства економіки України
№ _____

ТИПОВА ФОРМА подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки

ЗАТВЕРДЖЕНО

(найменування органу, яким затверджено фінансовий план)

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

	Код		Внесення змін до затвердженого фінансового плану	
	за ЄДРПОУ		основний ФП (дата затвердження)	
Підприємство				
Організаційно-правова форма	за КОПФГ		змінений ФП (дата затвердження)	
Суб'єкт управління	за СПОДУ		змінений ФП (дата затвердження)	
Вид економічної діяльності	за КВЕД		змінений ФП (дата затвердження)	
Галузь			змінений ФП (дата затвердження)	
Одиниця виміру, тис. грн			змінений ФП (дата затвердження)	
Розмір державної частки у статутному капіталі			змінений ФП (дата затвердження)	
Середньооблікова кількість штатних працівників			змінений ФП (дата затвердження)	
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	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
I. Формування фінансових результатів									
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	-	-	-	-				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-				
Валовий прибуток/збиток	1020	-	-	-	-	-	-	-	-
ЕВГТДА	1310	-	-	-	-	x	x	x	x
Чистий фінансовий результат	1200	-	-	-	-				

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
II. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів									
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
податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	()	()	()	-	x	x	x	x
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	2115	-	-	-	-	x	x	x	x
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	2131	-	-	-	-	x	x	x	x
Усього виплат на користь держави	2200	-	-	-	-				
III. Капітальні інвестиції									
Капітальні інвестиції	4000	-	-	-	-				
IV. Коефіцієнтний аналіз									
Коефіцієнти рентабельності									
Коефіцієнт рентабельності діяльності (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000)	5010	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
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	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
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/звітного періоду / операційні витрати (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати) попереднього планового/звітного періоду, сума рядків 1010, 1030, 1060, 1080) мінус рівень споживчих цін планового/звітного періоду)	5012		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Коефіцієнт рентабельності ЕВІТДА (маржа ЕВІТДА) (фінансовий результат від операційної діяльності + амортизація, сума рядків 1100, 1430 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000)	5013	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / власний капітал, рядок 6080)	5014	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт рентабельності активів (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / сукупні активи, рядок 6020)	5015	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт зростання доходів (чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) планового/звітного періоду, рядок 1000 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) попереднього планового/звітного періоду, рядок 1000) мінус рівень споживчих цін планового/звітного періоду)	5016		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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
Коефіцієнти платоспроможності									
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал, рядок 6080 / (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040))	5020	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт покриття ЕБІТДА фінансових витрат (ЕБІТДА, рядок 1310 / фінансові витрати, рядок 1140)	5021	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#DIV/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт відношення боргу до ЕБІТДА (фінансові зобов'язання (короткострокові кредити банків, рядок 6041 + довгострокові кредити банків, рядок 6031) - (гроші та їх еквіваленти, рядок 6015 + поточні фінансові інвестиції, рядок 6014) / ЕБІТДА, рядок 1310)	5022	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт відношення боргу до власного капіталу (фінансові зобов'язання (короткострокові кредити банків, рядок 6041 + довгострокові кредити банків, рядок 6031) / власний капітал, рядок 6080)	5023	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт відношення боргу до активів (фінансові зобов'язання (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040) / сукупні активи, рядок 6020)	5024	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	x	x
Коефіцієнти ліквідності									
Коефіцієнт поточної ліквідності (оборотні активи, рядок 6010 / поточні зобов'язання, рядок 6040)	5030	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт швидкої ліквідності (оборотні активи, рядок 6010 - запаси, рядок 6011) / поточні зобов'язання, рядок 6040)	5031	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	x	x
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ((гроші та їх еквіваленти, рядок 60153 + поточні фінансові інвестиції, рядок 6014) / поточні зобов'язання, рядок 6040)	5032	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	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	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	x	x
Період обороту кредиторської заборгованості (поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, рядок 6042 * 365) / собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1010)	5034	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	x	x
V. Звіт про фінансовий стан									
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
Усього активи	6020					x	x	x	x

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
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	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
Усього зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	6050					x	x	x	x
державні гранти і субсидії	6060					x	x	x	x
фінансові запозичення	6070					x	x	x	x
Власний капітал	6080					x	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					x	x	x	x
короткострокові зобов'язання	7012					x	x	x	x
інші фінансові зобов'язання	7013					x	x	x	x
Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:	7030	-	-	-	-	-			
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
Заборгованість за кредитами на кінець періоду	7050					-			
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	-	-	-	-				
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
Витрати на оплату праці	8010	-	-	-	-				
члени наглядової ради	8011					x	x	x	x
члени правління	8012					x	x	x	x
керівник	8013					x	x	x	x
адміністративно-управлінський персонал	8014					x	x	x	x
працівники	8015					x	x	x	x
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, у тому числі:	8020	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
член наглядової ради	8021	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	x	x
член правління	8022	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	x	x
керівник, усього, у тому числі:	8023	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	x	x
посадовий оклад	8023/1					x	x	x	x
преміювання	8023/2					x	x	x	x
інші виплати, передбачені законодавством	8023/3					x	x	x	x
адміністративно-управлінський працівник	8024	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	x	x
працівник	8025	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	x	x	x	x

Керівник _____
(посада)

_____ (підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

I. Інформація до фінансового плану

1. Перелік підприємств, які включені до консолідованого (зведеного) фінансового плану

Код за ЄДРПОУ	Найменування підприємства	Вид діяльності
1	2	3

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

Найменування видів діяльності за КВЕД	Питома вага в загальному обсязі реалізації, %		Фактичний показник за _____ минулий рік			Плановий показник поточного _____ року			Фактичний показник поточного року за останній звітний період _____			Плановий _____ рік		
	за минулий рік	за плановий рік	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), тис. грн	кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції/ наданих послуг), грн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Усього	100.0	100.0	-			-			-			-		

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
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 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	()	()	()	-	()	()	()	()	
Рентна плата (реінфлювати)	1018	()	()	()	-	()	()	()	()	
Інші витрати (реінфлювати)	1019	()	()	()	-	()	()	()	()	
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 відрахування	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 роєліт, 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	()	()	()	-	()	()	()	()	
юрідичні 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 упакування	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	-	-	-	-	-	-	-	-
курсові різниці	1071				-				
нетипові операційні доходи (розшифрувати)	1072				-				
інші операційні доходи (розшифрувати)	1073				-				
Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	1080	-	-	-	-	-	-	-	-
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	()	()	()	-	()	()	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100	-	-	-	-	-	-	-	-
Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	1110				-				
Витрати від участі в капіталі (розшифрувати)	1120	()	()	()	-	()	()	()	()
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	1130				-				
Фінансові витрати (розшифрувати)	1140	()	()	()	-	()	()	()	()
Інші доходи, усього, у тому числі:	1150	-	-	-	-	-	-	-	-
курсові різниці	1151				-				
інші доходи (розшифрувати)	1152				-				
Інші витрати, усього, у тому числі:	1160	-	-	-	-	-	-	-	-
курсові різниці	1161	()	()	()	-	()	()	()	()
інші витрати (розшифрувати)	1162	()	()	()	-	()	()	()	()
Фінансовий результат до оподаткування	1170	-	-	-	-	-	-	-	-
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	()	()	()	-	()	()	()	()
Чистий фінансовий результат, у тому числі:	1200	-	-	-	-	-	-	-	-
прибуток	1201	0	0	0	-	0	0	0	0
збиток	1202	0	0	0	-	0	0	0	0
Усього доходів	1210	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат	1220	-	-	-	-	-	-	-	-
Неконтрольована частка	1230				-				
ЕВІТДА (фінансовий результат від операційної діяльності, рядок 1100 + амортизація, рядок 1430)	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 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
Розподіл чистого прибутку									
Чистий фінансовий результат	1200	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітної періоду	2000								
Коригування, зміна облікової політики (розшифрувати)	2005	()	()	()	-	()	()	()	()
Скоригований залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітної періоду, усього, у тому числі:	2009	-	-	-	-	-	-	-	-
Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі:	2010	-	-	-	-	-	-	-	-
державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету	2011	()	()	()	-	()	()	()	()
господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів	2012	()	()	()	-	()	()	()	()
у тому числі на державну частку	2012/1	()	()	()	-	()	()	()	()
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	()	()	()	-	()	()	()	()
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітної 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	-	-	-	-	-	-	-	-
податок на прибуток підприємств	2111				-				
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітної періоду	2112				-				
податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітної періоду	2113	()	()	()	-	()	()	()	()
акцизний податок	2114				-				
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	2115				-				
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 місцевих бюджетів (податкові платежі), усього, у тому числі:	2120	-	-	-	-	-	-	-	-
податок на доходи фізичних осіб	2121				-				
земельний податок	2122				-				
орендна плата	2123				-				
інші податки та збори (розшифрувати)	2124				-				
Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі:	2130	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	2131				-				
митні платежі	2132				-				
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2133				-				
інші податки, збори та платежі (розшифрувати)	2134				-				
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 на користь держави	2200	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник _____

(посада)

_____ (підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

III. Рух грошових коштів (за прямим методом)

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
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, 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	()	()	()	-	()	()	()	()
аквизитний податок	3153	()	()	()	-	()	()	()	()
реєстраційна плата	3154	()	()	()	-	()	()	()	()
податок на доходи фізичних осіб	3155	()	()	()	-	()	()	()	()
інші зобов'язання з податків і зборів, у тому числі:	3156	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	3156/1	()	()	()	-	()	()	()	()
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	3156/2	()	()	()	-	()	()	()	()
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)	3271	()	()	()	-	()	()	()	()
капітальне будівництво (розшифрувати)	3272	()	()	()	-	()	()	()	()
придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати)	3273	()	()	()	-	()	()	()	()
інші необоротні активи (розшифрувати)	3274	()	()	()	-	()	()	()	()
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	3350	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрачання на викуп власних акцій	3355	()	()	()	-	()	()	()	()
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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

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
						7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
капітальне будівництво	4010				-				
придбання (виготовлення) основних засобів	4020				-				
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4030				-				
придбання (створення) нематеріальних активів	4040				-				
модернізація, модифікація (додаткова, 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			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	курсові різниці (сума основного боргу) (+/-)	курсові 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
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 (розрахувати)				Інші джерела (розрахувати)				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						
			I	II	III	IV		I	II	III	IV		I	II	III	IV		I	II	III	IV			
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 (розрахувати)	-				-				-					-					-	-	-	-	-
3	придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	-				-				-					-					-	-	-	-	-
4	придбання (створення) нематеріальних активів (розрахувати про ліцензійне програмне забезпечення)	-				-				-					-					-	-	-	-	-
5	модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) (розрахувати)	-				-				-					-					-	-	-	-	-
6	капітальний ремонт	-				-				-					-					-	-	-	-	-
Усього		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток		#DIV/0!				#DIV/0!				#DIV/0!					#DIV/0!					#DIV/0!				

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)
7	8	9	10	11	12	13						
							-					
							-					
							-					
							-					
							-					
							-					
Усього			-	-	-	-	-	-	-			

Керівник _____
(посада)

_____ (підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Додаток
до Методичних рекомендацій
щодо розроблення фінансового плану суб'єкта
господарювання державного сектору економіки

	Код	Внесені зміни до затвердженого фінансового плану (дата)	
		зміни з	
Підприємство	за ЄДРПОУ		
Організаційно-правова форма	за КОПФГ		
Суб'єкт управління	за СПОДУ		
Вид економічної діяльності	за КВЕД		
Галузь			
Одиниця виміру, тис. грн			
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	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Валовий прибуток/збиток	1020	-	-	-	-	-	#DIV/0!
ЕВГДА	1310	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Чистий фінансовий результат	1200	-	-	-	-	-	#DIV/0!
II. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів							
податок на прибуток підприємств	2111	-	-	-	-	-	#DIV/0!
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112	-	-	-	-	-	#DIV/0!
податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	2115	-	-	-	-	-	#DIV/0!
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	2131	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Усього виплат на користь держави	2200	-	-	-	-	-	#DIV/0!

III. Капітальні інвестиції							
Капітальні інвестиції	4000	-	-	-	-	-	#DIV/0!
IV. Коефіцієнтний аналіз							
Коефіцієнти рентабельності							
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
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) попереднього планового/звітнього періоду, сума рядків 1010, 1030, 1060, 1080) мінус рівень споживчих цін планового/звітнього періоду)	5012					x	x
Коефіцієнт рентабельності ЕВІТДА (маржа ЕВІТДА) (фінансовий результат від операційної діяльності + амортизація, сума рядків 1100, 1430 / 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
Коефіцієнт рентабельності активів (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / сукупні активи, рядок 6020)	5015					x	x
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) мінус рівень споживчих цін планового/звітнього періоду)	5016					x	x
Коефіцієнти платоспроможності							
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал, рядок 6080 / (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040))	5020					x	x
Коефіцієнт покриття ЕВІТДА фінансових витрат (ЕВІТДА, рядок 1310 / фінансові витрати, рядок 1140)	5021					x	x
Коефіцієнт відношення боргу до ЕВІТДА (фінансові зобов'язання (короткострокові кредити банків, рядок 6041 + довгострокові кредити банків, рядок 6031) - (гроші та їх еквіваленти, рядок 6015 + поточні фінансові інвестиції, рядок 6014) / ЕВІТДА, рядок 1310)	5022					x	x
Коефіцієнт відношення боргу до власного капіталу (фінансові зобов'язання (короткострокові кредити банків, рядок 6041 + довгострокові кредити банків, рядок 6031) / власний капітал, рядок 6080)	5023					x	x
Коефіцієнт відношення боргу до активів (фінансові зобов'язання (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040) / сукупні активи, рядок 6020)	5024					x	x

Коефіцієнти ліквідності							x	x
Коефіцієнт поточної ліквідності (оборотні активи, рядок 6010 / поточні зобов'язання, рядок 6040)	5030						x	x
Коефіцієнт швидкої ліквідності (оборотні активи, рядок 6010 - запаси, рядок 6011) / поточні зобов'язання, рядок 6040)	5031						x	x
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ((гроші та їх еквіваленти, рядок 60153 + поточні фінансові інвестиції, рядок 6014) / поточні зобов'язання, 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						x	x
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
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	-
запаси	6011						x	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6012						x	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6013						x	-
поточні фінансові інвестиції	6014						x	-
гроші та їх еквіваленти	6015						x	-
Усього активи	6020						x	-
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	6030						x	-
довгострокові кредити банків	6031						x	-
Поточні зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	6040						x	-
короткострокові кредити банків	6041						x	-
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6042						x	-
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6043						x	-
Усього зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	6050						x	-
державні гранти і субсидії	6060						x	-
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:	7030	-	-	-	-	-	-	-
довгострокові зобов'язання	7021			()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
короткострокові зобов'язання	7022			()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
інші фінансові зобов'язання	7023			()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Заборгованість за кредитами на кінець періоду	7050						-	-

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	-	-	-	-	-	#DIV/0!
члени наглядової ради	8001						#DIV/0!
члени правління	8002						#DIV/0!
керівник	8003						#DIV/0!
адміністративно-управлінський персонал	8004						#DIV/0!
працівники	8005						#DIV/0!
Витрати на оплату праці	8010	-	-	-	-	-	#DIV/0!
члени наглядової ради	8011						#DIV/0!
члени правління	8012						#DIV/0!
керівник	8013						#DIV/0!
адміністративно-управлінський персонал	8014						#DIV/0!
працівники	8015						#DIV/0!
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, у тому числі:	8020	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
член наглядової ради	8021	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
член правління	8022	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
керівник	8023	-	-	-	-	-	#DIV/0!
<i>посадовий оклад</i>	<i>8023/1</i>						#DIV/0!
<i>преміювання</i>	<i>8023/2</i>						#DIV/0!
<i>інші виплати, передбачені законодавством</i>	<i>8023/3</i>						#DIV/0!
адміністративно-управлінський працівник	8024	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
працівник	8025	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Керівник _____
(посада)

_____ (підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

I. Інформація
до звіту про виконання фінансового плану за _____ (квартал, рік)

1. Перелік підприємств, які включені до консолідованого (зведеного) звіту

Код за ЄДРПОУ	Найменування підприємства	Вид діяльності
1	2	3

2. Інформація про бізнес підприємства (код рядка 1000 звіту)

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
							-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
							-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
							-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Усього	-			-			-			#DIV/0!		

3. Формування фінансових результатів

Найменування показника	Код рядка	Факт нарастаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал, рік)				пояснення та обґрунтування відхилення від запланованого рівня доходів/витрат
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходи і витрати (деталізація)								
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Собівартість, реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Витрати на сировину та основні матеріали	1011	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	
Витрати на паливо	1012	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	
Витрати на електроенергію	1013	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	
Витрати на оплату праці	1014	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	
Відрахування на соціальні заходи	1015	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	1016	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1017	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	
Рентна плата (розшифрувати)	1018	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	
Інші витрати (розшифрувати)	1019	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	
Валовий прибуток (збиток)	1020	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Адміністративні витрати, у тому числі:	1030	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	1031	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	
витрати на оренду службових автомобілів	1032	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	
витрати на консалтингові послуги	1033	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	
витрати на страхові послуги	1034	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	
витрати на аудиторські послуги	1035	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	
витрати на службові відрядження	1036	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	

витрати на зв'язок	1037	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
витрати на оплату праці	1038	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
відрахування на соціальні заходи	1039	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	1040	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
витрати на операційну оренду основних засобів та роєлті, що мають загальногосподарське призначення	1041	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	1042	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
витрати на страхування загальногосподарського персоналу	1043	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
організаційно-технічні послуги	1044	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
консультаційні та інформаційні послуги	1045	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
юридичні послуги	1046	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
послуги з оцінки майна	1047	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	1048	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	1049	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	1050	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
витрати на поліпшення основних фондів	1050/1	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
інші адміністративні витрати (розшифрувати)	1051	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Витрати на збут, у тому числі:	1060	-	-	-	-	-	#DIV/0!
транспортні витрати	1061	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
витрати на зберігання та упаковку	1062	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
витрати на оплату праці	1063	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
відрахування на соціальні заходи	1064	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1065	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
витрати на рекламу	1066	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
інші витрати на збут (розшифрувати)	1067	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Інші операційні доходи, усього, у тому числі:	1070	-	-	-	-	-	#DIV/0!
курсові різниці	1071						- #DIV/0!
нетипові операційні доходи (розшифрувати)	1072						- #DIV/0!
інші операційні доходи (розшифрувати)	1073						- #DIV/0!
Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	1080	-	-	-	-	-	#DIV/0!
курсові різниці	1081	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
нетипові операційні витрати (розшифрувати)	1082	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
витрати на благодійну допомогу	1083	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
відрахування до резерву сумнівних боргів	1084	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
відрахування до недержавних пенсійних фондів	1085	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
інші операційні витрати (розшифрувати)	1086	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	1110						#DIV/0!
Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)	1120	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	1130						#DIV/0!
Фінансові витрати (розшифрувати)	1140	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Інші доходи, усього, у тому числі:	1150	-	-	-	-	-	#DIV/0!
курсові різниці	1151						- #DIV/0!
інші доходи (розшифрувати)	1152						- #DIV/0!
Інші витрати, усього, у тому числі:	1160	-	-	-	-	-	#DIV/0!
курсові різниці	1161	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
інші витрати (розшифрувати)	1162	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Фінансовий результат до оподаткування	1170	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Витрати з податку на прибуток	1180	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Дохід з податку на прибуток	1181						- #DIV/0!
Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування	1190						- #DIV/0!
Збиток від припиненої діяльності після оподаткування	1191	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!

Чистий фінансовий результат, у тому числі:	1200	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
прибуток	1201							#DIV/0!
збиток	1202	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!	
Усього доходів	1210	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Усього витрат	1220	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Неконтрольована частка	1230							#DIV/0!
ЕВІТДА (фінансовий результат від операційної діяльності, рядок 1100 + амортизація, рядок 1430)	1310	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Елементи операційних витрат								#DIV/0!
Матеріальні витрати, у тому числі:	1400							#DIV/0!
витрати на сировину та основні матеріали	1401							#DIV/0!
витрати на паливо та енергію	1402							#DIV/0!
Витрати на оплату праці	1410							#DIV/0!
Відрахування на соціальні заходи	1420							#DIV/0!
Амортизація	1430							#DIV/0!
Інші операційні витрати	1440							#DIV/0!
Усього	1450	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!

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	-	#DIV/0!
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду	2000					-	#DIV/0!
Коригування, зміна облікової політики (розшифрувати)	2005	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Скоригований залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду, усього, у тому числі:	2009	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі:	2010	-	-	-	-	-	#DIV/0!
державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету	2011	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів	2012	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
у тому числі на державну частку	2012/1	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Перенесено з додаткового капіталу	2020					-	#DIV/0!
Розвиток виробництва	2030	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
у тому числі за основними видами діяльності за КВЕД	2031	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Резервний фонд	2040	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Інші фонди (розшифрувати)	2050	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Інші цілі (розшифрувати)	2060	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду	2070	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів							
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110	-	-	-	-	-	#DIV/0!
податок на прибуток підприємств	2111					-	#DIV/0!
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112					-	#DIV/0!
ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
акцизний податок	2114					-	#DIV/0!
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	2115					-	#DIV/0!
рентна плата за транспортування	2116					-	#DIV/0!
рентна плата за користування надрами	2117					-	#DIV/0!
податок на доходи фізичних осіб	2118					-	#DIV/0!
інші податки та збори (розшифрувати)	2119					-	#DIV/0!

Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі), усього, у тому числі:	2120	-	-	-	-	-	#DIV/0!
податок на доходи фізичних осіб	2121					-	#DIV/0!
земельний податок	2122					-	#DIV/0!
орендна плата	2123					-	#DIV/0!
інші податки та збори (розшифрувати)	2124					-	#DIV/0!
Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі:	2130	-	-	-	-	-	#DIV/0!
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	2131					-	#DIV/0!
митні платежі	2132					-	#DIV/0!
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2133					-	#DIV/0!
інші податки, збори та платежі (розшифрувати)	2134					-	#DIV/0!
Погашення податкового боргу, усього, у тому числі:	2140	-	-	-	-	-	#DIV/0!
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті в поточному році до бюджетів та державних цільових фондів	2141					-	#DIV/0!
інші (штрафи, пені, неустойки) (розшифрувати)	2142					-	#DIV/0!
Усього виплат на користь держави	2200	-	-	-	-	-	#DIV/0!

Керівник _____
(посада)

(підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

III. Рух грошових коштів (за прямим методом)

Найменування показника	Код рядка	Факт нарастаючим 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. Рух коштів у результаті операційної діяльності							
Надходження грошових коштів від операційної діяльності	3000	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3010						- #DIV/0!
Повернення податків і зборів, у тому числі:	3020						- #DIV/0!
податку на додану вартість	3030						- #DIV/0!
Цільове фінансування, у тому числі:	3040						- #DIV/0!
бюджетне фінансування	3041						- #DIV/0!
інші надходження (розшифрувати)	3042						- #DIV/0!
Надходження авансів від покупців і замовників	3050						- #DIV/0!
Отримання коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3060	-	-	-	-	-	- #DIV/0!
кредити	3061						- #DIV/0!
позики	3062						- #DIV/0!
облігації	3063						- #DIV/0!
Інші надходження (розшифрувати)	3070						- #DIV/0!
Витрачання грошових коштів від операційної діяльності	3100	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Розрахунки за продукцією (товари, роботи та послуги)	3110	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Розрахунки з оплати праці	3120	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Відрахування на соціальні заходи	3130	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Повернення коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3140	-	-	-	-	-	- #DIV/0!
кредити	3141	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
позики	3142	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
облігації	3143	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Зобов'язання з податків, зборів та інших обов'язкових платежів, у тому числі:	3150	-	-	-	-	-	- #DIV/0!
податок на прибуток підприємств	3151	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
податок на додану вартість	3152	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
акцизний податок	3153	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
рентна плата	3154	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
податок на доходи фізичних осіб	3155	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
інші зобов'язання з податків і зборів, у тому числі:	3156	-	-	-	-	-	- #DIV/0!
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	3156/1	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	3156/2	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
інші платежі (розшифрувати)	3157	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Повернення коштів до бюджету	3160	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Інші витрачання (розшифрувати)	3170	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	-	#DIV/0!

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності							
Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності	3200	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Надходження від реалізації фінансових інвестицій, у тому числі:	3210						#DIV/0!
надходження від продажу акцій та облігацій	3215						#DIV/0!
Надходження від реалізації необоротних активів	3220						#DIV/0!
Надходження від отриманих відсотків	3225						#DIV/0!
Надходження дивідендів	3230						#DIV/0!
Надходження від деривативів	3235						#DIV/0!
Інші надходження (розшифрувати)	3240						#DIV/0!
Витрачання грошових коштів від інвестиційної діяльності	3255	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Витрачання на придбання фінансових інвестицій, у тому числі:	3260	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
витрачання на придбання акцій та облігацій	3265	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Витрачання на придбання необоротних активів, у тому числі:	3270	-	-	-	-	-	#DIV/0!
придбання (створення) основних засобів (розшифрувати)	3271	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
капітальне будівництво (розшифрувати)	3272	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати)	3273	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
інші необоротні активи (розшифрувати)	3274	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Виплати за деривативами	3280	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Інші платежі (розшифрувати)	3290	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	-	#DIV/0!
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності							
Надходження грошових коштів від фінансової діяльності	3300	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Надходження від власного капіталу	3305						#DIV/0!
Отримання коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3310	-	-	-	-	-	#DIV/0!
кредити	3311						#DIV/0!
позики	3312						#DIV/0!
облігації	3313						#DIV/0!
Інші надходження (розшифрувати)	3320						#DIV/0!
Витрачання грошових коштів від фінансової діяльності	3330	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Витрачання на викуп власних акцій	3335	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Повернення коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3340	-	-	-	-	-	#DIV/0!
кредити	3341	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
позики	3342	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
облігації	3343	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Сплата дивідендів	3350	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3370	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Інші платежі (розшифрувати)	3380	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Залишок коштів на початок періоду	3405						#DIV/0!
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410						#DIV/0!
Залишок коштів на кінець періоду	3415	-	-	-	-	-	#DIV/0!

Керівник _____
(посада)

_____ (підпис)

Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ

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
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	4000	-	-	-	-	-	#DIV/0!
капітальне будівництво	4010					-	#DIV/0!
придбання (виготовлення) основних засобів	4020					-	#DIV/0!
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4030					-	#DIV/0!
придбання (створення) нематеріальних активів	4040					-	#DIV/0!
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	4050					-	#DIV/0!
капітальний ремонт	4060					-	#DIV/0!

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		курсів різниці (сума основного боргу) (+/-)		курсів різниці (відсотки) (+/-)		Усього	у тому числі:	
		сума основного боргу	відсотки нараховані			план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт		план	факт
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

Додаток

до наказу Міністерства економіки України

№ _____

ПЕРЕЛІК

наказів Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та Міністерства економіки України, що втратили чинність

1. Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02 березня 2015 року № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки”, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 19 березня 2015 року за № 300/26745.

2. Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 03 листопада 2015 року № 1394 “Про внесення змін до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки”, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 05 листопада 2015 року за № 1373/27818.

3. Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 31 липня 2018 року № 1070 “Про внесення змін до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки”, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 28 серпня 2018 року за № 971/32423.

4. Наказ Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України 22 січня 2021 року № 122 “Про внесення змін до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки”, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 12 березня 2021 року за № 316/35938.

5. Наказ Міністерства економіки України від 13 липня 2022 року № 2076 “Про внесення змін до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки”, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 28 липня 2022 року за № 847/38183.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінекономіки АСКОД

Підписувач **Соболев Олексій Дмитрович**

Сертифікат 6FA97849F1B2570D04000000C79A0000D6EF0100

Дійсний з 13.06.2023 15:57:00 по 13.06.2025 15:57:00

Мінекономіки



3221-08/71172-03 від 27.09.2024 23:36

6. Наказ Міністерства економіки України від 10 жовтня 2023 року № 15161 “Про затвердження Змін до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки та визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства економіки України від 21 квітня 2022 року № 938-22”, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 26 жовтня 2023 року за № 1870/40926.

Директор департаменту
політики власності –

Олександр МАКСИМОВ

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проєкту наказу Міністерства економіки України “Про затвердження типової форми подання даних щодо фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки та методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та Міністерства економіки України”
(далі – проєкт наказу)

1. Мета

Проєкт наказу розроблено з метою приведення власних нормативно-правових актів у відповідність із Законом України від 22.02.2024 № 3587-IX “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення корпоративного управління” (далі – Закон).

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Прикінцевими та перехідними положеннями Закону встановлено, що міністерства та інші центральні органи виконавчої влади повинні забезпечити приведення своїх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.

Законом внесено ряд змін до Господарського кодексу України та Закону України “Про управління об’єктами державної власності” в частині фінансового планування.

Відповідно до частини четвертої статті 75 Господарського кодексу України центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері управління об’єктами державної власності, затверджує типову форму подання даних та методичні рекомендації щодо розроблення фінансового плану державного комерційного підприємства.

На виконання зазначеної норми розроблено типову форму подання даних щодо фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки (фінансовий план) та методичні рекомендації щодо розроблення фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки (далі – Методичні рекомендації). У зв’язку з цим, пропонується скасувати наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02 березня 2015 року № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки”, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 19 березня 2015 року за № 300/26745, та накази про внесення змін до нього.

Прийняття наказу дозволить привести власні нормативно-правові акти у відповідність із Законом та забезпечить здійснення процесу складання та затвердження фінансових планів підприємств у рамках чинного законодавства України.

3. Основні положення проєкту акта

Проєктом наказу пропонується:

ДОКУМЕНТ СЕД Мінекономіки АСКОД

Підписувач **Соболев Олексій Дмитрович**

Сертифікат 6FA97849F1B2570D04000000C79A0000D6EF0100

Дійсний з 13.06.2023 15:57:00 по 13.06.2025 15:57:00

Мінекономіки



3221-08/71172-03 від 27.09.2024 23:36



1) затвердити типову форму подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки (фінансовий план) та Методичні рекомендації, основні положення яких з урахування норм Закону, включають:

- фінансовий план підлягає затвердженню наглядовою радою. У випадках, якщо утворення наглядової ради не є обов'язковим відповідно до закону та/або не передбачено статутом – уповноваженим органом управління;

- фінансовий план складається відповідно до стратегічного плану розвитку та цілей діяльності, визначених у листі очікувань власника;

- фінансовий план підприємства, яке є суб'єктом природних монополій або плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку якого перевищує 50 мільйонів гривень, включає окремі фінансові показники, а саме коефіцієнти рентабельності, ліквідності та платоспроможності, а також обсяги виплат на користь держави, бюджетного фінансування та квазіфіскальних операцій, що визначені у листах очікувань власника, після їх погодження Мінфіном, в окремих випадках – за додатковою участю Кабінету Міністрів України;

- формування фінансового плану, як і раніше, має здійснюватися в автоматизованій системі подання, накопичення та оброблення електронних звітів суб'єктів господарювання державного сектору економіки;

2) визнати таким, що втратив чинність, наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02 березня 2015 року № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки”, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 19 березня 2015 року за № 300/26745, та накази про внесення змін до нього.

4. Правові аспекти

Правове регулювання у зазначеній сфері забезпечується:

Господарським кодексом України;

Законом України “Про управління об'єктами державної власності”;

Законом України “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення корпоративного управління”;

Наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02 березня 2015 року № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки”, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 19 березня 2015 року за № 300/26745 (у редакції наказу Міністерства економіки України від 13 липня 2022 року № 2076);

Положенням про державну реєстрацію нормативно-правових актів міністерств, інших органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 грудня 1992 року № 731.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Прийняття та реалізація проєкту наказу не потребує додаткових матеріальних витрат державного чи місцевих бюджетів.

6. Позиція заінтересованих сторін

Проєкт наказу не потребує проведення публічних консультацій з громадськістю.

Проєкт наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю та не потребує зазначення позиції заінтересованих сторін: уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування чи відповідних органів місцевого самоврядування, уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об'єднань та всеукраїнських об'єднань організацій роботодавців, всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок.

Проєкт наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності та не потребує зазначення позиції Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

7. Оцінка відповідності

Проєкт наказу не містить положень, які:

стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції;

стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод;

впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією;

створюють підстави для дискримінації.

8. Прогноз результатів

Очікуваними результатами прийняття проєкту наказу є забезпечення ефективного корпоративного управління шляхом методичного забезпечення процесу розроблення та затвердження фінансового плану державним унітарним підприємством, господарським товариством, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі.

Виконувач обов'язків Міністра
економіки України

Олексій СОБОЛЕВ

“ _____ ” _____ 2024 р.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

до проєкту наказу Мінекономіки “Про затвердження типової форми подання даних щодо фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки та методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та Міністерства економіки України”.

I. Визначення проблеми

08.03.2024 набув чинності Закон України від 22.02.2024 № 3587-ІХ “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення корпоративного управління” (далі – Закон).

Прикінцевими та перехідними положеннями Закону встановлено, що міністерства та інші центральні органи виконавчої влади повинні забезпечити приведення своїх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.

Законом внесено ряд змін до Господарського кодексу України та Закону України “Про управління об’єктами державної власності” в частині фінансового планування на підприємствах державного сектору економіки, зокрема державних унітарних підприємствах, господарських товариствах, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі.

На теперішній час законодавчою основою процесу фінансового планування є Господарський кодекс України (статті 75, 75², 77 і 89), Закон України “Про управління об’єктами державної власності” та Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки, затверджений наказом Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205, зареєстрованого в Мін’юсті 19.03.2015 за № 300/26745 (у редакції у редакції наказу Мінекономіки від 13.07.2022 № 2076, зареєстрованого в Мін’юсті 28.07.2022 за № 847/38183).

Таким чином приведенню у відповідність із Законом підлягає наказ Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки”, зареєстрований в Мін’юсті 19.03.2015 за № 300/26745.

Зокрема, відповідно до частини четвертої статті 75 Господарського кодексу України в редакції Закону, центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері управління об’єктами державної власності, затверджує типову форму подання даних та методичні рекомендації щодо розроблення фінансового плану державного комерційного підприємства.

На виконання зазначеної норми розроблено проєкт наказу Мінекономіки “Про затвердження типової форми подання даних щодо фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки та методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та Міністерства економіки України” (далі – проєкт наказу).



Проектом наказу пропонується:

1) затвердити типову форму подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки (фінансовий план) та Методичні рекомендації, основні положення яких з урахування норм Закону, включають:

- фінансовий план підлягає затвердженню наглядовою радою. У випадках, якщо утворення наглядової ради не є обов'язковим відповідно до закону та/або не передбачено статутом – уповноваженим органом управління;

- фінансовий план складається відповідно до стратегічного плану розвитку та цілей діяльності, визначених у листі очікувань власника;

- фінансовий план підприємства, яке є суб'єктом природних монополій або плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку якого перевищує 50 мільйонів гривень, включає окремі фінансові показники, а саме коефіцієнти рентабельності, ліквідності та платоспроможності, а також обсяги виплат на користь держави, бюджетного фінансування та квазіфіскальних операцій, що визначені у листах очікувань власника, після їх погодження Мінфіном, в окремих випадках – за додатковою участю Кабінету Міністрів України;

- формування фінансового плану має здійснюватися в автоматизованій системі подання, накопичення та оброблення електронних звітів суб'єктів господарювання державного сектору економіки;

2) визнати таким, що втратив чинність, наказ Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки”, зареєстрований в Мін'юсті 19.03.2015 за № 300/26745, та накази про внесення змін до нього.

Довідково. За останніми звітними даними (станом на 30.06.2024) процес фінансового планування охоплює 2995 суб'єктів господарювання державного сектору економіки, у тому числі 2683 державних підприємств та 312 господарських товариств у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, які підпорядковані 76 суб'єктам управління об'єктами державної власності (без урахування Автономної Республіки Крим).

Із загальної кількості суб'єктів господарювання державного сектору економіки за затвердженими фінансовими планами на 2024 рік працювали 724. Решта суб'єктів господарювання фінансові плани не склали і не затверджували з причин розташування на тимчасово окупованих територіях України, перебування у процесі припинення діяльності або ліквідації, реорганізації, банкрутства, санації тощо.

Прийняття наказу дозволить привести власні нормативно-правові акти у відповідність із Законом та забезпечить здійснення процесу складання та затвердження фінансових планів підприємств у рамках чинного законодавства України.

Основні групи, на які проблема справляє вплив:

Групи	Так	Ні
Громадяни		ні
Держава	так	

Суб'єкти господарювання,	так	
у тому числі суб'єкти малого підприємництва		ні

II. Цілі державного регулювання

Проект наказу розроблено з метою ефективного корпоративного управління шляхом методичного забезпечення процесу розроблення та затвердження фінансового плану державним унітарним підприємством, господарським товариством, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі.

Прийняття даного проекту регуляторного акту забезпечить суб'єктів господарювання державного сектору економіки, на яких поширюються норми проекту наказу, методичними рекомендаціями щодо розроблення фінансового плану та типовою формою подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки (фінансовий план).

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1. Залишити чинний наказ Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки” без змін	Наказ не відповідає вимогам чинного законодавства, зокрема частині четвертій статті 75 Господарського кодексу України, відповідно до якої центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері управління об'єктами державної власності, затверджує типову форму подання даних та методичні рекомендації щодо розроблення фінансового плану державного комерційного підприємства. Крім того, положення Порядку не відповідають ідеї корпоративного управління, закріпленій в Господарському кодексі України та Законі України “Про управління об'єктами державної власності” в редакції відповідно до Закону України від 22.02.2024 № 3587-IX “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення корпоративного управління”. Така альтернатива є неприйнятною.
Альтернатива 2. Прийняття проекту наказу з одночасним визнанням втрати чинності наказу Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану	Прийняття проекту наказу дозволить виконати вимоги законодавства щодо методичного забезпечення процесу фінансового планування та встановлення типової форми подання даних (фінансовий план), а також забезпечить здійснення процесу складання та затвердження фінансових планів суб'єктів господарювання у правовому полі та у рамках чинного законодавства України. У проекті наказу посилено роль наглядової ради суб'єкта господарювання, що відповідає найкращим практикам корпоративного управління та чинному законодавству України. Обраний спосіб є прийнятним і єдиним для досягнення

суб'єкта господарювання державного сектору економіки”	поставлених цілей.
---	--------------------

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1. Залишити чинний наказ Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки” без змін	Відсутні	Невиконання державою вимог, перед міжнародними партнерами в частині покращення практик корпоративного управління в державних компаніях та їх відповідності принципам ОЕСР. Послаблення контролю за державними фінансовими ресурсами та виникнення ризику зменшення надходжень до державного бюджету. Неефективність використання державних фінансових ресурсів, що призводить до фіскальних ризиків та недоотримання надходжень до державного бюджету.
Альтернатива 2. Прийняття проєкту наказу з одночасним визнанням втрати чинності наказу Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки”	Покращення практик корпоративного управління в державних компаніях в частині методичного забезпечення процесу фінансового планування. Контроль за державними фінансовими ресурсами та перспектива збільшення обсягу надходжень до державного бюджету. Упередження виникнення фіскальних ризиків, що призведе до ефективного використання державних фінансових ресурсів та збільшення надходжень до державного бюджету.	Відсутні

Не поширюється на сферу інтересів громадян.

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання*

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	46	2949			2995
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	1,5 %	98,5 %			100 %

* суб'єкти господарювання державного сектору економіки

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1. Залишити чинний наказ Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки” без змін	Відсутні	Невиконання суб'єктом господарювання вимог чинного законодавства щодо складання та затвердження фінансового плану. Неможливість врахування у фінансових планах окремих фінансових показників, а саме коефіцієнтів рентабельності, ліквідності та платоспроможності, а також обсягів виплат на користь держави, бюджетного фінансування та квазіфіскальних операцій, що визначені у листах очікування власника, на вимогу чинного законодавства. Неконтрольоване здійснення витрат суб'єктом господарювання, що може призвести до неефективного використання державних фінансових ресурсів.
Альтернатива 2. Прийняття проекту наказу з одночасним визнанням втрати чинності наказу Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки”	Здійснення фінансово-господарської діяльності у правовому полі, що сприятиме досягненню поставлених цілей діяльності підприємства, його розвитку та прозорому і ефективному використанню державних фінансових ресурсів. Затвердження фінансового плану наглядною радою, що відповідає найкращим практикам корпоративного управління та принципам ОЕСР.	Відсутні

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1. Залишити чинний наказ Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки” без змін	1	Є недоцільним, оскільки не дозволить досягти цілей державного регулювання.
Альтернатива 2. Прийняття проєкту наказу з одночасним визнанням втрати чинності наказу Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки”	3	Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути реалізовані повною мірою.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1. Залишити чинний наказ Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки” без	Відсутні	Не виконання вимог Закону. Поставлені цілі не будуть досягнуті, проблема продовжує існувати. Держава: Неефективність використання державних фінансових ресурсів, що призводить до фіскальних ризиків та недоотримання надходжень до державного бюджету. Суб’єкти господарювання: Невиконання суб’єктом господарювання вимог чинного законодавства	Цей альтернативний спосіб досягнення цілей не може бути застосований, оскільки не дозволяє вирішити поточні проблеми та ключового завдання щодо приведення у відповідність до вимог чинного законодавства власних нормативно-правових актів.

змін		щодо складання та затвердження фінансового плану.	
Альтернатива 2. Прийняття проєкту наказу з одночасним визнанням втрати чинності наказу Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки”	<p>Дозволить виконати вимоги Закону, забезпечить прозорість діяльності суб’єктів господарювання у правовому полі.</p> <p>Держава: Ефективність та прозорість використання державних фінансових ресурсів, що в перспективі призведе до зростання надходжень до державного бюджету.</p> <p>Суб’єкти господарювання: Здійснення фінансово-господарської діяльності у правовому полі та можливість скласти та затверджувати фінансовий план з урахуванням найкращих практик корпоративного управління</p>	Відсутні	Прийняття проєкту наказу є єдиним оптимальним способом у досягненні зазначених цілей, такий спосіб дозволить належним чином забезпечити реалізацію державної політики в сфері корпоративного управління в державних компаніях в частині методичного забезпечення процесу фінансового планування

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1. Залишити чинний наказ Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки” без змін	Цей альтернативний спосіб досягнення цілей не може бути застосований, це призведе до не виконання вимог Закону. Поставлені цілі не будуть досягнуті. Проблема продовжує існувати	Ризик зовнішніх чинників відсутній

<p>Альтернатива 2. Прийняття проекту наказу з одночасним визнанням втрати чинності наказу Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 “Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки”</p>	<p>Прийняття проекту наказу є єдиним оптимальним способом у досягненні зазначених цілей, такий спосіб дозволить належним чином забезпечити реалізацію державної політики в сфері запровадження корпоративного управління в державних компаніях</p>	<p>Ризик зовнішніх чинників відсутній</p>
--	--	---

Враховуючи наведені вище позитивні та негативні сторони альтернативних способів досягнення встановлених цілей, найбільш оптимальним способом поєднання вигод держави та суб’єктів господарювання при досягненні поставленої мети є прийняття проекту наказу у запропонованій редакції.

V. Механізм та заходи, які забезпечать розв’язання визначеної проблеми

Основним механізмом, який забезпечить розв’язання визначеної проблеми є видання проекту наказу та відповідно затвердження ним типової форми подання даних щодо фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки та методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору.

Прийняття проекту наказу забезпечить реалізацію найкращих практик корпоративного управління з урахуванням принципів ОЕСР, зокрема проектом наказу:

- визначено порядок затвердження фінансового плану наглядовою радою, у разі її відсутності – уповноваженим органом управління;
- передбачено, що фінансовий план складається відповідно до стратегічного плану розвитку та цілей діяльності, визначених у листі очікувань власника;
- реалізовано вимогу щодо включення до фінансового плану підприємства, яке є суб’єктом природних монополій або плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку якого перевищує 50 мільйонів гривень, окремих фінансових показників, а саме коефіцієнтів рентабельності, ліквідності та платоспроможності, а також обсягів виплат на користь держави, бюджетного фінансування та квазіфіскальних операцій, що визначені у листах очікувань власника;
- встановлено вимогу щодо формування фінансового плану в автоматизованій системі подання, накопичення та оброблення електронних звітів суб’єктів господарювання державного сектору економіки;

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно здійснити такі організаційні заходи:

- провести процедуру погодження проекту наказу із Державною регуляторною службою України, Мінфіном, Мінцифри, Фондом державного майна та ДПС, а також подати проект наказу на державну реєстрацію до Мін’юсту;
- опублікувати прийнятий регуляторний акт у встановленому порядку;
- суб’єктам господарювання державного сектора економіки, на яких якраз спрямована дія акта, після його прийняття дотримуватись установлених ним вимог.

Таким чином, ступінь ефективності основних принципів і способів досягнення цілей оцінюється як високий.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги

Можливість виконання вимог регуляторного акта оцінюється як висока, оскільки досягненням поставлених цілей у разі прийняття регуляторного акта буде забезпечення приведення власних нормативно-правових актів до вимог чинного законодавства у сфері фінансового планування на державних унітарних підприємствах, господарських товариствах, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі.

Ресурси, які є у розпорядженні компетентних органів виконавчої влади та суб'єктів господарювання державного сектору економіки, на яких поширюватимуться норми наказу, є достатніми та виконання регуляторного акта буде забезпечено в рамках посадових обов'язків відповідальних осіб та відповідного фінансування.

За проектом наказу не передбачається утворення нових державних органів або нових структурних підрозділів діючих органів.

Реалізація регуляторного акта не потребуватиме додаткових бюджетних ресурсів, витрат та ресурсів органів виконавчої влади та юридичних осіб.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Акт набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

Строк дії акта не обмежений у часі та залежить від змін законодавчих актів України вищої юридичної сили, на виконання яких розроблений цей проект наказу.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Прогнозованими показниками результативності запровадження регуляторного акта є:

- розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів, цільових фондів – перспектива збільшення обсягу надходжень до державного бюджету внаслідок підвищення прозорості планування та здійснення доходів і витрат підприємствами державного сектору економіки та встановлення контролю за їх діяльністю;

- кількість підприємств та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта – 2995 суб'єктів господарювання державного сектору (державні унітарні підприємства, господарські товариства, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі), з яких фінансові плани на 2024 рік склали і затверджували 724. Решта суб'єктів господарювання фінансові плани не склали і не затверджували з причин розташування на тимчасово окупованих територіях України, перебування у процесі припинення діяльності або ліквідації, реорганізації, банкрутства, санації тощо. Враховуючи політику держави щодо скорочення підприємств державного сектору в економіці держави, передбачається тенденція до скорочення кількості суб'єктів господарювання, які будуть складати і затверджувати фінансові плани;

- витрати коштів суб'єктів господарювання та/або фізичними особами, не зміняться, оскільки виконання регуляторного акта буде забезпечено в рамках посадових обов'язків відповідальних осіб суб'єкта господарювання державного

сектору економіки, а час, що витратиметься суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта, не збільшиться;

– рівень поінформованості підприємств та/або фізичних осіб з основних положень регуляторного акта – високий, проект наказу та відповідний аналіз регуляторного впливу розміщено на офіційному веб сайті Мінекономіки для громадського обговорення (<http://www.me.gov.ua>).

Додатковим показником результативності запровадження регуляторного акта буде наявність інформації (даних) щодо фактичних показників виконання фінансових планів суб'єктів господарювання державного сектору (у тому числі інформація щодо кількості підприємств, які працювали прибутково, збитково, на межі беззбитковості та загальної суми отриманих ними прибутків та збитків).

Від запровадження даного регуляторного акта отримуємо загальний позитивний ефект.

Негативних факторів, які можуть вплинути на запровадження регуляторного акта, не виявлено.

Реалізація положень проекту наказу не потребує додаткових витрат з бюджетів усіх рівнів.

Додержання вимог регуляторного акта не потребує запровадження державного нагляду та контролю.

ІХ. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Відстеження результативності дії регуляторного акта здійснюватиметься Мінекономіки статистичним методом, шляхом базового, повторного та періодичного відстеження показників результативності цього акта, визначених під час проведення аналізу впливу регуляторного акта.

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься протягом року з дня його оприлюднення, з метою оцінки стану суспільних відносин, на врегулювання яких спрямована дія акта.

Повторне відстеження результативності буде здійснено не пізніше ніж через два роки після набрання чинності регуляторним актом.

Періодичне відстеження результативності регуляторного акта буде проводитися кожні три роки після проведення повторного відстеження, з метою оцінки ступеня досягнення актом визначених цілей (установлені кількісні та якісні значення показників результативності акта порівнюються із значеннями аналогічних показників, що встановлені під час повторного відстеження).

Виконувач обов'язків Міністра
економіки України

Олексій СОБОЛЕВ

“ ___ ” _____ 2024 р.



МІНІСТЕРСТВО ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ
(Мінекономіки)

Н А К А З
з особового складу

24 вересня 2024 року

№ 729-К

Київ

Про виконання обов'язків Міністра

Доручаю виконання обов'язків Міністра економіки України з 25 по 28 вересня 2024 року першому заступнику Міністра Соболеву Олексію Дмитровичу.

Перший віце-прем'єр-міністр України –
Міністр

Юлія СВИРИДЕНКО



Підписувач: Свиріденко Юлія Анатоліївна
Сертифікат: 3FAA9288358EC00304000007EB82C0086BFC600
Дійсний з 11.11.2023 2:52:18 по 09.11.2024 2:52:18

Міністерство економіки України -> Повідомлення про оприлюднення проєктів регуляторних актів -> Повідомлення про оприлюднення проєкту наказу Мінекономіки "Про затвердження типової форми подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки та методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та Міністерства економіки України"
gov.ua Державні сайти України

Мінекономіки Інформаційні ресурси



Міністерство економіки України

Версія для слабоворих
 Українською [In English](#)

Повідомлення про оприлюднення проєкту наказу Мінекономіки "Про затвердження типової форми подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки та методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та Міністерства економіки України"

27.09.2024 | 09:22 | Департамент політики власності

Відповідно до статті 9 Закону України "Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності" Мінекономіки повідомляє про оприлюднення проєкту наказу Мінекономіки "Про затвердження типової форми подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки та методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та Міністерства економіки України" (далі – проєкт наказу).

Проєктом наказу пропонується затвердити типову форму подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки (фінансовий план) та методичні рекомендації щодо розроблення фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору.

Прийняття наказу дозволить забезпечити ефективне корпоративне управління на підприємствах державного сектору економіки шляхом методичного забезпечення процесу розроблення та затвердження фінансового плану державним унітарним підприємством, господарським товариством, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі.

Проєкт наказу разом з пояснювальною запискою та аналізом регуляторного впливу підготовлено департаментом політики власності та розміщено на веб сайті Мінекономіки (www.me.gov.ua) у розділі "Обговорення проєктів документів".

Зауваження та пропозиції надсилати за адресою:

Міністерство економіки України

01008, м. Київ, вул. М. Грушевського, 12/2

Департамент політики власності

тел.: 200-47-73*3225; 200-47-73*3221

e-mail: finplan@me.gov.ua

Державна регуляторна служба

01011, м. Київ, вул. Арсенальна, 9/11

тел.: 254-56-73

e-mail: inform@dkrp.gov.ua

Зауваження та пропозиції приймаються протягом одного місяця з дня оприлюднення.