

**МІНІСТЕРСТВО ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ І
ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ**

НАКАЗ N 205 від 02.03.2015

**Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
19.03.2015 р. за N 300/26745**

*Про затвердження Порядку складання,
затвердження та контролю виконання
фінансового плану суб'єкта господарювання
державного сектору економіки*

СТРУКТУРА НАКАЗУ:

1.Перелік наказів Міністерства економіки України, що втратили чинність.

2.Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектора економіки.

3.*(Додаток 1)* **Фінансовий план** підприємства на __ рік.

4.*Інформація до фінансового плану на _____ рік .* 5.
(Додаток 2) **Рекомендації** щодо складання фінансового плану підприємства та звіту про його виконання ,
підготовки пояснювальних записок до них.

6. *(Додаток 3)* **Звіт** про виконання фінансового плану підприємства за _____
(квартал ,рік)

7.*Інформація до фінансового плану*

5. (Додаток 2) Рекомендації щодо складання фінансового плану підприємства та звіту про його виконання , підготовки пояснювальних записок до них.

5.1. Загальні питання

5.2. Розподіл чистого прибутку

5.3. рекомендації щодо заповнення таблиць

1-6 фінансового плану підприємства *(додаток 1)*.

5.4. Рекомендації щодо підготовки

пояснювальної записки до фінансового плану та звіту про його виконання.

Постанова Кабінету Міністрів України
від 29 .04.2015 р. № 461 *Про внесення змін до
постанови Кабінету Міністрів України від 30.10.2014
р. № 678 “Про деякі питання управління
корпоративними правами держави”*

Показник ЕВІТДА визначений фінансовим
планом суб’єкта господарювання державного
сектору економіки, складеним відповідно до наказу
Мінекономрозвитку від 2.03.2015 р. [№ 205.](#)”.

1.Перелік наказів Міністерства економіки України, що втратили чинність.

1. від 21.06. 2005 року N 173 "Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів державних підприємств, акціонерних, холдингових компаній та інших суб'єктів господарювання, у статутному фонді яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, та їх дочірніх підприємств".
2. від 11.08. 2005 року N 244 "Про внесення змін до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів державних підприємств, акціонерних, холдингових компаній та інших суб'єктів господарювання, у статутному фонді яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, та їх дочірніх підприємств".
3. від 31.03. 2006 року N 117 "Про внесення змін до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів державних підприємств, акціонерних, холдингових компаній та інших суб'єктів господарювання, у статутному фонді яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, та їх дочірніх підприємств".
4. від 17.01.2007 року N 7 "Про затвердження Змін до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану державного комерційного та казенного підприємства, господарського товариства, у статутному фонді якого більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі".
5. від 16.03. 2009 року N 216 "Про внесення змін до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану державного комерційного та казенного підприємства, господарського товариства, у статутному фонді якого більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі".

2. Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектора економіки.

1. Порядок визначає процедуру складання, затвердження (погодження) та контролю виконання фінансового плану, а також господарського товариства, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі.

2.Фінансовий план :

- складається за формою згідно з дод. 1 до Порядку на кожний наступний рік з поквартальною розбивкою і
- відображає очікувані фінансові результати в запланованому році.
- містить довідкову інформацію щодо фактичних показників минулого року та планових і прогнозних показників поточного року
- при складанні плану та звіту про його виконання, підготовці пояснювальної записки підприємство може використовувати рекомендації, зазначені в дод. 2 .*(Рекомендації щодо складання фінансового плану підприємства та звіту про його виконання , підготовки пояснювальних записок до них)*

3. Фінансовий план повинен забезпечувати :

- прибуткову діяльність,
- зростання валового прибутку та
- чистого фінансового результату (прибутку) ,

розмір яких не може бути меншим, ніж планові та прогностні показники поточного року, розраховані на базі фактично досягнутих показників поточного року з *урахуванням прогностного рівня інфляції*.

4. Проект фінплану з пронумерованими, прошнурованими та скріпленими печаткою сторінками у *2-х примірниках* (*паперовому та електронному вигляді*) подається органу, уповноваженому управляти державним майном або корпоративними правами держави (далі - орган управління), до **01 червня року**, що передує плановому.

До проекту фінплану додається *пояснювальна записка*, яка містить результати аналізу його фінансово-господарської діяльності за :

- попередній рік,
- показники фінансово-господарської діяльності та розвитку підприємства в поточному році та
- на плановий рік.

У разі зменшення :

- чистого доходу від реалізації ,
- валового та чистого прибутку,
- обсягу сплати поточних податків, зборів (обов'язкових платежів) до державного бюджету *порівняно з прогнозними та запланованими показниками поточного року*

підприємство обов'язково подає обґрунтування причин такого зменшення з відповідними розрахунками.

Фінансовий план підприємства за рік, що минув, не підлягає затвердженню/погодженню.

5. Органи управління протягом *2-х тижнів* здійснюють :

- аналіз проекту
- приймають рішення щодо затвердження/погодження фінансового плану або повернення його на доопрацювання та
- в письмовій формі повідомляють підприємство про прийняте рішення.

У разі повернення проекту фінплану підприємство доопрацьовує з урахуванням зауважень та подає його на повторне затвердження/погодження протягом терміну, встановленого органом управління (*у строк не більше 10 робочих днів з дня надходження проекту до підприємства.*)

Органи управління подають у паперовому та електронному вигляді Мінфіну **до 15 липня року**, що передує плановому, для врахування при формуванні державного бюджету зведені основні фінансові показники підприємства, (додат.1) з відміткою "Розглянуто".

Органи управління :

- затверджують/погоджують фінплан підприємства до **01 вересня** та
- в паперовому вигляді подають до Мінекономрозвитку, Мінфіну і ДФС завізовані та завірені печаткою **зведені показники фінпланів**, а
- в електронному вигляді – показники фінпланів щодо **кожного підприємства** .

Органи управління подають зведені показники затверджених/погоджених фінпланів підприємств разом з :

- пояснювальною запискою,
- довідкою стосовно кількості підприємств, що перебувають у сфері їх управління, та
- довідкою стосовно затверджених/погоджених фінансових планів підприємств із зазначенням причин незатвердження/непогодження підприємствам фінансових планів.

8. Зміни до затвердженого фінплану можуть уноситись *один раз на рік*, у якому затверджувався такий фінансовий план, та *не більше двох разів* протягом планового року.

Зміни не можуть уноситись у періоди, за якими минув строк звітування.

Проект змін разом з пояснювальною запискою про причини таких змін та порівняльною таблицею готується підприємством і подається органу управління не пізніше *25 числа місяця*, що настає за звітним кварталом, у порядку, визначеному абзацами 1-м і 2-м п. 4 Порядку .

(подається так, як і проект фінплану)

9. Органи управління після прийняття рішення щодо внесення змін до фінансового плану підприємства подають зведені показники фінансових планів з урахуванням унесених змін до Мінекономрозвитку, Мінфіну та ДФС згідно з вимогами, передбаченими п. 5 Порядку, із зазначенням підстав унесення змін.

10. Контроль за своєчасним складанням фінпланів та виконанням показників, затверджених фінансових планів, здійснюють органи управління .

11. Звіт про виконання фінплану в паперовому та електронному вигляді за формою (додат. 3) підприємство подає органам управління *щокварталу* в строки, установлені для подання фінансової звітності, разом з пояснювальною запискою (*діяльність за квартал*) та із зазначенням за окремими чинниками *значних відхилень* фактичних показників від планових.

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

12. Органи управління подають Мінекономрозвитку окремо зведені показники виконання фінпланів ...господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі .

До зведених показників виконання фінпланів додаються:

- пояснювальна записка та
- довідка щодо загальної кількості підприємств,
- кількості підприємств, яким було затверджено фінансові плани та які звітували про виконання фінансових планів,
- у тому числі щодо кількості прибуткових і збиткових підприємств.

Показники виконання фінпланів підприємств подаються в строки:

- за **IV квартал** звітнього року та звітний рік - **до 31 березня року, що настає за звітним періодом;**
- за звітні квартали поточного року - **до 31 травня, 31 серпня та 30 листопада кожного року.**(через два місяці)

13. Мінекономрозвитку здійснює узагальнення й аналіз отриманої інформації та подає її Кабінету Міністрів України та Мінфіну:

- за **IV квартал** звітнього року та звітний рік - до 31 травня року, що настає за звітним періодом;
- за звітні квартали поточного року - до 30 червня, 30 вересня і 31 грудня.

Закінчення розділу 11

Порядок складання , затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектора економіки”

3. (Додаток 1) Фінансовий план підприємства на __ рік.

ФІНАНСОВИЙ ПЛАН ПІДПРИЄМСТВА НА _____ рік

Основні фінансові показники

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план	Прогноз на поточний рік	Плановий рік	Інформація згідно із стратегічним планом розвитку			
			поточного року	поточний рік	рік	плановий рік	плановий рік	плановий рік	плановий рік
						+1 рік	+2 роки	+3 роки	+4 роки

РОЗДІЛИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУ

(спочатку подаються в короткому вигляді)

- 1.Формування фінансових результатів.
- 2.Розрахунки з бюджетом .
- 3.Рух грошових коштів.
- 4.Капітальні інвестиції.
- 5.Коефіцієнтний аналіз .

Далі деталізуються всі показники, що розкривають зміст розділів, окремо по кожному розділу окремо.

1.Формування фінансових результатів *(таблиця 1)*

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (Усього)	У тому числі за кварталами				Пояснення та обґрунтування до запланованого рівня доходів /витрат
						1	11	111	1У	

Найменування показників

Доходи і витрати (деталізація)

Валовий прибуток(збиток)

Фінансовий результат від операційної діяльності

Фінансовий результат до оподаткування

Чистий фінансовий результат, у тому числі:

прибуток

Збиток

Доходи і витрати (узагальнені показники)

Розрахунок показника EBITDA

*Фінансовий результат від операційної діяльності **плюс** амортизація **мінус** операційні доходи від курсових різниць **плюс** операційні витрати від курсових різниць **мінус/плюс***

Значні нетипові операційні доходи / витрати

Елементи операційних витрат

2. Розрахунки з бюджетом *(таблиця 2)*

Найменування показника	Код рядка	Факт Минулого року	Фінансовий план поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
						1	11	111	1У
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Найменування показників

Розподіл чистого прибутку *(на виплату дивідендів, розвиток виробництва, резервний фонд, інші фонди)*

Нараховані до сплати обов'язкові платежі підприємства до бюджету та єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Інші поточні податки, збори, обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів, у тому числі *(акцизний податок, рентна плата...)*

Усього виплат на користь держави

3.Рух грошових коштів. *(непрямий метод)*

“Шапка “ таблиці аналогічна розділу 11 Розрахунки з бюджетом

Найменування показників

1.Рух коштів в результаті операційної діяльності

11.Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності

111. Рух коштів в результаті фінансової діяльності

Чистий грошовий потік

4.Капітальні інвестиції.

“Шапка “ таблиці аналогічна розділу 11 Розрахунки з бюджетом

Найменування показників

Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:

Капітальне будівництво

Придбання(виготовлення основних засобів)

Придбання(виготовлення інших необоротних матеріальних активів)

Модернізація , модифікація (добудова , дообладнання ,
реконструкція) основних засобів

5.Коефіцієнтний аналіз

(коментар - окремий файл)

Закінчення розділу 111

Фінансовий план підприємства

4. Інформація до фінансового плану

Найменування показника	План минулого року	Факт минулого року	План поточного року	Плановий рік	Плановий рік до плану поточного року ,%	Плановий рік до факту минулого року ,%
1	2	3	4	5	6	7

Найменування показників

1.

1. Середньооблікова чисельність осіб, у тому числі. *(керівники, професіонали, фахівці, технічні службовці, робітники, інші категорії)*

2. Фонд оплати праці, тис. гривень, у тому числі *(директор, адміністративно-управлінський персонал, працівники)*

3. Витрати на оплату праці, тис. гривень, у тому числі: *(директор, адміністративно-управлінський персонал, працівники)*

4. Середньомісячна заробітна плата одного працівника, гривень *(директор, адміністративно-управлінський персонал, працівники)*

5. Середньомісячний дохід одного працівника, гривень *(директор, адміністративно-управлінський персонал, працівники)*

2. Перелік підприємств, які включені до консолідованого (зведеного) фінансового плану
3. Інформація про бізнес підприємства (код рядка 1000 фінансового плану)
4. Діючі фінансові зобов'язання підприємства
5. Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів
6. Витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів (у складі адміністративних витрат, рядок 1041)
7. Витрати на оренду службових автомобілів (у складі адміністративних витрат, рядок 1042)
8. Джерела капітальних інвестицій
9. Капітальне будівництво (рядок 4010 таблиці 4)

Закінчення розділу 1У

Інформація до Фінансового плану підприємства

5. (Додаток 2) Рекомендації щодо складання фінансового плану підприємства та звіту про його виконання , підготовки пояснювальних записок до них.

I. Загальні питання

Фінплан підприємства складається на рік з поквартальною розбивкою та відображає очікувані фінансові результати в запланованому році.

У розділі "*Основні фінансові показники*" крім інформації щодо очікуваних фінансових результатів у запланованому році, зазначається також інформація згідно із стратегічним планом розвитку підприємства.

Фінплан містить інформацію щодо прогностичних показників на поточний рік, яка складається :

- з фактичної проміжної інформації та
- очікувань стосовно господарської діяльності підприємства в поточному році.

Фінплан складається за формою згідно з *додатком 1* і подається в паперовому та електронному вигляді у форматі Microsoft Excel.

Звіт про виконання фінплану складається щокварталу та за рік за формою згідно з *додатком 3* в паперовому та електронному вигляді у форматі Microsoft Excel.

У звіті про виконання фінплану відображаються :

- фактично отримані доходи і витрати та
- фактичне надходження і використання фінансових ресурсів за звітний період.

- Фінплан підприємства та звіт про його виконання складаються на методологічних засадах, визначених :
- національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку,
 - міжнародними стандартами фінансової звітності та
 - відповідними обліковими політиками, згідно з якими підприємство складає свою фінансову звітність.

Фінансова інформація, яка не є складовою фінансової звітності, формується на методологічних засадах, які застосовуються підприємством відповідно до законодавства, *податкової та статистичної звітності.*

Під час складання фінплану необхідно планувати граничні обсяги витрат у межах, установлених п.13 постанови КМУ від 29.11.2006 року N 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) фінплану в установленому порядку суб'єктам господарювання необхідно дотримуватися обмежень, установлених постановою КМУ від 03.11. 2012 року N 899 "Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку".

II. Розподіл чистого прибутку

Відрахування частини чистого прибутку ... до державного бюджету господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, для виплати дивідендів здійснюються за нормативами та в порядку, визначеними законодавством України.

Підприємство може спрямовувати кошти до спеціальних (цільових) фондів, утворених відповідно до законодавства, та інших фондів, передбачених його статутними документами.

III. Рекомендації щодо заповнення таблиць 1 - 6 фінансового плану підприємства (додаток 1)

Таблиці 1 - 6 додатка 1 до Порядку є обов'язковими для заповнення.

Таблиця 4 "Капітальні інвестиції"

У рядку 4000 "Капітальні інвестиції, усього" відображаються обсяги інвестицій, які підприємство планує спрямувати протягом планового періоду на:

- капітальне будівництво,
- придбання (виготовлення) основних засобів,
- придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів,
- придбання (створення) нематеріальних активів та
- модернізацію, модифікацію (добудову, дообладнання, реконструкцію) основних засобів.

Зазначені обсяги інвестицій повинні відповідати інвестиційному плану підприємства на середньострокову перспективу (3 - 5 років) на відповідний період.

У звіті про виконання показників фінансового плану відображаються обсяги інвестицій, які підприємство спрямувало протягом звітної періоду на:

- капітальне будівництво,
- придбання (виготовлення) основних засобів,
- придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів,
- придбання (створення) нематеріальних активів та
- модернізацію, модифікацію (добудову, дообладнання, реконструкцію) основних засобів.

Таблиця 6 *"Інформація до фінансового плану"* складається з дев'яти пунктів:

пункт 1 "Дані про підприємство, персонал та фонд оплати праці" містить інформацію про підприємство, відомості щодо середньооблікової чисельності осіб, фонду оплати праці та витрат на оплату праці, передбачених у плановому році.

Окремо зазначається інформація щодо керівника підприємства, адміністративно-управлінського персоналу та інших категорій працівників (наводяться фактичні дані минулого року, а також планові показники минулого, поточного та планового років).

У разі збільшення витрат на оплату праці в плановому році порівняно з попереднім роком обов'язково подаються відповідні обґрунтування;

пункт 3 "Інформація про бізнес підприємства" відображає всі види фінансово-господарської діяльності підприємства.

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

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

пункт 4 "Діючі фінансові зобов'язання підприємства" містить інформацію щодо кредиторів, перед якими в підприємства є фінансові зобов'язання, виду кредитного продукту, суми одержаних кредитів, відсоткової ставки та графіка повернення кредитів;

пункт 5 "Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів" містить інформацію про залучені та повернені кошти (короткострокові, довгострокові або інші фінансові зобов'язання), у тому числі за кредиторами;

пункт 6 "Витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів" (у складі адміністративних витрат, рядок 1041) містить інформацію щодо витрат, пов'язаних з утриманням службових автомобілів суб'єкта господарювання державного сектору економіки;

пункт 7 "Витрати на оренду службових автомобілів" (у складі адміністративних витрат, рядок 1042) містить інформацію щодо витрат на оренду службових автомобілів, наявності договорів оренди, марки автомобіля, мети використання та дати початку оренди.

Загальна **сума планованих витрат** на оренду легкових автомобілів дорівнює показнику рядка 1042 фінансового плану.

Загальна **сума фактичних витрат** на оренду легкових автомобілів дорівнює показнику рядка 1042 звіту про виконання фінансового плану підприємства;

пункт 8 "Джерела капітальних інвестицій" заповнюється відповідно до таблиці 4 "Капітальні інвестиції" з обов'язковим пооб'єктним розшифруванням статей і джерел капітальних інвестицій.

Показники щодо придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів та придбання (створення) нематеріальних активів наводяться без пооб'єктного розшифрування, а із зазначенням джерел інвестування.

У разі здійснення витрат на ліцензійне програмне забезпечення та легалізацію комп'ютерних програм зазначені витрати потребують обов'язкового розшифрування у статті "Придбання (створення) нематеріальних активів".

Загальний обсяг капітальних інвестицій, зазначений у пункті 8 таблиці 6, повинен відповідати показнику рядка 4000 "Капітальні інвестиції, усього" таблиці 4 фінансового плану підприємства та звіту про його виконання;

пункт 9 "Капітальне будівництво". Загальна сума фінансування капітальних інвестицій, що спрямовується на капітальне будівництво, зазначена у графі 8 пункту 9 таблиці 6, повинна відповідати показнику рядка 4010 "капітальне будівництво" таблиці 4 "Капітальні інвестиції" фінансового плану підприємства та звіту про його виконання.

IV. Рекомендації щодо підготовки пояснювальної записки до фінансового плану та звіту про його виконання

4.1. Загальні відомості

Розділ містить інформацію про підприємство та його діяльність (структура підприємства, спеціалізація та виробнича потужність підприємства).

4.2. Формування дохідної частини фінансового плану

Розділ містить інформацію щодо особливостей формування дохідної частини фінансового плану, а саме:

- 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 (чинні чи за умови введення з відповідного періоду (указати дату) змін до цін (тарифів) на товари, роботи, послуги);
- розрахунки формування чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших статей дохідної частини фінансового плану в розрізі структури доходів (грошовому та кількісному вираженні) та надання пояснень і обґрунтувань щодо значних відхилень.

4.3. Формування витратної частини фінансового плану

Розділ містить інформацію щодо особливостей формування витратної частини фінансового плану, а саме:

- розрахунок собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- економічна доцільність планованих витрат.

Витрати повинні співвідноситися з доходами, які планується отримати в результаті фінансово-господарської діяльності, та не повинні перевищувати граничних розмірів, визначених законодавством;

- розрахунок витрат на оплату праці та їх узгодженість 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.

Зазначається інформація щодо вжитих заходів з мінімізації витрат у відповідних сферах діяльності підприємства, у тому числі забезпечення дотримання підприємством обґрунтованого рівня витрат у межах, затверджених фінансовим планом.

У разі наявності відхилень між плановими та фактичними показниками зазначаються причини за кожним показником фінансового плану.

4.4. Очікувані фінансові результати

Розділ містить інформацію щодо основних доходів та витрат, які впливають на формування результатів фінансово-господарської діяльності підприємства.

У пояснювальній записці *до фінплану* наводиться порівняльний аналіз показників фінансового плану планового року з показниками плану поточного року, факту минулого року та прогнозу поточного року.

Надаються пояснення відхилень показників планового року більше ніж на 10 відсотків порівняно з прогнозом поточного року.

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

У пояснювальній записці до фінплану та звіту про виконання показників фінплану наводяться дані факторного аналізу як фактичних показників минулого року, так і запланованих показників, який повинен передбачати розрахунок внеску у фінансовий результат таких чинників:

- динаміка цільового ринку;
- вихід на нові ринки;
- зміна асортименту;
- зміна ринкової частки підприємства;
- зміна цін на готову продукцію;

- зміна цін на сировину, матеріали та інше;
- зміна рівня оплати праці;
- зміна продуктивності праці;
- рівень податкового навантаження;
- ефект від інвестиційних програм;
- інше (залежно від специфіки підприємства).

Обов'язково надається інформація щодо кількості розірваних контрактів з керівниками підприємств із зазначенням причин їх розірвання.

4.5. Розподіл чистого прибутку

Зазначається інформація щодо розподілу чистого прибутку, у тому числі відрахувань до спеціальних (цільових) фондів підприємства, призначених для покриття витрат, пов'язаних із фінансово-господарською діяльністю підприємства.

4.6. Очікуваний/фактичний обсяг надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Наводиться інформація щодо очікуваних/фактичних обсягів надходжень податків, зборів, платежів до :

- бюджетів та
- єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування
- до бюджетів Пенсійного фонду України та
- фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування;
- погашення податкової заборгованості, реструктуризованих , відстрочених та розстрочених сум платежів до бюджетів.

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

4.8. Інвестиційна діяльність підприємства

У пояснювальній записці до фінплану наводяться:

- інформація щодо запланованих капітальних інвестицій з розшифруванням їх джерел, у тому числі щодо заходів, спрямованих на підвищення технічного рівня, модернізацію та реконструкцію підприємства;
- розрахунки очікуваного економічного ефекту від здійснення капітальних видатків, зокрема терміну окупності проектів, коефіцієнта прибутковості, внутрішньої норми прибутковості, фондівіддачі проекту тощо.

У пояснювальній записці до звіту про виконання показників фінансового плану зазначається інформація щодо запроваджених інвестиційних проектів у звітному періоді та їх економічної ефективності.

Закінчення розділу У

**Рекомендації щодо складання Фінансового
плану підприємства та звіту про його
виконання, підготовки пояснювальних записок
ДО НИХ**

Коментар.

1.Макет таблиці змінилася в порівнянні з Фінансовим планом .

БУЛО: Факт минулого року, Фінансовий план поточного року, Прогноз на поточний рік , Плановий рік, Інформація згідно з стратегічним планом.

Стало: Факт наростаючим підсумком з початку року (минулий рік , поточний рік) , Звітний квартал (план , факт , відхилення +/- , виконання ,%).

2.Структура залишилася без змін (6 розділів)

3.Макет таблиць розділів Звіту про виконання плану змінилася в порівнянні з Фінансовим планом .

Було:1р.Формування фінансових результатів
(факт минулого року , фінансовий план поточного року , прогноз на поточний рік, плановий рік (усього) , у тому числі за кварталам (1,11,111,1У); пояснення та обґрунтування до запланованого рівня доходів і витрат)

Стало:1р..Формування фінансових результатів
(Факт наростаючим підсумком з початку року (минулий рік, потчоний рік); звітний квартал (план, факт, відхилення,+/_ , виконання,% ; пояснення та обґрунтування відхилення)

Розділ 7

Таблиця 6

Інформація до фінансового плану на _____ рік

Найменування показника	План минулого року	Факт минулого року	Плановий рік, усього	План звітнього періоду	Факт звітнього періоду	Відхилення, +/-	Виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8

Коментар .

Порівняння аналогічного розділу до фінансового плану підприємства :

1. Макет таблиці ***р.1 (підприємство. Персонал та фонд заробітної плати)*** змінилася в порівнянні з Фінансовим планом .

Було : (план минулого року, факт минулого року, план поточного року , плановий рік, плановий рік до плану поточного року ,%; плановий рік до факту минулого року ,%)

Стало: (план минулого року, факт минулого року, плановий рік, усього; план звітнього періоду; факт звітнього періоду; відхилення ,+/-; виконання плану ,%)

2.Кількість розділів залишилася без змін (9)

3. Є зміни в макетах деяких розділів, зокрема :

1 Підприємство , персонал та фонд заробітної плати.

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

5.Інформація про отримання та повернення залучених коштів.

7.Витрати на оренду службових автомобілів.

8.Джерела капітальних інвестицій.

9.Капітальне будівництво(рядок 4010 таблиці 4).

4. Основна відмінність в макетах Інформації до фінансового плану :

- Інформація до фінансового плану на рік містить дані :

плановий рік / план поточного року ,% - *відносна величина планового завдання*

Плановий рік /факт минулого року ,% - *відносна величина динаміки*

Тобто, мова йде про напруженість планів та їх динаміку

- Інформація до звіту про виконання фінансового плану містить дані :

**Плановий рік, усього; план звітного періоду; факт звітного періоду;
Відхилення ,+/- ; Виконання ,%**

Тобто, мова йде про відхилення (абсолютна величина) у виконанні плану звітного періоду та відсоток виконання плану.

