Додаток 2

до рішення міської ради

від \_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 р. № \_\_\_\_\_

РЕКОМЕНДАЦІЇ

щодо складання фінансових планів комунальних некомерційних підприємств і звітів про їх виконання

Фінансовий план комунального некомерційного підприємства (далі - фінансовий план) складається на рік з поквартальною розбивкою та відображає очікувані фінансові результати в запланованому році.

Фінансовий план містить інформацію щодо прогнозних показників на плановий рік, яка складається, виходячи з фактичних показників поточного року та очікувань стосовно господарської діяльності Підприємства в плановому році.

Фінансовий план складається за формою згідно з Додатком 1 до Порядку складання, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів комунальних некомерційних підприємств охорони здоров’я Івано-Франківської міської ради і подається в паперовому та електронному вигляді на погодження до Уповноваженого органу управління.

Звіт про виконання фінансового плану складається щокварталу та за рік за формою згідно з Додатком 2 до Порядку складання, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів комунальних некомерційних підприємств охорони здоров’я Івано-Франківської міської ради і подається в паперовому та електронному вигляді на погодження до Уповноваженого органу управління.

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

Під час складання фінансового плану необхідно планувати граничні обсяги видатків 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”.

Заповнення форми фінансового плану Підприємства проводиться на підставі наступних даних:

**Розділ І.** «Формування фінансових результатів», рядок 1010:

* **Рядок 1010** «Доходи, в т.ч.» - відображає дані про всі отримані Підприємством грошові кошти протягом поточного та планового періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності (рядки 1020 – 1060). Джерелом інформації, яка необхідна для складання руху грошових коштів є баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)(форма №2), аналітичні дані - інформація про обороти за рахунками, регістри бухгалтерського обліку;
* **Рядок 1020 - «Субвенція з державного бюджету»** - вказуються дані згідно кошторисних призначень або інших документів що засвідчують фінансування підприємства з державного бюджету.
* **Рядок 1030 - «Доходи за договорами з Національною службою здоров’я України»** - вказуються кошти, передбачені за укладеними договорами з НСЗУ.
* **Рядок 1040 - «Дохід з місцевого бюджету, в т. ч.»:**

- рядок 1040.1 - «відшкодування вартості комунальних послу» відображаються доходи з бюджету Івано-Франківської міської територіальної громади (далі – бюджет ІФ МТГ) на оплату вартості комунальних послуг згідно «Плану використання бюджетних коштів», зміни вносяться щоквартально відповідно до «Довідки змін до плану використання бюджетних коштів»;

- рядок 1040.2 - «капітальні видатки» відображаються доходи з бюджету ІФ МТГ згідно «Плану використання бюджетних коштів» для забезпечення капітальних видатків, зміни вносяться щоквартально відповідно до «Довідки змін до плану використання бюджетних коштів»;

- рядок 1040.3 - «інші програми» - відображаються доходи з бюджету ІФ МТГ для виплати оплати праці та нарахування на оплату праці працівникам Підприємства, оплату вартості товарів, матеріалів, обладнання та послуг згідно «Плану використання бюджетних коштів». Зміни вносяться щоквартально відповідно до «Довідки змін до плану використання бюджетних коштів».

* **Рядок 1050 - «Дохід з місцевого бюджету за діючими міськими цільовими програмами»** - відображаються доходи Підприємства з бюджету ІФ МТГ за цільовими програмами у сфері охорони здоров’я на капітальні видатки, закупівлю обладнання, інше.
* **Рядок 1060 - «Інші доходи, у т. ч» :**

- рядок 1060.1 - «дохід від операційної оренди активів» - відображаються доходи з відшкодуванння енергоносіїв щодо здачі в оренду приміщень, обладнання, тощо;

- рядок 1060.2 - «дохід від реалізації необоротних активів» -вказується дохід від здачі обладнання на металобрухт, продажу майна згідно чинного законодавства, тощо;

- рядок 1060.3 - «інші доходи у сфері охорони здоров’я (резерв, відсотки банку)» - відображаються кошти, отримані за депозитними договорами в установах банку;

- рядок 1060.4 - «дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» - відображаються доходи Підприємства, отриманих внаслідок надання платних послуг;

- рядок 1060.5 - «інші джерела власних надходжень» - вказуються доходи, отримані Підприємством від благодійної допомоги. При складанні фінансового плану благодійні внески не плануються, але зазначаються при внесенні змін до фінансового плану у кожному звітному періоді;

- рядок 1060.5.1 - «в т.ч. окремі заходи з реалізації державних (обласних) програм, не віднесені до заходів розвитку (отримання стентів, кардіостимуляторів, тощо» - вказаються кошти, отримані Підприємством на реалізації державних (обласних) цільових програм, тощо;

- рядок 1060.6 - «виконання інвестиційних проектів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій» - вказуються кошти, отримані Підприємством у результаті реалізації грантових проєктів, інвестиційних проєктів тощо;

* **Рядок 1070 - «Залишок коштів на початок звітного періоду (НСЗУ)»** - вказується залишок коштів на початок звітного періоду на рахунках установи в банку, які одержані відповідно до надходжень за договорами НСЗУ.
* **Рядок 1080 - «Залишок коштів на початок звітного періоду (від інших доходів)»** - вказується залишок коштів на початок звітного періоду на рахунках установи в банку, одержані відповідно до надходжень за надані платні медичні послуги чи благодійна допомога.
* Рядок 1100**«Видатки, в т. ч.**» :
* відображає кошти, отримані Підприємством згідно субвенції з державного бюджету. В кінці планового періоду видатки за рядком 1100 мають дорівнювати доходам (рядок 1020).
* **Рядок 1110 «**Субвенція з державного бюджету» - включає суму рядків 1110 - 1110.11, де відображаються обсяг касових видатків протягом планового періоду, згідно кодів економічної класифікації на казначейських рахунках установи, відповідно до кошторисних призначень з державного бюджету:

- рядок 1110.1 – «Заробітна плата» - вказуються кошти на заробітну плату працівникам Підприємства з субвенції з державного бюджету,

- рядок 1110.2 – «Нарахування на оплату праці» - вказуються кошти, отримані Підприємством з субвенції з державного бюджету на нарахування на оплату праці персоналу Підприємства;

- рядок 1110.3 – «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - вказуються кошти, отримані Підприємством за субвенцією з державного бюджету і використані на закупівлю предметів, матеріалів,. обладнання, тощо;

- рядок 1110.4 – «Медикаменти та перев’язувальні матеріали» - вказуються кошти, отримані Підприємством за субвенцією з державного бюджету і використані на закупівлю медикаментів і перев’язувальних матеріалів, тощо;

- рядок 1110.5 – «Продукти харчування» - вказуються кошти, отримані Підприємством за субвенцією з державного бюджету і витрачені на закупівлю продуктів харчування, тощо;

- рядок 1110.6 – «Оплата послуг (крім комунальних)» - вказуються кошти, отримані Підприємством за субвенцією з державного бюджету і витрачені на оплату послуг, окрім комунальних, тощо;

- рядок 1110.7 – «Видатки на відрядження» - вказуються кошти, отримані Підприємством за субвенцією з державного бюджету і витрачені на оплату відряджень працівників Підприємства, тощо;

- рядок 1110.8 – «Виплати пенсій і допомог» - вказуються кошти, отримані Підприємством за субвенцією з державного бюджету і витрачені на виплату пенсій та інших допомоги працівникам Підприємства, тощо;

- рядок 1110.9 – «Інші виплати населенню» - вказуються кошти, отримані Підприємством за субвенцією з державного бюджету і витрачені на інші видатки, в тому числі і згідно «Договору про відшкодування базі стажування витрат на оплату праці та нарахувань на оплату праці лікарям інтернам першого року навчання, які працевлаштовані у закладах охорони здоров’я комунальної власності»;

- рядок 1110.10 – «Інші видатки» - вказуються кошти, отримані Підприємством за субвенцією з державного бюджету і витрачені на інші видатки, не визначені рядками 1110.1 – 1110.10 тощо;

- рядок 1110.11 – «Капітальні видатки (Державний бюджет), у т.ч.» :

- рядок 1110.11.1 – «Придбання основних засобів» - вказуються кошти, отримані Підприємством з державного бюджету і витрачені Підприємством на придбання основних засобів, тощо;

- рядок 1110.11.2 – «Капітальний ремонт, реконструкція та реставрація» - вказуються кошти, отримані Підприємством з державного бюджету і витрачені Підприємством на проведення капітальних ремонтів, реконструкції та реставрації приміщень, тощо;

- рядок 1110.11.3 – «Капітальне будівництво» - вказуються кошти, отримані Підприємством з державного бюджету і витрачені Підприємством на капітальне будівництво в закладі, тощо.

**- Рядок 1120 -** «Видатки за Договорами НСЗУ» включають рядки 1120 - 1120.11, де відображаються обсяг касових видатків протягом планового періоду згідно кодів економічної класифікації на розрахункових рахунках установи в банках.

- рядок 1120.1 - «Заробітна плата» - вказуються кошти, отримані за договорами з НСЗУ та використані на заробітну плату працівникам Підприємства;

- рядок 1120.2 – «Нарахування на оплату праці» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ і витрачені Підприємством на нарахування на заробітну плату працівникам Підприємства;

- рядок 1120.3. – «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, тощо;

- рядок 1120.3.1 – «витратні матеріали, апаратура (маловартісна)» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на придбання витратних матеріалів, маловартісної апаратури і обладнання, тощо;

- рядок 1120.3.2 – «господарські товари та інвентар» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на придбання господарських товарів, інвентарю, тощо;

- рядок 1120.3.3 – «паливно-мастильні матеріали, запчастини» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на закупівлю паливно-мастильних матеріалів, запчастин до автомобілів Підприємства, тощо;

- рядок 1120.3.4 – «канцелярські товари, офісне приладдя, бланки» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на закупівлю канцелярських товарів, офісних товарів і приладдя, бланкової продукції, тощо;

- рядок 1120.3.5 – «інше» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на придбання різного, тощо;

- рядок 1120.4 – «Медикаменти та перев’язувальні матеріали» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на придбання медикаментів, перев’язувальних матеріалів, тощо;

- рядок 1120.5 – «Продукти харчування» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на придбання продуктів харчування, тощо;

- рядок 1120.6 – «Оплата послуг (крім комунальних)» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на оплату послуг, окрім комунальних:

- рядок 1120.6.1 – «лабораторні дослідження (цитологічні, гістологічні, інші)» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на закупівлю лабораторних послуг, тощо;

- рядок 1120.6.2 – «вивезення біовідходів» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на вивезення біологічних відходів, тощо;

- рядок 1120.6.3 – «повірка, поточний ремонт обладнання, транспортних засобів» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на повірку апаратури і обладнання, поточний ремонт обладнання і апаратури, транспортних засобів, тощо;

- рядок 1120.6.4 – «поточний ремонт приміщень» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на проведення поточних ремонтів у приміщеннях закладу, тощо;

- рядок 1120.6.5 – «страхові послуги» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на страхування працівників Підприємства, тощо;

- рядок 1120.6.6 – «витрати на придбання і супровід програмного забезпечення, зв’язок та Інтернет» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на придбання і супровід програмного забезпечення, зв’язок та Інтернет, тощо;

- рядок 1120.6.7 – «юридичні та нотаріальні послуги» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на юридичні, адвокатські та нотаріальні послуги, тощо;,

- рядок 1120.6.8 – «витрати на охорону праці та навчання працівників» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на охорону праці та навчання працівників з питань охорони праці, тощо;

- рядок 1120.6.9 – «обслуговування ліфтів, послуг охорони, сигналізація» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на обслуговування ліфтів, послуг охорони та сигналізації, тощо;

- рядок 1120.6.10 – «інше» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на придбання інших товарів і послуг, тощо;

* Рядок 1120.7 – «Видатки на відрядження» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на відрядження працівників Підприємства, тощо;
* Рядок 1120.8 – «Виплата пенсій і допомог» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на виплати пенсій і допомог працівникам Підприємства;
* Рядок 1120.9 – «Інші виплати населенню» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на виплати працівникам Підприємства, тощо;
* Рядок 1120.10 – «Інші виплати» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на інші виплати працівникам Підприємства;
* Рядок 1120.11 – «Капітальні видатки (НСЗУ)» - вказуються кошти, отримані Підприємством за договорами з НСЗУ та використані на капітальні видатки Підприємства, тощо.
* **Рядок 1130 – «Інші видатки» -** включає в себе рядки 1130 - 1130.10, де відображаються обсяг касових видатків протягом планового періоду згідно кодів економічної класифікації на розрахункових рахунках установи в банках з інших джерел фінансування.
* Рядок 1130.1 – «Заробітна плата» - вказуються кошти, отримані з інших джерел фінансування та використані на заробітну плату працівникам Підприємства,
* Рядок 1130.2 – «Нарахування на оплату праці» - вказуються кошти, отримані Підприємством з інших джерел фінансування і витрачені Підприємством на нарахування на заробітну плату працівникам Підприємства;
* Рядок 1130.3. – «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - вказуються кошти, отримані Підприємством з інших джерел фінансування та використані на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, тощо;
* Рядок 1130.4 – «Медикаменти та перев’язувальні матеріали» - вказуються кошти, отримані Підприємством з інших джерел фінансування та використані на придбання медикаментів, перев’язувальних матеріалів, тощо;
* Рядок 1130.5 – «Продукти харчування» - вказуються кошти, отримані Підприємством з інших джерел фінансування та використані на придбання продуктів харчування, тощо;
* Рядок 1130.6 – «Оплата послуг (крім комунальних)» - вказуються кошти, отримані Підприємством з інших джерел фінансування та використані на оплату послуг, окрім комунальних, тощо;
* Рядок 1130.7 – «Видатки на відрядження» - вказуються кошти, отримані Підприємством з інших джерел фінансування та використані на відрядження працівників Підприємства, тощо;
* Рядок 1130.8 – «Виплата пенсій і допомог» - вказуються кошти, отримані Підприємством з інших джерел фінансування та використані на виплати пенсій і допомог працівникам Підприємства;
* Рядок 1130.9 – «Інші виплати населенню» - вказуються кошти, отримані Підприємством з інших джерел фінансування та використані на виплати працівникам Підприємства, тощо;
* Рядок 1130.10 – «Інші видатки» - вказуються кошти, отримані Підприємством з інших джерел фінансування та використані на інші видатки працівникам Підприємства.
* **Рядок 1140 -** «Видатки з місцевого бюджету, в т.ч.» - включає рядки 1150 – 1170, де відображаються обсяг касових видатків протягом планового періоду згідно кодів економічної класифікації на казначейських рахунках установи, відповідно до кошторисних призначень з місцевого бюджету. В даному розділі прописуються витрати на комунальні послуги, капітальні видатки, видатки на інші діючі міські цільові програми. В планового звітного періоду видатки в даному розділі мають дорівнювати доходам (рядок 1140, 1040.1 – 1040.3, 1050).
* **Рядок 1150 – «Інші програми» -** відображаються видатки на діючі міські цільові програми у сфері охорони здоров’я та соціально-економічного розвитку міської територіальної громади;
* Рядок 1150.1 – «Заробітна плата» - вказуються кошти, отримані з бюджету ІФ МТГ та використані на заробітну плату працівникам Підприємства,
* Рядок 1150.2 – «Нарахування на оплату праці» - вказуються кошти, отримані Підприємством з бюджету ІФ МТГ і витрачені Підприємством на нарахування на заробітну плату працівникам Підприємства;
* Рядок 1150.3. – «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - вказуються кошти, отримані Підприємством з бюджету ІФ МТГ та використані на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, тощо;
* Рядок 1150.4 – «Медикаменти та перев’язувальні матеріали» - вказуються кошти, отримані Підприємством з бюджету ІФ МТГ та використані на придбання медикаментів, перев’язувальних матеріалів, тощо;
* Рядок 1150.5 – «Продукти харчування» - вказуються кошти, отримані Підприємством з бюджету ІФ МТГ та використані на придбання продуктів харчування, тощо;
* Рядок 1150.6 – «Оплата послуг (крім комунальних)» - вказуються кошти, отримані Підприємством з бюджету ІФ МТГ та використані на оплату послуг, окрім комунальних, тощо;
* Рядок 1150.7 – «Видатки на відрядження» - вказуються кошти, отримані з бюджету ІФ МТГ та використані на відрядження працівників Підприємства, тощо;
* Рядок 1150.8 – «Виплата пенсій і допомог» - вказуються кошти, отримані Підприємством з бюджету ІФ МТГ та використані на виплати пенсій і допомог працівникам Підприємства;
* Рядок 1150.9 – «Інші виплати населенню» - вказуються кошти, отримані Підприємством з бюджету ІФ МТГ та використані на виплати працівникам Підприємства, тощо;
* Рядок 1150.10 – «Інші видатки» - вказуються кошти, отримані Підприємством з бюджету ІФ МТГ та використані на інші видатки працівникам Підприємства.
* **Рядок 1160 «Витрати на комунальні послуги, енергоносії» -** вказуються видатки з бюджету ІФ МТГ на оплату за використані комунальні послуги та енергоносії, інші послуги:
* рядок 1160.1 – «витрати на теплопостачання» - вказуються видатки з бюджету ІФ МТГ на оплату за теплопостачання в заклади охорони здоров’я;
* рядок 1160.2 – «витрати на водопостачання та водовідведення» - вказуються видатки з бюджету ІФ МТГ на оплату за водопостачання та водовідведення в закладах охорони здоров’я;
* рядок 1160.3 – «витрати на електроенергію» - вказуються видатки з бюджету ІФ МТГ на оплату за електроенергію закладами охорони здоров’я;
* рядок 1160.4 – «витрати на оплату за природний газ» - вказуються видатки з бюджету ІФ МТГ на оплату за використання природного газу закладами охорони здоров’я;
* рядок 1160.5 – «витрати на оплату інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» - видатки з бюджету ІФ МТГ на оплату на інші енергоносії та комунальні послуги, крім визначених рядками 1160.1-1160.4.
* **Рядок 1170 – «Капітальні видатки (місцевий бюджет)»** - вказуються видатки з бюджету ІФ МТГ на придбання основних засобів, капітальні ремонти, реконструкцію і реставрацію і будівництво:
* рядок 1170.1 – «Придбання основних засобів» - вказуються видатки з бюджету ІФ МТГ, витрачені Підприємством на придбання основних засобів, тощо;
* рядок 1170.2 – «Капітальний ремонт, реконструкція та реставрація» - вказуються видатки з бюджету ІФ МТГ, витрачені Підприємством на проведення капітальних ремонтів, реконструкції та реставрації приміщень, тощо;
* рядок 1170.3 – «Капітальне будівництво» - вказуються видатки з бюджету ІФ МТГ, витрачені Підприємством на витрачені Підприємством на капітальне будівництво в закладі, тощо.
* **Рядок 1180 - «3алишок коштів на кінець звітного періоду (НСЗУ)»** - вказується залишок коштів на кінець планового звітного періоду на розрахункових рахунках установи в банку. Рядок 1180 повинен відповідати залишку коштів на рахунках в установах банку станом на останнє число звітного періоду (підстава, виписка з розрахункового рахунку установи станом на останнє число звітного періоду). В даний залишок коштів включається резервний фонд підприємства, який знаходиться на окремих рахунках в установах банку.
* **Рядок 1190- «Залишок коштів на кінець звітного періоду (від інших доходів)»** - вказується залишок коштів на кінець планового / звітного періоду на інших розрахункових рахунках установи в банку, які не включені в рядок 1180. Рядок 1190 повинен відповідати залишку коштів на рахунках в установах банку станом на останнє число звітного періоду, (підстава, виписка з розрахункового рахунку установи станом на останнє число звітного періоду).

**- Рядок 1200 – «Резервний фонд (не менше 5% від сукупного доходу підприємства)»** - відображається сума коштів Підприємства, які можуть бути в майбутньому використані на погашення непередбачених витрат, збитків,що можуть виникнути в будь-який момент часу з об'єктивних чи суб'єктивних причин. Резервний фонд утворюється за рахунок реальних коштів, отриманих Підприємством у своїй діяльності.

- **Рядок 1210 - «Усього доходів»** - вказується показник рядка 1010.

**- Рядок 1220 - «Усього видатків» -** вказуються сума рядків 1100 та 1200.

- **Рядок 1230 – «Фінансовий результат»** - зазначається різниця між доходами та витратами підприємства на плановий період / за звітний період (різниця між рядками 1210 і 1220.

**Розділ ІІ. «Розрахунки з бюджетом», рядок 2020** - вказується сплата податків та зборів до державного бюджету України.

**- Рядок 2010** – **«Сплата податків і зборів до державного бюджету України (податкові платежі»** - заповнюється відповідно до вимог ст.29 Бюджетного кодексу України); зазначається податок на прибуток підприємств (отримання КНП статусу неприбуткової організації звільняє такого суб’єкта від сплати податку на прибуток), податок на доходи фізичних осіб (якщо КНП використовує працю найманих працівників, таке Підприємство вважається податковим агентом, який відповідає за утримання та перерахування податку до бюджету (підпункт 162.1.3, 168.1. ГЖУ) за ставкою 18% від бази оподаткування), податок на додану вартість (ст. 197.1. ПКУ - звільняються від оподаткування операції з постачання послуг з охорони здоров’я закладами охорони здоров’я, що мають ліцензію на постачання таких послуг, а також постачання послуг реабілітаційними установами для інвалідів та дітей-інвалідів, що мають ліцензію на постачання таких послуг відповідно до законодавства, окрім винятків передбачених ст.197.1.5. ПКУ), акцизний податок, екологічний подато, рентна плата та мито.

- **Рядок 2020 – «Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)» -** вказуються планові показники сплати податків – податок на майно, єдиний податок, місцеві збори - відповідно до вимог ст.ст. 63, 64, 66 і 69 Бюджетного кодексу України та перераховуються до місцевого бюджету (прибутковий податок з громадян, земельний податок, екологічний та інші).

- **Рядок 2030 – «Інші платежі, збори на користь держави» -** вказуються суми іншихподатків відповідно до бюджетного законодавства.

**- Рядок 2040 – «Податкова заборгованість» -** вказується заборгованість по сплаті податків до бюджетів різних рівнів. Даний показник не планується, а зазначається у звіті про виконання фінансового плану, якщо така заборгованість існує.

**Розділ ІІІ.** «Інвестиційна діяльність», рядок 3000:

* Рядок 3010 «Доходи від інвестиційної діяльності» - відображаються обсяги інвестицій, які Підприємство планує спрямувати протягом планового періоду на капітальне будівництво, придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, придбання (створення) нематеріальних активів та модернізацію, модифікацію (добудову, дообладнання, реконструкцію) основних засобів.
* Рядок 3020 - «доходи з місцевого бюджету цільового фінансування на капітальні видатки» - відображаються обсяги інвестицій, які Підприємство планує спрямувати з бюджету ІФ МТГ протягом планового періоду на капітальне будівництво, придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів за цільовими програмами розвитку громади;
* Рядок 3030 «Капітальні інвестиції, у т.ч.» -
* рядок 3030.1 – «капітальне будівництво» - відображаються обсяги інвестицій, які Підприємство планує спрямувати з бюджету ІФ МТГ протягом планового періоду на капітальне будівництво;
* рядок 3030.2 – «придбання (виготовлення) основних засобів» - відображаються обсяги інвестицій, які підприємство планує спрямувати з бюджету ІФ МТГ протягом планового періоду придбання основних засобів;
* рядок 3030.3 – «придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» - відображаються обсяги інвестицій, які підприємство планує спрямувати з бюджету ІФ МТГ протягом планового періоду на придбання інших необоротних матеріальних активів;
* рядок 3030.4 – «придбання створення) нематеріальних активів» - відображаються обсяги інвестицій, які підприємство планує спрямувати з бюджету ІФ МТГ протягом планового періоду на придбання (створення) нематеріальних активів;
* рядок 3030.5 – «модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів” - відображаються обсяги інвестицій, які підприємство планує спрямувати з бюджету ІФ МТГ протягом планового періоду на модернізацію основних засобів;
* рядок 3030.6 – «капітальний ремонт» - відображаються обсяги інвестицій, які підприємство планує спрямувати з бюджету ІФ МТГ протягом планового періоду на капітальні ремонти в закладі охорони здоров’я.

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”.

* Рядок 3040 – «Грати від міжнародних організацій» - відображаються обсяги інвестицій, які підприємство планує спрямувати протягом планового періоду за грантові кошти від міжнародних організацій.

**Розділ IV. «Вартість основних засобів (балансова вартість)» рядок 4000 -** відображається балансова вартість основних засобів Підприємства за даними фінансової звітності.

**Розділ V. «Фінансова діяльність підприємства»** **рядок 5000** - відображаються витрати пов’язані з фінансовою діяльністю підприємства а саме погашення кредитів та позик підприємства. Дані рядочки містять інформацію про залучені та повернені кошти (короткострокові, довгострокові або інші фінансові зобов’язання), у тому числі за кредитами та позиками

* рядок 5010 «доходи від фінансової діяльності за зобов’язаннями, у т.ч.»
* рядок 5010.1 – «кредити»
* рядок 5010.2 – «позики»
* рядок 5010.3 – «депозити»
* **Рядок 5020 – «Інші надходження»** -
* **Рядок 5030 - «Витрати від фінансової діяльності за зобов’язаннями, у т.ч.»**
* рядок 5030.1 – «кредити»
* рядок 5030.2 – «позики»
* рядок 5030.3 – «депозити»
* **Рядок 5040 - «Інші надходження»**

Розділ VI. «Коефіцієнтний аналіз» рядок 6000:

* **Рядок 6010 – «Валова рентабельність»** - розраховується за формулою :

валовий прибуток / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) х 100%

оптимальне значення - збільшення

* **Рядок 6020 – «Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до амортизації»** - розраховується за формулою :

капітальні інвестиції / амортизація х 100%

оптимальне значення – індивідуально

* **Рядок 6030 – «Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»** - розраховується за формулою :

капітальні інвестиції / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) х 100%

оптимальне значення – не зменшення

* **Рядок 6040 – «Коефіцієнт зносу основних засобів»** - розраховується за формулою :

сума зносу основних засобів /первісна вартість основних засобів

оптимальне значення – зменшення

**Розділ VII. «**Звіт про фінансовий стан» рядок 7000

* Рядок 7010 – «Необоротні активи»
* Рядок 7020 – «Оборотні активи»
* Рядок 7030 – «Усього активи»
* Рядок 7040 – «Дебіторська заборгованість»
* Рядок 7050 – « Кредиторська заборгованість»
* Розділ VIII. **«Дані про персонал та оплату праці» рядок 8000** 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.

**Рядок 8010 – «Кількість штатних працівників» -** вказується середньооблікова чисельність осіб (згідно з національним класифікатором України ДК 003:2010, затвердженим наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики зі змінами, затвердженими наказами Міністерства економічного розвитку і торгівлі (від 16.08.2012 № 923, від 18.11.2014 № 1361) та визначається як сума середньооблікової кількості штатних працівників, середньооблікової кількості зовнішніх сумісників та середньооблікової кількості працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами (згідно з розділом 3 “Визначення середньої кількості працівників” Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженої наказом Державного комітету статистики 28.09.2005 № 286). 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).

* рядок 8010.1 – «Керівник» - вказується штатна одиниця, передбачена в штатному розписі закладу на плановий рік;
* рядок 8010.2 – «Заступники керівника» - вказується середньооблікова чисельність осіб, передбачених в штатному розписі закладу на плановий рік;
* рядок 8010.3 – «Лікарі» - вказується середньооблікова чисельність осіб, передбачених в штатному розписі закладу на плановий рік;
* рядок 8010.4 – «Адміністративно-управлінський персонал» - вказується середньооблікова чисельність осіб, передбачених в штатному розписі закладу на плановий рік;
* рядок 8010.5 – «Середній медичний персонал» - вказується середньооблікова чисельність осіб, передбачених в штатному розписі закладу на плановий рік;
* рядок 8010.6 – «Молодший медичний персонал» - вказується середньооблікова чисельність осіб, передбачених в штатному розписі закладу на плановий рік;
* рядок 8010.7 – «Інший персонал» - вказується середньооблікова чисельність осіб, передбачених в штатному розписі закладу на плановий рік.
* **Рядок 8020 «Ф**онд оплати праці» - вказується фонд оплати праці штатних працівників Підприємства (згідно з розділом 2 “Фонд оплати праці” Інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Державного комітету статистики від 13.01.2004 № 5), зазначаються витрати на оплату праці, що мають відповідати рядку 1510 розділу І “Формування фінансових результатів” фінансового плану підприємства (звіту про виконання фінансового плану підприємства):
* рядок 8020.1 – «Керівник» - вказується фонд оплати праці, передбачений в штатному розписі закладу на плановий рік;
* рядок 8020.2 – «Заступники керівника» - вказується фонд оплати праці, передбачений в штатному розписі закладу на плановий рік на дану категорію працівників;
* рядок 8020.3 – «Лікарі» - вказується фонд оплати праці, передбачений в штатному розписі закладу на плановий рік на дану категорію працівників;
* рядок 8020.4 – «Адміністративно-управлінський персонал» - вказується фонд оплати праці, передбачений в штатному розписі закладу на плановий рік на дану категорію працівників;
* рядок 8020.5 – «Середній медичний персонал» - вказується фонд оплати праці, передбачений в штатному розписі закладу на плановий рік на дану категорію працівників;
* рядок 8020.6 – «Молодший медичний персонал» - вказується фонд оплати праці, передбачений в штатному розписі закладу на плановий рік на дану категорію працівників;
* рядок 8020.7 – «Інший персонал» - вказується фонд оплати праці, передбачений в штатному розписі закладу на плановий рік на дану категорію працівників.
* **Рядок 8030 «Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника, у т.ч.»** - визначається діленням суми фонду оплати праці штатних працівників на середньооблікову кількість штатних працівників за відповідний період (місяць, квартал, півріччя, рік) та на кількість місяців у цьому:
* рядок 8030.1 – «Керівник» - вказується середньомісячний фонд оплати праці на одного працівника Підприємства, передбачений в штатному розписі закладу на плановий рік;
* рядок 8030.2 – «Заступники керівника» - вказується середньомісячний фонд оплати праці на одного працівника Підприємства, передбачений в штатному розписі закладу на плановий рік;
* рядок 8030.3 – «Лікарі» - вказується середньомісячний фонд оплати праці на одного працівника Підприємства, передбачений в штатному розписі закладу на плановий рік;
* рядок 8030.4 – «Адміністративно-управлінський персонал» - вказується фонд оплати праці, передбачений в штатному розписі закладу на плановий рік на дану категорію працівників;
* рядок 8030.5 – «Середній медичний персонал» - вказується середньомісячний фонд оплати праці на одного працівника Підприємства, передбачений в штатному розписі закладу на плановий рік;
* рядок 8030.6 – «Молодший медичний персонал» - вказується середньомісячний фонд оплати праці на одного працівника Підприємства, передбачений в штатному розписі закладу на плановий рік;
* рядок 8030.7 – «Інший персонал» - вказується середньомісячний фонд оплати праці на одного працівника Підприємства, передбачений в штатному розписі закладу на плановий рік.

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

1. Наводяться загальні відомостіпро структуру Підприємства, штатну структуру, тощо.
2. **Формування дохідної частини фінансового плану.** Розділ містить інформацію щодо особливостей формування дохідної частини фінансового плану, розрахунки формування чистого доходу 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.
3. **Формування витратної частини фінансового плану.** Розділ містить інформацію щодо особливостей формування витратної частини фінансового плану,

* витрати підприємства повинні співвідноситися з доходами, які планується отримати в результаті фінансово-господарської діяльності підприємства, 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.
* у разі наявності відхилень між плановими та фактичними показниками зазначаються причини за кожним показником фінансового плану.

1. **Очікувані фінансові результати**. Розділ містить інформацію щодо основних доходів та витрат, які впливають на формування результатів фінансово-господарської діяльності Підприємства, 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.
2. 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.
3. 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. **Інвестиційна діяльність підприємства**. У пояснювальній записці до фінансового плану 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, фондовіддачі 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.

Керуючий справами виконавчого комітету

Івано-Франківської міської ради Ігор ШЕВЧУК