

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення виконавчого комітету
Вараської міської ради
від 23 червня 2022 року №187-РВ-22
(в редакції рішення виконавчого
комітету Вараської міської ради
_____2023 року №_____)

ПОРЯДОК
складання, затвердження та контролю виконання фінансових
планів комунальних підприємств Вараської міської ради
7200-ПК-92

1. Цей Порядок визначає процедуру складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств Вараської міської ради (далі – Порядок).

2. Фінансовий план комунального підприємства Вараської міської ради (далі – Фінансовий план), складається за формою згідно з додатком 1 до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки (далі – Порядок), затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 року №205 (із змінами), на кожний наступний рік з поквартальною розбивкою і відображає очікувані фінансові результати в запланованому році. Фінансовий план підприємства містить інформацію щодо фактичних показників минулого року, планових і прогнозних показників поточного року, запланованих показників на плановий рік, а також інформацію згідно із стратегічним планом розвитку підприємства.

Під час складання фінансового плану, звіту про його виконання та підготовки пояснювальної записки комунальне підприємство Вараської міської ради (далі - підприємство) користується Рекомендаціями щодо складання фінансового плану та звіту про його виконання, підготовки пояснювальних записок до них (далі – Рекомендації), зазначеними в додатку 2 до Порядку, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 року №205 (із змінами).

3. Фінансовий план має забезпечувати збільшення показників рентабельності діяльності підприємства, активів і власного капіталу порівняно з плановими та прогнозними показниками на поточний рік. У разі зменшення зазначених показників, а також обсягу сплати поточних податків, зборів (обов'язкових платежів) до державного та місцевого бюджетів, підприємство обов'язково подає обґрунтування причин такого зменшення з відповідними розрахунками.



4. Проект фінансового плану підприємства разом з пояснювальною запискою, з пронумерованими, прошнурованими та скріпленими печаткою сторінками у двох примірниках у паперовому (із застосуванням власноручного підпису керівника підприємства) та електронному вигляді подається виконавчому комітету Вараської міської ради до 01 червня року, що передує плановому.

Електронний варіант проекту фінансового плану підприємства разом з додатками подається з використанням автоматизованої системи управління документами «ДОК ПРОФ» (далі – ДОК ПРОФ) із застосуванням засобів кваліфікованого електронного підпису (печатки) та одночасним надсиланням у форматі Microsoft Excel на електронну пошту управління економіки та розвитку громади виконавчого комітету Вараської міської ради.

5. До проекту фінансового плану підприємства додаються в паперовому й електронному вигляді:

- 1) баланс підприємства на 31 грудня минулого року і на останню звітну дату поточного року (у якому складається фінансовий план);
- 2) звіт про фінансові результати підприємства за 12 місяців минулого року і за останній звітний період поточного року (у якому складається фінансовий план);
- 3) звіт про рух грошових коштів за 12 місяців минулого року і за останній звітний період поточного року;
- 4) звіт про власний капітал за 12 місяців минулого року і за останній звітний період поточного року;
- 5) штатний розпис підприємства, що діє на момент складання фінансового плану та штатний розпис за минулий рік;
- 6) стратегія розвитку та інвестиційний план підприємства на середньострокову перспективу (3-5 років);
- 7) документ, що містить інформацію про наявність у судах загальної юрисдикції судових справ майнового характеру, стороною в яких є підприємство, відомості про стан виконання рішення суду або інших виконавчих документів, у яких зазначено суму, що підлягає сплаті, або яку стягнуто на користь підприємства, наслідки виконання яких матимуть вплив на фінансовий стан підприємства (за наявності);
- 8) інша письмова інформація для підтвердження обґрунтованості планування показників.

У разі, коли проект фінансового плану підприємства не відповідає вимогам цього порядку та встановленій формі, він вважається неподаним.

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

6. Управління економіки та розвитку громади виконавчого комітету Вараської міської ради (далі – управління економіки та розвитку громади) упродовж 30 календарних днів з дня подання проєкту фінансового плану опрацює подані матеріали, готує проєкт рішення про затвердження фінансового плану підприємства та подає його на розгляд і затвердження виконавчому комітету Вараської міської ради або повертає проєкт фінансового плану на доопрацювання, про що в письмовій формі повідомляє підприємство. Після затвердження фінансового плану робиться відмітка про це на титульному аркуші проєкту фінансового плану.

У разі повернення проєкту фінансового плану підприємства на доопрацювання керівник підприємства упродовж десяти днів з дня надходження проєкту організує його доопрацювання з урахуванням зауважень та подає його на повторне погодження/затвердження.

7. Зміни до затвердженого фінансового плану підприємства можуть уноситись не більше двох разів протягом календарного року.

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

Проєкт змін до фінансового плану підприємства з пояснювальною запискою про причини змін готується підприємством і подається виконавчому комітету Вараської міської ради, не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом за процедурою, передбаченою пунктом 4 цього Порядку.

8. Проєкт зміненого фінансового плану підприємства затверджується за процедурою, передбаченою пунктом 5 цього Порядку. На фінансовому плані підприємства ставиться відмітка «Змінений».

9. Контроль за своєчасним складанням фінансових планів підприємств, а також за виконанням показників затверджених/погоджених фінансових планів підприємств від суб'єкта управління здійснює заступник міського голови відповідно до розподілу функціональних обов'язків. Відповідальність за достовірність та обґрунтованість показників фінансового плану та показників звітності несе керівник підприємства.

10. Звіт про виконання фінансового плану підприємства за формою, що додається до Порядку, зі скріпленими печаткою сторінками у двох примірниках у паперовому та електронному вигляді (разом з пояснювальною запискою щодо результатів діяльності за квартал та з початку року, із зазначенням причин відхилень фактичних показників від планових) підприємство подає управлінню економіки та розвитку громади виконавчого комітету Вараської міської ради в наступні терміни:

за звітний рік – до 15 лютого року, що настає за звітним роком;

за I квартал, перше півріччя, дев'ять місяців – до 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом.

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

Подана звітність підписується керівником підприємства та засвідчується печаткою.

Електронний варіант звіту про виконання фінансового плану підприємства подається з використанням автоматизованої системи управління документами «ДОК ПРОФ» із застосуванням засобів кваліфікованого електронного підпису (печатки) та одночасним надсиланням у форматі Microsoft Excel на електронну пошту управління економіки та розвитку громади виконавчого комітету Вараської міської ради.

11. Рішення про розгляд звітів щодо виконання фінансових планів підприємств, приймає виконавчий комітет Вараської міської ради за перше півріччя – до 31 серпня поточного року та за рік – до 31 березня року, що настає за звітним роком.

12. Керівники комунальних підприємств Вараської міської ради доповідають про виконання показників фінансових планів підприємств на засіданнях виконавчого комітету Вараської міської ради.

Міський голова

Олександр МЕНЗУЛ