

Етапи погодження Департаментом економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації річних фінансових планів підприємств, організацій, установ, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 % та змін до них

Опрацювання документів здійснюється відповідно до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 19.01.2022 № 139 (далі – Порядок).

I. Надходження проекту річного фінансового плану на календарний рік із поквартальною розбивкою

1. Перевірка наявності:

– оригіналу проекту фінансового плану перевіреного органом управління та у разі планування підприємством отримання бюджетних коштів у вигляді дотацій, субсидій, капітальних інвестицій, реалізації в плановому році продукції (товарів, робіт, послуг) за рахунок бюджетних коштів та виконання планових показників з наповнення дохідної частини бюджету міста Києва погодженого Департаментом фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);

– проекту фінансового плану в електронній системі документообігу «АСКОД» та в Інформаційно-комп'ютерній системі аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та установ, територіальної громади міста Києва (ІКС «Баланс»);

– пояснювальної записки щодо його обґрунтування;

– середньострокового стратегічного плану розвитку на три роки та звіту про його виконання за період, що передує плановому.

II. Перевірка проекту фінансового плану

1. Відповідність планових показників фінансового плану з показниками затвердженого стратегічного плану на середньострокову перспективу, затвердженим ключовим показникам ефективності

2. Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності підприємства, основні джерела та напрями спрямування коштів, з метою забезпечення потреб діяльності підприємства, реалізації заходів виробничого розвитку, забезпечення витрат та виконання зобов'язань

3. Аналіз планових доходів:

- Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- Фінансові доходи;
- Інші операційні доходи;
- Інші доходи.

4. Аналіз планових витрат операційної діяльності підприємства

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- Адміністративні витрати;
- Витрати на збут;
- Інші операційні витрати.

5. Аналіз джерел формування доходів та напрямів витрат порівняно з поточним та попереднім роками;

6. Обґрунтованість тарифної політики, яка застосовується підприємством.

III. Перевірка змін до фінансового плану

1. Перевірка наявності:

– оригіналу фінансового плану з позначкою «зміни» перевіреного органом управління та у разі планування підприємством отримання бюджетних коштів у вигляді дотацій, субсидій, капітальних інвестицій, реалізації в плановому році продукції (товарів, робіт, послуг) за рахунок бюджетних коштів та виконання планових показників з наповнення дохідної частини бюджету міста Києва погодженого Департаментом фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);

– проєкту фінансового плану з позначкою «зміни» в електронній системі документообігу «АСКОД» та в Інформаційно-комп'ютерній системі аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та установ, територіальної громади міста Києва (ІКС «Баланс»);

– порівняльної таблиці;

– пояснювальної записка з обґрунтуваннями щодо підстав внесення змін до затвердженого фінансового плану.

2. Аналіз змін основних показників фінансово-господарської діяльності підприємства, планових доходів та планових витрат.

IV. Погодження, затвердження фінансового плану (по підпорядкованим підприємствам), або повернення на доопрацювання

1. Погодження фінансового плану директором Департаменту або уповноваженою в установленому порядку особою.

2. Проект фінансового плану підприємства, погоджений суб'єктами погодження, підлягає затвердженню відповідним розпорядчим документом суб'єкта управління.

3. Повернення фінансового плану без погодження на доопрацювання листом із висловленням зауважень та рекомендацій.

4. Повторний розгляд фінансового плану на відповідний період після доопрацювання.

5. Перевірка доопрацьованого фінансового плану в частині усунення зауважень.

6. У разі врахування розробником наданих зауважень погодження директором Департаменту або уповноваженою в установленому порядку особою.

7. У разі неврахування розробником наданих зауважень: повторне повернення на доопрацювання листом із висловленими зауваженнями щодо фінансового плану.