

ЗАТВЕРДЖЕНО
постановою Кабінету Міністрів України
від 19 серпня 2026 р. № 1043

ЗМІНИ,
що вносяться до постанов Кабінету Міністрів України
від 11 січня 2018 р. № 7 і від 24 квітня 2019 р. № 351

1. Методику оцінювання фіскальних ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання державного сектору економіки, затверджену постановою Кабінету Міністрів України від 11 січня 2018 р. № 7, викласти в такій редакції:

“ЗАТВЕРДЖЕНО
постановою Кабінету Міністрів України
від 11 січня 2018 р. № 7
(в редакції постанови Кабінету Міністрів України
від 19 серпня 2026 р. № 1043)

МЕТОДИКА
оцінювання фіскальних ризиків, пов'язаних з діяльністю
суб'єктів господарювання державного сектору економіки

Загальні питання

1. Ця Методика встановлює механізм визначення можливого впливу діяльності державних унітарних підприємств, господарських товариств (крім банків), у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі (далі — суб'єкти господарювання), на показники державного бюджету.

2. Цю Методику застосовує Мінфін та суб'єкти управління об'єктами державної власності (далі — суб'єкти управління) під час проведення оцінки фіскальних ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання, розроблення заходів із запобігання або зниження ризиків та мінімізації їх впливу на показники державного бюджету.

3. У цій Методиці термін “фіскальні ризики” вживається у значенні, наведеному в Бюджетному кодексі України.

До квазіфіскальних операцій в цій Методиці належать операції суб'єктів господарювання, що не відображаються у показниках державного бюджету, але можуть призвести до зменшення надходжень державного бюджету та/або потребувати додаткових витрат державного бюджету в майбутньому. До таких операцій належить, зокрема, надання послуг за цінами (тарифами), нижчими від розміру економічно обґрунтованих витрат

на їх виробництво, перевезення залізничним транспортом пільгових категорій пасажирів.

Потенційний розмір фіскальних ризиків виражається в абсолютних цифрах або відсотках валового внутрішнього продукту.

4. До фіскальних ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання, належать:

1) зменшення податкових та неподаткових надходжень, зокрема частини чистого прибутку (доходу), що відраховується до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, дивідендів (доходу), нарахованих на акції (частки) господарських товариств, у статутному капіталі яких є державна власність (порівняно із запланованим обсягом);

2) виконання державою гарантійних зобов'язань у разі неможливості суб'єктів господарювання виконати свої зобов'язання перед кредиторами;

3) надання додаткової, незапланованої державної допомоги суб'єктам господарювання для покриття збиткової діяльності згідно із Законом України "Про державну допомогу суб'єктам господарювання";

4) збільшення обсягу видатків державного бюджету у межах реалізації проекту публічно-приватного партнерства;

5) інші ризики, які тягнуть за собою незаплановане збільшення витрат державного бюджету або зменшення надходжень до державного бюджету (порівняно із запланованим обсягом).

5. До факторів, які можуть призводити до виникнення фіскальних ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання, зокрема, належать:

1) прийняття нормативно-правових актів, які впливають на діяльність суб'єктів господарювання;

2) негативний вплив внаслідок відхилень макроекономічних показників від очікувань;

3) зміна обмінного курсу, негативний вплив інших ринкових ризиків (вищі за очікувані витрати на фінансування діяльності, зміни цін на сировинні товари тощо);

4) нижчі за очікувані ціни від реалізації товарів, робіт чи послуг;

5) вищі за очікувані витрати на провадження господарської діяльності, включаючи вищі закупівельні ціни на товари, роботи чи послуги;

6) недосконалий вибір або реалізація інвестиційних проектів, що призводить до затримок, збільшення вартості реалізації, досягнення гірших технічних показників, ніж очікувалося, та нижчого рівня прибутковості;

7) затримки у виконанні замовлень або їх виконання на рівні, нижчому за встановлені стандарти (операційні ризики);

8) вищі за очікувані витрати, пов'язані з квазіфіскальними операціями;

9) менші доходи або більші витрати, пов'язані з технологічними змінами;

10) менші доходи або більші витрати, спричинені затримками з отриманням необхідних дозволів або ліцензій;

11) додаткові витрати, пов'язані з втратами або пошкодженням активів, штрафними санкціями;

12) зростання та неспроможність отримання дебіторської заборгованості (ризик контрагента);

13) втрата коштів у банках, визнаних неплатоспроможними;

14) негативні наслідки в результаті порушень кібербезпеки;

15) збитки, що виникають внаслідок прогалин у системі управління та внутрішнього контролю або через шахрайські дії, або шкода репутації;

16) умовні зобов'язання, до яких належать зобов'язання, що взяті суб'єктами господарювання, але строки і суми яких залежать від виникнення невизначених майбутніх подій;

17) негативні наслідки бойових дій, терористичних актів або громадських заворушень;

18) негативні наслідки кліматичних змін, природних катастроф та інших обставин непереборної сили;

19) негативні наслідки трудової міграції, дефіциту кваліфікованих працівників;

20) неефективне управління або менеджмент, що призводить до фінансових втрат, шахрайства та зловживань, шкоди репутації та втрати довіри інвесторів;

21) інші фактори.

6. Джерела інформації для проведення оцінки фіскальних ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання, включають:

стратегічний план розвитку, річний фінансовий план, річний інвестиційний план, інвестиційний план на середньострокову перспективу (три — п'ять років) суб'єкта господарювання та зміни до них;

звіт про виконання фінансового плану суб'єкта господарювання (квартальний, річний);

фінансову звітність суб'єкта господарювання разом з відповідними аудиторськими звітами (квартальна, річна);

проект стратегічного плану розвитку, річного фінансового плану, річного інвестиційного плану, інвестиційного плану на середньострокову перспективу (три — п'ять років) суб'єкта господарювання;

максимальний поріг обсягу капітальних інвестицій, затверджений для суб'єкта господарювання (за наявності);

лист очікувань власника та зміни до нього;

поквартальний план досягнення цілей діяльності суб'єкта господарювання, визначених у листі очікувань власника;

щоквартальний проміжний звіт і щорічний звіт про досягнення цілей діяльності суб'єкта господарювання, визначених у листі очікувань власника;

інформацію суб'єктів управління щодо розміру бюджетного фінансування, грантів, субсидій та дотацій тощо, отриманих суб'єктами господарювання з державного бюджету за звітний рік, та інформацію про їх використання;

інформацію органів державної влади щодо кредитів (позик), отриманих суб'єктами господарювання з державного бюджету, та/або кредитів (позик), отриманих суб'єктами господарювання під державні гарантії, та виплати відсотків і погашення основної суми за такими кредитами (позиками);

інформацію, подану Мінфіну суб'єктами управління та суб'єктами господарювання відповідно до додатків 1—6;

інформацію органів державної влади про сплату суб'єктами господарювання до державного бюджету податкових та неподаткових платежів;

матеріали за результатами здійснених заходів з контролю (аудиту) за діяльністю суб'єкта господарювання;

інформацію, яка розміщується на офіційних веб-сайтах суб'єктів управління та власних веб-сторінках (веб-сайтах) суб'єктів господарювання;

інформацію з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб — підприємців та громадських формувань про структуру власності суб'єкта господарювання;

інформацію з Державного реєстру санкцій, зокрема про кінцевих бенефіціарних власників суб'єкта господарювання, який веде Апарат Ради національної безпеки і оборони України;

іншу інформацію, що стосується проведення оцінки фіскальних ризиків, яка отримується відповідно до законодавства.

Методологічні засади проведення оцінки фінансових ризиків

7. Мінфін за участю суб'єктів управління та суб'єктів господарювання, повноваження суб'єкта управління або загальних зборів яких виконує Кабінет Міністрів України, проводить оцінку фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання, їх впливу на показники державного бюджету та визначає заходи щодо управління такими ризиками.

8. Мінфін на основі аналізу інформації, визначеної пунктом 6 цієї Методики, формує перелік суб'єктів господарювання, з якими можуть бути пов'язані найбільші фінансові ризики (далі — перелік), доводить його в установленому порядку відповідним суб'єктам управління та суб'єктам господарювання, ДПС, Держмитслужбі та розміщує на офіційному веб-сайті Мінфіну (крім інформації про суб'єктів господарювання, які працюють у сфері оборонно-промислового комплексу).

Перелік може оновлюватися після його оприлюднення на офіційному веб-сайті Мінфіну з урахуванням результатів аналізу оновленої інформації, визначеної пунктом 6 цієї Методики, а також настання (можливого настання) фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання.

Під час формування переліку Мінфін враховує:

вартість активів суб'єкта господарювання;

розмір сплачених податкових та неподаткових платежів (у тому числі частини чистого прибутку/дивідендів);

розмір зобов'язань за кредитами (позиками) суб'єкта господарювання, зокрема залученими під державні гарантії, та/або кредитами з державного бюджету, наданими за рахунок кредитів (позик), залучених державою, із зазначенням простроченої заборгованості суб'єкта господарювання перед державним бюджетом за цими зобов'язаннями;

фінансовий результат суб'єкта господарювання;

досягнення суб'єктом господарювання цілей, визначених у листі очікувань власника;

нездатність (імовірна нездатність) суб'єкта господарювання обслуговувати та/або погашати отримані кредити/позики;

фінансові показники суб'єкта господарювання;

капіталовкладення, які планує здійснити суб'єкт господарювання;

здійснення суб'єктом господарювання квазіфінансових операцій;

розмір бюджетного фінансування, грантів, субсидій та дотацій тощо, отриманих суб'єктом господарювання з державного бюджету;

стан корпоративного управління суб'єкта господарювання;

інформацію з Державного реєстру санкцій, зокрема про кінцевих бенефіціарних власників суб'єкта господарювання, який веде Апарат Ради національної безпеки і оборони України;

інші фактори.

9. Суб'єкти управління щодо суб'єктів господарювання, які належать до сфери їх управління:

1) проводять моніторинг фінансової та операційної діяльності суб'єктів господарювання та у разі відхилень від досягнення запланованих/встановлених цілей забезпечують вжиття заходів до поліпшення їх діяльності та досягнення встановлених цілей;

2) забезпечують подання Мінфіну:

інформації відповідно до додатків 3, 4 і 6 щодо суб'єктів господарювання, включених до переліку, у строки, визначені абзацами шостим та сьомим підпункту 4 цього пункту;

інформації, передбаченої абзацом десятим пункту 6 цієї Методики, відповідно до встановленої Мінфіном форми та у строки, визначені законодавством;

3) забезпечують подання до бази даних електронної звітності суб'єктів господарювання державного сектору економіки суб'єктами господарювання інформації, передбаченої абзацами другим — четвертим пункту 6 цієї Методики.

У разі неможливості подання інформації, передбаченої абзацами другим — четвертим пункту 6 цієї Методики, до бази даних електронної звітності суб'єктів господарювання державного сектору економіки таку інформацію необхідно подавати Мінфіну за допомогою системи електронної взаємодії органів виконавчої влади або електронних комунікацій, зокрема на адресу електронної пошти Мінфіну;

4) забезпечують подання Мінфіну суб'єктами господарювання, включеними до переліку:

щоквартального плану досягнення цілей діяльності суб'єкта господарювання, визначених у листі очікувань власника, — до 31 грудня року, що передує плановому періоду;

щоквартального проміжного звіту про досягнення цілей діяльності, визначених у листі очікувань власника, — у строки, передбачені для подання звіту про виконання фінансового плану. У разі відхилення фактичних результатів діяльності суб'єкта господарювання від запланованих показників, зазначених у листі очікувань власника, щоквартальний проміжний звіт повинен містити пояснення щодо такого відхилення та заходи, які необхідно вжити для досягнення запланованих показників;

щорічного звіту про досягнення цілей діяльності, визначених у листі очікувань власника, — протягом десяти календарних днів після кінцевого строку, встановленого для подання річної фінансової звітності;

інформації відповідно до додатків 1, 2, 5:

- за рік — до 15 травня року, що настає за звітним періодом;

- за I квартал, перше півріччя, дев'ять місяців — не пізніше 45 календарних днів після закінчення звітного періоду.

Інформацію, визначену підпунктами 2—4 цього пункту, щодо суб'єктів господарювання, повноваження суб'єкта управління або загальних зборів яких виконує Кабінет Міністрів України, подають такі суб'єкти господарювання Мінфіну.

Інформацію, визначену підпунктами 2 і 4 цього пункту, суб'єкти управління та суб'єкти господарювання подають до Мінфіну за допомогою системи електронної взаємодії органів виконавчої влади або електронних комунікацій, зокрема на адресу електронної пошти Мінфіну.

У разі виявлення суб'єктом управління суб'єкта господарювання, який не включений до переліку та операції (дії) або результати діяльності якого за звітний період (квартал, рік) можуть призводити до виникнення фіскальних ризиків, визначених пунктом 4 цієї Методики, в обсягах більше ніж 0,05 відсотка очікуваного (прогнозного) номінального валового внутрішнього продукту на поточний рік, суб'єкт управління невідкладно подає Мінфіну інформацію відповідно до додатків 1—6 разом з пояснювальною запискою за допомогою системи електронної взаємодії органів виконавчої влади або електронних комунікацій, зокрема на адресу електронної пошти Мінфіну.

10. ДПС подає щокварталу до 10 числа місяця, наступного за звітним періодом, Мінфіну інформацію про суми сплачених податків, зборів, платежів, надмірно сплачених до державного бюджету податків та/або зборів та суми, які сплачені і будуть нараховані в наступному звітному періоді, а також розмір отриманих податкових пільг до державного бюджету, суми податкового боргу, розстрочення та відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу платників податків перед державним бюджетом та суми заборгованості із сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Зазначена інформація подається в розрізі суб'єктів господарювання, включених до переліку, та платежів.

11. Держмитслужба подає щокварталу до 10 числа місяця, наступного за звітним періодом, Мінфіну інформацію про сплату митних платежів, надміру сплачені суми митних платежів, розмір отриманих пільг із сплати митних платежів, податковий борг із сплати митних платежів, розстрочення та відстрочення сплати митних платежів до державного бюджету.

Зазначена інформація подається в розрізі суб'єктів господарювання, включених до переліку, та платежів.

12. На запити, надіслані до суб'єктів управління, суб'єктів господарювання, органів виконавчої влади, державних колегіальних органів, Мінфін отримує також іншу інформацію ніж та, що визначена цією Методикою, необхідну для проведення оцінки фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання.

13. Для проведення кількісної оцінки розміру фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання, включених до переліку, та визначення ступеня їх можливого впливу на показники державного бюджету Мінфін використовує таку інформацію:

1) інформацію про результати оцінки фінансового стану суб'єктів господарювання, проведеної відповідно до затвердженого Мінфіном порядку проведення оцінки фінансового стану потенційного бенефіціара інвестиційного проекту, реалізація якого передбачається на умовах фінансової самокупності, а також визначення виду забезпечення для обслуговування та погашення позики, наданої за рахунок коштів міжнародних фінансових організацій, погашення та обслуговування якої здійснюється за рахунок коштів бенефіціара;

2) інформацію про результати стрес-тестування показників діяльності суб'єктів господарювання, проведеного відповідно до інструкції, затвердженої Мінфіном;

3) інформацію про результати кількісної оцінки розміру фінансових ризиків, надану Мінфіну суб'єктами управління та суб'єктами господарювання відповідно до додатків 3—5;

4) іншу інформацію.

Мінфін має право надсилати суб'єктам управління та суб'єктам господарювання запити на отримання інформації, що стосується проведення стрес-тестування показників діяльності суб'єктів господарювання, та проводити з ними робочі зустрічі та консультації для з'ясування питань, пов'язаних з їх діяльністю.

Суб'єкти управління та суб'єкти господарювання надають на запити Мінфіну необхідну інформацію, що стосується проведення стрес-тестування показників діяльності суб'єктів господарювання, та беруть участь в робочих зустрічах для вирішення питань, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання.

Результати кількісної оцінки фінансових ризиків, у тому числі стрес-тестування, Мінфін враховує під час складання Бюджетної декларації, формування показників проекту державного бюджету на плановий бюджетний період, підготовки матеріалів, передбачених пунктом 12¹ частини першої статті 38 Бюджетного кодексу України, а також пунктом 147

Політики державної власності, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2024 р. № 1369 “Деякі питання Політики державної власності” (Офіційний вісник України, 2025 р., № 1, ст. 39).

14. Мінфін на основі отриманої від суб’єктів управління та суб’єктів господарювання інформації:

формує перелік фіскальних ризиків, які настали, та потенційних фіскальних ризиків з урахуванням факторів, що мають (можуть мати) вплив на діяльність суб’єктів господарювання;

проводить аналіз та моніторинг фінансових показників діяльності суб’єктів господарювання (у тому числі тих, що містяться у стратегічному плані розвитку, річному фінансовому плані, річному інвестиційному плані, інвестиційному плані на середньострокову перспективу (три — п’ять років) суб’єкта господарювання та/або їх проектах), оцінку фінансового стану та ризиків їх діяльності;

проводить моніторинг фіскальних ризиків, пов’язаних з діяльністю суб’єктів господарювання, та визначає розмір їх можливого впливу на показники державного бюджету з метою врахування під час складання проекту державного бюджету та його виконання;

надає суб’єктам управління та суб’єктам господарювання, а також іншим органам державної влади рекомендації щодо заходів, яких необхідно вжити для мінімізації впливу фіскальних ризиків на показники державного бюджету;

готує та подає Кабінету Міністрів України інформацію щодо виявлених фіскальних ризиків та їх потенційного впливу на показники державного бюджету разом з пропозиціями щодо заходів, яких необхідно вжити для мінімізації таких ризиків.

15. З метою запобігання фіскальним ризикам, пов’язаним з діяльністю суб’єктів господарювання, та/або їх мінімізації:

1) Мінфін у порядку, визначеному законодавством, погоджує:

окремі фінансові показники, обсяги виплат на користь держави, бюджетного фінансування та квазіфіскальних операцій, які включаються до листа очікувань власника, а також до фінансових планів, стратегічних планів розвитку та інвестиційних планів на середньострокову перспективу суб’єктів господарювання;

методи обчислення величини резерву сумнівних боргів (резерву очікуваних кредитних збитків) та способу визначення коефіцієнта сумнівності у межах облікових політик суб’єктів господарювання;

максимальні пороги обсягу капітальних інвестицій суб’єктів господарювання;

залучення державними підприємствами та господарськими товариствами (крім банків), у статутному капіталі яких 50 і більше відсотків акцій (часток) належать державі, внутрішніх довгострокових (більше одного року) та зовнішніх запозичень, надання гарантій або поруки за такими зобов'язаннями;

залучення державними підприємствами та господарськими товариствами (крім банків), у статутному капіталі яких 50 та більше відсотків акцій (часток) належать державі, зовнішніх, внутрішніх довгострокових (більше одного року) і короткострокових (до одного року) кредитів (позик) та внесення змін до відповідних кредитних договорів (договорів позики) в рамках реалізації проєктів економічного і соціального розвитку України, для фінансування яких державою або під державні гарантії залучаються кредити (позики) міжнародних фінансових організацій та/або Кредитної установи для відбудови, яка діє на підставі повноважень від Уряду Федеративної Республіки Німеччина;

2) суб'єкти управління та суб'єкти господарювання вживають заходів, спрямованих на запобігання виникненню фіскальних ризиків та мінімізацію їх впливу на показники державного бюджету.

ІНФОРМАЦІЯ
про фінансово-економічну діяльність суб'єкта господарювання

Найменування показника	Код рядка	Заплановане значення показника, млн. гривень	Значення показника на кінець звітної періоду, млн. гривень	Відхилення показника, млн. гривень (графа 4 – графа 3)	Виконання показника, відсотків (графа 4/ графа 3 x 100)	Причини відхилення фактичного значення показника від запланованого значення	Заходи, вжиті або повинні бути вжиті для досягнення запланованого значення показника	Оновлений прогноз значення показника на кінець звітної року, млн. гривень
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Стан активів і пасивів суб'єкта господарювання на звітну дату

Усього необоротні активи, у тому числі:	6000
основні засоби	6001
Інші необоротні активи	
Усього оборотні активи, у тому числі:	6010
запаси	6011
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6012

Найменування показника	Код рядка	Заплановане значення показника, млн. гривень	Значення показника на кінець звітного періоду, млн. гривень	Відхилення показника, млн. гривень (графа 4 – графа 3)	Виконання показника, відсотків (графа 4/ графа 3 x 100)	Причини відхилення фактичного значення показника від запланованого значення	Заходи, вжиті або повинні бути вжиті для досягнення запланованого значення показника	Оновлений прогноз значення показника на кінець звітного року, млн. гривень
1	2	3	4	5	6	7	8	9
гроші та їх еквіваленти	6015							
Інші оборотні активи								
Усього активи	6020							
Усього довгострокові зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	6030							
довгострокові кредити банків	6031							
Інші довгострокові зобов'язання								
Усього поточні зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	6040							
короткострокові кредити банків	6041							

Найменування показника	Код рядка	Заплановане значення показника, млн. гривень	Значення показника на кінець звітного періоду, млн. гривень	Відхилення показника, млн. гривень (графа 4 – графа 3)	Виконання показника, відсотків (графа 4/ графа 3 x 100)	Причини відхилення фактичного значення показника від запланованого значення	Заходи, вжиті або повинні бути вжиті для досягнення запланованого значення показника	Оновлений прогноз значення показника на кінець звітного року, млн. гривень
1	2	3	4	5	6	7	8	9
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6042							
Інші поточні зобов'язання								
Власний капітал	6080							
Усього пасиви								
Фінансові результати та капітальні інвестиції за звітний період								
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000							
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010							
Валовий прибуток/збиток	1020							

Найменування показника	Код рядка	Заплановане значення показника, млн. гривень	Значення показника на кінець звітного періоду, млн. гривень	Відхилення показника, млн. гривень (графа 4 – графа 3)	Виконання показника, відсотків (графа 4/ графа 3 x 100)	Причини відхилення фактичного значення показника від запланованого значення	Заходи, вжиті або повинні бути вжиті для досягнення запланованого значення показника	Оновлений прогноз значення показника на кінець звітного року, млн. гривень
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Адміністративні витрати	1030							
Витрати на збут	1060							
Інші операційні доходи	1070							
Інші операційні витрати	1080							
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100							
Дохід від участі в капіталі	1110							
Інші фінансові доходи	1130							
Фінансові витрати	1140							
Інші доходи	1150							
Інші витрати	1160							

Найменування показника	Код рядка	Заплановане значення показника, млн. гривень	Значення показника на кінець звітного періоду, млн. гривень	Відхилення показника, млн. гривень (графа 4 – графа 3)	Виконання показника, відсотків (графа 4/ графа 3 x 100)	Причини відхилення фактичного значення показника від запланованого значення	Заходи, вжиті або повинні бути вжиті для досягнення запланованого значення показника	Оновлений прогноз значення показника на кінець звітного року, млн. гривень
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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:	1201							
прибуток								
збиток	1202							

Найменування показника	Код рядка	Заплановане значення показника, млн. гривень	Значення показника на кінець звітного періоду, млн. гривень	Відхилення показника, млн. гривень (графа 4 – графа 3)	Виконання показника, відсотків (графа 4/ графа 3 x 100)	Причини відхилення фактичного значення показника від запланованого значення	Заходи, вжиті або повинні бути вжиті для досягнення запланованого значення показника	Оновлений прогноз значення показника на кінець звітного року, млн. гривень
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Елементи операційних витрат

Матеріальні витрати	1400
Витрати на оплату праці	1410
Відрахування на соціальні заходи	1420
Амортизація	1430
Інші операційні витрати	1440

Усього 1450

Капітальні інвестиції

Капітальне будівництво	4010
Придбання (виготовлення) основних засобів	4020
Придбання (виготовлення)	4030

Найменування показника	Код рядка	Заплановане значення показника, млн. гривень	Значення показника на кінець звітнього періоду, млн. гривень	Відхилення показника, млн. гривень (графа 4 – графа 3)	Виконання показника, відсотків (графа 4/ графа 3 x 100)	Причини відхилення фактичного значення показника від запланованого значення	Заходи, вжиті або повинні бути вжиті для досягнення запланованого значення показника	Оновлений прогноз значення показника на кінець звітнього року, млн. гривень
1	2	3	4	5	6	7	8	9

інших
необоротних
матеріальних
активів

Придбання
(створення)

4040

нематеріальних
активів

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

4050

Капітальний
ремонт

4060

Усього

4000

Джерела капітальних інвестицій

Залучення
кредитних коштів

Найменування показника	Код рядка	Заплановане значення показника, млн. гривень	Значення показника на кінець звітнього періоду, млн. гривень	Відхилення показника, млн. гривень (графа 4 – графа 3)	Виконання показника, відсотків (графа 4/ графа 3 x 100)	Причини відхилення фактичного значення показника від запланованого значення	Заходи, вжиті або повинні бути вжиті для досягнення запланованого значення показника	Оновлений прогноз значення показника на кінець звітнього року, млн. гривень
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Бюджетне
фінансування
Власні кошти
(розшифрувати)
Інші джерела
(розшифрувати)

Усього

Примітки: 1. інформація подається щокварталу наростаючим підсумком з початку року.

2. У розділі “Стан активів і пасивів суб’єкта господарювання на звітну дату”:

інформація зазначається станом на звітну дату;

графа 3 заповнюється відповідно до розділу V “Звіт про фінансовий стан” таблиці “Основні фінансові показники” річного фінансового плану суб’єкта господарювання (з урахуванням змін до нього). У разі відсутності затвердженого річного фінансового плану суб’єкта господарювання у встановленому порядку у графі 3 зазначається заплановане (прогнозоване) значення такого показника на звітний рік;

графа 4 заповнюється відповідно до розділу V “Звіт про фінансовий стан” таблиці “Основні фінансові показники” звіту про виконання фінансового плану суб’єкта господарювання;

графи 7 і 8 заповнюються у разі, коли значення фактичного показника відрізняється від запланованого значення більше ніж на 20 відсотків.

3. Показник “інші необоротні активи” розраховується як різниця:

між показником “усього необоротні активи” (код рядка 6000) та показником “основні засоби” (код рядка 6001);

між показником “усього оборотні активи” (код рядка 6010) та сумою показників “запаси” (код рядка 6011), “дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги” (код рядка 6012) і “гроші та їх еквіваленти” (код рядка 6015).

4. Показник “інші довгострокові зобов’язання” розраховується як різниця між показником “усього довгострокові зобов’язання і забезпечення” (код рядка 6030) та показником “довгострокові кредити банків” (код рядка 6031).

5. Показник “інші поточні зобов’язання” розраховується як різниця між показником “усього поточні зобов’язання і забезпечення” (код рядка 6040) та сумою показників “короткострокові кредити банків” (код рядка 6041) і “поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги” (код рядка 6042).

6. Показник “усього пасиви” розраховується як сума показників “усього довгострокові зобов’язання і забезпечення” (код рядка 6030), “усього поточні зобов’язання і забезпечення” (код рядка 6040), “власний капітал” (код рядка 6080).

7. У розділі “Фінансові результати та капітальні інвестиції за звітний період”:

інформація зазначається за звітний період;

графа 3 заповнюється наростаючим підсумком з початку року з урахуванням запланованих показників, зазначених у пункті 3 таблиці I “Інформація до фінансового плану”, таблицях IV “Капітальні інвестиції” та VI “Джерела капітальних інвестицій” річного фінансового плану суб’єкта господарювання (з урахуванням змін до нього). У разі відсутності затвердженого річного фінансового плану суб’єкта господарювання у встановленому порядку у графі 3 зазначається заплановане (прогнозоване) значення такого показника на звітний період;

графа 4 заповнюється відповідно до пункту 3 таблиці I “Інформація до звіту про виконання фінансового плану”, таблиць IV “Капітальні інвестиції” та VI “Джерела капітальних інвестицій” звіту про виконання фінансового плану суб’єкта господарювання;

графа 7 заповнюється у разі, коли значення фактичного показника відрізняється від запланованого значення більше ніж на 20 відсотків;

графа 8 заповнюється у разі, коли значення фактичного показника відрізняється від запланованого значення більше ніж на 20 відсотків та відхилення фактичного значення показника від планового має негативний вплив на фінансові результати діяльності суб’єкта господарювання за звітний період (зменшення планових доходів або збільшення планових витрат).

ІНФОРМАЦІЯ
про виконання цільових показників ефективності суб'єкта господарювання, включених до листа очікувань
власника, за _____ (квартал, рік)

Найменування показника	Заплановане значення показника	Фактичне значення показника	Відхилення показника (графа 3 – графа 2)	Причини відхилення фактичного показника від запланованого	Заходи, які вжиті або повинні бути вжиті для досягнення запланованого значення показника	Оновлений прогноз значення показника на кінець року
1	2	3	4	5	6	7

Фінансові показники

Виплати на користь держави

Податок на прибуток

Податок на додану
вартість

Рентна плата

Інші податкові платежі

Разом податкові платежі

Найменування показника	Заплановане значення показника	Фактичне значення показника	Відхилення показника (графа 3 – графа 2)	Причини відхилення фактичного показника від запланованого	Заходи, які вжиті або повинні бути вжиті для досягнення запланованого значення показника	Оновлений прогноз значення показника на кінець року
1	2	3	4	5	6	7

Частина чистого
прибутку/дивіденди
Інші неподаткові платежі

Разом неподаткові
платежі
Усього

Обсяги фінансування з державного бюджету

Усього

Обсяги квазіфіскальних операцій

Усього

Операційні показники

Найменування показника	Заплановане значення показника	Фактичне значення показника	Відхилення показника (графа 3 – графа 2)	Причини відхилення фактичного показника від запланованого	Заходи, які вжиті або повинні бути вжиті для досягнення запланованого значення показника	Оновлений прогноз значення показника на кінець року
1	2	3	4	5	6	7

Нефінансові показники

Примітки:

1. Інформація подається щокварталу наростаючим підсумком з початку року.
2. У розділах “Фінансові показники”, “Операційні показники”, “Нефінансові показники” зазначаються показники, включені до листа очікувань власника, інформація щодо яких заповнюється з урахуванням щоквартального проміжного звіту та щорічного звіту про досягнення цілей діяльності, визначених у листі очікувань власника.
3. У розділах “Виплати на користь держави”, “Обсяги фінансування з державного бюджету”, “Обсяги квазіфіскальних операцій” показники зазначаються у тис. гривень.
4. У розділі “Обсяги квазіфіскальних операцій” зазначаються квазіфіскальні операції у розрізі їх видів.

ПЕРЕЛІК

фіскальних ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єкта господарювання, що можуть виникнути у _____ роках

Порядковий номер	Вид фіскального ризику	Фактори, що можуть спричинити настання ризику	Імовірність настання ризику (низька, середня, висока)	Період можливого настання ризику	Можливий вплив ризику на показники державного бюджету, млн. гривень		Заходи, яких вжито для мінімізації впливу ризику на показники державного бюджету	Заходи, яких необхідно вжити для мінімізації впливу ризику на показники державного бюджету
					зменшення обсягу надходжень державного бюджету	збільшення обсягу витрат державного бюджету		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Примітки:

1. У переліку зазначаються дані на поточний, плановий та два наступних за плановим роки.

2. У графі 2 зазначається вид фіскального ризику згідно з пунктом 4 Методики оцінювання фіскальних ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання державного сектору економіки, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11 січня 2018 р. № 7 (Офіційний вісник України, 2018 р., № 8, ст. 309), — із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 19 серпня 2026 р. № 1043.

3. У графі 3 зазначаються фактори, що можуть призвести до виникнення фіскальних ризиків, згідно з пунктом 5 Методики оцінювання фіскальних ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання державного сектору економіки, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11 січня 2018 р. № 7 (Офіційний вісник України, 2018 р., № 8, ст. 309), — із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 19 серпня 2026 р. № 1043. Якщо зазначаються інші фактори згідно з підпунктом 21 пункту 5 зазначеної Методики, необхідно уточнити такі фактори.

4. У графі 4 зазначається імовірність настання ризику у відповідному періоді, яка визначається як “низька” — ризик навряд чи настане (імовірність від 0 до 33 відсотків); “середня” — ризик можливо настане (імовірність від 33 до 66 відсотків); “висока” — ризик найімовірніше настане (імовірність більше ніж 66 відсотків).

5. У графі 5 зазначається рік (роки) можливого настання фіскального ризику.
6. У графі 6 зазначається сума коштів, на яку може зменшитися обсяг надходжень державного бюджету (порівняно із запланованими показниками на відповідний період).
7. У графі 7 зазначається сума коштів, на яку може збільшитися обсяг витрат державного бюджету (порівняно із запланованими показниками на відповідний період).
8. У графі 8 зазначаються заходи, які вжиті суб'єктом господарювання та/або суб'єктом управління для покращення фінансового стану суб'єкта господарювання, запобігання та/або мінімізації впливу ризиків діяльності суб'єкта господарювання на показники державного бюджету.
9. У графі 9 зазначаються пропозиції щодо заходів, яких необхідно вжити для зменшення розміру фіскального ризику або запобігання його виникненню.

ІНФОРМАЦІЯ
про фінансові ризики, пов'язані з діяльністю суб'єкта господарювання, що настали у _____ (квартал, рік)

Порядковий номер	Вид фінансового ризику	Фактори, що спричинили настання ризику	Вплив ризику на показники державного бюджету, млн. гривень		Заходи, які вжиті суб'єктом управління або суб'єктом господарювання для запобігання та/або мінімізації впливу ризику на показники державного бюджету	Заходи, які повинен вжити орган управління або суб'єкт господарювання для запобігання та/або мінімізації імовірності повторення ризику та його впливу на показники державного бюджету
			надходження державного бюджету	витрати державного бюджету		
1	2	3	4	5	6	7

Примітки: 1. Інформація подається щокварталу наростаючим підсумком з початку року.

2. У графі 2 зазначається вид фінансового ризику згідно з пунктом 4 Методики оцінювання фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання державного сектору економіки, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11 січня 2018 р. № 7 (Офіційний вісник України, 2018 р., № 8, ст. 309), — із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 19 серпня 2026 р. № 1043.

3. У графі 3 зазначаються фактори, що спричинили настання ризику, згідно з пунктом 5 Методики оцінювання фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання державного сектору економіки, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11 січня 2018 р. № 7 (Офіційний вісник України, 2018 р., № 8, ст. 309), — із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 19 серпня 2026 р. № 1043. Якщо зазначаються інші фактори згідно з підпунктом 21 пункту 5 зазначеної Методики, необхідно уточнити такі фактори.

4. У графі 4 зазначається сума коштів, на яку зменшився обсяг надходжень державного бюджету (порівняно із запланованими показниками на відповідний період) у зв'язку з настанням фінансового ризику.

5. У графі 5 зазначається сума коштів, на яку збільшився обсяг витрат державного бюджету (порівняно із запланованими показниками на відповідний період) у зв'язку з настанням фінансового ризику.

ІНФОРМАЦІЯ
про боргові зобов'язання суб'єкта господарювання станом на _____

Найменування кредитора, валюта договору (контракту), відсоткова ставка, державна гарантія та рівень гарантійного покриття (відсотків)	Вид запозичень, його цільове призначення	Сума непогашеного запозичення станом на початок кварталу, млн. гривень		Сума боргових зобов'язань за запозиченням, що підлягає погашенню протягом кварталу, млн. гривень		Сума боргових зобов'язань за запозиченням, яка фактично погашена протягом кварталу, млн. гривень		Сума непогашеного запозичення станом на кінець кварталу, млн. гривень		Примітки (інформація про реструктуризацію боргових зобов'язань, ризику настання гарантійних випадків тощо)
		основного боргу	відсотків	основного боргу	відсотків	основного боргу	відсотків	основного боргу	відсотків	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Усього

Примітки: 1. Інформація подається щокварталу наростаючим підсумком.
2. У графі 2 зазначаються зовнішні, внутрішні довгострокові і короткострокові кредити (позики) внаслідок укладення кредитного договору, договору позики або емісії корпоративних облігацій, у результаті якого виникають зобов'язання щодо повернення коштів.

ІНФОРМАЦІЯ

про діяльність наглядових рад суб’єктів господарювання, що належать до сфери управління _____, за _____ (квартал, рік)

Поряд- ковий номер	Повне наймену- вання суб'єкта господа- рювання	Код згідно з ЄДРПОУ	Обов'яз- ковість утворення наглядо- вої ради (так/ні)	Наявність наглядової ради (так/ні)	Кількіс- ний склад нагля- дової ради	Частка незалеж- них членів наглядо- вої ради (від- сотків)	Право- мочність складу наглядо- вої ради (так/ні)	Комітети наглядової ради						Оцінювання діяльності наглядової ради, проведене у порядку, визначеному постановою Кабінету Міністрів України від 10 січня 2025 р. № 12				Загальна оцінка діяльності наглядової ради (балів)	Звіт про роботу наглядової ради		
								комітет з питань призначень та винагород		комітет з питань аудиту		інші комітети		зовнішня оцінка наглядової ради			прове- дення само- оцінки (так/ні)		затверд- ження звіту (так/ні)	рішення за результатами розгляду звіту (задовільна/ незадово- вільна)	поси- лання на звіт про роботу нагля- дової ради
								кількіс- ний склад комітету	фактична кількість членів комітету	кількіс- ний склад комі- тету	фактична кількість членів комітету	найме- нування комітетів та їх кількіс- ний склад	фактична кількість членів комітетів	прове- дення оцінки (так/ні)	залучення незалеж- ного консуль- танта (так/ні)	найме- нування незалеж- ного консуль- танта					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

- Примітки:
1. Інформація зазначається станом на останній день звітного кварталу (31 грудня звітного року). Графи 15—22 заповнюються лише за звітний рік.

2. У графі 4 зазначається, чи поширювалася на суб’єкта господарювання вимога щодо обов’язковості утворення наглядової ради, визначена Політикою державної власності, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2024 р. № 1369 “Деякі питання Політики державної власності” (Офіційний вісник України, 2025 р., № 1, ст. 39), або вимога щодо її утворення, передбачена законом.

3. У графі 5 зазначається, чи було у звітному періоді передбачено статутом суб’єкта господарювання утворення наглядової ради як органу управління.

4. У графі 6 зазначається кількісний склад наглядової ради, визначений статутом суб’єкта господарювання (від п’яти до дев’яти осіб).

5. У графі 7 зазначається відсоток незалежних членів наглядової ради, повноваження яких дійсні.

6. У графі 8 зазначається, чи кількість членів наглядової ради, повноваження яких були дійсними у звітному періоді, становила більше половини кількісного складу наглядової ради, визначеного статутом суб’єкта господарювання.

7. У разі коли відповідний комітет не утворено, у графах 9—14 відповідно зазначається “не утворено”.

8. У графах 9, 11 і 13 зазначається кількісний склад відповідного комітету наглядової ради суб’єкта господарювання відповідно до положення про нього.

9. У графі 13 зазначаються найменування інших комітетів наглядової ради.

10. У графах 10, 12 і 14 зазначається фактична кількість членів відповідних комітетів.

11. У графах 15 і 18 зазначається, чи проводилося оцінювання діяльності наглядової ради за звітний рік.

12. У графі 17 зазначається повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи, яка була залучена як незалежний консультант для проведення зовнішньої оцінки наглядової ради суб’єкта господарювання.

13. У графі 19 зазначається бальна оцінка відповідно до пункту 39 Порядку оцінювання діяльності наглядової ради державного унітарного підприємства, господарського товариства, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10 січня 2025 р. № 12 “Деякі питання оцінювання діяльності наглядової ради та звітування про роботу наглядової ради державного унітарного підприємства, господарського товариства, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі” (Офіційний вісник України, 2025 р., № 12, ст. 939).

14. У графі 20 зазначається, чи затверджено суб’єктом управління (загальними зборами) суб’єкта господарювання звіт про роботу наглядової ради за звітний рік.

15. У графі 21 зазначається, чи було визнано діяльність наглядової ради задовільною чи незадовільною за результатами розгляду суб’єктом управління (загальними зборами) звіту про роботу наглядової ради.

16. У графі 22 зазначається URL-адреса власної веб-сторінки (веб-сайта) суб’єкта господарювання або офіційного веб-сайта суб’єкта управління, на яких розміщено затверджений звіт про роботу наглядової ради за звітний рік.”.

2. У Методиці оцінювання фінансових ризиків, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 24 квітня 2019 р. № 351:

1) пункт 16 виключити;

2) пункт 18 викласти в такій редакції:

“18. Заходами з мінімізації фінансових ризиків, пов’язаних із діяльністю суб’єктів господарювання державного сектору економіки (далі — суб’єкти господарювання), є, зокрема:

впровадження ефективних реформ у сфері управління державною власністю, управління публічними інвестиціями;

проведення прозорої приватизації суб’єктів господарювання, яких недоцільно залишати в державній власності, прискорення процесів реструктуризації та ліквідації непрацюючих суб’єктів господарювання;

забезпечення повної та своєчасної сплати суб’єктами господарювання податкових та неподаткових надходжень до державного бюджету, своєчасних розрахунків за кредитами/позиками (у тому числі одержаними під державні гарантії);

забезпечення оприлюднення суб’єктом господарювання всієї інформації про свою діяльність на власній веб-сторінці (веб-сайті) або на офіційному веб-сайті суб’єкта управління, що здійснює функції з управління суб’єктом господарювання, відповідно до порядку, встановленого законодавством;

стратегічне планування діяльності та забезпечення результативного функціонування кожного суб’єкта господарювання;

врегулювання питань щодо зменшення та/або недопущення виникнення заборгованості суб’єктів господарювання та підвищення рівня розрахункової дисципліни суб’єктів господарювання у відповідних сферах.”.
