**Пояснювальна записка**

**до фінансового плану на 2022 рік**

**Комунального підприємства «Сумикомунінвест» Сумської міської ради.**

Комунальне підприємство «Сумикомунінвест» Сумської міської ради створено з метою створення спільних підприємств для наповнення доходної частини бюджету міста, задоволення потреб територіальної громади м. Суми у виконання робіт та послуг, а також забезпечення на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів. Основний вид діяльності підприємства – надання інших допоміжних комерційних послуг.

Дохідна частина Комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР формується за рахунок надання в оренду нежитлових приміщень та майна, а також від реалізації послуг (інші), які надаються на території дитячого парку «Казка» та послуг з благоустрою території дитячого парку. Витрати підприємства плануються у співвідношенні з доходами, які отримує підприємство за результаті фінансово- господарської діяльності.

Загальний дохід на 2022 рік складає 1206,2 тис. грн., який включає:

чистий дохід ( виручка) від реалізації продукції( товарів, робіт, послуг) на 2022 рік в сумі 978,5 тис. грн., в т.ч.

оренда майна та нежитлових приміщень – 105,2 тис. грн.;

надання послуг в дитячому парку «Казка» - 402,8 тис. грн.;

надання послуг з благоустрою території дитячого парку « Казка» - 470,5 тис. грн.

та інші доходи в сумі 227,7 тис. грн. ( відшкодування комунальних послуг- електроенергія та водопостачання).

Прогнозний чистий дохід (виручка ) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 2021 рік складає 843,1 тис. грн., що на 68,3 тис. грн. менше від запланованих – 911,4 тис. гривень. Зменшення доходу обумовлено тим, що через погодні умови, дитячий парк «Казка» розпочав роботу з 08.05.2021 року, що призвело до недотримання доходу . Початок робіт був запланований з 01.04.2021 року. Дохід від надання послуг на території парку зменшився на 102,0 тис. грн., дохід від надання оренди майна на 6,6 тис. грн. збільшився, дохід від послуг з утримання дитячого парку « Казка» збільшився на 27,1 тис. грн. (план – 271,2 тис. грн., факт – 298,3 тис. гривень).

Витрати фінансового плану підприємства на 2022 рік складають 1154,9 тис. грн., а саме:

**собівартость реалізованих послуг** - 328,4 тис. грн.( в склад собівартості входить –

оплата праці 2 сторожів, 2 двірників, 2 робітників з благоустрою – 242,8 тис. грн., нарахування ЄСВ – 53,4 тис. грн., витрати на придбання господарського інвентарю та паливно-мастильних матеріалів для бензокос – 11,4 тис. грн., інші витрати – 20,8 тис. грн.- вивіз гілля, сміття та палого листя-8,9 тис. грн., витрати з вивозу твердих побутових відходів – 6,3 тис. грн., водопостачання та водовідведення громадського туалету 5,6тис. грн.);

**адміністративні витрати** – 341,7 тис. грн. До складу адміністративних витрат входить: оплата праці директора, бухгалтера, юриста, енергетика – 241,2 тис. грн.; нарахування ЄСВ 22% - 53,0 тис. грн., послуги зв’язку та інтернету - 2,8 тис. грн., організаційно - технічні послуги – 4,7 тис. грн.; опалення офісного приміщення-21,0 тис. грн., витрати водопостачання – 1,2 тис. грн ;витрати на канцтовари- 1,2 тис. грн., витрати на еленергію- 4,6тис. грн.; амортизація основних засобів – 12,0 тис. грн.

**інші операційні витрати** - 458,8 тис. грн. ( склад операційних витрат - оплата праці завідувача господарством, 2 двірників (в літній сезон), робітників з благоустрою( косарі) -117,2 тис. грн.; нарахування ЄСВ 22% - 18,3тис. грн.; витрати на придбання господарського інвентарю та матеріалів, бензину, масло для бензокосарок та ін. – 2,7 тис. грн.; витрати на електроенергію, водопостачання та водовідведення – 168,5 тис. грн.; вивіз ТПВ- 10,4 тис. грн.);утримання території дитячого парку « Казка» - 141,7 тис. грн .(видал. дерев 12,5 тис. грн.; садіння дерев та кущів-25,0 тис. грн.; встановлення паркових лавок-50,0 тис. грн.; поточний ремонт доріжок- 25,0 тис. грн.; утримання квітників- 29,2 тис. грн)

**інші витрати** – 14,7 тис. грн. (розрахунково - касове обслуговування – 9,4 тис. грн, земельний податок 5,3 тис. грн.);

**податок на прибуток на 2022 рік** – 11,3 тис. гривень.

Капітальні інвестиції підприємства - це амортизаційні відрахування, які складають 12,0 тис. гривень.

Витрати підприємства планувались в співвідношенні з доходами, які отримує підприємство в результаті фінансово- господарської діяльності.

Очікуваний фінансовий результат підприємства на 2022 рік до оподаткування складає 62,6 тис .грн.,

податок на прибуток – 11,3 тис. грн.,

чистий фінансовий результат після оподаткування - 51,3 тис. грн.,

відрахування частини чистого прибутку – 1,5 тис. гривень.

Чисельність працівників підприємства на 2022 рік заплановано в кількості 11 осіб. При виробничій необхідності, штатний розклад, кількість штатних працівників та середньомісячна заробітна плата може змінюватись.

Директор КП «Сумикомунінвест» СМР О.О. Левченко

Головний бухгалтер Т.М.Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2022рік таблиця 1 ряд.1018**

**«Інші витрати»**

Склад інших витрат ряд.1018 таблиці 1:

* вивіз гілля , сміття та палого листя 8,9 тис. грн.
* витрати по вивозу ТПВ 6,3 тис. гн.
* витрати на водопостачання та водовідведення 5,6 тис. грн.

разом : 20,8 тис. грн.

Директор О.О.Левченко

Головний бухгалтер Т.М.Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2022 рік таблиця 1 ряд.1051**

**«Інші адміністративні витрати»**

Склад інших адміністративних витрат :

* витрати на водопостачання та водовідведення офісного приміщення

101,00 грн. х12 міс. = 1212,00 грн.

* витрати на опалення офісного приміщення 20988,00 грн.

(1272 м.кубх16,50 грн.=20988,00грн.)(сезон)

* витрати на канцтовари 100,00 грн.х12 міс. 1200,00 грн.
* витрати на електроенергію офісного приміщення 4600,00 грн

разом : 28000,00 грн.

Директор О.О.Левченко

Головний бухгалтер Т.М.Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2022 рік таблиця 1 ряд.1086**

**«Інші операційні витрати»**

Склад інших операційних витрат :

* витрати на оплату праці завідувача господарством ,

двірники (2) 5 місяців з травня по вересень ( 7 місяців в собівартості) 117,2 тис. грн.

* нарахування ЄСВ 22% 18,3 тис. грн.
* витрати на придбання господарського інвентарю та матеріалів, паливно- мастильних матеріалів 2,7 тис. грн.
* витрати на електроенергію 160,3 тис. грн.
* витрати на водопостачання та водовідведення 8,2 тис. грн.
* вивіз ТПВ 10,4 тис. грн.
* утримання дитячого парку « Казка» \* 141,7 тис. грн.

\*(видал. дерев 12,5 тис. грн.; садіння дерев та кущів-25,0 тис. грн.; встан. паркових лавок-50,0 тис. грн.; поточний ремонт доріжок- 25,0 тис. грн.; утримання квітників- 29,2 тис. грн)

разом : 458,8 тис. грн.

Директор О.О.Левченко

Головний бухгалтер Т.М.Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2022рік таблиця 1 ряд.1162**

**«Інші витрати»**

Склад інших витрат на 2022р. :

* комісія банку 470,00 грн.х12міс.= 5,6 тис. грн.
* комісія за перерахування зарплати на карт. рахунки

(ФЗП 601,1 тис. грн х0,805х0,8%) 3,8 тис. грн.

* земельний податок 441,86грн.х12 міс. 5,3 тис. грн.

разом : 14,7 тис. грн.

Директор О.О.Левченко

Головний бухгалтер Т.М.Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2022 рік таблиця 1 ряд.1073**

**«Інші операційні доходи»**

Інші операційні доходи складаються:

відшкодування комунальних послуг (електроенергія, водопостачання та водовідведення та ін.) 227,7 тис. грн.

разом : 227,7 тис. грн.

Директор О.О.Левченко

Головний бухгалтер Т.М.Мельник

**Пояснення до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2022рік до таблиці 1 ряд.1420**

**«Відрахування на соціальні заходи»**

Відповідно до проекту штатного розкладу на 2022р. заплановані витрати на оплату праці складають 601 117,00 грн.

Нарахування ЄСВ на фонд заробітної плати 124,7 тис. грн. , а саме ;

55,6 тис. грн. х8,41%=4,7 тис. грн., 545,5 тис. грнх22%-120,0 тис. грн.

Директор О.О.Левченко

Головний бухгалтер Т.М.Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2022рік таблиця 1 ряд.4000**

**«Капітальні інвестиції»**

Капітальні інвестиції підприємства – це амортизація основних засобів, що складає на 2022р. - 12,0 тис. грн.

Директор О.О.Левченко

Головний бухгалтер Т.М.Мельник

**Пояснення до фінансового плану Комунального підприємства «Сумикомунінвест» Сумської міської ради на 2022 рік**

(з балансу за 1 півріччя 2021 року та за 9 місяців 2021 року)

р.1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги»

р.1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»

р.1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **назва показника** | **на початок звітного року 2021,** тис. грн. | **на кінець звітного періоду 30.06.2021р.,**  тис. грн. | **на кінець звітного періоду 30.09.2021р.,**  тис. грн. |
| р.1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» | **123,9** | **247,0** | **83,6** |
|  |  |  |  |
| р.1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари , роботи , послуги» | **5,2** | **68,3** | **33,6** |
| р.1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» | **13,4** | **63,5** | **26,9** |

р.1125 Дебіторська заборгованість за послуги виникає на кінець місяця( або звітного періоду) через те, що дохід від надання послуг нараховується в текучому місяці, а перерахування за них здійснюється в наступному. Простроченої дебіторської заборгованості станом на 30.09.2021р. на підприємстві- немає

р.1615 Поточна кредиторська заборгованість за товари , роботи , послуги – за послуги, які надані в текучому місяці, перерахунки здійснюються в наступному

р.1620 Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом виникає також внаслідок того , що податки нараховуються в текучому місяці( або періоді), а перераховуються в наступному. Простроченої кредиторської заборгованості станом на 30.09.2021р. на підприємстві- немає

Головний бухгалтер Т.М. Мельник