**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до фінансового плану на 2022 рік**

**по КП «Сумитеплоенергоцентраль» СМР**

**Доходи та Витрати** підприємства розраховані на підставі фактичних витрат 2021 року, скорегованих на зміни в законодавстві щодо соціальних гарантій на 2022 рік (мінімальна заробітна плата з 01.01.2022 року 6 500,0 грн.,   
з 01.10.2022 року 6 700,0 грн., прожитковий мінімум 2548,0 грн.)

**Розділ 1. Аналіз планових фінансово-економічних показників діяльності КП «Сумитеплоенергоцентраль» СМР**

1. **Планові показники доходної частини фінансового плану на 2022 рік**

Доходи всього на 2022 рік спрогнозовані у сумі 19 257,02 тис. грн., що   
на 13 421,98 тис. грн. (або на 58,9 %) менше планових показників 2021 року .

Інформація по основним **виробничо**-**економічним** показникам

Таблиця 1 (тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2021 рік | План 2022  рік | План 2022/план 2021,% |
| **Доходи всього, в тому числі** | **32 679,5** | **19 257,02** | **58,9** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 32 631,5 | 19 247,02 | 59,0 |
| Інші операційні доходи | - | 10,5 | 100,0 |
| Інші фінансові доходи | 48 | - | - |
| Інші доходи (позика) | - | - | - |
| **Витрати всього, в тому числі** | **32 040,9** | **19 216,6** | **60** |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 27 731,1 | 17 509,52 | 63,1 |
| Адміністративні витрати | 4 121,6 | 1674,09 | 40,6 |
| Інші операційні витрати | - | - | - |
| Витрати з податку на прибуток | 140,2 | 8,98 | 6,4 |
| Інші витрати | 48 | 24 | 50,0 |

**Планується прибуток** у розмірі **49,9 тис. грн.**, або **4,16 тис. грн**.   
на місяць.

1. **Планові показники собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) на 2022 рік.**

Планові показники собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт)   
на 2022 рік передбачаються у сумі **17 509,52** тис. грн., що становить 63% до планового показника 2021 року.

Таблиця 2 (тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | план  2021 рік | план  2022 рік | План 2022/план 2021,% |
| **Собівартість** | **27 731,1** | **17 509,52** | **63,1** |
| витрати на сировину та основні матеріали | 14 301,6 | 9 135,81 | 63,9 |
| витрати на паливо | 270,8 | 183,03 | 67,6 |
| витрати на електроенергію | 22,0 | 14,13 | 64,2 |
| витрати на оплату праці | 10 138,3 | 6 326,70 | 62,4 |
| відрахування на соціальні заходи | 2 230,4 | 1 391,87 | 62,4 |
| витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) | 250,0 | 154,74 | 61,9 |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 218,0 | 135,15 | 61,9 |
| інші | 300,0 | 168,09 | 56,0 |

Зменшення планового показника собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) в 2022 році відносно планового показника 2021 року відбулось за рахунок зменшення кількості обслуговуючих багатоповерхових будинків,   
для яких наше підприємство визнано управителем.

Тому витрати на сировину та основні матеріали зменшилися на 5 165,79 тис. грн., на паливо на 87,77 тис. грн., на електроенергію на 7,87 тис. грн. відповідно у порівнянні із запланованими у 2021 році.

Витрати на оплату праці та відрахування зменшились на 3 811,6 тис. грн., на соціальні заходи – на 838,53 тис. грн. за рахунок скорочення штатних працівників.

**3. Планові показники статті «Адміністративні витрати» на 2022 рік**

Планові показники на 2022 рік статті «Адміністративні витрати» прогнозуються у сумі **1 674,09** тис. грн., що становить 40% до планового показника 2021 року та зменшаться на 2 447,51 тис. гривень.

Таблиця 3 (тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | план  2021 рік | план  2022 рік | План 2022/план 2021,% |
| **Адміністративні витрати** | **4 121,6** | **1 674,09** | **40,6** |
| витрати на службові відрядження | 2,0 | - | - |
| витрати на зв’язок | 5,2 | 1,48 | 28,5 |
| витрати на оплату праці | 1 716,4 | 949,0 | 55,3 |
| відрахування на соціальні заходи | 377,6 | 208,8 | 55,3 |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення | 46,4 | 9,82 | 21,2 |
| консультаційні та інформаційні послуги | 1 727,6 | 463,15 | 26,8 |
| юридичні послуги | - | - |  |
| витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу та підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів | 9,2 | 4,8 | 52,2 |
| витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання | 69,2 | 10,47 | 15,1 |
| інші | 168,0 | 26,57 | 15,8 |

Зменшення планового показника «Адміністративних витрат» на 2022 рік відносно планового показника за 2021 року відбулось за наступними статтями:

* + витрати на оплату праці та витрат на відрахування на соціальні заходи у зв’язку із скороченням працівників адміністративного персоналу;
  + витрати на зв'язок, на службові відрядження;
  + амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення;
  + консультаційні та інформаційні послуги;
  + витрати на утримання основних фондів, інші.

**4. Розрахунки з бюджетом**

Нарахування податків, зборів та інших обов’язкових платежів до бюджетів всіх рівнів на 2022 рік заплановано в розмірі 5 108,3 тис. гривень.

У 2022 році податок на доходи фізичних осіб складатиме 1 309,6 тис. грн. та єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування - 1 600,7 тис. грн. що становить 64,9 % за обома видатками відповідно до аналогічного періоду 2021 року та 74,1 % до 2021 року. Це пояснюється зменшенням кількості обслуговуючих будинків і скороченням деяких професій працівників на підприємстві, при цьому збережені всі законодавчо встановлені норми та враховано зростання розміру мінімальної заробітної плати, прожиткового мінімуму (передбачається приведення посадових окладів працівників у відповідність до нормативних вимог).

Таблиця 4 (тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | план  2021рік | план  2022 рік | План 2022/план 2021,% |
| Відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об’єднаннями до сплати | 19,2 | 1,2 | 6,3 |
| Податок на прибуток підприємства до сплати | 140,2 | 9,0 | 6,4 |
| ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду | 6 526,3 | 2 078,7 | 31,9 |
| Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів | - | - | - |
| Податок на доходи фізичних осіб | 2 133,8 | 1 309,6 | 61,4 |
| Єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування | 2 608,0 | 1 600,7 | 61,4 |
| Інші платежі (військовий збір) | 177,8 | 109,1 | 61,4 |
| **Усього:** | **11 605,3** | **5 108,3** | **44,0** |

1. **Аналіз показників праці**

Таблиця 5 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | план  2021 рік | план  2022 рік | План 2022/план 2021,% |
| Витрати на оплату праці, тис. грн. | 11 854,6 | 7 275,7 | 61,4 |
| Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами) | 115 | 64 | 55,7 |
| Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (гривень) | 8 590,3 | 9 473,6 | 110,3 |

Планові витрати на оплату праці працівників становитимуть 7 275,7   
тис. грн. у 2022 році, що по відношенню до плану 2021 року складає 61%. Середньомісячні планові витрати на оплату праці одного працівника у   
2022 році складатимуть 9 473,6 грн., що становить 110,3% від планового показника 2021 року. Зростання планових витрат на оплату праці на 2022 рік проти очікуваних фактичних витрат за 2021 рік зумовлено переходом підприємства на посадові оклади з розрахунку мінімального прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 2548 грн та мінімальної заробітної плати 6500,0 грн, дотримання вимог Галузевої угоди щодо підвищення заробітної плати на 2020 - 2022 роки (зі змінами). Середня заробітна плата по підприємству запланована в сумі 9 473,6 грн, зростання становитиме 20,5 % проти очікуваної середньої заробітної плати за 2021 рік .

**Директор В.І. Чепік**

Екон: Глущенко