**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до фінансового плану на 2021 рік**

**по КП «Сумитеплоенергоцентраль» СМР**

**Доходи та Витрати** підприємства розраховані на підставі фактичних витрат 2020 року, скорегованих на зміни в законодавстві щодо соціальних гарантій на 2021 рік (мінімальна заробітна плата з 01.01.2021 року 6000,0 грн, з 01.12.2021 року 6500,0 грн., прожитковий мінімум 2270,0 гривень).

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

1. **Планові показники доходної частини фінансового плану на 2021 рік**

Доходи всього на 2021 рік склали **32 679,5** тис. грн., що на 1621,9 тис. грн. (або на 4,9 %) менше планових показників 2020 року .

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

Таблиця 1 (тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2020 рік | План 2021  рік | %, план 2021/план 2020 |
| **Доходи всього, в тому числі** | **34301,4** | **32679,5** | **95,3** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 34105,2 | 32631,5 | 95,7 |
| Інші операційні доходи | - | - |  |
| Інші фінансові доходи | 36,6 | 48,0 | 131,1 |
| Інші доходи | 159,6 | 0 | - |
| **Витрати всього, в тому числі** | **33107,0** | **32040,6** | **96,8** |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 28019,4 | 27731,1 | 99,0 |
| Адміністративні витрати | 4665,8 | 4121,6 | 88,3 |
| Інші операційні витрати | - | - |  |
| Витрати з податку на прибуток | 262,2 | 140,2 | 53,5 |
| Інші витрати | 159,6 | 48,0 | 30,1 |

**Чистий прибуток** планується в розмірі **638,6 тис. грн**, або **53,2 тис. грн**. в місяць.

Плановий показник **податку на прибуток на 2021 рік** становить **140,2** тис. грн., при цьому до сплати в 2021 році планується сплачувати починаючі з другого кварталу 2021 року, оскільки термін сплати податку на прибуток, нарахований за результатами діяльності за 4 квартал 2020 року, припадає на 1 квартал 2021 року.

1. **Планові показники собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) на 2021 рік.**

Планові показники собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) на 2021 рік склали **27731,1** тис. грн., що становить 99,0 % до планового показника 2020 року.

Таблиця 2 (тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | план  2020 рік | план  2021 рік | %,  План 2021/план 2020 |
| **Собівартість** | **28019,4** | **27731,1** | **99,0** |
| витрати на сировину та основні матеріали | 15417,8 | 14301,6 | 92,8 |
| витрати на паливо | 382,9 | 270,8 | 70,7 |
| витрати на електроенергію | 24,2 | 22,0 | 90,9 |
| витрати на оплату праці | 9161,4 | 10138,3 | 110,7 |
| відрахування на соціальні заходи | 2015,5 | 2230,4 | 110,7 |
| витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) | 360,0 | 250,0 | 69,4 |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 309,6 | 218,0 | 70,4 |
| інші | 348,0 | 300,0 | 86,2 |

Зменшення планового показника собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) в 2021 році відносно планового показника 2020 року відбулось за рахунок зменшення кількості обслуговуючих будинків, в яких наше підприємство визнано управителем.

Тому витрати на сировину та основні матеріали зменшилися на 1116,2 тис. грн., на паливо на 112,1 тис. грн., на електроенергію на 2,2 тис. грн. відповідно у порівнянні з минулим роком.

Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи збільшились за рахунок підвищення заробітної плати з 01.01.2021 року до 6000,0 грн, а з 01.12.2021 року 6500,0 гривень.

**3. Планові показники статті «Адміністративні витрати» на 2020 рік**

Планові показники на 2021 рік статті «адміністративні витрати» склали **4121,6** тис. грн., що становить 88,3 % до планового показника 2020 року та зменшилися на 544,2 тис. гривень.

Таблиця 3 (тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | план  2020 рік | план  2021 рік | %,  План 2021/план 2020 |
| **Адміністративні витрати** | **4665,8** | **4121,6** | **88,3** |
| витрати на службові відрядження | 3,5 | 2,0 | 57,1 |
| витрати на зв’язок | 6,5 | 5,2 | 80,0 |
| витрати на оплату праці | 2550,0 | 1716,4 | 67,3 |
| відрахування на соціальні заходи | 561,0 | 377,6 | 67,3 |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення | 46,8 | 46,4 | 99,1 |
| консультаційні та інформаційні послуги | 1290,0 | 1727,6 | 133,9 |
| юридичні послуги | 43,0 |  |  |
| витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу | 3,0 | 3,2 | 106,6 |
| витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів | 6,0 | 6,0 | 100 |
| витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання | 72,0 | 69,2 | 96,1 |
| інші | 84,0 | 168,0 | 200 |

Зменшення планового показника «адміністративних витрат» на 2021 рік відносно планового показника за 2020 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,

-витрати на утримання основних фондів.

Консультаційні та інформаційні послуги збільшились у зв’язку зі збільшенням розміру витрат за послуги розрахункового центру та послуги банків за прийом платежів та інші витрати.

Усі інші витрати залишились на рівні показників 2020 року.

**4. Розрахунки з бюджетом**

Нарахування податків, зборів та інших обов’язкових платежів до бюджетів всіх рівнів на 2021 рік заплановано в розмірі **11605,3** тис. гривень.

У 2021 році податок на доходи фізичних осіб та єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування складає 2133,8 тис. грн. та 2608,0 тис. грн відповідно., що становить 93,4 % і 101,2 % відповідно по відношенню до аналогічного періоду 2020 року. Це пояснюється зменшенням кількості обслуговуючих будинків і скороченням деяких професій працівників на підприємстві, при цьому збережені всі законодавчо встановлені норми (зростанням розміру мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму та приведенням посадових окладів працівників у відповідність).

Таблиця 4 (тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | план  2020 рік | план  2021 рік | %,  план 2021/план 2020 |
| Відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об’єднаннями | 35,8 | 19,2 | 53,6 |
| Податок на прибуток підприємства | 262,2 | 140,2 | 53,5 |
| ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду | 6821,0 | 6526,3 | 95,7 |
| Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів | - |  |  |
| Податок на доходи фізичних осіб | 2283,7 | 2133,8 | 93,4 |
| Єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування | 2576,5 | 2608,0 | 101,2 |
| Інші платежі (військовий збір) | 175,7 | 177,8 | 101,2 |
| **Усього:** | **12154,9** | **11605,3** | **95,5** |

1. **Аналіз показників праці**

Таблиця 5 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | план  2020 рік | план  2021 рік | %,  План 2021/план 2020 |
| Витрати на оплату праці, тис. грн. | 11711,4 | 11854,6 | 101,2 |
| Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами) | 130 | 115 | 88,5- |
| Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (гривень) | 7507,31 | 8590,3 | 114,4 |

Планові витрати на оплату праці працівників на 2021 рік по відношенню до плану 2020 року складають 101,2 %. Середньомісячні планові витрати на оплату праці одного працівника в 2021 році становлять 8590,3 грн., що становить 114,4 % від планового показника 2020 року.

На 2021 рік підприємством заплановано придбання основних засобів на загальну суму 264,4 тис.грн – за рахунок амортизаційних відрахувань.

Директор Є.О. Скоробагатський