**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до фінансового плану на 2024 рік**

**по КП «Сумитеплоенергоцентраль» СМР**

**Доходи та Витрати** підприємства розраховані на підставі фактичних витрат 2023 року, скорегованих на зміни в законодавстві щодо соціальних гарантій на 2024 рік (мінімальна заробітна плата з 01.01.2024 року 7 100,0 грн, з 01.07.2024 року 8000,0 грн , прожитковий мінімум 2920,0 гривень.)

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

1. **Планові показники доходної частини фінансового плану на 2024 рік**

Доходи всього на 2024 рік прогнозовані у сумі 20952,1 тис. грн, що   
на 3698,1 тис. грн (або на 21,4%) більше планових показників 2023 року.

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

Таблиця 1 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2023 рік | План 2024 рік | План 2024/план 2023,% |
| **Доходи всього, в тому числі** | **17254,0** | **20952,1** | **121,4** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 17232,0 | 20936,0 | 121,5 |
| Інші операційні доходи | 22,0 | 16,1 | 73,2 |
| Інші фінансові доходи | - | - | - |
| Інші доходи | - | - | - |
| **Витрати всього, в тому числі** | **17206,4** | **20897,9** | **121,4** |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 13378,0 | 16259,4 | 121,5 |
| Адміністративні витрати | 3816,0 | 4622,0 | 121,1 |
| Інші операційні витрати | - | 0,0 | - |
| Витрати з податку на прибуток | 10,4 | 11,9 | 114,4 |
| Фінансові витрати (відсоток за користування позичкою) | 0,6 | 0,6 | 100,0 |
| Інші витрати | 1,4 | 4,0 | 285,7 |

**Планується прибуток** у розмірі  **54,2 тис. грн**, або **4 516,70 грн**   
на місяць.

1. **Планові показники собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) на 2024 рік.**

Планові показники собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт)   
на 2024 рік передбачаються у сумі **16259,4** тис. грн, що становить 121,5% до планового показника 2023 року.

Таблиця 2 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2023 рік | План 2024 рік | План 2024/план 2023,% |
| **Собівартість** | **13378** | **16259,4** | **121,5** |
| витрати на сировину та основні матеріали | 8352 | 10287 | 123,2 |
| витрати на паливо | 80 | 52 | 65,0 |
| витрати на електроенергію | 14 | 28 | 200,0 |
| витрати на оплату праці | 3708 | 4630 | 124,9 |
| відрахування на соціальні заходи | 816 | 1019 | 124,8 |
| витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) | 228 | 151,6 | 66,5 |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 88 | 56 | 63,6 |
| інші | 92 | 35,8 | 38,9 |

Збільшення планового показника собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) в 2024 році відносно планового показника 2023 року відбулось за рахунок збільшення вартості електроенергії освітлення місць загального користування та енергопостачання ліфтів, яка є складовою послуги управління багатоквартирним будинком.

Тому витрати на сировину та основні матеріали збільшилися на 1935,0 тис. грн у порівнянні із запланованими у 2023 році.

Витрати на оплату праці та відрахування збільшились проти планових 2023 року на 1125,0 тис. грн, за рахунок збільшення кількості працівників з планових 51 штатних одиниці до 57.

**3. Планові показники статті «Адміністративні витрати» на 2024 рік**

Планові показники на 2024 рік статті «Адміністративні витрати» прогнозуються у сумі **4622,0** тис. грн, що становить 121,1% до планового показника 2023 року та збільшяться на 806,0тис. гривень.

Таблиця 3 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2023 рік | План 2024 рік | План 2024/план 2023,% |
| **Адміністративні витрати** | **3816** | **4622** | **121,1** |
| витрати на службові відрядження | - | 0 |  |
| витрати на зв’язок | 4 | 16 | 400,0 |
| витрати на оплату праці | 2275 | 2782 | 122,3 |
| відрахування на соціальні заходи | 501 | 612 | 122,2 |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення | 19 | 44 | 231,6 |
| консультаційні та інформаційні послуги | 663 | 748 | 112,8 |
| юридичні послуги | 18 | 8 | 44,4 |
| витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу та підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів | 16 | 4 | 25,0 |
| витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання | 118 | 196 | 166,1 |
| інші | 202 | 212 | 105,0 |

Збільшення планового показника «Адміністративних витрат» на 2024 рік відносно планового показника за 2023 року планується за наступними статтями:

* + витрати на оплату праці та витрат на відрахування на соціальні заходи у зв’язку із приведенням заробітної плати працівників адміністративного персоналу до відповідності міжгалузевих нормативних вимог;
  + витрати на зв'язок;
  + 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 2024 рік заплановано в розмірі 5349,0 тис. гривень.

У 2024 році податок на доходи фізичних осіб складатиме 1334,2 тис. грн та єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування 1631,0 тис. грн, що становить 123,9% за обома видатками відповідно до аналогічного періоду 2023 року. Це пояснюється збільшенням кількості 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 2023 рік | План 2024 рік | План 2024/план 2023,% |
| Відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об’єднаннями до сплати | 1,5 | 1,7 | 113,3 |
| Податок на прибуток підприємства до сплати | 10,4 | 11,9 | 114,3 |
| ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду | 1860,0 | 2260,0 | 121,5 |
| Податок на доходи фізичних осіб | 1 077,1 | 1334,2 | 123,9 |
| Єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування | 1 316,0 | 1 631,0 | 123,9 |
| Інші платежі (військовий збір) | 90,0 | 110,2 | 122,4 |
| **Усього:** | **4355,0** | **5349,0** | **122,8** |

1. **Аналіз показників праці**

Таблиця 5 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2023 рік | План 2024 рік | План 2024/план 2023,% |
| Витрати на оплату праці, тис. грн | 5983,0 | 7 412 | 123,9 |
| Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами) | 51 | 57 | 111,8 |
| Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (гривень) | 9776,1 | 10 836,3 | 110,8 |

Планові витрати на оплату праці працівників становитимуть 7 412,0 тис. грн у 2024 році, що по відношенню до плану 2023 року складає 123,9%. Середньомісячні планові витрати на оплату праці одного працівника у   
2024 році складатимуть 10 836,3 грн, що становить 110,8% від планового показника 2023 року. Зростання планових витрат на оплату праці на 2024 рік проти очікуваних фактичних витрат за 2023 рік зумовлено переходом підприємства на посадові оклади з розрахунку мінімального прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 3028,0 грн та мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 року 7 100,0 грн, з 01.04.2024 року 8000,0 грн, дотримання вимог Галузевої угоди щодо підвищення заробітної плати на 2017 - 2024 роки (зі змінами). Середня заробітна плата по підприємству запланована в сумі 10 836,3 грн, зростання становитиме 38,2% проти очікуваної середньої заробітної плати за 2023 рік .

**В. О. директора Інна БОСЕНКО**

Екон: Марина МАЙБОРОДА