**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до фінансового плану на 2019 рік**

**по КП «Сумитеплоенергоцентраль» СМР**

**Доходи та Витрати** підприємства розраховані з урахуванням підвищення тарифів та фактичних витрат 2018 року, скорегованих на зміни в законодавстві щодо соціальних гарантій на 2019 рік ( мінімальна заробітна плата 4173грн, прожитковий мінімум 1853 грн) та прогнозованого індексу інфляції 107,4%.

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

1. **Планові показники доходної частини фінансового плану на 2019 рік**

Доходи всього на 2019 рік склали **36524,0** тис. грн., що на 5**913,7** тис. грн. (або на 19,6 %) більше планових показників 2018 року .

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

Таблиця 1 ( тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2018 рік | План 2019  рік | % план 2019/план 2018 |
| **Доходи всього, в тому числі** | **30595,0** | **36524,0** | **119,4** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 30097,9 | 36011,6 | 119,6 |
| Інші операційні доходи | - |  |  |
| Інші фінансові доходи | 8 | 7,4 |  |
| Інші доходи | 489,1 | 505,0 |  |
| **Витрати всього, в тому числі** | **29303,4** | **35352,8** | **151,0** |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 25565,6 | **30602,7** | 120,6 |
| Адміністративні витрати | 3248,7 | 3988,0 | 122,8 |
| Інші операційні витрати | - | - |  |
| Фінансові витрати | - | 257,1- |  |
| Інші витрати | 489,1 | 505,0 | 103,2 |

**Прибуток** планується в розмірі **1428,2 тис.грн**, або **123,5 тис.грн**. в місяць.

Плановий показник **податку на прибуток на 2019 рік** становить **257,1** тис.грн., при цьому до сплати в 2019 році планується 66,7тис.грн., оскільки термін сплати податку на прибуток, нарахований за результатами діяльності за 4 кв.2018 року, припадає на 1 кв.2019 року.

Інші фінансові доходи в 2018 році плануються в розмірі 7,4 тис.грн – відсотки, нараховані банком на вільний залишок.

Інші доходи в 2018 році плануються в розмірі 505,0тис.грн. – 201,9 тис.грн. амортизація на безкоштовно передані дитячі майданчики в 2016 році, 303,1 тис.грн. – бюджетне фінансування на утримання відділу ліфтового господарства.

1. **Планові показники собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) на 2019 рік.**

Планові показники собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) на 2019 рік склали  **25565,6** тис. грн., що становить 148,6 % до планового показника 2017 року.

Таблиця 2 (тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | план  2018 рік | план  2019 рік | %,  План 2019/план 2018 |
| **Собівартість** | **25565,6** | **30602,7** | **119,7** |
| витрати на сировину та основні матеріали | 14476,5 | 16095,0 | 111,2 |
| витрати на паливо | 356,5 | 382,9 | 107,4 |
| витрати на електроенергію | 22,5 | 24,2 | 107,5 |
| витрати на оплату праці | 7264,4 | 10723,8 | 147,6 |
| відрахування на соціальні заходи | 1598,2 | 2359,2 | 147,6 |
| витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) | 300,0 | 360,0 | 120 |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 258,0 | 309,6 | 120 |
| інші | 290,0 | 348,0 | 120 |

Збільшення планового показника собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) в 2019 році відносно планового показника 2018 року спостерігається по деяким статтям, а саме:

- витрати на сировину та основні матеріали на 1618,5 тис. грн. (або 11,2 % до плану 2018 року) – відбулось за рахунок виконання робіт підрядними організаціями та, відповідно, коригування статті витрат «поточний ремонт» до планованого рівня.

* витрати на оплату праці на 3459,4 тис. грн. ( або 47,6 % до плану 2018 року) – підвищення рівня мінімальної зарплати до 4173грн та рівня прожиткового мінімуму до 1853 грн та приведення розміру окладів до їх рівня відповідно.
* відрахування на соціальні заходи на 761 тис. грн. (або 47,6% до плану 2018 року) збільшення фонду оплати праці в зв’язку з приведенням окладів до вимог законодавства.

**3.Планові показники статті «адміністративні витрати» на 2019 рік**

Планові показники на 2019 рік статті «адміністративні витрати» склали **3248,7** тис. грн., що становить 148,1% до планового показника 2017 року та збільшилися на 1055,2тис.грн

Таблиця 3 ( тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | план  2017 рік | план  2018 рік | %,  План 2018/план 2017 |
| **Адміністративні витрати** | **3248,7** | **3988,0** | **122,7** |
| витрати на службові відрядження | 3,0 | 5,7 | 190,0 |
| витрати на зв’язок | 2 | 6,2 |  |
| витрати на оплату праці | 1571,5 | 2089,0 | 132,9 |
| відрахування на соціальні заходи | 345,7 | 459,6 | 132,9 |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення | 43,0 | 46,2 | 107,4 |
| консультаційні та інформаційні послуги | 1088,0 | 1168,5 | 235,8 |
| юридичні послуги | 40,0 | 43,0 |  |
| витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу | 3,0 | 6,5 |  |
| витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів | 2,5 | 7,1 |  |
| витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі: | 70,0 | 72,0 |  |
| інші | 80,0 | 84,0 | 105,0 |

Збільшення планового показника «адміністративних витрат» на 2019 рік відносно планового показника за 2018 року відбулось в основному за наступними статтями:

* витрати на оплату праці на 517,5 тис. грн. та витрат на відрахування на соціальні заходи на 113,9 тис. грн.,- у зв’язку із збільшенням посадових окладів (підстава: збільшення з 01.01.2019р.мінімальної з/пл до 4173грн та прожиткового мінімуму до 1853грн),
* консультаційні та інформаційні послуги збільшились на 80,5 тис.грн. в зв’язку зі збільшенням планового показника «чистий дохід», та відповідно, збільшенням розміру витрат на послуги Розрахункового центру та послуги банків за прийом платежів,
* заплановані витрати на юридичні послуги в розмірі 43тис.грн. – оплата судового збору та послуг виконавчої служби за ведення претензіційної роботи,
* заплановані витрати на утримання основних фондів загальногосподарського призначення в розмірі 72 тис.грн. виходячи з фактичних показників 2018 року по комунальним платежам за приміщення, де знаходиться підприємство, з урахуванням прогнозованої зміни тарифів (вода, світло, опалення) в межах прогнозованого індексу інфляції.

**4. Розрахунки з бюджетом**

Нарахування податків, зборів та інших обов’язкових платежів до бюджетів всіх рівнів на 2019 рік заплановано в розмірі  **9950,7** тис. грн.

У 2019 році податок на доходи фізичних осіб та єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування складає 1590,5 тис. грн та 1943,9 тис. грн відповідно., що становить 181,7% по відношенню до аналогічного періоду 2016 року. Це збільшення пояснюється зростанням фонду оплати праці в зв’язку зі зростанням розміру мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму та приведенням посадових окладів та ставок працівників у відповідність.

Таблиця 4 ( тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | план  2017 рік | план  2018 рік | %,  План 2019/план 2018 |
| Відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об’єднаннями | 31,77 | 35,1 | 110,5 |
| Податок на прибуток підприємства | 232,5 | 257,1 | 110,6 |
| ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду | 6019,58 | 7202,3 | 119,6 |
| Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів | - | - |  |
| Податок на доходи фізичних осіб | 1590,5 | 2306,3 | 145,0 |
| Єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування | 1943,9 | 2818,8 | 145,0 |
| Інші платежі (військовий збір) | 132,5 | 192,2 | 145,0 |
| **Усього:** | **9950,7** | **12811,9** | **128,6** |

1. **Аналіз показників праці**

Таблиця 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | план  2018 рік | план  2019 рік | %,  План 2019/план 2018 |
| Витрати на оплату праці, тис. грн. | 8835,9 | 12812,8 | 145,0 |
| Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами) | 139 | 138 | - |
| Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (гривень) | 5297,3 | 7737,2 | 146,0 |

Планові витрати на оплату праці працівників на 2019 рік по відношенню до плану 2018 року складають 145,0 %. Середньомісячні планові витрати на оплату праці одного працівника в 2019 році становлять 7914,7 грн, що становить 146,0 % від планового показника 2018 року.

На 2019 рік заплановано підвищення заробітної плати за рахунок підвищення соціальних стандартів до рівня 4173 грн. мінімальна з/пл та 1853 грн прожитковий мінімум.

На 2019 рік підприємством заплановано придбання основних засобів на загальну суму 355,8 тис.грн – за рахунок амортизаційних відрахувань.

Директор Є.О.Скоробагатський