**Пояснювальна записка**

**до фінансового плану на 2023 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 2023 рік складає 1074,2 тис. грн, який включає:

чистий дохід ( виручка) від реалізації продукції( товарів, робіт, послуг) на 2023 рік в сумі 873,8 тис. грн., в т. ч.

оренда майна та нежитлових приміщень – 119,4 тис. грн;

надання послуг в дитячому парку «Казка» - 327,8 тис. грн;

надання послуг з утримання території дитячого парку « Казка» - 426,6 тис. грн

та інші доходи в сумі 200,4 тис. грн ( відшкодування комунальних послуг- електроенергія та водопостачання).

Прогнозний чистий дохід (виручка ) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 2023 рік складає 648,4 тис. грн, що на 330,1 тис. грн менше від запланованих – 978,5 тис. гривень. Зменшення доходу обумовлено тим, що через військовий стан в Україні дитячий парк «Казка» розпочав роботу з 01 червня 2022 року, що призвело до недотримання доходу. Початок робіт був запланований з 01.04.2022 року. Дохід від надання послуг на території парку зменшився на 125,0 тис. грн (план - 402,8 тис. грн, факт- 277,8 тис. грн), дохід від надання оренди майна зменшився на 29,8 тис. грн ( план-105,2 тис. грн, факт-75,4 тис. грн) (орендарі були звільнені від сплати оренди рішенням сесії СМР з 01.03 -30.06.2022), дохід від послуг з утримання дитячого парку « Казка» зменшився на 175,3 тис. грн (план – 470,5 тис. грн, факт – 295,2 тис. гривень).

Витрати фінансового плану підприємства на 2023 рік складають 1071,4 тис. грн, а саме:

**собівартость реалізованих послуг** - 332,1 тис. грн ( в склад собівартості входить –

оплата праці 2 сторожів, 2 двірників, 2 робітників з благоустрою – 243,2 тис. грн, нарахування ЄСВ – 53,5 тис. грн, витрати на придбання господарського інвентарю та паливно-мастильних матеріалів для бензокос – 20,4 тис. грн, інші витрати – 15,0 тис. грн);

**адміністративні витрати** – 357,1 тис. гривень. До складу адміністративних витрат входить: оплата праці директора, бухгалтера, юриста – 260,3 тис. грн; нарахування ЄСВ 22% - 57,3 тис. грн, послуги зв’язку та інтернету - 2,5 тис. грн, організаційно - технічні послуги – 4,6 тис. грн; опалення офісного приміщення-16,0 тис. грн, витрати водопостачання – 0,6 тис. грн; послуги доступу до електронного майданчика – 0,6 тис. грн, витрати на канцтовари- 1,6 тис. грн, охорона офісного приміщення - 6,0 тис. грн; амортизація основних засобів – 7,6 тис. грн;

**інші операційні витрати** - 366,1 тис. грн ( склад операційних витрат - оплата праці завідувача господарством 57,9 тис. грн, ЄСВ 22% - 12,7 тис. грн; витрати на придбання бензину, масло для бензокосарок та ін. – 3,2 тис. грн; витрати на електроенергію -194,4 тис. грн., водопостачання та водовідведення – 6,9 тис. грн; вивіз ТПВ- 10,1 тис. грн; встановлення паркових лавок-51,7 тис. грн; улаштування квітників на території парку-29,2 тис. грн;

**інші витрати** – 15,5 тис. грн. (розрахунково - касове обслуговування – 10,2 тис. грн, земельний податок 5,3 тис. грн.);

**податок на прибуток на 2023 рік** – 0,6 тис. гривень.

Капітальні інвестиції підприємства - це амортизаційні відрахування, які складають 7,6 тис. гривень.

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

Очікуваний фінансовий результат підприємства на 2023 рік до оподаткування складає 3,4 тис .грн,

податок на прибуток – 0,6 тис. грн,

чистий фінансовий результат після оподаткування - 2,8 тис. грн,

відрахування частини чистого прибутку – 0,1 тис. гривень.

Чисельність працівників підприємства на 2023 рік заплановано в кількості 8 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 2023рік таблиця 1 ряд. 1018**

**«Інші витрати»**

Склад інших витрат ряд.1018 таблиці 1:

* вивіз гілля , сміття та палого листя 15,0 тис. грн,

разом : 15,0 тис. гривень.

Директор О. О. Левченко

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2023 рік таблиця 1 ряд. 1051**

**«Інші адміністративні витрати»**

Склад інших адміністративних витрат :

* витрати на водопостачання та водовідведення офісного приміщення

51,00 грн. х12 міс. = 612,00 грн,

* витрати на опалення офісного приміщення 16027,00 грн,

(1272 м.кубх12,60 грн.=16027,00грн.)(сезон)

* витрати на канцтовари 133,33 грн.х12 міс. 1600,00 грн,
* охорона офісного приміщення 6000,00 грн,

разом : 24 239,00 гривень.

Директор О. О. Левченко

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2023 рік таблиця 1 ряд. 1086**

**«Інші операційні витрати»**

Склад інших операційних витрат :

* витрати на оплату праці завідувача господарством 57,9 тис. грн,
* нарахування ЄСВ 22% 12,7 тис. грн,
* витрати на придбання господарського інвентарю та матеріалів, паливно- мастильних матеріалів 3,2 тис. грн,
* витрати на електроенергію 194,4 тис. грн,
* витрати на водопостачання та водовідведення 6,9 тис. грн,
* вивіз ТПВ 10,1 тис. грн,
* утримання дитячого парку « Казка» \* 80,9 тис. грн

\*( встановлення паркових лавок-51,7 тис. грн; утримання квітників- 29,2 тис. грн),

разом : 366,1 тис. гривень.

Директор О. О. Левченко

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2023рік таблиця 1 ряд. 1162**

**«Інші витрати»**

Склад інших витрат на 2023р. :

* комісія банку 550,00 грн.х12міс. 6,6 тис. грн,

комісія за перерахування зарплати на карт. рахунки

(ФЗП 561,4 тис. грн х0,805х0,8%) 3,6 тис. грн,

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

разом : 15,5 тис. гривень.

Директор О. О. Левченко

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2023 рік таблиця 1 ряд. 1073**

**«Інші операційні доходи»**

Інші операційні доходи складаються:

відшкодування комунальних послуг (електроенергія, водопостачання та водовідведення та ін.) 200,4 тис. грн,

разом : 200,4 тис. гривень.

Директор О. О. Левченко

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Пояснення до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2023 рік до таблиці 1 ряд. 1420**

**«Відрахування на соціальні заходи»**

Відповідно до проекту штатного розкладу на 2023р. заплановані витрати на оплату праці складають 561 400,00 гривень.

Нарахування ЄСВ на фонд заробітної плати 123 508,00 грн, а саме ;

561 400,00 х 22% =123 508,00 гривень.

Директор О. О. Левченко

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Розшифрування до фінансового плану комунального підприємства «Сумикомунінвест» СМР на 2023рік таблиця 1 ряд. 4000**

**«Капітальні інвестиції»**

Капітальні інвестиції підприємства – це амортизація основних засобів, що складає на 2023р. - 7,6 тис. гривень.

Директор О. О. Левченко

Головний бухгалтер Т. М. Мельник

**Пояснення до фінансового плану Комунального підприємства «Сумикомунінвест» Сумської міської ради на 2023 рік**

(з балансу за 1 півріччя 2022 року та за 9 місяців 2022 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,**  **2022 року,** тис. грн | **на кінець звітного періоду 30.06.2022р.,**  тис. грн | **на кінець звітного періоду 30.09.2022р.,**  тис. грн |
| р.1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» | **68,7** | **184,3** | **119,9** |
|  |  |  |  |
| р.1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари , роботи , послуги» | **19,3** | **55,1** | **19,8** |
| р.1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» | **19,7** | **26,9** | **19,5** |

р.1125 Дебіторська заборгованість за послуги виникає на кінець місяця (або звітного періоду) через те, що дохід від надання послуг нараховується в поточному місяці, а перерахування за них здійснюється в наступному. Прострочена дебіторська заборгованість станом на 30.09.2022р. на підприємстві відсутня.

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

р.1620 Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом виникає також внаслідок того, що податки нараховуються в поточному місяці( або періоді), а перераховуються в наступному. Прострочена кредиторська заборгованість станом на 30.09.2022 р. на підприємстві відсутня.

Головний бухгалтер Т.М. Мельник