**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до фінансового плану на 2023 рік**

**по КП «Сумитеплоенергоцентраль» СМР**

**Доходи та Витрати** підприємства розраховані на підставі фактичних витрат 2022 року, скорегованих на зміни в законодавстві щодо соціальних гарантій на 2023 рік (мінімальна заробітна плата з 01.01.2023 року 6 700,0 грн,
прожитковий мінімум 2684,0 гривень.)

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

1. **Планові показники доходної частини фінансового плану на 2023 рік**

Доходи всього на 2023 рік спрогнозовані у сумі 17254,0 тис. грн, що
на 2003,5тис. грн (або на 10,4%) менше планових показників 2022 року .

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

Таблиця 1 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2022 рік | План 2023рік | План 2023/план 2022,% |
| **Доходи всього, в тому числі** | **19257,5** | **17254,0** | **89,6** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 19247,0 | 17232,0 | 89,5 |
| Інші операційні доходи | 10,5 | 22,0 | < в 2,1 раз |
| Інші фінансові доходи | - | - | - |
| Інші доходи (позика) | - | - | - |
| **Витрати всього, в тому числі** | **19216,6** | **17206,4** | **89,5** |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 17509,5 | 13378,0 | 76,4 |
| Адміністративні витрати | 1674,1 | 3816,0 | < в 2,3 раз |
| Інші операційні витрати | - | - | - |
| Витрати з податку на прибуток | 9,0 | 10,4 | 116,3 |
| Інші витрати  | 24,0 | 2,0 | 10,0 |

**Планується прибуток** у розмірі **58,0 тис. грн**, або **4,8 тис. грн**
на місяць.

1. **Планові показники собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) на 2023 рік.**

Планові показники собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт)
на 2023 рік передбачаються у сумі **13378,0** тис. грн, що становить 76,4 % до планового показника 2022 року.

Таблиця 2 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2022 рік | План 2023рік | План 2023/план 2022,% |
| **Собівартість** | **17509,52** | **13378** | **76,4** |
| витрати на сировину та основні матеріали | 9135,81 | 8352 | 91,4 |
| витрати на паливо | 183,03 | 80 | 43,7 |
| витрати на електроенергію | 14,13 | 14 | 99,1 |
| витрати на оплату праці | 6326,70 | 3708 | 58,6 |
| відрахування на соціальні заходи | 1391,87 | 816 | 58,6 |
| витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) | 154,74 | 228 | 147,3 |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 135,15 | 88 | 65,1 |
| інші | 168,09 | 92 | 54,7 |

Зменшення планового показника собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) в 2023 році відносно планового показника 2022 року відбулось за рахунок зменшення кількості обслуговуючих багатоповерхових будинків,
для яких наше підприємство визнано управителем.

Тому витрати на сировину та основні матеріали зменшилися на 783,81 тис. грн, на паливо на 103,03 тис. грн, відповідно у порівнянні із запланованими у 2022 році.

Витрати на оплату праці та відрахування зменшились проти планових 2022 року на 3194,57 тис. грн, за рахунок зменшення кількості працівників з планових 64 штатних одиниці до 51.

**3. Планові показники статті «Адміністративні витрати» на 2023рік**

Планові показники на 2023 рік статті «Адміністративні витрати» прогнозуються у сумі **3816,0** тис. грн, що становить 227,9% до планового показника 2022 року та збільшяться на 2141,91тис. гривень.

Таблиця 3 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2022 рік | План 2023 рік | План 2023/план 2022,% |
| **Адміністративні витрати** | **1674,09** | **3816** | < в 2,3 раз |
| витрати на службові відрядження | - | - | - |
| витрати на зв’язок | 1,48 | 4 | < в 2,7 раз |
| витрати на оплату праці | 949,00 | 2275 | < в 2,4 раз |
| відрахування на соціальні заходи | 208,8 | 501 | < в 2,4 раз |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення | 9,82 | 19 | < в 1,9 раз |
| консультаційні та інформаційні послуги | 463,15 | 663 | 143,1 |
| юридичні послуги | - | 18 | - |
| витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу та підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів | 4,80 | 16 | < в 3,3 раз |
| витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання | 10,47 | 118 | < в 11,3 раз |
| інші | 26,57 | 202 | < в 7,6 раз |

Збільшення планового показника «Адміністративних витрат» на 2023 рік відносно планового показника за 2022 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;
	+ юридичні послуги;
	+ витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу та підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів;
	+ витрати на утримання основних фондів, інші.

**4. Розрахунки з бюджетом**

Нарахування податків, зборів та інших обов’язкових платежів до бюджетів всіх рівнів на 2023 рік заплановано в розмірі 4355,0 тис. гривень.

У 2023 році податок на доходи фізичних осіб складатиме 1077,1 тис. грн та єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування - 1316,0 тис. грн, що становить 82,2% за обома видатками відповідно до аналогічного періоду 2022 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 2022 рік | План 2023 рік | План 2023/план 2022,% |
| Відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об’єднаннями до сплати  | 1,2 | 1,5 | 125,0 |
| Податок на прибуток підприємства до сплати | 9,0 | 10,4 | 115,6 |
| ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду  | 2078,7 | 1860,0 | 89,5 |
| Податок на доходи фізичних осіб | 1 309,6 | 1077,1 | 82,2 |
| Єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування | 1 600,7 | 1 316,0 | 82,2 |
| Інші платежі (військовий збір) | 109,1 | 90,0 | 82,5 |
| **Усього:** | **5108,3** | **4355,0** | **85,3** |

1. **Аналіз показників праці**

Таблиця 5 (тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | План 2022 рік | План 2023 рік | План 2023/план 2022,% |
| Витрати на оплату праці, тис. грн. | 7275,7 | 5 983,0 | 82,2 |
| Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами) | 64 | 51 | 79,7 |
| Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (гривень) | 9473,6 | 9 776,1 | 103,2 |

Планові витрати на оплату праці працівників становитимуть 5 983,0 тис. грн у 2023 році, що по відношенню до плану 2022 року складає 82,2%. Середньомісячні планові витрати на оплату праці одного працівника у
2023 році складатимуть 9 776,1 грн, що становить 103,2% від планового показника 2022 року. Зростання планових витрат на оплату праці на 2023 рік проти очікуваних фактичних витрат за 2022 рік зумовлено переходом підприємства на посадові оклади з розрахунку мінімального прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 2684,0 грн та мінімальної заробітної плати 6700,0 грн, дотримання вимог Галузевої угоди щодо підвищення заробітної плати на 2017 - 2024 роки (зі змінами). Середня заробітна плата по підприємству запланована в сумі 9 776,1 грн, зростання становитиме 28,4 % проти очікуваної середньої заробітної плати за 2022 рік .

**Т. в. о. директора Едуард КУЧМЕНКО**

Екон: Марина МАЙБОРОДА