**Аналіз стану виконання фінансового плану за 2022 року**

**КП «Благоустрій» Вараської міської ради**

Комунальне підприємство «Благоустрій» Вараської міської ради (далі – КП «Благоустрій» ВМР) створено для надання послуг в галузі благоустрою населених пунктів громади, ландшафтних послуг, транспортних послуг.

Всього **доходи** комунального підприємства «Благоустрій» Вараської міської ради (далі – КП «Благоустрій») у 2022 році становили **61 129** тис.грн, що на 6 489 тис.грн, або на 12% більше від запланованих.

Всього доходи складаються з: чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 783 тис.грн, що на 437 тис.грн (на 36%) менше від планованого показника; інших операційних доходів в сумі 54 101 тис.грн, що на 5 781 тис.грн перевищують запланований показник та становлять 112% до плану; інших доходів в сумі 6 245 тис.грн, що вищі від планових на 1 145 тис.грн. (або на 23%).

**Витрати** підприємства у 2022 році за фактичними показниками становили **60 994** тис.грн, що перевищує показник затвердженого фінансового плану на 6 438 тис.грн., або на 12% .

Всього витрати комунального підприємства складаються з собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 3 173 тис.грн, що менше від затвердженого фінансовим планом показника на 1 067 тис.грн. або на 25%; адміністративних витрат в розмірі 7 047 тис.грн, що на 1 653 тис.грн. (або на 31%) перевищують планові показники; інших операційних витрат – 44 499 тис.грн, що на 4 701 тис.грн. (або на 12%) перевищують заплановані показники; інших витрат – 6 245 тис.грн, які на 1 145 тис.грн. (або на 23%) перевищують планові; витрат з податку на прибуток – 30 тис.грн, що перевищують планові на 6 тис.грн.

Загалом КП «Благоустрій» у 2022 році спрацювало з **прибутком** в розмірі **135** тис.грн, що більший від запланованого на 51 тис.грн.

Комунальне підприємство за звітний період отримало цільове **бюджетне фінансування** в сумі **83 995** тис.грн., що більше від запланованого на 11 055 тис.грн. (або на 15%) та більше за показники попереднього року на 44 498 тис.грн. (або в 2 рази).

Середня кількість штатних працівників комунального підприємства за звітний період становила 228 осіб, що перевищує показник плану на 1 одиницю, однак, порівняно з 2021 роком чисельність зросла на 37 штатних одиниць.

На оплату праці у 2022 році підприємством витрачено 31 537 тис.грн., що на 5 537 тис.грн. (або на 21%) перевищує плановий показник. Порівняно з 2021 роком витрати на оплату праці зросли на 8 754 тис.грн. (або на 38%).

Таким чином, за результатами роботи у 2022 році КП «Благоустрій» ВМР отримало прибуток в розмірі 135 тис.грн. При цьому, власний дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить лише 1% від загальної суми доходу підприємства, основним джерелом доходів залишається бюджетне фінансування. Підприємством допущено перевищення планових витрат на 12% (на 6 438 тис.грн.), перевищення витрат на оплату праці на 21% (на 5 537 тис.грн.), відстежується тенденція щодо щорічного зростання штатної чисельності (порівняно з 2021 роком чисельність зросла на 37 одиниць).

**Аналіз основних фінансових показників**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | | **Одиниця виміру** | **КП «Благоустрій» ВМР** |
| **Усього доходи** | План 2022 року | **тис.грн.** | 54 640 |
| **Факт 2022 року** | **61 129** |
| *Відхилення* | 6 489 |
| *Виконання (%)* | 112 |
| **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** | План 2022 року | 1 220 |
| **Факт 2022 року** | **783** |
| *Відхилення* | -437 |
| *Виконання (%)* | 64 |
| **Цільове бюджетне фінансування** | План 2022 року | 72 940 |
| **Факт 2022 року** | **83 995** |
| *Відхилення* | 11 055 |
| *Виконання (%)* | 115 |
| **Усього витрати** | План 2022 року | 54 556 |
| **Факт 2022 року** | **60 994** |
| *Відхилення* | 6 438 |
| *Виконання (%)* | 112 |
| **Чистий прибуток (+) (збиток) (-)** | План 2022 року | 84 |
| **Факт 2022 року** | **135** |
| *Відхилення* | 51 |
| *Виконання (%)* | 161 |
| **Витрати на оплату праці** | План 2022 року | 26 000 |
| **Факт 2022 року** | **31 537** |
| *Відхилення* | 5 537 |
| *Виконання (%)* | 121 |
| **Середня кількість працівників** | План 2022 року | 227 |
| **Факт 2022 року** | **228** |
| *Відхилення* | 1 |
| *Виконання (%)* | 100 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника** | План 2022 року | **грн.** | 9 545 |
| **Факт 2022 року** | **11 527** |
| *Відхилення* | 1 982 |
| *Виконання (%)* | 121 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці директора** | План 2022 року | **грн.** | 35 500 |
| **Факт 2022 року** | **41 167** |
| *Відхилення* | 5 667 |
| *Виконання (%)* | 116 |