

**Аналіз стану виконання фінансового плану
КП «Благоустрій» Вараської міської ради за III квартал 2023 року**

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** КП «Благоустрій» ВМР у III кварталі 2023 року складають **18 737** тис.грн, що на 917 тис.грн, або на 5% більше від запланованих. Основним джерелом доходів залишається бюджетне фінансування.

Всього доходи складаються з:

- чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 407 тис.грн, що на 87 тис.грн. (або на 27%) більше від запланованого показника;
- інших операційних доходів в сумі 16 432 тис.грн, що перевищують запланований показник на 432 тис.грн та становлять 103% до плану;
- інших доходів в сумі 1 898 тис.грн, що вищі від планових на 398 тис.грн. (або на 27%).

Витрати комунального підприємства у III кварталі 2023 року за фактичними показниками становлять **18 697** тис.грн, що перевищує показник затвердженого фінансового плану на 894 тис.грн., або на 5%.

Всього витрати КП «Благоустрій» ВМР складаються з:

- собівартості реалізованої продукції в сумі 843 тис.грн, що менше від затвердженого фінансовим планом показника на 299 тис.грн. або на 26%;
- адміністративних витрат в розмірі 1 803 тис.грн, що на 447 тис.грн. (або на 33%) перевищують планові показники;
- інших операційних витрат – 14 113 тис.грн, що на 313 тис.грн. (або на 2%) перевищують заплановані показники;
- інших витрат – 1 898 тис.грн, які на 398 тис.грн. (або на 27%) перевищують планові;
- витрат з податку на прибуток – 40 тис.грн, які на 35 тис.грн. перевищують запланований показник.

Загалом КП «Благоустрій» ВМР в III кварталі 2023 року спрацювало з **прибутком** в розмірі **40** тис.грн, що більший від запланованого на 23 тис.грн.

Комунальне підприємство за звітний квартал отримало цільове **бюджетне фінансування** в сумі **16 510** тис.грн., з початку року цільового бюджетного фінансування отримано в розмірі **55 273** тис.грн.

Середня кількість штатних працівників підприємства в III кварталі 2023 року становила 234 особи, що відповідає плановому показнику.

Витрати на оплату праці підприємства у звітному кварталі становили 9 054 тис.грн., що на 1 054 тис.грн. (або на 13%) перевищує плановий показник.

Таким чином, за результатами III кварталу 2023 року КП «Благоустрій» ВМР спрацювало з прибутком в розмірі 40 тис.грн. При цьому, власний дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить лише 2,2% від загальної суми доходу підприємства, основним джерелом доходів залишається бюджетне фінансування. Підприємством допущено перевищення загальних планових витрат на 5% (на 894 тис.грн.), перевитрати фонду оплати праці на 13% (на 1 054 тис.грн.).



Аналіз основних фінансових показників

Найменування показника		Одиниця виміру	КП «Благоустрій» ВМР
Усього доходи	План на III квартал 2023 року	тис.грн.	17 820
	Факт за III квартал 2023 року		18 737
	Відхилення		917
	Виконання (%)		105
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	План на III квартал 2023 року		320
	Факт за III квартал 2023 року		407
	Відхилення		87
	Виконання (%)		127
Цільове бюджетне фінансування	План на III квартал 2023 року		17 000
	Факт за III квартал 2023 року		16 510
	Відхилення		-490
	Виконання (%)		97
Усього витрати	План на III квартал 2023 року		17 803
	Факт за III квартал 2023 року		18 697
	Відхилення		894
	Виконання (%)		105
Чистий прибуток (+) (збиток) (-)	План на III квартал 2023 року		17
	Факт за III квартал 2023 року		40
	Відхилення		23
	Виконання (%)		235
Витрати на оплату праці	План на III квартал 2023 року		8 000
	Факт за III квартал 2023 року		9 054
	Відхилення		1 054
	Виконання (%)		113
Середня кількість працівників	План на III квартал 2023 року	од.	234
	Факт за III квартал 2023 року		234
	Відхилення		0
	Виконання (%)		100
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника	План на III квартал 2023 року	грн.	11 396
	Факт за III квартал 2023 року		12 897
	Відхилення		1 501
	Виконання (%)		113
Середньомісячні витрати на оплату праці директора	План на III квартал 2023 року	грн.	41 657
	Факт за III квартал 2023 року		45 479
	Відхилення		3 822
	Виконання (%)		109