**Аналіз стану виконання фінансового плану за ІІ квартал 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 ІІ кварталі 2022 року складають **13 162** тис.грн, що на 1 797 тис.грн, або на 16% більше від запланованих.

Всього доходи складаються з:

* чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 160 тис.грн, що на 145 тис.грн. (або на 48%) менше від запланованого показника;
* інших операційних доходів в сумі 11 504 тис.грн, що перевищують запланований показник на 1 544 тис.грн та становлять 116% до плану;
* інших доходів в сумі 1 498 тис.грн, що вищі від планових на 398 тис.грн. (або на 36%).

**Витрати** комунального підприємства в ІІ кварталі 2022 року за фактичними показниками становлять **13 138** тис.грн, що перевищує показник затвердженого фінансового плану на 1 793 тис.грн., або на 16% .

Всього витрати комунального підприємства складаються з собівартості реалізованої продукції в сумі 567 тис.грн, що менше від затвердженого фінпланом показника на 493 тис.грн. або на 47%; адміністративних витрат в розмірі 1 732 тис.грн, що на 623 тис.грн. (або на 56%) перевищують планові показники; інших операційних витрат – 9 322 тис.грн, що на 1 252 тис.грн. (або на 16%) перевищують заплановані показники; інших витрат – 1 498 тис.грн, які на 398 тис.грн. (або на 36%) перевищують планові; витрат з податку на прибуток – 19 тис.грн, що перевищують планові на 13 тис.грн.

Загалом КП «Благоустрій» в ІІ кварталі 2022 року спрацювало з **прибутком** в розмірі **24** тис.грн, що більший від запланованого на 4 тис.грн.

Комунальне підприємство за звітний період отримало цільове **бюджетне фінансування** в сумі **11 056** тис.грн., що становить 84% від усіх доходів підприємства, тобто КП «Благоустрій» ВМР практично утримується за рахунок коштів місцевого бюджету.

Середня кількість штатних працівників комунального підприємства в ІІ кварталі 2022 року становила 219 осіб, що перевищує показник плану на 37 одиниць.

Витрати на оплату праці підприємства у ІІ кварталі 2022 року становили 7 520 тис.грн., що на 2 020 тис.грн. (або на 37%) перевищує плановий показник.

Таким чином, за результатами ІІ кварталу 2022 року КП «Благоустрій» ВМР спрацювало з прибутком в розмірі 24 тис.грн., однак, допущено перевищення планових витрат на 16% (на 1 793 тис.грн.), перевитрати фонду оплати праці на 37% (на 2 020 тис.грн.) та перевищення планової чисельності на 37 одиниць.

**Аналіз основних фінансових показників**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | | **Одиниця виміру** | **КП «Благоустрій» ВМР** |
| **Усього доходи** | План ІІ квартал 2022 року | **тис.грн.** | 11 365 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **13 162** |
| *Відхилення* | 1 797 |
| *Виконання (%)* | 115,8 |
| **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** | План ІІ квартал 2022 року | 305 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **160** |
| *Відхилення* | -145 |
| *Виконання (%)* | 52,5 |
| **Бюджетне фінансування** | План ІІ квартал 2022 року | 9 000 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **11 056** |
| *Відхилення* | 2 056 |
| *Виконання (%)* | 122,8 |
| **Усього витрати** | План ІІ квартал 2022 року | 11 345 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **13 138** |
| *Відхилення* | 1 793 |
| *Виконання (%)* | 115,8 |
| **Чистий прибуток (+) (збиток) (-)** | План ІІ квартал 2022 року | 20 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **24** |
| *Відхилення* | 4 |
| *Виконання (%)* | 120,0 |
| **Витрати на оплату праці** | План ІІ квартал 2022 року | 5 500 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **7 520** |
| *Відхилення* | 2 020 |
| *Виконання (%)* | 136,7 |
| **Середня кількість працівників** | План ІІ квартал 2022 року | 182 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **219** |
| *Відхилення* | 37 |
| *Виконання (%)* | 120,3 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника** | План ІІ квартал 2022 року | **грн.** | 10 073 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **11 446** |
| *Відхилення* | 1 373 |
| *Виконання (%)* | 113,6 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці директора** | План ІІ квартал 2022 року | **грн.** | 34 667 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **39 667** |
| *Відхилення* | 5 000 |
| *Виконання (%)* | 114,4 |