**Аналіз стану виконання фінансового плану за ІІІ 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 ІІІ кварталі 2022 року складають **14 963** тис.грн, що на 3 598 тис.грн, або на 32% більше від запланованих.

Всього доходи складаються з:

* чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 201 тис.грн, що на 104 тис.грн. (або на 34%) менше від запланованого показника;
* інших операційних доходів в сумі 13 370 тис.грн, що на 3 410 тис.грн перевищують запланований показник та становлять 134% до плану;
* інших доходів в сумі 1 392 тис.грн, що вищі від планових на 292 тис.грн. (або на 27%).

**Витрати** комунального підприємства в ІІІ кварталі 2022 року за фактичними показниками становлять **14 861** тис.грн, що перевищує показник затвердженого фінансового плану на 3 507 тис.грн., або на 31% .

Всього витрати комунального підприємства складаються з собівартості реалізованої продукції в сумі 766 тис.грн, що менше від затвердженого фінпланом показника на 294 тис.грн. або на 28%; адміністративних витрат в розмірі 1 642 тис.грн, що на 523 тис.грн. (або на 47%) перевищують планові показники; інших операційних витрат – 11 039 тис.грн, що на 2 969 тис.грн. (або на 37%) перевищують заплановані показники; інших витрат – 1 392 тис.грн, які на 292 тис.грн. (або на 27%) перевищують планові; витрат з податку на прибуток – 22 тис.грн, що перевищують планові на 17 тис.грн.

Загалом КП «Благоустрій» в ІІІ кварталі 2022 року спрацювало з **прибутком** в розмірі **102** тис.грн, що більший від запланованого на 91 тис.грн.

Комунальне підприємство за звітний період отримало цільове **бюджетне фінансування** в сумі **35 800** тис.грн., що більше від запланованого на 25 840 тис.грн, або у 3,6 рази.

Середня кількість штатних працівників комунального підприємства в ІІІ кварталі 2022 року становила 229 осіб, що перевищує показник плану на 47 одиниць, або на 26%.

Витрати на оплату праці підприємства у ІІІ кварталі 2022 року становили 7 635 тис.грн., що на 2 135 тис.грн. (або на 39%) перевищує плановий показник.

Таким чином, за результатами ІІІ кварталу 2022 року КП «Благоустрій» ВМР спрацювало з прибутком в розмірі 102 тис.грн., однак, допущено перевищення планових витрат на 31% (на 3 507 тис.грн.), перевищення витрат по цільовому фінансуванню на 25 840 тис.грн, перевитрати фонду оплати праці на 39% (на 2 135 тис.грн.) та перевищення планової чисельності на 47 одиниць.

**Аналіз основних фінансових показників**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | | **Одиниця виміру** | **КП «Благоустрій» ВМР** |
| **Усього доходи** | План ІІІ квартал 2022 року | **тис.грн.** | 11 365 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **14 963** |
| *Відхилення* | 3 598 |
| *Виконання (%)* | 131,7 |
| **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** | План ІІІ квартал 2022 року | 305 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **201** |
| *Відхилення* | -104 |
| *Виконання (%)* | 65,9 |
| **Цільове бюджетне фінансування** | План ІІІ квартал 2022 року | 9 960 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **35 800** |
| *Відхилення* | 25 840 |
| *Виконання (%)* | 359,4 |
| **Усього витрати** | План ІІІ квартал 2022 року | 11 354 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **14 861** |
| *Відхилення* | 3 507 |
| *Виконання (%)* | 130,9 |
| **Чистий прибуток (+) (збиток) (-)** | План ІІІ квартал 2022 року | 11 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **102** |
| *Відхилення* | 91 |
| *Виконання (%)* | 927,3 |
| **Витрати на оплату праці** | План ІІІ квартал 2022 року | 5 500 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **7 635** |
| *Відхилення* | 2 135 |
| *Виконання (%)* | 138,8 |
| **Середня кількість працівників** | План ІІІ квартал 2022 року | 182 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **229** |
| *Відхилення* | 47 |
| *Виконання (%)* | 125,8 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника** | План ІІІ квартал 2022 року | **грн.** | 10 073 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **11 114** |
| *Відхилення* | 1 041 |
| *Виконання (%)* | 110,3 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці директора** | План ІІІ квартал 2022 року | **грн.** | 34 667 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **42 130** |
| *Відхилення* | 7 463 |
| *Виконання (%)* | 121,5 |