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

**КП «ВТВК» ВМР**

За звітний період комунальним підприємством «Вараштепловодоканал» ВМР отримано чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 113 272,0 тис.грн (90% до плану), інші операційні доходи – 22 701,0 тис.грн (107% до плану) та інші доходи – 24 857,0 тис.грн (99% до плану).

Недовиконаня показників чистого доходу відбулося за рахунок зменшення обсягів використання води споживачами та те, що в жовтні 2022 року тарифи на послуги постачання теплової енергії і послугу постачання гарячої води залишилися незмінними.

Інші операційні доходи, що відображені в звітності за 2022 рік це кошти, які надходять згідно реструктуризації боргу по Програмі цільової фінансової підтримки Кузнецовського міського комунального підприємства на період 2017 – 2027 роки з централізованого теплопостачання, централізованого водопостачання, та інші доходи (металобрухт, електроенергія орендарів, інша діяльність, орендна плата).

Всього доходи КП «ВТВК» ВМР становлять 160 830,0 тис.грн., що на 11 812,0 тис.грн менше від запланованого доходу (93% до плану).

Витрати комунального підприємства за звітний період загалом становлять 147081,0 тис.грн (86% до плану), що на 24 913,0 тис.грн. нижчі від запланованих на 2022 рік витрат.

Всього витрати КП «ВТВК» ВМР за 2022 рік складаються з:

собівартості реалізованої продукції, що становить 106 846,0 тис.грн., та є меншою від запланованого показника на 19 157,0 тис.грн (85% до плану);

адміністративних витрат в сумі 8 811,0 тис.грн, що на 490,0 тис.грн вищі від запланованих витрат (106% до плану);

інших операційних витрат в сумі 4 865,0 тис.грн, які є нижчими від планових на 5958,0 тис.грн;

інших витрат в сумі 24 441,0 тис.грн, що є нижчими від планових на 703,0 тис.грн та становлять 97% до плану;

витрат на збут в сумі 2 118,0 тис.грн, що є вищими на 558,0 тис.грн від запланованого показника (136% до плану).

За звітний період КП «ВТВК» ВМР спрацювало з прибутком в розмірі 13 749,0 тис.грн.

Поряд з цим, загальний розмір кредиторської заборгованості станом на 01.01.2023 становить - 73,4 млн.грн.

Кількість штатних працівників за період 2022 року становить 261 чол., проте відповідно до затвердженого фінансового плану – 262 чол.

Витрати на оплату праці за звітний період становлять 44 231,0 тис.грн, що на 1721,0 тис.грн. перевищує планований показник.

**Аналіз основних фінансових показників**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | | **Одиниця виміру** | ВТВК |
| **Усього доходи** | План 2022 року | **тис.грн.** | 172 642,0 |
| **Факт 2022 року** | **160 830,0** |
| *Відхилення* | -11 812,0 |
| *Виконання (%)* | 93,2 |
| **Чистий дохід від реалізації продукції, робіт** | План 2022 року | 126 199,0 |
| **Факт 2022 року** | **113 272,0** |
| *Відхилення* | -12 927 |
| *Виконання (%)* | 90 |
| **Асигнування з бюджету** | План 2022 року | 6 629,0 |
| **Факт 2022 року** | **24 390,0** |
| *Відхилення* | 17 761,0 |
| *Виконання (%)* | 367,9 |
| **Усього витрати** | План 2022 року | 171 994,0 |
| **Факт 2022 року** | **147 081,0** |
| *Відхилення* | -24 913,0 |
| *Виконання (%)* | 85,5 |
| **Чистий прибуток (+) (збиток) (-)** | План 2022 року | 648,0 |
| **Факт 2022 року** | **13 749,0** |
| *Відхилення* | 13 101,0 |
| *Виконання (%)* | 0,0 |
| **Витрати на оплату праці** | План 2022 року | 42 510,0 |
| **Факт 2022 року** | **44 231,0** |
| *Відхилення* | 1 721,0 |
| *Виконання (%)* | 104,0 |
| **Середня кількість працівників** | План 2022 року | 262 |
| **Факт 2022 року** | **261** |
| *Відхилення* | -1 |
| *Виконання (%)* | 100 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника** | План 2022 року | 13 521,0 |
| **Факт 2022 року** | **14 122,0** |
| *Відхилення* | 601,0 |
| *Виконання (%)* | 104,4 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці директора** | План 2022 року | 41 250,0 |
| **Факт 2022 року** | **34 089,0** |
| *Відхилення* | -7 161,0 |
| *Виконання (%)* | 82,6 |