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

**КП «МЕМ»**

Комунальне підприємство «Міські електричні мережі» (далі – КП «МЕМ»)- єдине підприємство в Україні що надає послуги електропостачання безпосередньо місту без обленерго.

Джерелом формування надходжень коштів комунального підприємства «Міські електричні мережі» є кошти від реалізації договору про спільне використання технологічних електричних мереж.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2022 рік становить 12 319,5 тис.грн (101% до плану), що на 119,5 тис.грн більше від планового показника.

Інші операційні доходи комунального підприємства за звітний період становлять 195,5 тис.грн, проте заплановані не були.

Всього доходи КП «МЕМ» за 2022 рік склали 12 515,0 тис.грн, що на 315,0 тис.грн більше від планового показника та становлять 103% до плану.

Асигнувань з бюджету Вараської міської територіальної громади за звітний період комунальне підприємство не отримувало.

Усього витрати комунального підприємства за 2022 рік становлять 12 514,1 тис.грн (103% до плану), що на 346,1 тис.грн більше від планових.

Витрати КП «МЕМ» складаються з:

 собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), що за 2022 рік становить 10 047,1 тис.грн, та є вищою за плановий показник 2022 року на 461,1 тис.грн (105% від плану);

 адміністративних витрат – 2 446,4 тис.грн., що на 127,6 тис.грн. менші від запланованих фінансовим планом (становлять 95% від плану);

інших витрат – 20,4 тис.грн., які не були заплановані;

витрат з податку на прибуток – 0,2 тис.грн., що на 7,8 тис.грн. менший планового показника (становить 3% від плану).

Фактична кількість штатних працівників за звітний період становить 34 чол., як і планувалося.

Витрати на оплату праці за звітний період становлять 7 449,3 тис.грн., що на 509,0 тис.грн (або на 7%) перевищує планований показник.

Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника становлять 18 258,1 тис.грн, при запланованих 17 009,8 тис.грн. (107% від плану).

Таким чином, за результатами 2022 року КП «МЕМ» спрацювало з прибутком в розмірі 0,9 тис.грн, при запланованому 32,0 тис.грн.

**Аналіз основних фінансових показників**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Одиниця виміру** | **МЕМ** |
| **Усього доходи** | План 2022 року | **тис.грн.** | 12 200,0 |
| **Факт 2022 року** | **12 515,0** |
| *Відхилення*  | 315,0 |
| *Виконання (%)* | 102,6 |
| **Чистий дохід від реалізації продукції, робіт** | План 2022 року | 12 200,0 |
| **Факт 2022 року** | **12 319,5** |
| *Відхилення*  | 119,5 |
| *Виконання (%)* | 101,0 |
| **Асигнування з бюджету** | План 2022 року | 0,0 |
| **Факт 2022 року** | **0,0** |
| *Відхилення*  | 0,0 |
| *Виконання (%)* | 0,0 |
| **Усього витрати** | План 2022 року | 12 168,0 |
| **Факт 2022 року** | **12 514,1** |
| *Відхилення*  | 346,1 |
| *Виконання (%)* | 102,8 |
| **Чистий прибуток (+) (збиток) (-)** | План 2022 року | 32,0 |
| **Факт 2022 року** | **0,9** |
| *Відхилення*  | **-31,1** |
| *Виконання (%)* | **0,0** |
| **Витрати на оплату праці** | План 2022 року | 6 940,0 |
| **Факт 2022 року** | **7 449,3** |
| *Відхилення*  | 509,3 |
| *Виконання (%)* | 107,3 |
| **Середня кількість працівників** | План 2022 року | 34 |
| **Факт 2022 року** | **34** |
| *Відхилення*  | 0 |
| *Виконання (%)* | 100 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника** | План 2022 року | **грн.** | 17 009,8 |
| **Факт 2022 року** | **18 258,1** |
| *Відхилення*  | 1 248,3 |
| *Виконання (%)* | 107,3 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці директора** | План 2022 року | 42 500,0 |
| **Факт 2022 року** | **51 616,7** |
| *Відхилення*  | 9 116,7 |
| *Виконання (%)* | 121,5 |