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

**КП «МЕМ» ВМР**

Комунальне підприємство «міські електричні мережі» Вараської міської ради (далі – КП «МЕМ» ВМР) єдине підприємство в Україні що надає послуги електропостачання безпосередньо місту без обленерго.

Всього **доходи** КП «МЕМ» ВМР у ІІІ кварталі 2022 року складають **3 080,3** тис.грн що на 30,3,0 тис.грн більше від запланованих та становлять 101% від плану.

Всього доходи складаються з:

* чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 3 079,3 тис.грн, що 29,3 тис.грн більше від запланованого показника (становить 101% від плану);
* інших операційних доходів в сумі 1,0 тис.грн, що не були заплановані.

**Витрати** КП «МЕМ» ВМР в ІІІ кварталі 2022 року за фактичними показниками становлять **3 097,5** тис.грн, що менше від затвердженого фінансового плану на 55,5 тис.грн (становить 102% від плану).

Всього витрати комунального підприємства складаються з собівартості реалізованої продукції в сумі 2 374,0 тис.грн, що менше від затвердженого фінпланом показника на 22,0 тис.грн (становить 99% від плану); адміністративних витрат в розмірі 632,0 тис.грн, що менші від плану на 12,0 тис.грн (становить 98% від плану); інших операційних витрат – 5,0 тис.грн, що не були заплановані.

Загалом КП «МЕМ» ВМР в ІІІ кварталі 2022 року спрацювало зі **збитком** в розмірі **17,2** тис.грн, при запланованому доході 8,0 тис.грн.

Середня кількість штатних працівників КП «МЕМ» ВМР в ІІІ кварталі 2022 року становила 34 штатних одиниць, як і було заплановано.

Витрати на оплату праці підприємства у ІІІ кварталі 2022 року 1 829,0 тис.грн, що на 94,0 тис.грн більше планового показника (становить 105% від плану).

Середньомісячні витрати на оплату праці директора у ІІІ кварталі 2022 року становили 49 000,0 грн, а середньомісячні витрати на одного працівника становлять 16 392,6 грн.

**Аналіз основних фінансових показників**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | | **Одиниця виміру** | **МЕМ** |
| **Усього доходи** | План ІІІ кв 2022 року | **тис.грн.** | 3 050,0 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **3 080,3** |
| *Відхилення* | 30,3 |
| *Виконання (%)* | 101,0 |
| **Чистий дохід від реалізації продукції, робіт** | План ІІІ кв 2022 року | 3 050,0 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **3 079,3** |
| *Відхилення* | 29,3 |
| *Виконання (%)* | 101,0 |
| **Асигнування з бюджету** | План ІІІ кв 2022 року | 0,0 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **0,0** |
| *Відхилення* | 0,0 |
| *Виконання (%)* | 0,0 |
| **Усього витрати** | План ІІІ кв 2022 року | 3 042,0 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **3 097,5** |
| *Відхилення* | 55,5 |
| *Виконання (%)* | 101,8 |
| **Чистий прибуток (+) (збиток) (-)** | План ІІІ кв 2022 року | 8,0 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **-17,2** |
| *Відхилення* | **-25,2** |
| *Виконання (%)* | **0,0** |
| **Витрати на оплату праці** | План ІІІ кв 2022 року | 1 735,0 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **1 829,0** |
| *Відхилення* | 94,0 |
| *Виконання (%)* | 105,4 |
| **Середня кількість працівників** | План ІІІ кв 2022 року | 34 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **34** |
| *Відхилення* | 0 |
| *Виконання (%)* | 100 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника** | План ІІІ кв 2022 року | 17 009,8 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **17 931,4** |
| *Відхилення* | 921,6 |
| *Виконання (%)* | 105,4 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці директора** | План ІІІ кв 2022 року | 42 500,0 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **49 000,0** |
| *Відхилення* | 6 500,0 |
| *Виконання (%)* | 115,3 |