**Пояснювальна записка**

**до фінансового плану КП НМР «Комфорт» на 2022 рік**

Діяльність КП НМР «Комфорт» здійснює на підставі Статуту, що затверджений рішенням шостої сесії Нетішинської міської ради VIIІ скликання 05.02.2021р. №6/248. Підприємство засноване на комунальній формі власності територіальної громади міста Нетішин і входить до сфери управління Нетішинської міської ради.

Види економічної діяльності згідно КВЕД: 93.29 Організування інших видів відпочинку та розваг.

Наданий на затвердження проект фінансового плану КП НМР «Комфорт» сформовано на базі прогнозних розрахунків 2021р., фактичних даних 2020р, та очікуваних показників за 2022р., нормативних документів, діючих та прогнозних розцінок на виконання робіт(послуг), матеріалів, енергоносіїв, рівня інфляції, тощо).

В проекті фінансового плану витримані вимоги щодо випереджальних темпів зростання доходів у порівнянні із зростанням витрат та фонду оплати праці. У фінансовому плані на 2022р. заплановано отримання іншого операційного доходу рядок 1070 (основної таблиці) на суму 11527,0 тис. грн. в т. ч.

* Дохід від земельного сервітуту на загальну суму 26,0 тис. грн.
* (Фінансування з місцевого бюджету по Програмі благоустрою Нетішинської ОТГ на 2020-2022р.) 11364,0 тис.грн.
* 137,0 тис. грн. визнаний дохід від цільового фінансування капітальних інвестицій, пропорційно сумі нарахованої амортизації п.18 П(С)БО 15 «Дохід» в 2022р.
* Згідно із п.17 П(С)бо 15 «Дохід» отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазнані витрати пов’язані з виконанням умов цільового фінансування. Згідно із п.18 П(С)бо 15 «Дохід» Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів. Капітальні інвестиції на 2022 р. КП НМР «Комфорт» складають 783,0 тис. грн:

В тому числі:

* Придбання (виготовлення) основних засобів 673,0 тис. грн;
* Придбання(виготовлення) інших необоротних матеріальних активів 110,0 тис. грн;

1. *Придбання (виготовлення) основних засобів* :

Нарахування амортизації проводиться прямолінійним методом. Термін корисного використання основних засобів становить 5 років. Ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

Розрахунок річної суми амортизації на 2021 рік.:

***Річна сума амортизації = вартість об’єкта, що амортизується / термін корисного використання*** 673,0 тис. грн. /5 років=137,0 тис. грн.

Одночасно визнається дохід від нарахованої амортизації в сумі 137,0 тис. грн.

1. *Придбання(виготовлення) інших необоротних матеріальних активів та придбання (створення) нематеріальних активів:*

Нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів проводиться в першому місяці використання об’єкта у розмірі 100% його вартості згідно п. 5.13. наказу про облікову політику КП НМР «Комфорт» №3 від 12.09.2017р. погодженого рішенням тридцять четвертої сесії Нетішинської міської ради V11 скликання від 27.10.2017р. №34/1850 «Про погодження наказу на облікову політику КП НМР «Комфорт»».

У фінансовому плані КП НМР «Комфорт» на 2022 рік витрати на оплату праці становлять 6182,00 тис. грн .В розрахунок включені: заробітна плата працівників підприємства 26 чол., заробітна плата на 8 цивільно-правових угод та заробітна плата за виконання суспільно-корисних робіт по прибиранню території благоустрою міста 7 чол.

Фонд оплати праці складається з фондів основної та додаткової заробітної плати та інших заохочувальних і компенсаційних виплат. Посадові оклади працівників КП НМР «Комфорт» розраховані з врахуванням збільшення мінімальної заробітної плати:

з 01.01.2022р. по 30.09.2022р. до 6500,00 грн;

з 01.09.2022р. по 31.12.2022р. до 6700,00 грн.

Для тих категорій працівників в яких оклад менший ніж мінімальна заробітна плата буде проводитись доплата до мінімальної заробітної плати.

В результаті проведених розрахунків середньомісячні витрати на оплату праці на одного працівника на 2022 рік в порівняні до планових середньомісячних витрат на оплату праці одного працівника в 2021р. **збільшились :**

* на одного працівника на 4923,00 грн (15329,00 грн 10406,00 грн.),
* для робітників на 4541,00 грн.

Різниця між плановими витратами на оплату праці 2022р. в порівнянні з плановими витратами на оплату праці 2021р. становить 1576,0 тис. грн. Дана різниця виникла в результаті планового збільшення мінімальної заробітної плати 2022р. в порівнянні з 2021 р.

з 01.01.2022 року — до 6500 грн (+500 грн або +8%);

з 01.09.2022 року — до 6700 грн (+200 грн або +3%)

Плановий фонд оплати праці на 2022р. розрахований з врахуванням наведених вище змін в сторону збільшення.

Директор КП НМР «Комфорт» Сергій БОБІН