**Пояснювальна записка**

**до фінансового плану КП НМР «Комфорт» на 2020 рік**

Діяльність КП НМР «Комфорт» здійснює на підставі Статуту, що затверджений рішенням тридцятої сесії Нетішинської міської ради VII скликання 14 липня 2017 року №30/1635. 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 2019 рік, фактичних даних 2018 року, та очікуваних показників за 2020 рік, 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 2020 рік заплановано отримання іншого операційного доходу (фінансування з місцевого бюджету по Програмі благоустрою міста Нетішин на 2017 – 2020 роки) рядок 1070 (основної таблиці) на суму 5971,00 тис. грн. в т.ч. 92,0 тис. грн. визнаний дохід від цільового фінансування капітальних інвестицій, пропорційно сумі нарахованої амортизації п.18 П БО 15 «Дохід». В 2020 році планується зменшення розміру визнаного доходу від цільового фінансування капітальних інвестицій (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації для цих об'єктів згідно із п.18 П(С)бо 15 «Дохід» на 265,0 тис. грн. за рахунок зменшення капітальних інвестицій на придбання основних засобів на 669,00 тис. грн. в порівнянні з плановими показниками 2019 року з 1121,00 тис. грн. до 452,00 тис. грн.

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 2020 рік КП НМР «Комфорт» складають 805,00 тис. грн.:

В т.ч.

* Придбання (виготовлення) основних засобів 452,0 тис. грн;
* Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів 346,0 тис. грн;
* Придбання (створення) нематеріальних активів 7,0 тис. грн.

2

*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 2020 рік.:

***Річна сума амортизації = вартість об"єкта, що амортизується / термін корисного використання***

459,0 тис. грн. /5 років = 92,0 тис. грн.

Одночасно визнається дохід від нарахованої амортизації в сумі 92,00 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 вересня 2017 року погодженого рішенням тридцять четвертої сесії Нетішинської міської ради VІІ скликання від 27 жовтня 2017 року №34/1850 «Про погодження наказу на облікову політику КП НМР «Комфорт».

У структурі витрат питому вагу становлять витрати на оплату праці.

Станом на 01 січня 2020 року планується штат в кількості 20 чоловік. Планове нарахування заробітної плати на 2020 рік проведено з врахуванням заробітної плати штатних працівників в кількості 20 чоловік, заробітної плати по 2-х трудових угодах на послуги з розвантаження та навантаження вантажів і заробітної плати для 5-и чоловік по виконанню суспільно-корисних робіт по прибиранню території благоустрою міста. Різниця між плановим фондом оплати праці з врахуванням ЄСВ 22% на ФОП 2020 року в порівнянні з планом 2019 року становить 1541,00 тис. грн. Дана різниця виникла в результаті планового збільшення мінімальної заробітної плати 2020 року в порівнянні з 2019 роком на 13,1%. (Мінімальна заробітна плата 2019 року становить 4173,00 грн., з 01 січня 2020 року – до 4723 грн. Плановий фонд оплати праці на 2020 рік розрахований з врахуванням наведених вище змін в сторону збільшення.

Директор А.А.Руденко

Головний бухгалтер В.О.Миронюк

**Аналіз фонду оплати праці**

**працівників КП НМНР «Комфорт» за період 2019-2020р.**

**Планові показники на 2019 рік**

Фінансовий план КП НМР «Комфорт» на 2019рік затверджений рішенням сорок сьомої сесії Нетішинської міської ради V11 скликання від 23.11.2018р. №47/3272. У фінансовому плані КП НМР «Комфорт» на 2019 рік витрати на оплату праці становлять 2054,00 тис. грн. ( в т ч. витрати на премію 516,0тис. грн) В розрахунок включені: заробітна плата працівників підприємства 17 чол. та заробітна плата на цивільно правові угоди.

***Планові показники по заробітній платі на 2019 р. :***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №3/п | Найменування показника | Посадовий оклад(грн) | Кількість | Фонд оплати праці  (тис.грн) | Вт.ч. премії  (тис.грн) | Середньомісячна з/п  (грн) | Середньомісячні витрати на оплату праці (грн) |
| 1 | Директор | 9600,00 | 1 | 169,0 | 44,0 | 14083,0 | 17182,0 |
| 2 | Адміністративно-управлінський персонал | - | 4 | 438,0 | 112,0 | 9125,0 | 11133,0 |
| 3 | Працівники | - | 14 | 1051,0 | 267,0 | 6256,0 | 7632,0 |
|  | Всього | - | 19 | 1684,0 | 423,0 | 7386,0 |  |
|  | Нарахування на ФОП ЄСВ 22% |  |  | 370,0 | 93,0 |  |  |
|  | Всього витрати на оплату праці |  |  | 2054,0 | 516,0 |  | 9011,00 |

Посадовий оклад керівника згідно з штатним розписом на початок 2019 року становить 9600,00 грн. Фонд оплати праці складає 169,00 тис. грн. Середньомісячна заробітна плата керівника становить 1408,00 грн.

**В фонд оплати праці керівника враховано:**

* ***Річний фонд оплати праці згідно посадового окладу 115200,00 грн*.**

115200,00 грн=(9600,00 грн\*12 міс)

* **Річна премія 38400,00 грн.**Квартальна премія

(9600,00 грн.\*100%)/100%\*4 кв.=38400,00 грн.

* **Премія за підсумками роботи за ріксума 5760,00 грн.**

(9600,00 грн\*60%)/100%=5760,00 грн.

* **Матеріальна допомога на оздоровлення при виході у відпустку у розмірі середньомісячної заробітної плати в сумі 9600,00 грн.**
* **Всього ФОП керівника на 2019 рік становить :**

**115200,00 грн+38400,00 грн.+5760,00грн.+9600,00 грн.=168960,00 грн.**

2

**Фактичні скориговані показники на 2019 рік.**

У грудні 2018 р. був затверджений новий штатний розпис підприємства. У межах планового фонду оплати праці на 2019 рік було проведено коригування посадових окладів працівників .

***Планові скориговані показники по заробітній платі на 2019 р. :***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Найменування показника | Посадовий оклад(грн) | Кіль-кість | Фонд оплати праці  (тис.грн) | Вт.ч. премії  (тис.  Грн..) | Середньомісячна з/п  (грн) | Серед-ньомі-сячні витра-ти на оплату праці, (грн.) |
| 1 | Директор | 11000,00 | 1 | 191,0 | 44,0 | 15917,0 | 19418,0 |
|  | Фактична середньомісячна заробітна плата  Заробітна плата враховуючи квартальну премію, яка виплачується 1 раз на квартал |  |  |  |  | 11000 ,0  22000,0 |  |
| 2 | Адміністративно-управлінський персонал |  | 4 | 305,0 | 27,0 | 6354,0 | 7752,0 |
| 3 | Працівники |  | 14 | 1004,0 | 136,0 | 5976,0 | 7291 |
|  | Всього |  | 19 | 1500,0 | 207,0 | 6579,0 |  |
|  | Нарахування на ФОП ЄСВ 22% |  |  | 330,00 | 45,0 |  |  |
|  | Всього витрати на оплату праці |  |  | 1830,0 | 252,0 |  | 8026,0 |

Згідно нового штатного розпису витрати на оплату праці складають 1830,0 тис. грн. (в т. витрати на премію 252,0 тис. грн.). В розрахунок включено нарахування заробітної плати для 17 чол. та заробітна плата на 2 цивільно-правові угоди. Зменшення витрат на оплату праці (2054,0 тис. грн-1830,0 тис. грн. =224,0 тис. грн.) відбулось за рахунок зменшення преміальних виплат.

Середньомісячна заробітна плата керівника становила 15917,00 грн. Фонд оплати праці складає191,00 тис. грн. Посадовий оклад керівника згідно штатного розпису від 29 грудня 2018 року становить11000,00 грн.

**В фонд оплати праці керівника враховано:**

* ***Річний фонд оплати праці згідно посадового окладу 132000,00 грн*.**

132000,00 грн=(11000,00 грн\*12 міс)

3

* **Річна премія 44000,00 грн.**Квартальна премія

(11000,00 грн.\*100%)/100%\*4 кв.=44000,00 грн.

* **Матеріальна допомога на оздоровлення при виході у відпустку у розмірі середньомісячної заробітної плати в сумі 14666,67 грн. грн.=**

**( 11000,00 грн. оклад\*2 міс +( квартальна премія (11000 грн/3 міс.\*2 міс))/ 2 міс.**

**Всього ФОП керівника на 2019 рік становить :**

**132000,00 грн+44000,00 грн+14666,67 грн.=190666,67 грн.**

**Планові показники 2020 рік**

У зв’язку із приведенням штатного розпису КП НМР «Комфорт» у відповідність до умов Галузевої угоди між Міністерством регіонального розвитку будівництва, розвитку житлово-комунального господарства України" Об’єднання організацій роботодавців "Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України" та центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017-2019 роки" зареєстрованої в Міністерстві соціальної політики України від 31.01.2019 року № 7 зі змінами та доповненнями, були внесенні зміни в посадові оклади працівників із застосуванням коефіцієнтів для на категорій і розрядів для професій.

Посадові оклади працівників КП НМР «Комфорт» розраховані з врахуванням:

* прожиткового мінімуму для працездатної особи з 01.01.2020 р в розмірі 2102,00 грн ,
* в мінімальна тарифна ставка робітника 1 розряду з січня 2019р. в розмірі не менше 160 % прожиткового мінімуму для працездатних осіб,
* коефіцієнта за посадою,
* коефіцієнта співвідношення для виду робіт, у відповідності до категорії, розряду працівника.
* мінімальної заробітної плати з 01.01.2020р. 4723,00 грн. Для тих категорій працівників в яких оклад менший ніж мінімальна заробітна плата буде проводитись доплата до мінімальної заробітної плати.

У фінансовому плані КП НМР «Комфорт» на 2020 рік витрати на оплату праці становлять 3595,00 тис. грн. ( в т ч. витрати на премію 1111,4 тис. грн.) В розрахунок включені: заробітна плата працівників підприємства 20 чол. та заробітна плата на 2 цивільно-правові угоди та заробітна плата за виконання суспільно-корисних робіт по прибиранню території благоустрою міста 5 чол.

4

Фонд оплати праці складається з фондів основної й додаткової заробітної плати та інших заохочувальних і компенсаційних виплат.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №3/п | Найменування показника | Посадовий оклад(грн) | Кіль-кість | Фонд оплати праці  (тис.грн) | Вт.ч. премії  (тис.  грн) | Серед-ньомі-сячна  з/п  (грн) | Середньо-місячні витрати на оплату праці (грн) |
| 1 | Директор | 14125,0 | 1 | 280,0 | 93,2 | 23333,0 | 28467,0 |
|  | Фактична середньомісячна заробітна плата  Заробітна плата враховуючи квартальну премію, яка виплачується 1 раз на квартал |  |  |  |  | 14125,0  21188,0 |  |
| 2 | Адміністративно-управлінський персонал |  | 7 | 1232,0 | 402,5 | 14667,0 | 17893,0 |
| 3 | Працівники |  | 19 | 1435,0 | 415,3 | 6294,0 | 7679,0 |
|  | В т.ч. |  |  |  |  |  |  |
|  | З/пл по цивільно-правових угодах(Заробітна плата(виконаннясуспільно-кориснихробіт по прибираннютериторії благоустрою міста | 4723,0 | 7 | 33,0 |  |  |  |
|  | Всього |  | 27 | 2947,0 | 911,0 |  |  |
|  | Нарахування на ФОП ЄСВ 22% |  |  | 648,0 | 200,0 |  |  |
|  | Всього витрати на оплату праці |  |  | 3595,0 | 1111,0 |  | 11097,0 |

***Планові показники по заробітній платі на 2020 р. :***

До заробітної плати категорії працівники включені: озеленювачі 3 р, робітник зеленого будівництва, машиніст землесосного плавучого снаряду, тракторист, прибиральники територій, водій автотранспортних засобів розрахована з врахуванням коефіцієнта за професією. Прибиральникам територій, які не обслуговують приміщення із санвузлом та робітнику зеленого будівництва врахована доплата до мінімальної заробітної плати, Так як їх розрахунковий посадовий оклад нижче мінімальної заробітної плати.

**Посадовий оклад керівника** керівника КП НМР «Комфорт» розрахований у відповідності до п.2 Положення про оплату праці керівників комунальних підприємств, установ, закладів територіальної громади міста Нетішин, затвердженого рішенням сьомої сесії Нетішинської міської ради VII скликання від 26.02.2016р. №7/188: розмір посадового окладу керівника комунального підприємства, установи, закладу територіальної громади міста

5

Нетішин визначається залежно від фінансових показників підприємства, за даними останньої річної фінансової звітності та середньооблікової чисельності працівників в еквіваленті повної зайнятості працівників за рік, у кратності до мінімального посадового окладу (ставки) працівника основної професії. Згідно Додатку 1 максимально допустимий розмір посадового окладу керівника підприємства у кратності до мінімального посадового окладу (ставки) працівника основної професії коефіцієнт становить 3 при середньообліковій чисельності працівників до 50 чоловік. Посадові оклади заступників керівників, головних бухгалтерів, головних інженерів встановлюється на 10-30 відсотків нижче посадового окладу керівника комунального підприємства.

(**4708,48 грн ( заробітна плата працівника основної професії)\*3коеф.=14125,44 грн.)**

**Основна професія КП НМР «Комфорт» на 2020 рік визначена робітник зеленого будівництва.** Посадовий оклад його становить 4708,48 грн.

***(2102,00 грн.\* 160%)/100%\*1,4 =4708,48 грн.***

Оклад розрахований відповідно до умов Галузевої угоди між Міністерством регіонального розвитку будівництва, розвитку житлово-комунального господарства України" Об’єднання організацій роботодавців "Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України" та центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017-2019 роки" зареєстрованої в Міністерстві соціальної політики України від 31.01.2019 року № 7 зі змінами та доповненнями.

* п. 3.1.2. Галузевої угоди (зміни №26 від 04.12.2018р.): Мінімальна тарифна ставка робітника 1 розряду з січня 2019р. в розмірі не менше 160 % прожиткового мінімуму для працездатних осіб

**Прожитковий мінімум для працездатної особи станом на 01.12.2019 року становить 2102,00 грн.**

(2102,00 грн \*160 %)/100%=3363,20 грн.

* Коефіцієнт співвідношення мінімальної тарифної ставки робітника 1 розряду(місячної тарифної ставки) за видами робіт та окремими професіями до встановленої Галузевою угодою мінімальної тарифної ставки робітника 1 розряду (Додаток № 2 до Галузевої угоди на 2017-2021 роки (пункт 3.1.4)) **Коефіцієнт співвідношення для виду робіт : посадка,догляд за зеленими насадженнями, їх захист 1,4**

6

**В фонд оплати праці керівника враховано:**

Плановий посадовий оклад керівника згідно штатного розпису на початок 2020 року 14125,00 грн. Фонд оплати праці керівника складає 280,00 тис. грн. Середньомісячна заробітна плата керівника становить 23333,00 грн. (280,0 тис.грн./12 міс\*1000=23333,0 грн.)

* ***Річний фонд оплати праці згідно посадового окладу 169500,00 грн*.**

169500,00 грн.=(14125,00 грн.\*12 міс)

* **Річна премія 84750,00 грн.**

(14125,00 грн.\*150%)/100\*4 кв.=84750,00 грн.

**Премія за підсумками роботи за рік сума 84750,00 грн.**

(14125,00 грн\*60%)/100% =84750,00 грн.

* **Матеріальна допомога на оздоровлення при виході у відпустку у розмірі середньомісячної заробітної плати в сумі 17263,89 грн.**

Матеріальна допомога на оздоровлення при виході у відпустку=посадовий оклад за 2 міс. + квартальна премія за 2 міс/ на 2 міс

**(посадовий оклад 14125,00 грн.\*2 міс.+(21187,50)/3 міс./100%\*2 міс.)=17263,90 грн.**

**Всього ФОП керівника на 2020 рік становить :**

**169500,00 грн+84750,00 грн.+8475,00грн.+17263,89 грн.=279988,89 грн. або 280,00 тис. грн.**