

Администрация Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет»
Заполярного района Ненецкого автономного округа

Анализ
отчета о выполнении утвержденного плана Финансово – хозяйственной
деятельности МКП «Энергия» за девять месяцев 2023 года.

С.Тельвиска

«09» ноября 2023 г.

Директор МКП «Энергия» Шарипова О.И.

Главный бухгалтер – Артеева Я.В.

Отчет финансово- хозяйственной деятельности за девять месяцев 2023 года представлен в Администрацию Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа 08.11.2023 года (вход. № 564 от 08.11.2023), что соответствует срокам сдачи отчетности, согласно п.1, разд. 3 Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации от 28.12.2022 № 162.

С отчетом предоставлены бухгалтерский баланс на 30 сентября 2023 г., отчет о финансовых результатах за январь – сентябрь 2023 г. с пояснительной запиской. В целом фактические расходы соответствуют плановым показателям на девять месяцев 2023 года.

Отклонение фактических расходов от плановых показателей по бане в д. Макарово в сумме (-) 113,3 тыс. руб., в том числе по показателям:

- «Затраты на оплату труда» фактические расходы меньше плановых назначений в сумме 82,8 тыс. руб. (Не использован запланированный резерв на отпуск и материальная помощь к отпуску)

- «Начисления на выплаты по оплате труда» использовано меньше в сумме 47,4 тыс. руб. (начислено увольнение работнику, в связи со смертью. Страховые взносы на данное увольнение не начисляются (п. 6. ч. 1 ст. 83 ТК РФ)).

- «Электроэнергия» использовано больше на (-) 153,4 тыс. руб. В пояснительной записке, предоставленной с анализом причин отклонения достигнутых показателей фактических расходов от утвержденного плана указано, что по смете расходов на девять месяцев предусмотрено меньше кВт, чем использовано по факту.

- «Материалы» использовано меньше по отношению к плану на сумму 38,4 тыс. руб. В пояснительной записке указано, что в связи с неплановым ремонтом бани в д.Макарово, материалы, запланированные на закупку и проведения замены банной печи в 2023 году, закуплены в декабре 2022 года.

- «Общепроизводственные расходы» - уменьшение расходов относительно плановых показателей в сумме 62,2 тыс. руб. Пояснений, о причине отклонений от плана, в пояснительной записке не указано.

-«Льготная дорога» - использовано меньше, чем запланировано в отчетном периоде на 15,2 тыс. руб. В пояснительной записке отмечено, что оплата по льготному проезду произведена по фактически предоставленным документам сотрудника.

- «Налог УСН» - фактические затраты меньше плановых показателей на 23,3 тыс. руб. В отчетном периоде налог не перечислялся. (МКП перечисляет налог 15% от доходов, остающихся после покрытия расходов (Доходы минус расходы). Расходы в отчетном периоде, в целом по МКП Энергия, превысили доходы)

Прочие расходы меньше плановых показателей в сумме 2,6 тыс. руб.

Отклонение фактических расходов от плановых показателей по бане в с.Тельвиска в сумме (-) 316,1 тыс. руб., в том числе по показателям :

- «Затраты на оплату труда» - использовано меньше плановых назначений в сумме 173,5 тыс. руб. (Не использован запланированный резерв на отпуск и материальная помощь к отпуску)
- «Начисления на выплаты по оплате труда» использовано меньше в сумме 50,0 тыс. руб. (Остаток, запланированный на перечисление страховых взносов на экономию по оплате труда).
- «Электроэнергия» использовано меньше на 21,4 тыс. руб. (оплачено по фактически поступившим счетам);
- «Материалы» использовано меньше по отношению к плану на сумму 21,4 тыс. руб. (Работы, запланированные в отчетном периоде, перенесены на 4 квартал)
- «Вывоз ЖБО» расходов меньше в сумме 15,2 тыс. руб. (В связи с тем, что с 01.08.2023 уменьшился тариф на услуги по вывозу стоков из септиков и выгребных ям за 1 куб.м., уменьшили расходы на приобретение запчастей АС машины).
- «Газ, обслуживание газового оборудования» использовано меньше на 4,3 тыс. руб. (оплачено по фактически поступившим счетам);
- «Налог УСН» - фактические затраты меньше плановых показателей на 31,1 тыс. руб. В отчетном периоде налог не перечислялся. (МКП перечисляет налог 15% от доходов, остающихся после покрытия расходов (Доходы минус расходы). Расходы в отчетном периоде, в целом по МКП Энергия, превысили доходы).
- «Общепроизводственные расходы» - уменьшение расходов относительно плановых показателей в сумме 1,0 тыс. руб.
- По прочим расходам использовано больше на (-) 1,8 тыс. руб. В пояснительной записке нет пояснений по увеличению затрат.

Предложения:

Учитывая результаты финансово – хозяйственной деятельности за отчетный период Администрация предлагает:

- В пояснительной записке с анализом причин отклонения фактических затрат от утвержденного плана более полно раскрывать информацию в части отклонений по расходам.
- В связи с расхождениями плановых показателей на отчетный период и фактическими расходами за девять месяцев, рекомендуем более точно регулировать расходы в кварталах, при этом не допускать уменьшение или увеличение утвержденного тарифа стоимости одной помывки.
- При формировании отчета ФХД за 2023 год учесть замечания, указанные в настоящем отчете о выполнении утвержденного плана Финансово – хозяйственной деятельности МКП «Энергия» за девять месяцев 2023 года.

09.11.2023

Финансист Канева М.В.