

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

Анализ
отчета о выполнении утвержденного плана Финансово – хозяйственной
деятельности МКП «Энергия» за полугодие 2025 года.

С.Тельвиска

«28» июля 2025 г.

Директор МКП «Энергия» Никонов А.В

Главный бухгалтер – Шарипова О.И.

Отчет финансово- хозяйственной деятельности за полугодие 2025 года представлен в Администрацию Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа 28.05.2025 года вход. № 112, что соответствует срокам сдачи отчетности, согласно п.1, разд. 3 Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий Муниципального образования «Тельвисочный сельсовет» Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации от 28.12.2022 № 162.

С отчетом предоставлены бухгалтерский баланс за январь – июнь 2025 г. и отчет о финансовых результатах за январь – июнь 2025 г. с пояснительной запиской. За отчетный период фактические расходы меньше плановых показателей по бане в д.Макарово на общую сумму 73,9 тыс. руб. В пояснительной записке, предоставленной с анализом причин отклонения достигнутых показателей фактических расходов от утвержденного плана на отчетную дату указано, что:

- по показателю «Затраты на оплату труда» и «Начисления на выплаты по оплате труда» использовано меньше на 36,6 тыс. руб.;

- по показателю «электроэнергия» использовано меньше чем запланировано на полугодие в сумме 222,9 тыс. руб. В пояснительной записке указано, что оплачены услуги по фактически поступившим счетам на оплату.
- по показателю «Материалы» использовано больше по отношению к плану на сумму 20,8 тыс. руб. За отчетный период приобрели автоматическую насосную станцию, расходы на которую не планировались.
- по показателю «Распределение общепроизводственных расходов» использовано больше на 64,0 тыс. руб. Общепроизводственные расходы распределяются по всем подразделениям МКП «Энергия» (из них: «Жилищный фонд», «Ремгруппа» «Баня Макарово», «Баня в с.Тельвиска», «Вывоз стоков», «Содержание колодцев в д.Устье и в с.Тельвиска»). В пояснительной записке указано, что увеличение фактических затрат связано с увольнением работников в июне 2025 года по подразделениям «Жилищный фонд» и «Ремгруппа» (общепроизводственные расходы распределены без учета данных подразделений).
- по показателю «Распределение рем.часов» использовано больше на 34,5 тыс.руб. в связи увольнением работников и выплатой компенсации за неиспользованный отпуск.
- по показателю «Налог УСН» перечислено меньше, чем предусмотрено в плане на 16,7 тыс. руб. МКП перечисляет налог 15% от доходов, остающихся после покрытия расходов в отчетном периоде (Доходы минус расходы
- по прочим расходам использовано меньше на 0,8 тыс. руб.(услуги банка).

По бане в с.Тельвиска запланированные расходы на первое полугодие не исполнены в сумме 22,2 тыс. руб., из них:

- по показателю «Затраты на оплату труда» и «Начисления на выплаты по оплате труда» использовано меньше на 53,1 тыс. руб. (в первом полугодии дополнительно заключали договор ГПХ по обслуживанию бани, в связи отсутствием основного работника (оформлен лист нетрудоспособности));

- по показателю «Электроэнергия» использовано больше на сумму 5,5 тыс. руб. (оплачено по фактически поступившим счетам);
- по показателю «Материалы» использовано меньше по отношению к плану на сумму 14,5 тыс. руб.(по фактическим затратам);
- по показателю «Спецодежда» использовано больше на 6,5 тыс. руб., чем предусмотрено в плане на полугодие (выдать спецодежду работнику планировалось в декабре 2024 года, т.к. работник по обслуживанию бани в данный период находился в трудовом отпуске, спецодежда выдана после выхода работника из отпуска в отчетном периоде 2025 года, затраты отражены в первом полугодии 2025 года, в следствие увеличились фактические затраты);
- по показателю «Вывоз ЖБО» использовано больше на 9,6 тыс. руб. (Вывоз ЖБО начисляется согласно путевым листам);
- по показателю «Газ. Обслуживание газового оборудования» использовано меньше на 14,9 тыс. руб. (оплачено по фактически поступившим счетам);
- по показателю «Распределение общепроизводственных расходов» использовано больше на 26,9 тыс. руб. _Аванс, на использование льготного проезда в январе 2025 года, получен в декабре 2024 года, фактические затраты (авансовый отчет по использованию льготного проезда в первом квартале 2025 года). Общепроизводственные расходы распределяются по всем подразделениям МКП «Энергия» (из них: «Жилищный фонд», «Ремгруппа» «Баня Макарово», «Баня в с.Тельвиска», «Вывоз стоков», «Содержание колодцев в д.Устье и в с.Тельвиска»). В пояснительной записке указано, что увеличение фактических затрат также связано с увольнением работников в июне 2025 года по подразделениям «Жилищный фонд» и «Ремгруппа» (общепроизводственные расходы распределены без учета данных подразделений).
- по показателю «Распределение рем.часов» использовано больше на 57,2 тыс.руб. (проведены незапланированные работы по ремонту женского и мужского отделений бани в с.Тельвиска);

- по прочим расходам меньше расходов на 1,2 тыс. руб.
- по показателю «Налог УСН» перечислено меньше на 25,9 тыс. руб. МКП перечисляет налог 15% от доходов, остающихся после покрытия расходов в отчетном периоде (Доходы минус расходы).
- по показателю «электромонтажные работы» использовано 3,0 тыс. руб. внеплановые расходы.
- Планировались расходы на доставку тэнов. Средства в сумме 3,5 тыс. руб. не использованы в виду отсутствия необходимости.

Предложения:

В связи с расхождением плановых показателей на отчетный период и фактическими расходами за полугодие 2025 года, что привело к увеличению стоимости одной помывки, рекомендуем более точно подходить к подготовке и расчету сметных затрат на содержание общественных бань, учитывать объемы работ по ремонтам, обосновывать эти расходы в поквартальной разбивке. В пояснительной записке более полно раскрывать причины отклонения использования средств, в большую или меньшую стороны.

Не допускать необоснованных платежей, внимательно изучать условия на приобретение и поставку материалов при заключении Договоров.

28.05.2025