

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

**Анализ**  
**отчета о выполнении утвержденного плана Финансово – хозяйственной**  
**деятельности МКП «Энергия» за 2024 год.**

С.Тельвиска

«31» марта 2025 г.

---

Директор МКП «Энергия» - Никонов А.В.

Главный бухгалтер – Шарипова О.И.

Отчет финансово- хозяйственной деятельности за 2024 год представлен в Администрацию Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа 31 марта 2024 года (вход. №133 от 31.03.2024), 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 31 декабря 2024 г., отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2024 г. с пояснительной запиской. В целом фактические расходы соответствуют плановым показателям на 2024 год.

**Отклонение фактических расходов от плановых показателей по бане в д. Макарово в сумме (-) 290,7 тыс. руб., в том числе по показателям:**

- «Затраты на оплату труда» использовано меньше плановых назначений в сумме (-) 23,4 тыс. руб. (не использована материальная помощь к отпуску).
- «Начисления на выплаты по оплате труда» использовано меньше в сумме (-) 5,9 тыс. руб.

- «Электроэнергия» использовано меньше на (-) 182,6 тыс. руб. В пояснительной записке, предоставленной с анализом причин отклонения достигнутых показателей фактических расходов от утвержденного плана указано, что оплачены услуги по фактически поступившим счетам ( в летний период отключено отопление, поддерживающее тепловой режим, по погодным условиям).

- «Материалы» использовано меньше по отношению к плану на сумму (-) 14,4 тыс. руб. Причины отклонений в пояснительной записке не указаны.

-«Спецодежда» приобретена на сумму 13,4 тыс. руб., что меньше запланированных средств на (-) 1,3 тыс. руб. (стоимость спецодежды оказалась меньше, чем запланировано).

- «Общепроизводственные расходы» - уменьшение расходов относительно плановых показателей в сумме (-) 44,3 тыс. руб. Пояснений, о причине отклонений от плана, в пояснительной записке не указано.

-«Льготная дорога» - использовано меньше, чем запланировано в отчетном периоде на (-) 17,2 тыс. руб. В пояснительной записке отмечено, что оплата по льготному проезду произведена по фактически предоставленным документам сотрудников.

- на «Медицинский осмотр» в 2024 году запланировано 15,0 тыс. руб., средства не использованы. Остаток (-) 15,0 тыс. руб. В пояснительной указано, что по графику ЦРП ЗР НАО ГБУЗ НАО работники общественной бани д.Макарово пройдут плановый медосмотр в первом полугодии 2025 года.

- «Налог УСН» - фактические затраты больше плановых показателей на (+) 11,6 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 (+) 1,8 тыс. руб.

**Отклонение фактических расходов от плановых показателей по бане в с.Тельвиска в сумме (-) 132,9 тыс. руб., в том числе по показателям :**

- «Затраты на оплату труда» - использовано больше плановых назначений в сумме (+) 17,5 тыс. руб. (Заключали договор ГПХ с работником на период больничного листа основного работника).
- «Начисления на выплаты по оплате труда» использовано больше в сумме (+) 3,4 тыс. руб. (Страховые взносы по договору ГПХ)
- «Электроэнергия» использовано меньше на (-) 8,0 тыс. руб. (оплачено по фактически поступившим счетам);
- «Материалы» использовано больше по отношению к плану на сумму (+) 13,2 тыс. руб. (Для бесперебойной работы общественной бани дополнительно приобретен центробежный насос);
- «Спецодежда» использовано меньше на (-) 3,9 тыс. руб.
- «Льготная дорога» - использовано больше, чем запланировано в отчетном периоде на (+) 9,7 тыс. руб. В пояснительной записке отмечено, что оплата по льготному проезду произведена по фактически предоставленным документам сотрудника.
- «Вывоз ЖБО» расходов меньше в сумме (-) 27,4 тыс. руб. (в первом квартале 2025 года меньше помывок, чем в первом квартале 2024 года).
- «Газ, обслуживание газового оборудования» использовано больше на (-) 4,5 тыс. руб. (оплачено по фактически поступившим счетам);
- «Медицинский осмотр» расходов меньше на (-) 0,6 тыс. руб.
- «Налог УСН» - фактические затраты меньше плановых показателей на (-) 12,2 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 (-) 117,6 тыс. руб. (Пояснения в пояснительной записке отсутствуют).

- По прочим расходам использовано больше на (-) 2,6 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 и доходам.

- В связи с расхождениями плановых показателей на отчетный период и фактическими расходами за 2024 год, рекомендуем более точно регулировать расходы в кварталах, при этом не допускать уменьшение или увеличение утвержденного тарифа стоимости одной помывки.

- При формировании отчета ФХД в очередном году учесть замечания, указанные в настоящем отчете о выполнении утвержденного плана Финансово – хозяйственной деятельности МКП «Энергия» за 2024 год.

31.03.2025

Финансист Канева М.В.