

**МІНІСТЕРСТВО ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ  
І ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ**

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

до звіту про виконання фінансового плану державного підприємства  
„Державний інститут по проектуванню промислових  
підприємств” за 2017 рік

Директор ДП „ДІПРОПРОМ”

\_\_\_\_\_ М.О.Фрідман

м. Запоріжжя  
2018

Звіт про виконання фінансового плану підприємства складено на підставі фінансового плану підприємства на 2017 рік, затвердженого Міністерством економічного розвитку і торгівлі України 23.03.2017 року.

### **Загальні відомості про підприємство.**

Державне підприємство «Державний інститут по проектуванню промислових підприємств»(ДП «Діпропром» ) створене відповідно до наказу Міністерства промислової політики України від 29.11.2002 р. №521 на державному майні Запорізької філії Українського державного інституту по проектуванню металургійних заводів «Укрдіпрометз» (м.Дніпропетровськ) шляхом його відокремлення, засноване на державній власності і підпорядковувалось Міністерству промислової політики України, а згідно акту-приймання від 27 жовтня 2014 року передано до сфери управління Міністерства економічного розвитку і торгівлі України.

Запорізька філія інституту «Діпрометз» м. Москва була заснована в 1944 році Наказом Мінчермета СРСР для забезпечення проектною документацією будівництва зруйнованого металургійного комплексу м. Запоріжжя. Після перетворення Дніпропетровської філії «Діпрометз» в Український інститут по проектуванню металургійних заводів («Укрдіпрометз») Запорізька філія увійшла до його складу.

ДП «Діпропром» в 2012 році атестоване як наукова установа , сертифікат № 032. Підприємство, згідно цього сертифікату, є головним інститутом для науково – технічного забезпечення по напрямку: комплексне проектування промислових підприємств.

ДП «Діпропром» впровадило та використовує систему менеджменту у відповідності до вимог стандарту ISO 9001:2015 ( ДСТ ISO 9001:2015) у сфері: Розробки проектно-кошторисної документації для будівництва, реконструкції і технічного переоснащення.

### **Виробнича діяльність підприємства**

Державне підприємство «Державний інститут по проектуванню промислових підприємств» працює в ринкових умовах на повному господарському розрахунку і самофінансуванні.

Свою господарську діяльність підприємство здійснює на основі Статуту, відповідно діючих законодавчих актів України, а проектні роботи, які виконуються для іноземних замовників, згідно законодавства країн замовників та дотримання міжнародних угод.

Згідно з даними положеннями підприємство самостійно планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрямки розвитку відповідно до галузевих науково-технічних прогнозів та пріоритетів, кон'юнктури ринку по попиту проектної продукції та економічної ситуації.

Структура підприємства складається з:

- виробничих відділів, до складу яких входять: металургійний, теплотехнічний, електротехнічний, архітектурно-будівельний, водопостачання та водовідведення, промвентиляції та газоочистки, будівельно-конструкторський, технічний відділ та відділ генкошторисів;
- адміністративно управлінського персоналу, до складу якого входять: керівництво підприємства, бухгалтерія, відділ кадрів, планово-економічний відділ та юридичне бюро;
- допоміжних підрозділів, до складу яких входять: відділ матеріально-технічного забезпечення, відділ оформлення та випуску проектів та група автоматизації проектних робіт.

Виробнича діяльність здійснюється на чотирьох поверхах п'ятиповерхової будівлі, площа яких складає 3 403 м<sup>2</sup>. Вся площа приміщень використовується для ведення господарської діяльності, та в оренду не здається.

Основним напрямком діяльності підприємства у 2017 році було виконання проектних, проектно-вишукувальних та вишукувальних робіт для забезпечення проектно-кошторисною документацією нового будівництва, реконструкції, технічного переоснащення та капітального ремонту промислових підприємств іноземних замовників та України.

Загальний аналіз фактичних показників виконання фінансового плану підприємства за 2017 рік у порівнянні з запланованими показниками на 2017 рік наведено у таблиці №1.

Таблиця №1

№ п/п	Показники	Рік			Відхилення, (+;-)	
		2016 (факт)	2017 (план)	2017 (факт)	сума	%
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації (товарів, робіт, послуг)	29 275	23 319	23 489	170	0,7
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, слуг)	23 605	18 336	17 484	-852	-4,6
3	Валовий:					
	Прибуток	5 670	4 983	6 005	1 022	20,5
	Збиток					
4	Інші операційні доходи	1 750	435	962	527	121,1
5	Адміністративні витрати	4 896	2 921	3 552	631	21,60
6	Інші операційні витрати	1 360	665	1 522	857	128,9
7	Фін. результат від операційної діяльності					
	Прибуток	1 164	1 832	1 893	61	3,3
	Збиток					
8	Інші фінансові доходи	-		-		

9	Фін. результат від діяльності до оподаткування:					
	Прибуток	1 164	1 832	1 893	61	3,3
	Збиток					
10	Податок на прибуток від звичайної діяльності	252	330	330	0	
11	Чистий фінансовий результат, у тому числі:	912	1 502	1 563	61	4,1
	Прибуток	912	1 502	1 563	61	4,1
	Збиток					

## 2. Виконання дохідної частини звіту про виконання фінансового плану

Формування договірної ціни на виконання проектно-вишукувальних робіт здійснюється відповідно до ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 «Правила визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво» з застосуванням усереднених відсоткових показників вартості проектних робіт до вартості будівельних робіт з урахуванням вартості устаткування, або на підставі діючих збірників цін на проектно-вишукувальні роботи з застосуванням відповідних індексів, перелік яких викладено в ДСТУ, або методом калькулювання витрат.

Договірна вартість проектно-вишукувальних робіт визначається на підставі кошторисів, або на підставі результатів тендерних торгів, на яких визначається вартість робіт для укладання договорів. Договірна вартість може змінюватися за взаємною згодою сторін як в сторону збільшення, так і в сторону зменшення.

Промисловість України знаходиться в скрутному становищі - це пов'язано з використанням застарілого обладнання для виробництва продукції, ціна такої продукції занадто висока, тому дедалі складніше підприємствам конкурувати з аналогічною продукцією, що представлена на світовому ринку. Для забезпечення конкурентоспроможності виробленої продукції необхідно забезпечити її якістю, при цьому зменшити витрати на її виробництво, що в свою чергу вплине на зменшення кінцевої ціни продукції.

Нестабільність курсу гривні до іноземних валют є дестабілізуючим фактором виконання дохідної частини фінансового плану.

Стратегічним напрямком нашого підприємства є забезпечення проектно-кошторисною документацією підприємств-замовників, що здійснюють модернізацію, технічне переоснащення та будують нові виробничі комплекси з застосуванням новітніх технологій, які значно скорочують енергоспоживання, забруднення навколишнього середовища, та впровадженням автоматизованих систем.

Фінансування проектно-вишукувальних робіт здійснюється за рахунок коштів замовників.

Складовими дохідної частини звіту про виконання фінансового плану підприємства за 2017 рік є:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

- інші операційні доходи;

Основним видом доходу підприємства є дохід від виконання проектно-кошторисної документації для будівництва, реконструкції і технічного переоснащення виробничих об'єктів гірничо-металургійного комплексу, а також інших галузей народного господарства за договорами укладеними як з іноземними замовниками, так і з вітчизняними.

Перелік проектних робіт, що формують дохідну частину в розрізі замовників наведено у таблиці №2

Таблиця №2

№ п/п	Найменування замовника	Найменування робіт	Вартість, тис.грн. ( без ПДВ)
	АТ «ТНК «КАЗХРОМ» Республіка Казахстан	Аксуський завод феросплавів - філія АТ "ТНК "Казхром". Робочий проект споруд очистки промислових газів печі № 44 цеху № 4	3 155
	АТ «ТНК «КАЗХРОМ» Республіка Казахстан	Розробка проектно-кошторисної документації для будівництва вагонорозморозувачів і установка газових панелей інфрачервоного нагріву в склад зберігання МВ02 і у відділення сушки сировинних матеріалів МВ04 на Актюбінському заводі феросплавів.	2 683
	АТ «ТНК «КАЗХРОМ» Республіка Казахстан	Розробка проектно-кошторисної документації для 2-ї черги ГПП-2 Аксуського заводу феросплавів.	4 083
	АТ «ТНК «КАЗХРОМ» Республіка Казахстан	Здійснення авторського нагляду по об'єкту: «Дослідно - промислова ділянка з виробництва брексів в обсязі 80 тисяч тонн на рік методом екструзії»	600
	ТОВ «ЕкоТехПроект» Республіка Казахстан	Робочий проект споруд очистки промислових газів печі № 44 цеху № 4 Аксуського заводу феросплавів - філії АТ «ТНК» Казхром ».	2 032
	ТОВ «МЕТІНВЕСТ ІНЖИНІРИНГ»	Виконання робіт з розробки проектно-кошторисної документації стадії «Робоча документація на електротехнічну частину в рамках реалізації проекту» ПАТ «ММК ім. Ілліча ». Реконструкція систем газоочистки агломашин № 1-12 (зона спікання) і реконструкція застарілих систем газоочистки агломашин № 7-12 (зона охолодження) »	2 613
7	ТОВ «ЮРОКЕЙП ЮКРЕЙН 1»	Виконання проектно-кошторисної документації для вітроелектростанції потужністю 500 МВт в Мелітопольському районі Запорізької області	1 841

8	ТОВ НПП «Дніпроенергосталь»	Виконання проекту та робочої документації по об'єкту: «ПрАТ «Полтавський ГЗК». Дробарно - збагачувальна фабрика. Будівництво закритого складу концентрату, дільниці згущення, будівлі дільниці фільтрації з компресорною станцією, комплексу з відвантаження концентрату на залізничні вагони та системою пульпопроводів»	1 261
9	ПрАТ «Запоріжжкокс»	Виконання робочого проекту відділення грануляції пеку № 2 смолоперегінного виробництва	565
10	ПАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ»	Розробка проектної документації з реконструкції агломашини по переводу на змішаний газ та здійснення авторського нагляду за реконструкцією об'єкта	610
	ТОВ «БМЗ Прогрес»	Виконання робочої документації по об'єкту: ПАТ «Запоріжсталь». Агломераційний цех. Реконструкція газоочистки агломашини № 1	605
11	КП УКБ м.Запоріжжя	Робочі проекти з реконструкції та улаштування транспортних мереж та розв'язок міста	1 297
12	Інші замовники		2 144
<b>Всього</b>			<b>23 489</b>

Складовими доходу від іншої операційної діяльності є дохід від продажу іноземної валюти, отриманої від іноземних замовників за виконані проектні роботи та дохід від операційної курсової різниці та відшкодування раніше списаних активів.

Аналіз показників дохідної частини звіту про виконання фінансового плану за 2017 рік у порівнянні з запланованими показниками на 2017 рік наведено у таблиці №3.

Таблиця №3

№ п/п	Показники	Рік			Відхилення, 2017 (факт) від 2017 (план) (+;-)	
		2016 (факт)	2017 (план)	2017 (факт)	сума	%
1	<b>Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>29 275</b>	<b>23 319</b>	<b>23 489</b>	<b>170</b>	<b>0,7</b>
2	<b>Інші операційні доходи у тому числі:</b>	<b>1 750</b>	<b>435</b>	<b>962</b>	<b>527</b>	<b>121,1</b>
	Дохід від реалізації іноземної валюти	<b>68</b>	119	3	-116	-97,5
	Дохід від операційної курсової різниці	<b>1 590</b>	71	392	321	452,1
	інші доходи	<b>92</b>	245	567	322	131,4

Чистий дохід від основної діяльності склав 23 489,0 тис.грн, що на 170,0 тис. грн. або 0,7% більше запланованого, та фактично відповідає запланованому показнику на 2017 рік.. Незначне збільшення пов'язане зі збільшенням обсягу робіт.

Перевищення планових показників з інших операційних доходів пов'язане з відшкодуванням раніше списаних активів у розмірі 200,0 тис.грн , коригуванням резерву відпусток та за рахунок річного перерахунку ПДВ в оподаткованих операціях у розмірі 138 ,0 тис.грн, , а також ростом доходу від операційної курсової різниці у зв'язку з ростом курсу валют.

### **Формування чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших статей дохідної частини звіту про виконання фінансового плану**

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - це різниця між доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та податком на додану вартість. Інших факторів, що впливають на формування чистого доходу у звіті про виконання фінансового плану за 2017 рік не передбачається.

Розмір чистого доходу від реалізації продукції у 2017 році, згідно звіту про виконання, склав 23 489,0 тис. грн., що більше запланованого показника на 170,0 тис.грн., або 0,7%. . Незначне збільшення пов'язане зі збільшенням обсягу робіт.

Згідно звіту про виконання фінансового плану за 2017 рік, спостерігається збільшення розміру інших операційних доходів на 527,0 тис.грн. або на 121,1%, у порівнянні з плановими показниками 2017 року . На збільшення розміру інших операційних доходів у 2017 році у порівнянні з плановим показником 2017 року, вплинуло підвищення курсу іноземної валюти щодо гривні при урахуванні операційної курсової різниці. та відшкодування раніше списаних активів, коригування розміру резерву відпусток та річний перерахунок ПДВ у оподаткованих операціях.

### **3. Виконання витратної частини звіту про виконання фінансового плану**

До складу витрат звіту про виконання фінансового плану за 2017 рік відносяться наступні складові загальних витрат: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); адміністративні витрати та інші операційні витрати.

Найбільшу питому вагу у загальних витратах підприємства займають витрати, що відносяться до собівартості продукції.

### **Структура собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

Формування виробничої собівартості здійснюється у відповідності до вимог Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку №16 «Витрати» та

Типового положення з планування, обліку і калькулювання собівартості науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 20 липня 1996 р. №830. До складу статей калькулювання відносяться:

- матеріальні витрати (вартість використаного паперу, канцелярських предметів, розхідних матеріалів для забезпечення роботи комп'ютерної та копіювально-розмножувальної техніки);
- прямі витрати на оплату праці (оплата праці по окладам, премії, заохочування, матеріальні допомоги, компенсаційні витрати, оплата відпусток, інші витрати на оплату праці);
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація основних засобів і нематеріальних активів;
- витрати на службові відрядження виробничого персоналу;
- загальновиробничі витрати (витрати на основну та додаткову заробітну плату відділів: інформатизації, технічної бібліотеки, випуску та розмножувальної техніки, експлуатації; витрати на службові відрядження загальновиробничого персоналу; витрати на придбання сировини, матеріалів, інструментів, пристроїв та інших засобів і предметів праці, витрати на теплопостачання, освітлення, водопостачання та інше утримання загальновиробничих приміщень; амортизація основних засобів загальновиробничого призначення);
- послуги сторонніх організацій (контрагенти);

Порівняльний аналіз статей калькулювання, що входять до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) наведено у таблиці № 4.

Таблиця № 4

№ п/п	Показники	Рік			Відхилення, (+;-)	
		2016 (факт)	2017 (план)	2017 (факт)	сума	%
1	<b>Витрати на сировину і основні матеріали</b>	<b>112</b>	<b>90</b>	<b>63</b>	<b>-27</b>	<b>-30,00</b>
	Питома вага в собівартості	0,47	0,49	0,36	-0,13	-26,59
2	<b>Витрати на оплату праці</b>	<b>8304</b>	<b>9 233</b>	<b>7563</b>	<b>-1 670</b>	<b>-18,1</b>
	Питома вага в собівартості	35,18	50,35	43,26	-7,10	-14,09
3	<b>Відрахування на соціальні заходи</b>	<b>1793</b>	<b>2 031</b>	<b>1647</b>	<b>-384</b>	<b>-18,9</b>
	Питома вага в собівартості	7,6	11,08	9,42	-1,66	-14,96
4	<b>Амортизація основних засобів і нематеріальних активів</b>	<b>107</b>	<b>76</b>	<b>88</b>	<b>12</b>	<b>15,8</b>
	Питома вага в собівартості	0,45	0,41	0,50	0,09	21,43
5	<b>Інші витрати</b>	<b>13289</b>	<b>6 906</b>	<b>8 123</b>	<b>1 217</b>	<b>17,6</b>
	Питома вага в собівартості	56,3	37,66	46,46	8,80	23,35
5.1	<b>- відрахування до резерву відпусток виробничого персоналу</b>	<b>925</b>	803	775	-28	-3,5
5.2	<b>-відрахування на соціальні заходи з резерву відпусток виробничого персоналу</b>	<b>203</b>	177	169	-8	-4,5
5.3	<b>Послуги сторонніх організацій</b>	<b>7739</b>	<b>2 089</b>	<b>3532</b>	1 443	69,1
5.4	<b>Відрядження та інші розрахунки з</b>	<b>454</b>	<b>224</b>	<b>271</b>	<b>47</b>	<b>21</b>



	підзвітними особами					
5.5	<b>Загальновиробничі витрати, в тому числі:</b>	<b>3816</b>	<b>3 453</b>	<b>3 242</b>	<b>-211</b>	<b>-6,1</b>
5.5.1	Витрати на оплату праці	1543	1 500	1241	-259	-17,27
5.5.2	Відрахування на соціальні заходи	331	330	306	-24	-7,27
5.5.3	Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	28	28	27	-1	-3,57
5.5.4	Витрати на матеріали	519	590	399	-191	-32,37
5.5.5	Витрати на відрядження	569	200	454	254	127,00
5.5.6	Витрати на придбання авіаквитків	42	80	36	-44	-55,00
5.5.7	Витрати на оплату електроенергії, теплопостачання, водопостачання	300	427	262	-165	-38,64
5.5.8	Витрати на оплату навчання працівників	12	15	5	-10	-66,67
5.5.9	Витрати на послуги зв'язку	48	42	48	6	14,29
5.5.10	Експлуатаційні витрати	62	76	145	69	90,8
5.5.11	Сертифікація ISO 9001: 2015	68	30	35	5	16,7
5.5.12	Податок на землю та нерухомість	70		76	76	
5.5.13	Витрати на послуги охорони, пожежної сигналізації, переклад документації, кур'єрська доставка документації, нотаріальне затвердження статутних та інших документів, отримання технічних умов та узгодження проектних рішень.	225	136	208	72	52,94
5.6	<b>- відрахування до резерву відпусток загальновиробничого персоналу</b>	<b>125</b>	<b>131</b>	<b>109</b>	<b>-22</b>	<b>-16,8</b>
5.7	<b>-відрахування на соціальні заходи з резерву відпусток загальновиробничого персоналу</b>	<b>27</b>	<b>29</b>	<b>25</b>	<b>-4</b>	<b>-13,8</b>
6	<b>- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>23605</b>	<b>18 336</b>	<b>17 484</b>	<b>-852</b>	<b>-4,6</b>
7	<b>Обсяг виконання проектно-вишукувальних робіт</b>	<b>29275</b>	<b>23319</b>	<b>23489</b>	<b>170</b>	<b>0,7</b>
8	Питома вага собівартості в обсязі виконання проектно-вишукувальних робіт	80,64	78,63	74,43	-4,20	-5,34

Наведений аналіз вказує на те, що найбільшу питому вагу в витратах займає собівартість продукції, показник якої у звіті про виконання фінансового плану у 2017 році склав 74,43 %, що менше запланованого показника фінансового плану на 2017 рік на 5,34%.

У звіті про виконання фінансового плану у 2017 році найбільшу питому вагу в собівартості складають витрати на оплату праці виробничого персоналу, розмір яких становить 7 563,0 тис. грн., або 43,26%. у структурі собівартості, Зазначений показник менше запланованого показника на 2017 рік на 1670,0 грн, або 18,1%. Зменшення розміру оплати праці виробничого персоналу пов'язане зі зменшенням чисельності персоналу та збільшенням залучення послуг сторонніх організацій.

Відрахування на соціальні заходи у 2017 році склали 1647,0 тис. грн., що менше запланованого показника фінансового плану на 2017 рік на 384,0

тис.грн., або 18,9%. Зменшення показника пов'язане зі зменшенням витрат на оплату праці, які є розрахунковою базою для нарахування ЕСВ.

Розмір матеріальних витрат у 2017 році склав 63,0 тис. грн., що менше запланованого показника фінансового плану на 2017 рік на 27,0 тис.грн., або на 30%. Це пов'язане з режимом економії та видачею виконаної документації замовникам в електронному вигляді..

Розмір амортизаційних відрахувань основних засобів і нематеріальних активів у 2017 році склав 88,0 тис. грн., що більше запланованого показника на 2017 рік на 12,0 тис.грн, або на 15,8%. та пов'язане з оновленням у 2017 році нематеріальних активів, які потребували 100% амортизації.

Інші витрати за 2017 рік становлять 8 123,0 тис.грн, що на 1217,0 тис.грн, або на 17,6% більше запланованого показника на 2017 рік та складаються з:

- резерву відпусток за 2017 рік, що становлять 775,0 тис.грн, що менше запланованого на 28,0 тис.грн., або 3,5% показника на 2017 рік, та пов'язане зі зменшенням розрахункової бази для обчислення резерву відпусток;

- відрахування на соціальні заходи на розмір резерву відпусток за 2017 рік склали 169,0 тис. грн., що менше запланованого показника фінансового плану на 2017 рік на 8,0 тис.грн., або 4,5%. Зменшення показника зменшення суми резерву відпусток, яка є розрахунковою базою для нарахування ЕСВ;

- у 2017 році витрати на послуги сторонніх організацій (контрагенти) склали 3532,0 тис. грн., що більше запланованого на 1 443,0 тис.грн, або на 69,1%. Збільшення витрат пов'язане з необхідністю залучення підрядних організацій для виконання спеціалізованих робіт для Республіки Казахстан та виконання робіт в стислі терміни;

- витрати на відрядження працівників виробничих відділів, розмір яких в 2017 році склав 271,0 тис. грн., що більше на 47,0 тис.грн., або 21% від запланованого показника фінансового плану на 2017 рік. На збільшення цього показника вплинула необхідність збільшення відряджень за кордон та зростання вартості готельних послуг та вартості добових;

- розмір загальновиробничих витрат у 2017 році за винятком резерву відпусток (у сумі 109,0 тис.грн) та відрахування ЕСВ на резерв відпусток (у сумі 25,0 тис.грн) склав 3242,0 тис.грн., що менше запланованого на 211,0 тис.грн., або 6,1%, та складається з:

- витрат на оплату праці загальновиробничого персоналу, розмір яких становить 1 241,0 тис. грн., що менше запланованого показника фінансового плану на 2017 рік на 259,0 тис.грн або на 17,27%. Зменшення розміру оплати праці загальновиробничого персоналу пов'язане зі зменшенням чисельності загальновиробничого персоналу та введенням в 1-му кварталі 2017 року режиму неповного робочого тижня у зв'язку з відсутністю завантаження роботами;

- відрахування на соціальні заходи загальновиробничого персоналу за 2017 рік склали 306,0 тис. грн., що менше запланованого показника фінансового плану на 2017 рік на 24,0 тис.грн., або 7,27%. Зменшення

показника пов'язане зі зменшенням розрахункової бази для нарахування ЕСВ ;

- розмір амортизаційних відрахувань основних засобів і нематеріальних активів за 2017 рік склав 27,0 тис. грн., що практично відповідає запланованому показнику фінансового плану на 2017 рік;

- розмір матеріальних витрат за 2017 рік склав 399,0 тис. грн., що менше запланованого показника фінансового плану на 2017 рік на 199,0 тис. грн., або на 32,37%. На зменшенням цього показника вплинув режим економії матеріалів на підприємстві та застосування електронної передачі виконаної документації;

- розмір витрат на відрядження за 2017 рік становить 454,0 тис. грн., що більше на 254,0 тис. грн., або 127 % від запланованого показника фінансового плану на 2017 рік., та пов'язане з відрядженням представника інституту у 2-му та 3-му кварталі 2017 року для здійснення авторського нагляду в Республіці Казахстан;

- витрати на придбання авіаквитків у 2017 році склали 36,0 тис. грн, що менше запланованого показника на 2017 на 44,0 тис. грн, або 55%. та пов'язано з тривалістю відрядження для здійснення авторського нагляду;

- витрати на оплату електроенергії, тепlopостачання, водопостачання, розмір яких за 2017 рік склав 262,0 тис. грн, що менше запланованого показника на 2017 рік на 165,0 тис. грн, або на 38,64%. Це пов'язано з жорсткою економією енергоресурсів;

- експлуатаційні послуги за 2017 рік становлять 145,0 тис. грн, що на 69,0 тис. грн., або на 90,8% більше запланованого показника на 2017 рік та пов'язано з щомісячним перерахуванням вартості експлуатаційних послуг згідно умов договору з ДП «УкрНДІспецсталь»;

- витрати на послуги зв'язку за 2017 рік склали 48,0 тис. грн, що на 6,0 тис. грн, або 14,29% більше запланованого показника на 2017 рік та пов'язано з ростом тарифів і зі збільшенням кількості телефонних розмов з закордонними замовниками та підрядниками;

- витрати на оплату навчання працівників за 2017 рік склали 5,0 тис. грн, що на 10,0 тис. грн, або на 66,67% менше запланованого.

- витрати на сертифікацію у 2017 році склали 35,0 тис. грн., що більше запланованого показника на 2017 рік на 5,0 тис. грн, або на 16,7%; це пов'язано зі збільшенням вартості зазначених послуг;

- витрати на послуги охорони, пожежної сигналізації, перекладу документації, кур'єрської доставки документації, нотаріальне затвердження статутних та інших документів становить 208,0 тис. грн, що більше на 72,0 тис. грн, або 52,94% від запланованого показника на 2017 рік , що пов'язане з ростом цін на послуги та збільшенням кількості замовлених послуг;

У 2017 році до загальновиробничих витрат було віднесено суми податків на нерухомість та землю у розмірі 76,0 тис. грн., що не були заплановані в фінансовому плані на 2017 рік.

## Розрахунок витрат на оплату праці та їх узгодженість із законодавством

Показники	Од. виміру	2016 року (факт)	2017 року (план)	2017 року (факт)
Витрати на оплату праці	тис. грн	13 280	13 488	11 925
Середньооблікова чисельність	Чол.	168	180	138
Середньомісячна заробітна плата	Грн.	6 587,3	6 244	7 201

Посадові оклади працівників підприємства у 2017 році розраховано відповідно до законодавства України про мінімальну заробітну плату та встановлені в межах Галузевої угоди гірничо-металургійного комплексу України на 2011-2012 роки, термін дії якої продовжений. Порядок оплати праці є основною складовою затвердженого Колективного договору підприємства. Нарахування, утримання та виплата заробітної плати працівникам підприємства здійснюється на підставі чинного законодавства України.

У 2017 році витрати на оплату праці менше запланованого показника на 2017 рік на 1 563,0 грн., або на 11,6 % . Зменшення розміру витрат на оплату праці персоналу пов'язане зі скороченням фонду оплати праці у зв'язку зі скороченням чисельності та залученням субпідрядних організацій для виконання спеціалізованих робіт.

### Середньооблікова чисельність штатних працівників, у тому числі за категоріями

Категорія працівників	2016 року (факт)		2017 року (план)		2017 року (факт)	
	чол.	ФОП	чол.	ФОП	чол.	ФОП
Директор	1	276	1	240	1	227
Адміністративно-управлінський персонал	14	1 773	14	1 484	15	2 025
Працівники	153	11 062	165	11 675	122	9 568
	168	13 111	180	13 399	138	11 820

У порівнянні з 2016 роком середньооблікова чисельність працівників у 2017 році зменшилась на 30 працівників, в основному за рахунок зменшення кількості працюючих за цивільно-правовими договорами та природної плинності кадрів.

## Виконання інших статей витратної частини звіту про виконання фінансового плану

Аналіз адміністративних витрат звіту про виконання фінансового плану за 2017 рік у порівнянні з фактичними показниками 2016 року та плановими показниками на 2017 рік наведено у таблиці №5.

Таблиця №5

№ п/п	Показники	Рік			Відхилення, (+;-)	
		2016 (факт)	2017 (план)	2017 (факт)	сума	%
1	<b>Адміністративні витрати, у тому числі:</b>	<b>4 896</b>	<b>2 971</b>	<b>3 552</b>	<b>631,0</b>	<b>21,6</b>
1.1	Витрати на службові відрядження	49	145	53	-92,0	-63,4
1.2	Витрати на зв'язок	20	24	20	-4,0	-16,7
1.3	<b>Витрати на оплату праці</b>	<b>1984</b>	<b>1586</b>	<b>2 082</b>	<b>496,0</b>	<b>31,3</b>
1.4	<b>Відрахування на соціальні заходи</b>	<b>424</b>	<b>356</b>	<b>445</b>	<b>89</b>	<b>25</b>
1.5	Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	54	48	49	1	2,1
1.6	Витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	4	5	16	11	220
1.7	<b>Інші адміністративні витрати, у тому числі</b>	<b>2 361</b>	<b>757</b>	<b>887</b>	<b>130</b>	<b>17,2</b>
1.7.1	<b>Послуги сторонніх організацій, у тому числі:</b>	<b>397</b>	<b>542</b>	<b>542</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
1.7.1.1	-витрати на придбання авіаквитків	47	108	74	-34,0	-31,5
1.7.1.2	банківські послуги	89	36	22	-14,0	-38,9
1.7.1.3	витрати на оплату електроенергії, теплопостачання, водопостачання	128	178	112	-66,0	-37,1
1.7.1.4	-Експлуатаційні витрати	26	28	62	34,0	121,4
1.7.1.5	-Сертифікація ISO 9001:2008, другий наглядний аудит	29	18	43	25,0	138,9
1.7.1.6	-Витрати на послуги охорони, пожежної сигналізації, преклад документації, кур'єрська доставка документації, нотаріальне затвердження статутних та інших документів, отримання технічних умов та узгодження проектних рішень	78	174	229	<b>55,0</b>	<b>31,6</b>
1.7.2	<b>Придбання періодичних видань та супроводження бухгалтерських програм</b>	<b>15</b>	<b>20</b>	<b>16</b>	<b>-4,0</b>	<b>-20,0</b>
1.7.3	<b>Матеріальні витрати</b>	<b>24</b>	<b>27</b>	<b>30</b>	<b>3,0</b>	<b>11,1</b>
1.7.4	Відрахування до резерву відпусток виплат адміністративного персоналу	295	138	219	81,0	58,7
1.7.5	Відрахування на соціальні заходи з резерву відпусток адміністративного персоналу	65	30	48	18	58,1

1.7.6	- Податок на нерухомість,землю	30		32	32	
1.7.7	- ПДВ, нарахований на умовні поставки	1535				

Розмір адміністративних витрат, згідно показників звіту про виконання за 2017 рік склав 3 552,0 тис.грн., що більше запланованого показника на 2017 рік на 631,0 тис.грн, або на 21,6%.

Розмір витрат на відрядження за 2017 рік становить 53,0 тис.грн., що менше на 92,0 тис.грн., або на 63,5% від запланованого показника фінансового плану на 2017 рік. На зменшення цього показника вплинуло скорочення кількості відряджень адмінперсоналу за кордон .

Витрати на послуги зв'язку за 2017 рік складають 20,0 тис.грн, що менше запланованого показника фінансового плану на 2017 рік на 4,0 тис.грн, або на 16,7% та пов'язане з застосуванням електронних засобів зв'язку.

За 2017 рік витрати на оплату праці адміністративного персоналу, розмір яких становить 2 082,0 тис. грн., що більше запланованого показника фінансового плану на 2017 рік на 496,0 тис.грн, або на 31,3%. Збільшення розміру оплати праці пов'язане зі збільшенням чисельності адмінперсоналу та розширенням зони відповідальності.

Відрахування на соціальні заходи адміністративного персоналу за 2017 рік склали 445,0 тис. грн., що більше запланованого показника фінансового плану на 2017 рік на 89,0 тис.грн., або на 25%. Збільшення показника пов'язане зі збільшенням розміру розрахункової бази для нарахування ЄСВ.

Розмір амортизаційних відрахувань основних засобів і нематеріальних активів за 2017 рік склав 49,0 тис. грн., що фактично відповідають запланованому показнику на 2017 рік.

Витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку за 2017 рік склали 16,0 тис.грн, що на 11,0 тис.грн, або на 220% більше запланованого показника фінансового плану на 2017 рік. Це пов'язано в необхідності оновлення кваліфікаційних сертифікатів відповідно до змін в законодавстві.

Інші загальні адміністративні витрати за 2017 рік склали 887,0 тис.грн, що більше на 130,0 тис.грн, або на 17,1 % від запланованого показника на 2017 рік, з них: .

- витрати на придбання авіаквитків у 2017 році склали 74,0 тис.грн, що менше запланованого показника на 2017 рік на 34,0 тис.грн, або 31,5%. Що пов'язане зі скороченням кількості відряджень адмінперсоналу за кордон;

- витрати за 2017 рік на отримання банківських послуг становлять 22,0 тис.грн, що менше запланованого показника на 2017 рік на 14,0 тис.грн, або 38,9%. Це пов'язано зі зміною тарифів банків за послуги розрахунково-касового обслуговування

- за 2017 рік витрати на оплату електроенергії, теплопостачання, водопостачання, розмір яких становлять 1112, тис.грн, що менше запланованого показника на 2017 рік на 66,0 тис.грн, або на 37,1%. Це пов'язано з жорсткою економією енергоресурсів;

- експлуатаційні послуги за 2017 рік становлять 62,0 тис.грн замість запланованих 28,0 тис.грн, що більше на 34,0 тис.грн, або на 121,4%

запланованого показника на 2017 рік, та пов'язано з щомісячним перерахуванням вартості послуг згідно умов договору з ДП «УкрНДІспецсталь» ;

- витрати на сертифікацію ISO 9001:2015 та підтвердженням кваліфікаційних сертифікатів склали 43,0 тис.грн., що більше запланованого показника на 25,0 тис.грн, або 138,9 %. Це пов'язано зі збільшенням вартості послуги, а також з необхідністю підтвердження кваліфікаційних сертифікатів, яка виникла у зв'язку зі зміною в законодавстві.

- витрати на послуги охорони, пожежної сигналізації, перекладу документації, кур'єрської доставки документації, нотаріальне затвердження статутних та інших документів становлять 229,0 що більше запланованого показника на 55,0 тис.грн на 31,6% та пов'язані зі збільшенням необхідності зазначених послуг.

Витрати за 2017 рік на придбання періодичних видань складають 16,0 тис.грн,що на 4,0 тис.грн або на 20% менше запланованого показника на 2017 рік., та пов'язано з економією на підприємстві.

Розмір матеріальних витрат за 2017 рік склав 30,0 тис. грн., що більше запланованого показника фінансового плану на 2017 рік на 3,0 тис.грн, або на 11,1%, та пов'язано зі збільшенням потреб у МТЦ.

Розмір резерву відпусток за 2017 рік становить 219,0 тис.грн, що більше запланованого на 81,0 тис.грн., або 58,7%. Збільшення показника пов'язане зі збільшенням розміру оплати праці.

Відрахування на соціальні заходи з резерву відпусток за 2017 рік склали 48,0 тис. грн., що більше запланованого показника фінансового плану на 2017 і% та к, на 18,0 тис.грн., або на 58,1 %. Збільшення пов'язане зі збільшенням розміру резерву відпусток.

Сума податків на нерухомість та землю склали 32,0 тис. грн., та не були відображені окремою статтею витрат у фінансовому плані 2017 року.

Порівняльний аналіз інших операційних витрат звіту про виконання фінансового плану за 2017 рік у порівнянні з запланованими показниками на 2017 рік наведено у таблиці № 6.

Таблиця № 6

№ п/п	Показники	Рік			Відхилення (+;-)	
		2016 (факт)	2017 (план)	2017 (факт)	сума	%
1	<b>Інші операційні витрати, у тому числі:</b>	<b>1360</b>	<b>665</b>	<b>1522</b>	857	128,9
1.1	Витрати на благодійну допомогу	0	0	0	0	
1.2	Відрахування до резерву сумнівних боргів	50	80	0	-80	-100,00
1.3	Витрати від операційної курсової різниці	735	20	346	326	1630
1.4	<b>Інші операційні витрати, у тому числі:</b>	<b>575</b>	<b>565</b>	<b>1176</b>	611	108,14
1.4.1	Матеріальна допомога	25	20	16	-4	-20,00
1.4.2	Наукові та пільгові пенсії	232	256	0	-256	-100,00
1.4.3	Інші, у тому числі	318	289	1023	734	253,98



1.4.3.1	- Виплата коштів профспілковій організації згідно умов колективного договору	39	35	45	10	28,6
1.4.3.2	- Послуги з утримання садівничого товариства, згідно умов Колективного договору	18	10	12	2	20,00
1.4.3.3	- Оплата послуг мобільного зв'язку	11	12	9	-3	-25,00
1.4.3.4	- Лікарняні, оплата перших п'яти днів за рахунок підприємства	155	124	115	-9	-7,3
1.4.3.5	- Сума ПДВ не віднесена до податкового кредиту з ПДВ	16	28	665	637	2 275
1.4.3.6	Послуги сторонніх організацій (штрафи, молоко за шкідливість ,сертифікати)	44	56	155	99	176,8
1.4.3.8	Сумнівні та безнадійні борги			137	137	
1.4.3.8	- Матеріальні витрати	35	24	22	-2	-8,3

Розмір інших операційних витрат, згідно показників звіту про виконання фінансового плану за 2017 рік склав 1522,0 тис. грн., що на 857,0 тис.грн., або на 128,9 % більше запланованого показника на 2017 рік.

Складовими, що вплинули на збільшення розміру інших операційних витрат є збільшення розміру суми ПДВ після річного перерахунку, що не віднесене до податкового кредиту до розміру 665,0 тис. грн. , що більше запланованого показника на 637,0 тис.грн, або 2 275% ,та списання суми безнадійних боргів у сумі 137, 0.грн, за якими сплинув термін давності та які не принесуть вигоди у майбутньому та які не були заплановані фінансовим планом 2017 року.

На збільшення витрат вплинули втрати від операційної курсової різниці у розмірі 346,0 тис. грн., що більше запланованого показника фінансового плану на рік на 326,0 тис. грн., або на 1630 % ,що пов'язане з наявністю виконання робіт по валютному контракту з надходженням валютних коштів та з нестабільною ситуацією по курсовим котируванням при обов'язковому продажу валюти.

Відрахування до резерву сумнівних боргів відсутні у зв'язку з погашенням заборгованості в обумовлені строки.

Витрати на сплату різниці по науковим пенсіям у розміру 50% пенсій за рахунок підприємства відсутні у зв'язку зі змінами в законодавстві та перерахуванням наукових пенсій за загальними умовами.

#### 4. Фінансові результати

Розмір чистого доходу за 2017 рік склав 23 489,0 тис. грн., що більше запланованого показника на 2017 рік на 170,0 тис.грн, або 0,7 % та фактично відповідає запланованому показнику на 2017 рік.

Інші операційні доходи за 2017 рік становлять 962,0 тис. грн., що більше запланованого показника на 2017 рік на 527,0 тис. грн., або 121,1%. Це пов'язано з наявністю іноземного валютного контракту та значним зростанням курсу іноземної валюти до гривні.



Загальний розмір доходів за 2017 рік склав 24 454,0 тис.грн., що більше запланованого на 697,0 тис.грн, або 2,9%

Собівартість реалізованої продукції за 2017 рік склала 17 484,0 грн., що менше запланованого показника 2017 рік на 852,0 тис. грн., або 4,6%.

Загальний розмір витрат за 2017 рік склав 22 888,0 грн., що більше запланованого показника на 2017 рік на 636,0 тис.грн, або 2,9%. Це пов'язано зі збільшенням адміністративних на 631,0 тис.грн та інших операційних витрат на 857,0 тис.грн.

Валовий прибуток за 2017 рік становить 6 005,0 тис. грн., що більше запланованого показника на 2017 рік на 1 022,0 тис.грн, або 20,5%.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування за 2017 рік склав 1893,0 тис. грн., що більше запланованого показника на 2017 рік на 61,0 тис.грн, або на 3,3% , що фактично відповідає запланованому показнику на 2017 рік.

Витрати з податку на прибуток за 2017 рік складають 330,0 тис.грн та відповідають запланованому показнику на 2017 рік.

Чистий фінансовий результат за 2017 рік склав 1 563,0 грн , що на 61,0 тис.грн , або на 4,6% більше запланованого показника на 2017 рік.

Порівняльний аналіз фінансових результатів наведено у таблиці № 7.

Таблиця № 7

№ п/п	Показники	Рік			2017 (факт) від . 2017 (план)	
		2016 (факт)	2017 (план)	2017 (факт)	сума	%
1	<b>Доходи</b>					
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	29 275	23 319	23 489	170	0,7
2	Інші операційні доходи	1 750	435	962	527	121,1
3	Дохід від участі в капіталі	0	0	0	0	
4	Дохід від фінансової діяльності	0	0	0	0	
5	Інші доходи	0	0	0	0	
	<b>Усього доходів</b>	<b>3 1025</b>	<b>23 754</b>	<b>24 451</b>	697	2,9
	<b>Витрати</b>					
6	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)	23 605	18 336	17 484	-852	-4,6
7	Адміністративні витрати, усього, у тому числі:	4 896	2 921	3 552	631	21,60
7.1	витрати, пов'язані з використанням	-	0	0	0	
7.2	службових автомобілів	-	0	0	0	
7.3	витрати на консалтингові послуги	-	0	0	0	
7.4	витрати на страхові послуги	-	0	0	0	
7.5	витрати на аудиторські послуги	-	0	0	0	
7.6	Інші адміністративні витрати	4 896	2 921	3 552	631	21,6
8	Витрати на збут		0	0	0	
9	Інші операційні витрати	1 360	665	1 522	857	128,9

10	Фінансові витрати	-		0	0	
11	Втрати від участі в капіталі	-		0	0	
12	Інші витрати	-		0	0	
13	Надзвичайні витрати (невідшкодовані збитки)	-		0	0	
14	<b>Валовий прибуток (збиток)</b>	<b>5 670</b>	<b>4 983</b>	<b>6 005</b>	1 022	20,5
15	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>	<b>1 164</b>	<b>1 832</b>	<b>1 893</b>	61	3,3
16	Витрати(дохід) з податку на прибуток	252	330	330	0	
	<b>Усього витрати</b>	<b>30 365</b>	<b>22 252</b>	<b>22 888</b>	636	2,9
17	<b>Чистий фінансовий результат, у тому числі:</b>	<b>912</b>	<b>1 502</b>	<b>1 563</b>	61	4,1
17.1	прибуток	912	1 502	1 563	61	4,1
17.2	збиток	-		-	-	-

Факторний аналіз показників, що вплинули на досягнення фінансового результату:

- наявність контракту з нерезидентом України ;
- режим економії на підприємстві.

## 5. Розподіл чистого прибутку

Чистий прибуток за результатами господарської діяльності був спрямований на відрахування частини чистого прибутку до Державного бюджету України (дивіденди), згідно чинного законодавства України, формування фонду розвитку виробництва, формування фонду матеріального заохочення та інші цілі розподілу чистого прибутку .

Аналіз показників чистого прибутку та розподілу чистого прибутку звіту про виконання фінансового плану у 2017 році у порівнянні з плановими показниками на 2017 рік наведено у таблиці № 8.

Таблиця №8

№ п/п	Показники	Рік			Відхилення, (+;-)	
		2016 (факт)	2017 (план)	2017 (факт)	сума	%
1	Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду	4 409	4 409	4 297	-112	2,5
2	Частина чистого прибутку (доходу), що відраховується до державного бюджету	684	1 126	1 172	46	4,1
3	Відрахування до фонду на розвиток виробництва	60	226	234	8	3,5
4	Відрахування до фонду матеріального заохочення	100	150	156	6	4,0

5	Інші цілі розподілу чистого прибутку	180	0	120	120	
6	Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітнього періоду	4 297	4 409	4 178	-231	5,2

Частина чистого прибутку (доходу), що відраховується до державного бюджету у 2017 році у розмірі 1172,0 тис. грн., сплачена до Державного бюджету України.

Частина у розмірі 234,0 тис. грн. спрямована на формування фонду розвитку виробництва, та у розмірі 156,0 тис. грн. - до фонду матеріального заохочення.

Прибуток, використаний у звітному періоді у розмірі 120,0 тис. грн. спрямовано на покриття витрат з виправленням помилки попередніх звітних періодів.

Решта коштів залишається на нерозподіленому прибутку і витрачається за необхідністю на потреби підприємства.

## **6. Фактичний обсяг платежів до державного бюджету, місцевого бюджету та державних цільових фондів**

Аналіз сплати поточних податків та внесків до державних цільових фондів звіту про виконання фінансового плану у 2017 році у порівнянні з плановими показниками на 2017 рік наведено у таблиці № 9

Таблиця № 9

№ п/п	Показники	Рік			Відхилення, (+;-)	
		2016 (факт)	2017 (план)	2017 (факт)	сума	%
<b>1</b>	<b>Сплата поточних податків та обов'язкових платежів підприємства до бюджету:</b>					
1.1	- відрахування частини чистого прибутку	472	1 135	1 145	10	0,9
1.2	- податок на прибуток	58	331	139	-192	-58,0
1.3	- податок на додану вартість	2 936	1 170	2 218	1 048	89,6
<b>2</b>	<b>- інші податки</b>	<b>3 261</b>	<b>2 961</b>	<b>2 560</b>	<b>-401</b>	<b>-13,5</b>
2.1	- податок на доходи фізичних осіб	2 820	2 434	2 082	-352	-14,5
2.2	- військовий збір, авансовий внесок на частину чистого прибутку	333	407	376	-31	-7,6
2.3	податок на нерухомість	24	24	28	4	16,7
2.4	податок на землю	84	96	74	-22	-22,9
<b>3</b>	<b>Внески до державних цільових фондів</b>	<b>3 469,0</b>	<b>3239</b>	<b>2540</b>	<b>-699</b>	<b>-21,6</b>
3.1	- єдиний соціальний внесок	3 255,0	2983	2540	-443	-14,9
3.2	- наукові пенсії	214,0	256	0	-256	-100,0
	<b>Разом</b>	<b>10 196,0</b>	<b>8 836</b>	<b>8 602</b>	<b>-234</b>	<b>-2,7</b>

Загальний розмір виплат на користь держави за 2017 рік, згідно звіту про виконання показників фінансового плану за 2017 рік, склав 8 602,0 тис.грн, що на 234,0 тис.грн, або 2,7 % менше запланованого показника на 2017 рік.

Розмір частини чистого прибутку, що сплачується державними підприємствами до державного бюджету, за 2017 рік склав 1145,0 тис. грн, що на 10,0 тис. грн або 0,9% більше запланованого показника, та пов'язане з перевищенням планового показника чистого прибутку на 2017 рік.

Розмір сплаченого податку на прибуток за 2017 рік склав 139,0 тис. грн, що на 192,0 тис. грн або 58% менше запланованого. Це пов'язано з тим, що згідно ПКУ показник податку на прибуток зменшується за рахунок авансового внеску на частину чистого прибутку, який було сплачено протягом 2017 року.

Розмір податку на додану вартість за 2017 рік склав 2218,0 тис. грн., що на 1048,0 тис. грн, або 89,6% більше запланованого показника на 2017 рік. Збільшення цього показника пов'язане зі збільшенням питомої ваги виконаних робіт для вітчизняних замовників, що оподатковуються ПДВ.

За 2017 рік розмір податку на доходи фізичних осіб склав 2082,0 тис. грн, що менше запланованого показника на 2017 рік на 352,0 тис. грн, або на 14,5%, та пов'язаний зі зменшенням витрат на оплату праці.

Розмір інших податків (за виключенням податку на доходи фізичних осіб) склав 478,0 тис. грн, що на 49 тис. грн, або на 9,3% менше від запланованого показника на 2017 рік та складається з:

- військовий збір - 170,0 тис. грн.,
- авансовий внесок на частину прибутку 206,0 тис. грн.,
- податок на нерухомість 28 тис. грн.,
- податок на землю – 74,0 тис. грн.,

Внески до державних цільових фондів за 2017 рік склали 2540,0 тис. грн, що менше на 699,0 тис. грн, або на 21,6% від запланованого показника, та складаються виключно з єдиного соціального внеску до пенсійного фонду, розмір яких склав 2540,0 тис. грн, що менше запланованого показника на 443,0 тис. грн, або на 14,9%. Зменшення внесків пов'язане зменшенням розміру заробітної плати у порівнянні із запланованим, яка є розрахунковою базою для обчислення ЕСВ.

- відрахування до пенсійного фонду по науковим пенсіям у 2017 році відсутнє у зв'язку зі зміною діючого законодавства стосовно відшкодування розміру 50% пенсій за рахунок підприємства.

## **7. Обґрунтування складових витрат на соціальну сферу та отримання доходів від її утримання**

На балансі підприємства не має об'єктів соціальної сфери.

## **8. Інвестиційна діяльність підприємства**

Загальний розмір капітальних інвестицій за 2017 рік склав 69,0 тис. грн, що менше на 51,0 тис. грн., або 42,5% від запланованого показника капітальних інвестицій на 2017 рік. Невиконання плану по капітальним інвестиціям пов'язане з відсутністю обігових коштів протягом року для проведення модернізації основних фондів.

Аналіз показників капітальних інвестицій звіту про виконання фінансового плану за 2017 рік у порівнянні з плановими показниками на 2017 рік наведено у таблиці № 10.

Таблиця №10

№ п/п	Показники	Рік			Відхилення, (+;-)	
		2016 (факт)	2017 (план)	2017 (факт)	сума	%
1	Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	111,0	120	69	-51	-42,5
2	Придбання (виготовлення) основних засобів	65,0	40	41	1	2,5
3	Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	46,0	16	13	-3	-18,7
4	Придбання (створення) нематеріальних активів	0,0	24	15	-9	-37,5
5	Модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	0	40		-40	-100,0
6	Капітальний ремонт	0	0	0	-51	-42,5

Витрати з капітальних інвестицій були спрямовані :

- на придбання основних засобів у сумі 41,0 тис. грн.( яка фактично відповідає запланованому показнику на 2017 рік) – на придбання комп'ютерної та кліматичної техніки;

-на придбання інших необоротних матеріальних активів у сумі 13,0 тис.грн (що менше запланованого показника на 3,0 тис.грн, або 18,7%) – , та були направлені на поповнення бібліотечного фонду та на придбання малоцінних необоротних активів (комп'ютерної та кліматичної техніки).

- на придбання нематеріальних активів у розмірі 15,0 тис.грн що менше на 9,0 тис.грн, або 37,5% від запланованого показника на 2017 рік) та були направлені на придбання програмного забезпечення, необхідного для виконання робіт.

Витрати на реконструкцію основних засобів відсутні у зв'язку з відсутністю обігових коштів протягом року.

Виконавець  
Начальник ПЕВ

Пудло І.Б.