

Аналіз виконання фінансового плану КНП «Місто інновацій» за 2025 рік

тис. грн.

	Код рядка	Планові показники звітного періоду	Фактичні показники звітного періоду	Відхилення фактичних показників від планових
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	001	790,0	428,5	-361,5
податок на додану вартість	002			
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів,робіт, послуг)	003	790,0	428,5	-361,5
Кошти бюджету міста Тернопіль, по програмі розвитку малого і середнього бізнесу	004	2000,0	0,0	-2000,0
Доход від участі в капіталі (розшифрування)	005			
Інші фінансові доходи(розшифрування) амортизаційні нарахування на безоплатно отримані основні засоби	006	1172,5	3022,3	+1849,8
Інші доходи(розшифрування)	007			
Усього доходів	008	3962,5	3450,8	-511,7
Собівартість реалізованої продукції(товарів, робіт, ,послуг)(розшифрування)	009	2732,2	3561,9	+829,7
- амортизація	009/1	1172,5	3022,3	+1849,8
оплата комунальних послуг та енергоносіїв, в т.ч.	009/1	1005,8	200,0	-805,8
сплата водопостачання та водовідведення	009/1/1	35,3	5,5	-29,8
оплата електроенергії	009/1/2	969,3	192,8	-776,5
оплата інших енергоносіїв та ін комун послуг(вивіз сміття)	009/1/3	1,2	1,7	+0,5
зарплата персоналу	009/2	374,2	200,0	-174,2
відрахування на соціальні заходи	009/3	82,3	44,0	-38,3
клінінгові послуги(прибирання,придбання миючих засобів)	009/4	87,7	13,9	-73,8
Інші витрати (розшифрування)витрати на відрядження	009/5	2,0	0,0	-2,0
придбання вогнегасників	009/6	5,0	4,6	-0,4
придбання схеми евакуації	009/7	1,5	0,8	-0,7
оплата інтернет обслуговування комп. техніки	009/8	1,2	0,0	-1,2
Інші витрати	009/9	0,0	76,3	+76,3
Адміністративні витрати , у тому числі:	010	1230,3	1382,9	+152,6
витрати на консалтингові послуги	010/1	0,0	0,0	0,0
витрати на страхові послуги	010/2	0,0	0,0	0,0
витрати на аудиторські послуги	010/3	0,0	0,0	0,0
Інші адміністративні витрати(розшифрування)	010/4	0,0	0,0	0,0

Інші витрати (розшифрування) витрати на відрядження	010/5	0,0	1,3	+1,3
заробітна плата адмінперсоналу	010/6	989,8	1115,0	+125,2
відрахування на соціальні заходи	010/7	217,8	245,3	+27,5
амортизація	010/8	0,0	0,0	0,0
канцелярські і господарські витрати	010/9	0,0	0,0	0,0
інші адміністративні витрати (витрати на послуги зв'язку тощо)	010/10	6,0	2,3	-3,7
банківські послуги	010/11	5,0	3,8	-1,2
Витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	010/12	4,9	1,9	-3
Придбання токенів, електрон. Кваліф. Підпису, печатки	010/13	5,3	7,1	+1,8
послуги нотаріуса, посвідчення підписів директора і бухгалтера	010/14	1,5	1,5	0,0
Вчинення реєстраційних дій в ЄДР	010/15	0,0	0,9	+0,9
Придбання системи ВЧАСНО, для ведення електронного документообігу	010/16	0,0	3,8	+3,8
Інші операційні витрати (розшифрування)	011	0,0	6,2	+6,2
Витрати визнані штрафи, пені, неустойки.	011/1	0,0	6,2	+6,2
Усього витрати	012	3962,5	4951,0	+988,5
Фінансові результати діяльності				
Валовий прибуток (збиток)	010	0,0	-1500,2	-1500,2
Фінансовий результат від операційної діяльності	011			
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	012	0,0	-1500,2	-1500,2
Чистий прибуток (збиток), у тому числі:	013	0,0	-1500,2	-1500,2
прибуток	013/1	0,0	0,0	0,0
збиток	013/2	0,0	-1500,2	-1500,2
II Розподіл чистого прибутку				
Відрахування частини прибутку комунальними унітарними підприємствами	014			
Залишок нерозподіленого прибутку минулих періодів (непокритего збитку)	015			
Розвиток виробництва:	016			
у тому числі за основними видами діяльності згідно з КВЕД	016/1			
Резервний фонд	017			
Інші фонди (розшифрувати)	018			
Залишок нерозподіленого прибутку	019			
III. Розрахунки з бюджетом				
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	020	68,2	65,8	-2,4
інші податки та збори (військовий збір)	020/1	68,2	65,8	-2,4
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі), усього, у тому числі:	021	245,5	236,7	-8,8
податок на доходи фізичних осіб	021/1	245,5	236,7	-8,8
земельний податок	022	0,0	0,0	0,0
інші (розшифрувати)	023	0,0	0,0	0,0
Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі:	024	0,0	0,0	0,0

єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	025	300,1	289,3	-10,8
Податкова заборгованість	026	0,0	0,0	0,00
Усього виплат на користь держави	027	613,8	591,8	-22,0
IV Рух Грошових коштів				
Надходження коштів всього на розрахунковий (господарський) рахунок	030	2790,0	2428,5	-361,5
Надходження коштів(виручка) від господарської діяльності(надання послуг)	030/1	790,0	428,5	-361,5
Кошти бюджету міста Тернопіль, по програмі розвитку малого і середнього підприємництва	030/2	2000,0	0,0	-2000,0
Надходження коштів від засновника Тернопільської міської ради (поповнення Статутного фонду)	030/3	0,0	2000,0	+2000,0

Директор КНП "Місто інновацій"

Наталія ШАСТ

Бухгалтер

Віта Фальчук



Таблиця 1

Елементи витрат

тис.грн.

	Код рядка	Планові показники звітного	Фактичні показники звітного	Відхилення фактичних показників від
Матеріальні витрати, (сума рядків з 001/1 до 001/8) у тому числі:	001	3842,4	4826,6	+984,2
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	001/2	1005,8	200,0	-805,8
Витрати на оплату праці	001/3	1364,0	1315,0	-49,0
Відрахування на Єдиний соціальний внесок	001/4	300,1	289,3	-10,8
Амортизація	001/5	1172,5	3022,3	+1849,8
Інші операційні витрати	001/6	120,1	124,4	+4,3
Операційні витрати усього:	001/7	3962,5	4951,0	+988,5

Директор КНП "Місто інновацій"

Наталія ШАСТ

Бухгалтер

Віта Фальчук



**Пояснювальна записка до Фінансового плану
Комунального некомерційного підприємства «Місто інновацій»
за 2025 рік**

КНП «Місто інновацій» (далі – Підприємство) - неприбуткове комунальне підприємство, зареєстроване 10.01.2025 року (код ЄДРПОУ 45794717). Засновником і власником є Тернопільська міська рада, частка майна якого передана Підприємству. Органом управління майном є управління економіки, промисловості та праці Тернопільської міської ради.

Метою діяльності Підприємства є створення сучасного, інклюзивного та продуктивного середовища, яке сприяє економічному розвитку Тернопільської територіальної громади, стимулюючи інновації та взаємодію між різними соціальними і професійними групами, сприяння розвитку мікро, малого та середнього бізнесу, підтримка підприємницьких ініціатив та створення сприятливих умов для розвитку бізнесу в громаді.

Попри війну, наше підприємство впроваджує інновації, вкладає свій внесок у розвиток та подальше відновлення міста Тернополя.

Підприємству надано в оперативне управління простір «Open Space Ternopil», в рамках реалізації місцевої ініціативи «Підприємцем бути легко», що співфінансується Програмою розвитку Організації Об'єднаних Націй (ПРООН) по проєкту «Підтримка швидкого економічного відновлення українських муніципалітетів (SRER)» (номер проєкту 00134284) .

Проаналізувавши діяльність КНП «Місто інновацій» за 2025 рік , надаємо пояснення щодо розбіжності в планових та фактичних показниках.

Обґрунтування показників доходів і витрат КНП «Місто інновацій» за 2025 рік:

Доходи за 2025 рік

1. Дохід від виконання статутних завдань

Фактичний дохід від господарської діяльності (виконання статутних завдань) становить **428,5 тис. грн.**

2. Бюджетне фінансування

Поповнення статутного капіталу у сумі 2000,0 тис. грн.

У зв'язку з цим:

Плановий показник доходу (від господарської діяльності та програмного фінансування) – 2790,0 тис. грн

- **Фактичний показник – 428,5 тис. грн**

3. Дохід від безоплатно отриманих активів (амортизація)

- **Плановий показник – 1172,5 тис. грн**
- **Фактичний показник – 3022,3 тис. грн**

Фактична сума включає передачу:

- приміщення для ведення господарської діяльності КНП «Місто інновацій»;
- основних засобів;
- інших необоротних матеріальних активів;
- малоцінних та швидкозношуваних предметів.

Загальний фактичний дохід за 2025 рік склав 3450,8 тис.грн , при плані – 3962,5 тис. грн

Витрати за 2025 рік

- **Фактичні витрати склали – 4951,0 тис. грн, при плані – 3962,5 тис. грн, в тому числі**

1. Фонд оплати праці

1.1. Нарахована заробітна плата

- **План – 1364,0 тис. грн**
- **Факт – 1315,0 тис. грн**

Економія фонду оплати праці становить 49,0 тис. грн.

1.2. Нарахований ЄСВ (22%)

- **План – 300,1 тис. грн**
- **Факт – 289,3 тис. грн**

Економія – 10,8 тис. грн.

2. Комунальні послуги

- План – 1005,8 тис. грн
- Факт – 200,0 тис. грн
- Економія – 805,8 тис. грн.

3. Амортизація основних засобів та необоротних активів

- План – 1172,3 тис. грн
- Факт – 3022,3 тис. грн

Збільшення пов'язане з передачею підприємству приміщення та інших активів.

4. Інші операційні витрати

- План – 120,1 тис. грн
- Факт – 124,4 тис. грн
- Перевищення плану – 4,3 тис. грн.

Підсумковий аналіз операційної діяльності

Плановий показник витрат від ведення господарської діяльності (без урахування безоплатно переданих ТМЦ) становив **2790,0 тис. грн.**

Фактичні витрати за 2025 рік (без урахування амортизації безоплатно отриманих активів) становлять **1928,7 тис. грн.**

Таким чином, економія запланованих витрат склала **861,3 тис. грн.**, що свідчить про раціональне використання коштів у межах господарської діяльності підприємства.

Чистий збиток КНП «Місто інновацій» за даними бухгалтерського обліку за 2025 рік становить 1500,2 тис. грн.

Водночас зазначений показник має виключно бухгалтерський характер і пов'язаний з особливостями відображення виду фінансування в обліку.

У 2025 році планувалося, що надходження коштів з бюджету міста Тернополя за Програмою розвитку малого і середнього бізнесу будуть відображені як дохід підприємства (такий дохід не підлягає оподаткуванню).

Фактично ж кошти надійшли як внесок засновника - Тернопільської міської ради у вигляді поповнення статутного фонду. Відповідно до норм бухгалтерського обліку, такі надходження обліковуються як власний капітал і не визнаються доходом підприємства.

У 2025 році:

- 428,5 тис. грн було витрачено на господарські потреби за рахунок власних надходжень від господарської діяльності;
- 1500,2 тис. грн - за рахунок коштів статутного фонду.

Таким чином, відображений у звітності збиток сформувався через бухгалтерський механізм обліку капітальних внесків, а не через фактичну відсутність коштів чи фінансову неспроможність підприємства.

Станом на 01.01.2026 року залишок коштів на розрахунковому (господарському) рахунку становить **625 933,91 грн**, що підтверджує наявність фінансового ресурсу для подальшої діяльності.

КНП «Місто інновацій» повністю виконує покладені на нього функції, забезпечуючи доступність сучасного простору, підтримку громадських ініціатив та розвиток підприємництва в Тернопільській громаді.

Директор

Бухгалтер



Шаст Наталія

Віта ФАЛЬЧУК