**Пояснювальна записка до фінансової звітності**

**Інспекції з питань підготовки та дипломування моряків**

**за 9 місяців 2016 року**

**Загальні відомості**

На виконання вимог Міжнародної конвенції з підготовки та дипломування моряків і несення вахти, Кодексу торговельного мореплавства України, постанови Кабінету Міністрів України від 31 січня 2001 р. № 83 «Про вдосконалення державного нагляду за станом підготовки та дипломування моряків» та з метою здійснення державного нагляду за дипломуванням спеціалістів морського флоту наказом Міністерства транспорту України від 17.05.2001 р. № 292 «Про створення Інспекції з питань підготовки та дипломування моряків» була утворена Інспекція з питань підготовки та дипломування моряків (далі - Інспекція).

Інспекція є державною організацією, заснованою на державній власності, яка належить до сфери управління Міністерства інфраструктури України. Майно Інспекції становлять основні фонди та обігові кошти, а також матеріальні цінності, вартість яких відображається у самосійному балансі Інспекції. Майно Інспекції є державною власністю та закріплене за нею на правах оперативного управління.

Згідно з Положенням про Інспекцію основними її завданнями є: підтвердження кваліфікації моряків у державних кваліфікаційних комісіях, підтвердження дипломів, кваліфікаційних свідоцтв та інших документів моряків, ведення Державного реєстру документів моряків тощо.

До складу Інспекції входить п’ять діючих філій, які розташовано у містах найбільшої концентрації моряків, а саме: Ізмаїлі, Маріуполі, Одесі, Миколаєві та Херсоні.

**Формування дохідної частини фінансового плану**

Основним джерелом формування доходів Інспекції є плата за підтвердження кваліфікації моряків у Державних кваліфікаційних комісіях (далі – ДКК).

*Довідково. Розміри плати за підтвердження кваліфікації моряків затверджено спільним наказом Міністерства інфраструктури України та Міністерства економічного розвитку і торгівлі України № 479/1182 від 02.10.2014 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2014 року за № 1290/26067.*

Іншими джерелами доходів Інспекції є:

* надання послуг Державного реєстру документів;
* плата за видачу нагрудних знаків «Капітан далекого плавання» та «Судновий механік першого розряду»;
* надання послуг з забезпечення виготовлення і видачі Послужної книжки моряка.

Окрім доходів від реалізації послуг, пов’язаних із виконанням основних функцій, Інспекція отримує інші операційні доходи, обсяг яких формується за рахунок одержання можливих відсотків банку за договором про розрахунково-касове обслуговування – за використання залишків коштів на рахунку організації та відсотків за можливими депозитними вкладами.

За 9 місяців 2016 року ***чистий дохід*** від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Інспекції склав 39 470,0 тис. грн., що перевищує планові показники на 54 % або на 13 835,0 тис. грн.

Збільшення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відбулося за рахунок: збільшення доходів від підтвердження кваліфікації моряків у ДКК, збільшення доходів від реалізації послуг з Державного реєстру моряків.

***Інші операційні доходи*** за 9 місяців 2016 року склали 499,0 тис. грн. (відсотки банку за користування залишками коштів поточного рахунку та відсотки за депозитними рахунками), що на 156 % перевищує запланований обсяг.

**Формування витратної частини фінансового плану**

Загальна сума витрат Інспекції за 9 місяців 2016 року склала 19 454,0 тис. грн., що на 118,0 тис. грн. менше планового показника, у тому числі:

- ***собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) -***  13 176,0 тис. грн., що на 447,0 тис. грн. менше за планові показники (або на 3,3 %).

- ***адміністративні витрати -***  6 278,0 тис. грн., які на 329,0 тис. грн. більше запланованого обсягу (або на 5,5 %).

Інші операційні витрати Інспекції за 9 місяців 2016 року склали 135,0 тис. грн. при плановому показнику 230,0 тис. грн.

За результатами діяльності 9 місяців 2016 року ***операційні витрати Інспекції*** склали 19 589,0 тис. грн., а саме ***за елементами***:

- *матеріальні затрати* – 1 374,0 тис. грн.;

- *витрати на оплату праці* – 11 077,0 тис. грн. (порівняно з плановими показниками цей показник зменшився на 353,0 тис. грн.);

- *відрахування на соціальні заходи* – 2446,0 тис. грн. (порівняно з плановими показниками цей показник зменшився на 552,0 тис. грн.);

- *амортизаційні відрахування* – 675,0 тис. грн.;

- *інші операційні витрати* – 4017,0 тис. грн.

До складу *інших операційних витрат* включено витрати на автотранспортні послуги, оренду службових приміщень та комунальні послуги за договорами, витрати на зв'язок, службові відрядження, охорону приміщень, обов’язкове страхування орендованого майна, інформаційно-консультаційні витрати тощо.

Таким чином, найбільшу питому вагу операційних витрат Інспекції становлять витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, які у загальній сумі складають 13 523,0 тис. грн. або 69 %. Інші операційні витрати (4 017,0 тис. грн.) складають 20,5%, матеріальні затрати - лише 7 %.

За результатами діяльності Інспекції 9 місяців 2016 року практично не відбулось значних відхилень за статтями витрат.

*Щодо показників оплати праці.*

За 9 місяців 2016 року середньооблікова чисельність штатних працівників в Інспекції склала 108 осіб. Фонд оплати праці штатних працівників за цей період склав 8853,0 тис. грн.

Середньомісячна заробітна плата одного штатного працівника за результатами 9 місяців 2016 року складала 9 108,0 грн.

Заборгованості з виплати заробітної плати, а також з єдиного соціального внеску Інспекція немає.

**Очікувані фінансові результати**

За 9 місяців 2016 року чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Інспекції склав 39 470,0 тис. грн., що перевищує планові показники на 54,0 % або на 13 835,0 тис. грн.

Інші операційні доходи за 9 місяців 2016 року склали 499,0 тис. грн. (відсотки банку за користування залишками коштів поточного рахунку та відсотки за депозитними рахунками), що на 156 % перевищує запланований обсяг.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала 13 176,0 тис. грн. Адміністративні витрати склали 6 278,0 тис. грн. Інші операційні витрати склали 135,0 тис. грн.

Таким чином, ***фінансовий результат від операційної діяльності*** склав 20 108,0 тис. грн., що перевищує запланований обсяг на 14 080,0 тис. грн.

**Розподіл чистого прибутку**

В результаті діяльності за 9 місяців2016 року Інспекцією отримано ***чистого прибутку*** в обсязі 16 642,0 тис. грн. Відсоток виконання планового показника склав 366,6% (фінансовим планом Інспекції було заплановано отримання чистого прибутку за 9 місяців 2016 року в обсязі 4 944,0 тис. грн.)

Сума відрахувань частини чистого прибутку склала 6 540,0 тис. грн., що на 3 519,0 тис. грн. або на 216,5 % більше запланованого обсягу.

**Фактичний обсяг надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне страхування**

За звітний період до державного бюджету та сплачено поточних податків та обов’язкових платежів у загальній сумі 21 604,0 тис. грн., що на 60 % більше запланованого обсягу цього показника.

Податок на прибуток від звичайної діяльності за 9 місяців2016 року склав 3 738,0 тис. грн., що перевищує плановий показник на 2654,0 тис. грн.

Єдиного соціального внеску за цей період сплачено 2 446,0 тис. грн.

Платежі до бюджету та державних цільових фондів вносяться своєчасно та у повному обсязі.

**Інвестиційна діяльність**

Залучення капітальних інвестицій у розвиток виробництва передбачає придбання основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів тощо.

Капітальні інвестиції за 9 місяців 2016 році склали 228,0 тис. грн., у тому числі:

- придбання (виготовлення) основних засобів – 93,0 тис. грн.;

* придбання інших необоротних матеріальних активів – 83,0 тис. грн.;
* придбання (створення) нематеріальних активів – 52,0 тис. грн.

**Начальник**

**відділу економіки та планування С. Голоднюк**