

Аналіз виконання фінансових планів комунальних підприємств за 9 місяців 2023 року

Відповідно до ст. 17, пп. 4 п. «а» ст. 27 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» управлінням фінансів та економіки проведено аналіз виконання фінансових планів підприємств комунальної власності за 9 місяців 2023 року.

На 2023 рік фінансові плани підприємств затверджено рішенням міської ради від 18.11.2022 №616-МР «Про затвердження фінансових планів підприємств, які належать до комунальної власності Охтирської міської територіальної громади, на 2023 рік». До комунальних підприємств Охтирської міської ради належать:

- комунальне підприємство шкільного харчування «Мрія» (КПШХ «Мрія»);
- комунальне підприємство «Благоустрій» (КП «Благоустрій»);
- комунальне підприємство «Телерадіокомпанія «Охтирка» (КП «ТРК «Охтирка»);
- комунальне підприємство «Бюро технічної інвентаризації та архітектурно-планувальних робіт» (КП «БТІ та АПР»);
- дочірнє підприємство «Міжрайонне бюро технічної інвентаризації» комунального підприємства «Бюро технічної інвентаризації та архітектурно - планувальних робіт» (ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР»);
- комунальне підприємство «Комунальний ринок» (КП «Комунальний ринок»);
- комунальне некомерційне підприємство «Охтирський міський центр первинної медико-санітарної допомоги» (КНП «ОМЦПМСД»);
- комунальне некомерційне підприємство «Охтирська центральна районна лікарня» (КНП «ОЦРЛ»);
- комунальне некомерційне підприємство «Охтирська міська стоматологічна поліклініка» (КНП «ОМСП»).

Проведено аналіз виконання доходів, витрат, фінансового результату до оподаткування та сплати частини чистого прибутку до планових показників та в порівнянні з даними за 9 місяців 2022 року (додатки №1, 2, 3, 4).

Перевиконання планових показників доходу досягли (додаток 1):

- КПШХ «Мрія» – на 758,9 тис. грн., або на 32,1,% внаслідок:
 - збільшення надходжень від реалізації продукції в зв'язку з початком навчального процесу у закладах загальної середньої освіти на суму 806,1 тис. грн.;
 - отримання інвентарю для їдальні та укриття від Товариства «Червоного Хреста» на суму 49,5 тис.грн.;
 - амортизації основних засобів в сумі 8,3 тис.грн.
- Поряд з цим отримано менше коштів на реалізацію цільової Програми функціонування комунального підприємства на сумі 105,0 тис. грн., фактично надано 690,0тис.грн. (розрахунки з постачальниками за отриману сировину та продукти харчування, електроенергію, водопостачання та водовідведення).
- КП «Благоустрій» - на 1 506,1 тис. грн., або на 29,4% в наслідок:
 - перевищення надходжень від реалізації робіт та послуг на суму 74,4 тис. грн. (надано більше послуг фізичним особам, стороннім та бюджетним організаціям).
 - збільшення обсягу наданих послуг пасажирського перевезення на суму 560,5 тис. грн.;
 - збільшення надходжень коштів згідно міської Програми фінансової підтримки підприємства на суму 871,2 тис. грн., фактично надано 923,5 тис.грн.
- КП «БТІ та АПР» - на 582,7 тис. грн., або на 79,8% за рахунок збільшення обсягу наданих послуг.
- ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР» - на 110,8 тис. грн., або на 16,4% за рахунок збільшення обсягу наданих послуг.
- КП «Комунальний ринок» - на 107,8 тис. грн., або > 3 рази за рахунок:
 - збільшення кількості зайнятих торгових місць за які отримується орендна плата та плати за участь в ярмарку, що був організований підприємством з квітня місяця на суму 87,8 тис.грн.;
 - отримання коштів згідно міської Програми функціонування комунального підприємства на суму 20 тис.грн.

- КНП «ОМЦПМСД» - на 3 336,2 тис. грн., або на 12,3% внаслідок:
- отримання благодійної допомоги в сумі 4 055,1 тис. грн.;
- розміщення коштів на депозитному рахунку в сумі 701,2 тис. грн.;
- оплати інтерном за навчання на базі закладу в сумі 3,8 тис. грн.;

Поряд з цим отримано менше коштів згідно міської Програми фінансової підтримки та розвитку КНП на суму 639,7 тис. грн., фактично надано 2 710,7 тис.грн. (економія використання енергоносіїв, закупівля продуктів харчування, закупівля технічних заходів для інвалідів та туберкуліну, оплата пільгових рецептів) також отримано менше від Національної служби здоров'я України на суму 784,2 тис. грн. (НСЗУ були деактивовані декларації лікаря яка звільнилась 06.02.23 та померлих відповідно до державних реєстрів).

- КНП «ОЦРЛ» - на 10 289,5 тис. грн., або 8,4% внаслідок:
- збільшення надходжень від укладання семи нових договорів на надання в оренду приміщень в сумі 693,0 тис. грн.;
- збільшення надходжень бюджетних коштів згідно міської Програми фінансової підтримки та розвитку КНП в сумі 2 676,9 тис.грн., фактично надано 15 622,0 тис.грн. (придбання медичного обладнання);
- отримання коштів від Комишанської та Чернечинської ОТГ на підтримку лікарні в сумі 3 068,9 тис. грн.;
- отримання доходу від централізованого постачання медикаментів закладів вищого рівня в сумі 1 301,7 тис. грн.;
- отримання благодійної допомоги в сумі 26 241,6 тис. грн.;
- нарахування банківських відсотків в сумі 999,3 тис. грн.

Поряд з цим отримано менше коштів внаслідок:

- зменшення надходжень від Національної служби здоров'я України відповідно до Договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій в сумі 23 858,1 тис. грн. (відсутні пакети медичних послуг на надання медичної допомоги в разі інфекційних захворювань, епідемій та інших надзвичайних ситуацій та стаціонарна допомога пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19);
- зменшення надходжень від надання платних медичних послуг підприємствам в сумі 492,4 тис.грн. (відсутні медичні огляди працівників НГВУ);
- сплати непрямих податків та інших вирахувань з доходу у сумі 341,4 тис.грн.

- КНП «ОМСП» – на 1 724,8 тис. грн., або на 29,9% внаслідок:
- збільшення обсягу наданих послуг на суму 1 531,2 тис. грн.;
- збільшення надходжень згідно міської Програми фінансової підтримки та розвитку КНП на сумі 143,0 тис. грн., фактично надано 1 786,8 тис.грн.;
- надходження коштів від Чернечинської, Комишанської та Кириківської ОТГ на підтримку поліклініки в сумі 1 162,4 тис.грн.;

Поряд з цим отримано менше коштів від НСЗУ на суму 1 111,8 тис. грн., (згідно Постанови КМУ №1464 «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення в 2023 році» з квітня 2023 року фінансування послуг припинено).

Недоотримання планового доходу виникло по (додаток 1):

- КП «ТРК Охтирка» - на 125,5 тис. грн., або на 28,1% внаслідок:
- скорочення замовлень від небюджетних організацій та громадян в сумі 135,9 тис. грн.;

Поряд з цим отримано більше коштів згідно цільової Програми підтримки комунального підприємства в сумі 10,4 тис. грн. (на оплату послуг із забезпечення ефірного мовлення).

Витрати збільшено в порівнянні з планом (додаток 2):

- КП ШХ «Мрія» - на 1 046,4 тис. грн., або на 51,7% внаслідок збільшення витрат на:
- оплату праці та нарахувань на заробітну плату на суму 262,1 тис.грн. (в зв'язку з запровадженням змішаної форми навчання у закладах загальної та середньої освіти, були виведені кухарі для забезпечення харчування школярів);
- на закупівлю сировини та продуктів харчування на суму 523,8 тис.грн.,
- транспортні послуги (оренда автомобіля для доставки харчування) на суму 10,8 тис.грн

- закупівлю канцтоварів та передплата періодичних видань на суму 14,1 тис.грн.;
- нарахування амортизації основних засобів на суму 170,0 тис.грн.;
- будівельні роботи буфетного приміщення по вул. Петропавлівська, 15 на суму 7,9 тис.грн.;
- ремонтні роботи (каналізація, електроплити, бойлер, принтер, електрокоса, автомобіль, термоса, сходи в їдальню) на суму 46,4 тис.грн.;
- інші поточні видатки (закупка посуду, орендна плата, інші операційні послуги) на суму 15,2 тис.грн.

Поряд з цим використано менше на оплату комунальних послуг на суму 3,9 тис.грн.

- КП «Благоустрій» - на 1 494,8 тис. грн., або на 29,2% в наслідок:
- збільшення витрат на закупівлю матеріалів та придбання палива на суму 1 602,4 тис. грн. (власних послуг надано більше ніж було заплановано).

Поряд з цим було залучено менше послуг сторонніх організацій на суму 107,6 тис. грн.

- КП «БТІ та АПР» - на 583,8 тис. грн., або на 80,2% внаслідок збільшення витрат на:
- оплату праці та нарахувань на заробітну плату на суму 628,2 тис.грн. (підприємство працює на відрядній оплаті праці від обсягу наданих послуг);
- амортизацію основних засобів на суму 3,3 тис.грн.;
- ремонт та обслуговування комп'ютерної техніки на суму 5,2 тис.грн.;
- консультація з питань підготовки документів для видачі сертифіката ЕЦП) на суму 12,0 тис. грн.

Поряд з цим використано менше коштів на оплату комунальних послуг (електроенергія, опалення) на суму 55,5 тис.грн.; ремонт та обслуговування автомобіля, пальне на суму 7,1 тис.грн. та інші платежі на суму 2,3 тис.грн.

- ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР» - на 129,9 тис. грн., або на 19,2% внаслідок збільшення витрат на оплату праці та нарахувань на заробітну плату на суму 176,0 тис.грн. (підприємство працює на відрядній оплаті праці від обсягу наданих послуг);

Поряд з цим використано менше коштів на:

- оплату комунальних послуг на суму 12,5 тис.грн.;
- закупівлю канцтоварів на суму 9,0 тис.грн.;
- ремонт та обслуговування комп'ютерної техніки на суму 12,1 тис.грн.;
- амортизацію основних засобів на суму 2,3 тис.грн.;
- відрядження на суму 2,4 тис.грн.;
- інші витрати (банківські послуги, страхування приміщення) на суму 7,8 тис.грн.
- КП «Комунальний ринок» - на 105,4 тис. грн., або > 3 рази за рахунок:
- збільшення витрат на оплату праці та нарахувань на заробітну плату на суму 21,5 тис.грн. (в зв'язку з визнанням комунального ринку організатором виставково-ярмаркових заходів);
- перерахування коштів до місцевого бюджету пайової участі суб'єктів господарювання у ярмарку в сумі 85,9 тис.грн.;

Поряд з цим витрачено менше коштів на інші витрати на суму 2,0 тис.грн.

- КНП «ОМЦПМСД» - на 1 037,8 тис. грн., або 3,8% внаслідок:
- збільшення витрат на оплату праці та нарахувань на заробітну плату на суму 333,3 тис.грн. (у квітні місяці був прийнятий Колективний договір в новій редакції, у т.ч. розділ «оплата праці» також за рахунок благодійної пожертви ціль якої додаткова премія за виконану роботу)

- списання благодійної допомоги на суму 2 534,1 тис.грн.;
- закупівля меблів та господарського інвентарю на суму 258,7 тис.грн.;

Поряд з цим витрачено менше коштів:

- згідно міської Програми фінансової підтримки та розвитку КНП на суму 639,7 тис. грн. (економія використання енергоносіїв, закупівля продуктів харчування, закупівля технічних заходів для інвалідів та туберкуліну, оплата пільгових рецептів);
- по видаткам на відрядження на суму 176,8 тис.грн.;
- по закупівлі лікарських засобів на суму 957,4 тис.грн.;
- по оплаті послуг (крім комунальних) на суму 314,4 тис.грн.

- КНП «ОЦРЛ» - на 756,1 тис. грн., або на 0,6% внаслідок:
 - збільшення витрат на закупівлю медикаментів та продуктів харчування на суму 15 061,7 тис. грн. (проліковано більшу кількість хворих в структурних підрозділах лікарні в порівнянні з 9 місяцями 2022 року);
 - збільшення витрат на оплату послуг крім комунальних на суму 3 018,8 тис.грн. (ремонт комп'ютерного томографу);
 - збільшення інших витрат на суму 24,6 тис.грн. (плата за навчання, інші виплати населенню)
 - додаткових витрат на матеріали для ремонту будівлі адміністрації на суму 44,0 тис.грн.;
 - витрат на проведення капремонту рентгенологічного відділення в сумі 1 929,5 тис.грн.

Поряд з цим витрати зменшено на:

- оплату праці та нарахувань на заробітну плату в сумі 16 363,5 тис. грн. (через значне зменшення надходжень коштів від НСЗУ з 01.04.2023 витрати на оплату праці нижчі запланованих);
- оплату комунальних послуг в сумі 2 886,5 тис. грн. (нижчий тариф на теплопостачання та зменшення кількості споживання електроенергії в зв'язку з погодинним відключенням електроенергії);
- відрядження на суму 72,5 тис.грн.
- КНП «ОМСП» - на 1 800,5 тис. грн., або 31,2% внаслідок збільшення витрат на:
 - оплату праці та нарахувань на заробітну плату на суму 782,4 тис. грн. (збільшення обсягу наданих послуг);
 - оплату комунальних послуг на суму 34,8 тис. грн.;
 - використання предметів та матеріалів на суму 100,1 тис.грн.;
 - закупівлю медикаментів та матеріалів на суму 165,7 тис. грн.;
 - оплату послуг (крім комунальних) на суму 55,2 тис.грн.;
 - нарахування амортизації основних засобів на суму 662,3 тис.грн.

Фінансовий результат комунальних підприємств (додаток 3):

За результатами 9 місяців 2023 року прибуток отримали 4 підприємства:

- КПШХ «Мрія» - 54,1 тис. грн., передбачалось – 341,6 тис.грн.;
- КП «Благоустрій» – 15,8 тис. грн., передбачалось – 4,5 тис. грн.;
- КП «БТІ та АПР» – 1,1 тис. грн., передбачалось – 2,2 тис. грн.
- КП «Комунальний ринок» – 2,8 тис. грн., передбачалось 0,4 тис. грн.;

Збиток мають:

- КП «ТРК «Охтирка» – 7,6 тис. грн.;
- ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР» – 16,9 тис. грн.

Обсяги чистого прибутку, за вирахуванням податку на прибуток, наведено в додатку 4.

Загальний результат фінансово-господарської діяльності підприємств комунальної власності характеризує динаміка нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) протягом звітного періоду.

Динаміка нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) підприємств, які належать до комунальної власності територіальної громади м. Охтирка

Найменування підприємства	На 01.01.2023	На 01.10.2023	тис. грн.
			Результат діяльності
КПШХ "Мрія"	-406,7	-363,4	покращення
КП "Благоустрій"	213,2	225,0	покращення
КП "ТРК "Охтирка"	34,2	26,6	погіршення
КП "БТІ та АПР"	12,8	13,5	покращення
ДП "МБТІ" КП "БТІ та АПР"	21,0	4,1	погіршення
КП «Комунальний ринок»	1,0	3,3	покращення

Основні показники підприємств комунальної власності за 9 місяців 2023 року

Найменування підприємства	Фонд оплати праці, тис. грн.	Середньооблікова чисельність працюючих		Середня заробітна плата, грн.	Заборгованість по виплаті заробітної плати згідно даних балансу	
		на 01.01.2023	на 01.10.2023		на 01.01.2023, тис. грн.	на 01.10.2023, тис. грн.
КПШХ «Мрія»	756,9	27	13	6 469,0	0,0	65,8
КП «Благоустрій»	2 977,2	38	44	7 693,1	289,3	134,1
КП «ТРК «Охтирка»	195,5	3	3	7 241,0	0,0	0,0
КП «БТІ та АПР»	947,4	5	5	21 053,3	21,4	75,5
ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР»	622,4	5	5	13 831,1	13,3	15,7
КП «Комунальний ринок»	35,5	1	1	3 943,5	5,8	3,8
КНП «ОМЦ ПМСД»	17 414,0	101	100	19 544,3	13,8	0,0
КНП «ОЦРЛ»	63 915,0	689	649	10 942,5	10,0	0,0
КНП «ОМСП»	4 648,8	48	44	11 740,0	26,1	247,6

Управлінням фінансів та економіки проведено аналіз ефективності управління підприємствами за ступенем виконання фінансового плану, можливі рівні оцінки: високий рівень (оцінка «>1»), середній (оцінка=0), незадовільний (оцінка «<0»).

Оцінку високий рівень за виконанням фінансового плану отримали КП «Благоустрій», КП «Комунальний ринок».

Середній рівень мають КНП «ОЦРЛ», КНП «ОМЦ ПМСД» та КНП «ОМСП».

Незадовільні оцінки мають підприємства КПШХ «Мрія», КП «ТРК «Охтирка», КП «БТІ та АПР» та ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР». Основні причини недовиконання плану та збитковий фінансовий результат підприємства.

Аналіз показників діяльності комунальних підприємств та виконання фінансових планів знаходиться на контролі в управлінні фінансів та економіки Охтирської міської ради.