

Аналіз виконання фінансових планів комунальних підприємств за 2022 рік

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 2022 рік.

На 2022 рік фінансові плани підприємств затверджено рішенням міської ради від 23.12.2021 №499-МР «Про затвердження фінансових планів підприємств, які належать до комунальної власності Охтирської міської територіальної громади, на 2022 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 2021 рік (додатки №1, 2, 3, 4).

Перевиконання планових показників доходу досягли (додаток 1):

- КНП «ОМЦПМСД» - на 7 722,7 тис.грн., або на 25,1% внаслідок:
 - перевищення надходження коштів від НСЗУ згідно основного договору та договору по вакцинації від гострої респіраторної хвороби COVID-19 в сумі 4 683,5 тис.грн.;
 - перевищення надходження коштів на реалізацію міської Програми розвитку та підтримки КНП в сумі 352,7 тис.грн.;
 - отримання благодійної допомоги в сумі 2 197,6 тис.грн.
- розміщення коштів на депозитному рахунку на суму 337,6 тис.грн.;
- оплати інтерном за навчання на базі закладу в сумі 5,5 тис.грн.;
- повернення коштів постачальником в сумі 145,8 тис.грн.;
- КНП «ОЦРЛ» - на 48 008,6 тис.грн., або 35,9% внаслідок:
 - перевищення надходження коштів від Національної служби здоров'я України відповідно до Договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій на суму 32 182,4 тис.грн. (лікарня заключила на 4 пакети медичних послуг більше ніж планувалось);
 - збільшення тарифу на платні медичні послуги на суму 4,7 тис.грн.;
 - отримання благодійної допомоги в сумі 4 336,3 тис.грн.;
 - отримання доходу від централізованого постачання медикаментів закладів вищого рівня в сумі 2 205,3 тис.грн.;
 - отримання коштів за рахунок місцевого бюджету відповідно до Програми фінансової підтримки та розвитку КНП в сумі 3 866,3 тис.грн. (на оплату енергоносіїв);
 - отримання коштів за рахунок місцевого бюджету з резервного фонду та бюджету розвитку в сумі 2 802,4 тис.грн.;
 - отримання коштів від Комишанської ОТГ та Чернеччинської ОТГ на підтримку лікарні в сумі 2 586,1 тис.грн.;
 - нарахування банківських відсотків в сумі 25,1 тис.грн.

Недоотримання планового доходу виникло по (додаток 1):

- КПШХ «Мрія» – на 5 444,1 тис.грн., або на 52,9% внаслідок:
 - запровадження дистанційної форми навчання у закладах загальної середньої освіти на час карантинних обмежень у січні-лютому та призупинення роботи через введення військового стану на суму 6 705,7 тис. грн.;

Поряд з цим отримано більше коштів відповідно до цільової Програми функціонування комунального підприємства в сумі 1 182,9 тис.грн. та щорічного перерахунку ПДВ в сумі 78,7 тис.грн.

- КП «Благоустрій» - на 1 457,7 тис. грн., або на 18,0% внаслідок:
 - зменшення обсягу наданих послуг та видів робіт (озеленення міста, догляд за квітами та газонами) через введення в державі воєнного стану на суму 3 015,1 тис. грн.;
 - зменшення кількості перевезення пасажирів на суму 442,2 тис.грн.;

Поряд з цим отримано кошти згідно міської Програми фінансової підтримки комунального підприємства в сумі 1 999,6 тис.грн.

- КП «ТРК Охтирка» - на 217,0 тис.грн., або на 39,4% внаслідок:
 - скорочення замовлень від небюджетних організацій та громадян в сумі 178,5 тис.грн. (з початком військового стану послуги не надавались);

- відсутності потреби в оновленні матеріально технічної бази в звітному періоді, недоотримано кошти відповідно до цільової «Програми підтримки комунального підприємства «ТРК «Охтирка» на 2021-2023 рр.» в сумі 38,5 тис.грн.;

- КП «БТІ та АПР» - на 162,6 тис.грн., або на 16,3% внаслідок призупинення роботи підприємства, що виникло через введення в державі воєнного стану;

● ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР» - на 267,3 тис.грн., або на 33,1% внаслідок призупинення роботи підприємства, що виникло через введення в державі воєнного стану;

- КП «Комунальний ринок» - на 60 тис.грн., або на 57,5% внаслідок призупинення роботи підприємства, що виникло через введення в державі воєнного стану;

- КНП «ОМСП» – на 466,5 тис.грн., або на 5,9% внаслідок:
 - недоотримання коштів від НСЗУ по договору на суму 354,7 тис.грн. (були заключні угоди без підвищення заробітної плати);

- недоотримано доходу від реалізації послуг на суму 682,4 тис. грн.

Поряд з цим отримано коштів на реалізацію міської Програми функціонування та розвитку комунальних некомерційних підприємств на суму 570,6 тис.грн.

Витрати збільшено в порівнянні з планом (додаток 2.):

- КНП «ОМЦПМСД» - на 2 887,7 тис.грн., або 9,4% внаслідок збільшення витрат на:
 - оплату праці та нарахування на заробітну працю на суму 2 112,3 тис.грн. (виплата заробітної плати з урахуванням вимог Постанови КМУ від 12.01.2022 №2, якою встановлено мінімальний розмір заробітної плати не менше 13,5 тис.грн. для посад молодших спеціалістів та не менше 20,0 тис.грн. для лікарів);

- закупівлю медикаментів та засобів реабілітації на суму – 350,0 тис.грн.;

- закупівлю предметів та обладнання на суму 83,7 тис.грн.;

- оплату комунальних послуг (збільшення тарифу) на суму 214,2 тис.грн.;

- ремонт системи опалення в сумі 161,9 тис.грн.;

- витрат пов'язаних зі списанням благодійної допомоги в сумі 1 025,1 тис.грн.;

Поряд з цим зменшено видатки на суму 1 059,5 тис.грн. (відрядження, оплата послуг (крім комунальних), оплата пільгових рецептів, закупівля дитячого харчування)

- КНП «ОЦРЛ» - на 28 255,8 тис.грн., або 21,2% внаслідок:
 - збільшення витрат на оплату праці та нарахування на заробітну працю на суму 21 187,5 тис.грн. (виплата заробітної плати з урахуванням вимог Постанови КМУ від 12.01.2022 №2, якою встановлено мінімальний розмір заробітної плати не менше 13,5 тис.грн. для посад молодших спеціалістів та не менше 20,0 тис.грн. для лікарів);

- збільшення витрат на оплату комунальних послуг (збільшення тарифу) на суму 800,6 тис.грн.;

- збільшення витрат на закупівлю медикаментів та продуктів харчування на суму 2 305,5 тис.грн.;

- збільшення витрат на оплату послуг на суму 1804,4 тис.грн. (проведення поточного ремонту котельні з метою підготовки до опалювального сезону);

- витрат на будівництво майданчика під кисневу станцію та капітальний ремонт неврологічного та ортопедичного відділень на суму 2 767,4 тис.грн.

Поряд з цим зменшено видатки на оплату послуг окрім комунальних (ремонт, обслуговування медичного обладнання та комп'ютерної техніки), відрядження та інші поточні видатки на суму 609,6 тис.грн.

Фінансовий результат комунальних підприємств (додаток 3):

За результатами 2022 року прибуток отримали 4 підприємства:

- КПШХ «Мрія» - 426,9 тис.грн., передбачалось 557,8 тис.грн.;
- КП «Благоустрій» – 100,2 тис.грн., передбачалось – 65,1 тис.грн.;
- КП «ТРК «Охтирка» – 3,6 тис.грн., передбачалось – 9,3 тис.грн.;
- КП «БТІ та АПР» – 3,6 тис.грн., передбачалось – 42,7 тис.грн.

Збиток мають:

- ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР» – 7,2 тис.грн.,
- КП «Комунальний ринок» – 3,9 тис.грн.

Основною причиною є призупинення роботи підприємств в зв'язку з введенням воєнного стану.

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 01.01.2022	На 01.01.2023	Результат діяльності
КПШХ "Мрія"	-748,2	-406,7	покращення
КП "Благоустрій"	131,0	213,2	покращення
КП "ТРК "Охтирка"	31,8	34,2	покращення
КП "БТІ та АПР"	10,4	12,8	покращення
ДП "МБТІ" КП "БТІ та АПР"	28,1	21,0	погіршення
КП «Комунальний ринок»	4,9	1,0	погіршення

тис.грн.

Основні показники підприємств комунальної власності за 2022 рік

Найменування підприємства	Фонд оплати праці, тис.грн.	Середньооблікова чисельність працюючих		Середня зарплата, грн.	Заборгованість по виплаті заробітної плати згідно даних балансу	
		на 01.01.2022	на 01.01.2023		на 01.01.2022, тис.грн.	на 01.01.2023, тис.грн.
КПШХ «Мрія»	1 279,8	41	27	3 930,0	0,1	0,0
КП «Благоустрій»	3 570,6	44	38	8 313,4	320,3	289,3
КП «ТРК «Охтирка»	220,4	3	3	6 122,3	0,0	0,0
КП «БТІ та АПР»	522,7	5	5	7 259,3	25,2	21,4
ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР»	378,0	5	5	6 300,1	17,9	13,3
КП «Комунальний ринок»	21,1	1	1	1 754,7	0,8	5,8
КНП «ОМЦ ПМСД»	22 051,3	103	101	18 194,1	11,1	13,8

КНП «ОЦРЛ»	100 26 5,6	689	689	12 126,9	67,0	10,0
КНП «ОМСП»	5 052,7	52	48	8 772,05	211,1	26,1

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 отримало КП «Благоустрій».

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

Незадовільні оцінки мають підприємства КПШХ «Мрія», КП «Благоустрій», КП «ТРК «Охтирка» та КП «БТІ та АПР», ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР», КП «Комунальний ринок» та КНП «ОМСП».

Основною причиною є невиконання планового обсягу прибутку.

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