

«Про аналіз виконання фінансових планів комунальних підприємств за 2024 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 2024 рік.

На 2024 рік фінансові плани підприємств затверджено рішенням міської ради від 08.12.2023 №895-МР «Про затвердження фінансових планів підприємств, які належать до комунальної власності Охтирської міської територіальної громади, на 2024 рік». До комунальних підприємств Охтирської міської ради належать:

- комунальне підприємство шкільного харчування «Мрія» (КПШХ «Мрія»);
- комунальне підприємство «Благоустрій» (КП «Благоустрій»);
- 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 підприємств «Телерадіокомпанія «Охтирка» (КП «ТРК «Охтирка»);
- комунальне некомерційне підприємство «Охтирська міська стоматологічна поліклініка» (КНП «ОМСП»);
- комунальне некомерційне підприємство «Охтирська центральна районна лікарня» (КНП «ОЦРЛ»);
- комунальне некомерційне підприємство «Охтирський міський центр первинної медико-санітарної допомоги» (КНП «ОМЦПМСД»);

Проведено аналіз виконання доходів, витрат, фінансового результату до оподаткування та сплати частини чистого прибутку до планових показників та в порівнянні з даними за 2023 рік (додатки №1, 2, 3, 4).

Перевиконання планових показників доходу досягли (додаток 1):

- КП «Благоустрій» - на 1 886,6 тис. грн., або на 19,4% в наслідок:
 - перевищення надходжень від реалізації робіт та послуг на суму 1 249,7 тис. грн. (надано більше послуг фізичним особам, стороннім та бюджетним організаціям).
 - збільшення надходжень від послуг пасажирського перевезення на суму 636,9 тис. грн. (відновлення маршруту 3а, збільшення коефіцієнту компенсації за перевезення пільгових категорій громадян)
- КП «БТІ та АПР» - на 743,5 тис. грн., або на 48,4% за рахунок збільшення обсягу наданих послуг.
- ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР» - на 172,9 тис. грн., або на 21,6% за рахунок збільшення обсягу наданих послуг.
- КНП «ОМСП» – на 3 116,8 тис. грн., або на 34,1% внаслідок:
 - збільшення надходжень від обсягу наданих послуг на суму 1 466,3 тис. грн., фактично було надано послуг на суму 6 457,1 тис.грн.;
 - надходження коштів від Національної служби здоров'я України по пілотному проекту з 01.04.2024 року на безоплатне зубопротезування окремих категорій на суму 2 153,3 тис.грн.;
 - збільшення надходжень коштів згідно міської Програми фінансової підтримки та розвитку КНП на суму 267,1 тис. грн., фактично надано 2 569,1 тис.грн. (лікування окремих категорій громадян).

Поряд з цим отримано менше коштів від ОТГ згідно Програми стоматологічної медичної допомоги в амбулаторних умовах на суму 769,9 тис.грн. фактично надано 1 082,0 тис.грн. Комишанською, Кириківською та Чернечинською ОТГ;

- КНП «ОЦРЛ» - на 80 995,0 тис. грн., або 48,0% внаслідок:
 - збільшення надходжень від Національної служби здоров'я України відповідно до Договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій в сумі 21 480,1 тис. грн., фактично надано 163 744,9 тис.грн. (укладений додатковий договір по пакету «Готовність закладу охорони здоров'я до надання медичної допомоги в надзвичайних ситуаціях» та стаціонарна допомога дорослим та дітям);
 - збільшення надходжень від орендної плати на суму 1 645,9 тис.грн. (збільшилась кількість орендарів та індекс інфляції на який коригується розмір орендної плати);

- отримання коштів від Чернеччинської, Комишанської та Кролевецької ОТГ на підтримку лікарні в сумі 4 320,7 тис. грн.;
- отримання доходу від централізованого постачання медикаментів закладів вищого рівня в сумі 19 514,9 тис. грн.;
- отримання благодійної допомоги в сумі 33 368,7 тис. грн.;
- нарахування банківських відсотків в сумі 2 038,1 тис. грн.

Поряд з цим отримано менше коштів з бюджету громади згідно міської Програми фінансової підтримки та розвитку КНП на суму 705,0 тис.грн., фактично надано 21 023,8 тис.грн. (внаслідок економії енергоносіїв) та за медичні послуги підприємствам від проходження медичних оглядів на суму 483,5 тис. грн. Також сплачено більше непрямих податків та інших вирахувань з доходу на суму 184,9 тис.грн. (ПДВ та земельний податок).

- КНП «ОМЦ ПМСД» - на 9 370,6 тис. грн., або на 26,6% внаслідок:
 - збільшення надходжень від Національної служби здоров'я України на суму 1 305,7 тис. грн., фактично надано 32 178,5 тис.грн. (Програмою медичних гарантій було затверджено нові коригувальні коефіцієнти);
 - збільшення надходжень згідно міської Програми фінансової підтримки та розвитку КНП на суму 1 423,0 тис.грн., фактично надано 5 807,5 тис.грн.(оплата комунальних послуг та енергоносіїв, відшкодування коштів за лікарські препарати пільговій категорії населення, оплата послуг та придбання матеріалів для проведення ремонту в амбулаторії за адресою вул. Перемоги).
- отримання доходу від централізованого постачання медикаментів закладів вищого рівня в сумі 1 269,1 тис. грн. (медикаменти та імунобіологічні препарати);
- отримання благодійної допомоги на суму 3 783,0 тис. грн.;
- розміщення коштів на депозитному рахунку в сумі 583,2 тис. грн.;
- дохід за отриманий автомобіль на суму 1 003,7 тис.грн. (розподіл згідно наказу МОЗ України).;
- отримання доходу від зданого металобрухту в сумі 2,9 тис.грн.;

Недоотримання планового доходу виникло по (додаток 1):

- КПШХ «Мрія» – на 4 018,6 тис. грн., або на 28,5% внаслідок зменшення надходжень:
 - від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 3 220,5 тис. грн. (запровадження дистанційної форми навчання у закладах загальної середньої освіти);
 - зменшення надходжень на реалізацію цільової Програми функціонування комунального підприємства на суму 809,2 тис.грн., фактично надано 560,0 тис.грн. (розрахунки з постачальниками за отриману сировину та продукти харчування та енергоносії);

Поряд з цим збільшено надходжень від амортизаційних відрахувань основних засобів на суму 11,1 тис.грн.

- КП «Комунальний ринок» - на 5,1 тис. грн., або на 3,1% внаслідок:
 - зменшення надходжень від кількості зайнятих торгових місць на ринку за які отримується орендна плата на суму 7,8 тис грн.

Поряд з цим збільшення надходжень згідно міської Програми функціонування комунального підприємства на суму 2,7 тис.грн., фактично надано 94,3 тис.грн. (від кореговано витрати на оплату праці організатору сезонної ярмарки; до цільового фонду місцевого бюджету за участь у сезонному ярмарку перераховано коштів в сумі 169,5 тис.грн.)

- КП «ТРК Охтирка» - на 94,4 тис. грн., або на 15,8% внаслідок скорочення замовлень від небюджетних організацій та громадян.

Витрати збільшено в порівнянні з планом (додаток 2):

- КП «Благоустрій» - на 1 679,1 тис. грн., або на 17,3% внаслідок збільшення витрат на:
 - оплату праці та нарахувань на заробітну плату на суму 498,8 тис.грн. (доплата за роботу у вихідні та надурочний час, компенсаційні виплати при звільненні працівників);
 - закупівлю матеріалів та придбання палива на суму 928,9 тис. грн. (власних послуг надано більше ніж було заплановано);
 - залучення послуг сторонніх організацій на суму 251,4 тис. грн. (поточний ремонт світлофорів, збільшення вартості послуг).
- КП «БТІ та АПР» - на 834,2 тис. грн., або на 55,9% внаслідок збільшення витрат на:
 - оплату праці та нарахувань на заробітну плату на суму 884,8 тис.грн. (підприємство працює на відрядній оплаті праці від обсягу наданих послуг);
 - ремонт та обслуговування автомобіля, пальне на суму 20,6 тис.грн.;

- закупівлю канцтоварів на суму 35,1 тис.грн.;
- відрядження на суму 1,0 тис.грн.

Поряд з цим використано менше коштів на оплату комунальних послуг (електроенергія, опалення) на суму 98,2 тис.грн. та інші платежі на суму 9,1 тис.грн.

● ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР» - на 208,0 тис. грн., або на 26,3% внаслідок збільшення витрат на оплату праці та нарахувань на заробітну плату на суму 240,8 тис.грн. (підприємство працює на відрядній оплаті праці від обсягу наданих послуг);

Поряд з цим використано менше коштів на інші витрати на суму 32,8 тис.грн.

- КНП «ОМСП» – на 2 641,4 тис. грн., або на 28,9% внаслідок збільшення витрат на:
 - оплату праці та нарахувань на заробітну плату на суму 2 672,6 тис.грн. (збільшено лікарське навантаження з 01.03.2024 року);
 - предмети, матеріали, обладнання та інвентар на суму 213,2 тис.грн. (використання господарського приладдя з залишків 2023 року);
 - оплату послуг (крім комунальних) на суму 291,7 тис.грн. (заміна ключів в зв'язку зі зміною керівника, оплата послуг HELS24,поточний ремонт зуботехнічної лабораторії, обслуговування комп'ютерної техніки, телекомунікаційні послуги та інтернет);

Поряд з цим витрачено менше коштів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на суму 109,9 тис.грн. та на закупівлю медикаментів, пломбувальних матеріалів, засобів індивідуального захисту на суму 426,2 тис.грн.

- КНП «ОЦРЛ» - на 27 128,7 тис. грн., або 16,1% внаслідок збільшення витрат на:
 - оплату праці та нарахувань на заробітну плату на суму 6 561,9 тис.грн. (виплата заробітної плати з урахуванням вимог Постанови КМУ від 13.01.2023 №28, 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);
 - медикаменти та перев'язувальні матеріали на суму 20 875,0 тис.грн. (збільшилась кількість пролікованих хворих в структурних підрозділах лікарні);
 - продукти харчування на суму 1 445,8 тис.грн. (збільшилась кількість пролікованих хворих в структурних підрозділах лікарні);
 - оплату послуг крім комунальних на суму 2 396,0 тис.грн. (обслуговування медичного та лабораторного обладнання, комп'ютерної техніки та інші);
 - інші витрати в сумі 27,0 тис.грн.
 - відрядження на суму 27,7 тис.грн. (відрядження керівника на наради).

Поряд з цим витрачено менше коштів на оплату комунальних послуг в сумі 4 204,7тис.грн.

- КНП «ОМЦ ПМСД» - на 7 867,5 тис. грн., або 22,3% внаслідок збільшення витрат на:
 - оплату праці та нарахувань на заробітну плату на суму 3 420,1 тис.грн. (НСЗУ надано більше коштів відповідно Програми медичних гарантій, було затверджено нові коригувальні коефіцієнти);
 - закупівлю меблів, матеріалів та інвентарю на суму 430,1 тис.грн.;
 - придбання обладнання довгострокового використання, що не було заплановане, на суму 173,5 тис.грн. (апарати дихальної терапії, кардіографи);
 - відшкодування на оплату ліків за пільговими рецептами пільговій категорії громадян на суму 756,5 тис.грн.;
 - списання медикаментів та імунобіологічних препаратів за рахунок централізованого постачання на суму 1 306,2 тис.грн.;
 - використання благодійної допомоги на суму 993,6 тис.грн.;
 - оплату енергоносіїв на суму 40,7 тис.грн.;
 - оплату послуг (крім комунальних) на суму 218,4 тис.грн.;
 - проведення ремонтних робіт в амбулаторії за адресою вул.. Перемоги, 4 на суму 773,0 тис.грн.;
 - інші поточні витрати що не були заплановані на суму 201,2 тис.грн. (повернуто кошти за Претензією НСЗУ за 2021 рік в сумі 200,1 тис.грн.)

Поряд з цим витрачено менше коштів на:

- закупівлю дитячого та лікувального харчування на суму 101,0 тис.грн.;
- закупівлю лікарських засобів та медичних виробів на суму 303,4тис.грн.;
- видатки на відрядження на суму 37,4 тис.грн.;
- навчання посадових працівників на суму 3,9 тис.грн.

Фінансовий результат комунальних підприємств (додаток 3):

За результатами 2024 року прибуток отримали 3 підприємства:

- КП «Благоустрій» – 214,7 тис. грн., передбачалось – 7,2 тис. грн.;
- КП «Комунальний ринок» – 22,8 тис. грн., передбачалось – 0,7 тис.грн.
- КП «ТРК «Охтирка» – 21,8 тис. грн., передбачалось – 9,8 тис.грн.;

Збиток мають:

- КПШХ «Мрія» - 418,0 тис. грн.;
- КП «БТІ та АПР» – 47,8 тис. грн.;
- ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР» – 24,2 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.

Найменування підприємства	На 01.01.2024	На 01.01.2025	Результат діяльності
КПШХ "Мрія"	-120,7	-538,7	погіршення
КП "Благоустрій"	243,3	384,2	покращення
КП "БТІ та АПР"	19,0	-29,5	погіршення
ДП "МБТІ" КП "БТІ та АПР"	-64,1	-88,2	погіршення
КП «Комунальний ринок»	7,8	22,8	покращення
КП "ТРК "Охтирка"	35,0	49,3	покращення

Основні показники підприємств комунальної власності за 2024 рік

Найменування підприємства	Фонд оплати праці, тис. грн.	Середньооблікова чисельність працюючих		Середня заробітна плата, грн.	Заборгованість по виплаті заробітної плати згідно даних балансу	
		на 01.01.2024	на 01.01.2025		на 01.01.2024, тис. грн.	на 01.01.2025, тис. грн.
КПШХ «Мрія»	2 794,7	16	24	9 703,8	0,0	0,0
КП «Благоустрій»	5 510,7	44	43	10 679,7	134,1	172,8
КП «БТІ та АПР»	1 715,9	6	6	23 831,9	19,5	17,0
ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР»	736,2	6	5	12 270,0	5,9	15,3
КП «Комунальний ринок»	101,8	0,63	1	8 484,8	1,1	1,3
КП «ТРК «Охтирка»	279,9	3	2,75	8 481,0	0,0	0,0
КНП «ОМСП»	8 183,2	44	45	15 154,0	0,0	0,0
КНП «ОЦРЛ»	101 973,6	641	605	14 046,0	0,0	0,0
КНП «ОМЦ ПМСД»	26 305,1	99	102	20 877,1	0,0	0,0

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» та КП «ТРК «Охтирка».

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

Незадовільні оцінки мають підприємства КПШХ «Мрія», КП «БТІ та АПР», 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.»