

Аналіз виконання фінансових планів комунальних підприємств за 9 місяців 2022 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 2022 року.

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 9 місяців 2021 року (додатки №1, 2, 3, 4).

Перевиконання планових показників доходу досягли (додаток 1):

- КНП «ОМЦПМСД» - на 3 420,9 тис.грн., або на 14,8% внаслідок:
 - перевищення надходження коштів від НСЗУ згідно основного договору та договору по вакцинації від гострої респіраторної хвороби COVID-19 в сумі 3 883,4 тис.грн.;
 - розміщення коштів на депозитному рахунку на суму 141,2 тис.грн.;
 - оплати інтерном за навчання на базі закладу в сумі 4,7 тис.грн.;
 - повернення коштів постачальником в сумі 145,8 тис.грн.

Поряд з цим недоотримано кошти на реалізацію міської Програми розвитку та підтримки КНП на суму 754,2 тис.грн. (оплата комунальних послуг та енергоносіїв, оплата пільгових рецептів, враховуючи залишки туберкуліну закупівлю заплановано на жовтень місяць).

- КНП «ОЦРЛ» - на 32 310,8 тис.грн., або 32,4% внаслідок:
 - перевищення надходження коштів від Національної служби здоров'я України відповідно до Договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій на суму 27 200,2 тис.грн. (лікарня заключила на 4 пакети медичних послуг більше ніж планувалось);
 - збільшення тарифу на платні медичні послуги на суму 460,1 тис.грн.;
 - отримання коштів від Комишанської ОТГ на підтримку лікарні в сумі 1 016,3 тис.грн.;
 - отримання благодійної допомоги в сумі 1 556,1 тис.грн.;
 - отримання доходу від централізованого постачання медикаментів закладів вищого рівня в сумі 1 653,0 тис.грн.;
 - отримання коштів за рахунок місцевого бюджету в сумі 406,0 тис.грн. (на оплату енергоносіїв);
 - нарахування банківських відсотків в сумі 19,1 тис.грн.

Недоотримання планового доходу виникло по (додаток 1):

- КПШХ «Мрія» – на – 3 419,5 тис.грн., або на 48,4% 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 4 252,6 тис. грн.;

Поряд з цим отримано більше коштів відповідно до цільової Програми функціонування комунального підприємства в сумі 833,1 тис. грн.;

- КП «Благоустрій» - на 1 874,6 тис. грн., або на 29,7% внаслідок зменшення обсягу наданих послуг та видів робіт (озеленення міста, догляд за квітами та газонами) через введення в державі воєнного стану;

- КП «ТРК Охтирка» - на 174,7 тис. грн., або на 42,3% внаслідок:

- скорочення замовлень від небюджетних організацій та громадян в сумі 156,2 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 18,5 тис. грн.;

- КП «БТІ та АПР» - на 215,0 тис. грн., або на 30,3% внаслідок призупинення роботи підприємства, що виникло через введення в державі воєнного стану;

- ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР» - на 250,4 тис. грн., або на 41,9% внаслідок призупинення роботи підприємства, що виникло через введення в державі воєнного стану;

- КП «Комунальний ринок» - на 53,1 тис. грн., або на 61,2% внаслідок призупинення роботи підприємства, що виникло через введення в державі воєнного стану;

- КНП «ОМСП» - на 756,9 тис. грн., або на 12,9% внаслідок:

- недоотримання коштів від НСЗУ по договору на суму 251,4 тис. грн. (були заключні угоди без підвищення заробітної плати);

- недоотримано доходу від реалізації послуг на суму 857,5 тис. грн.

Поряд з цим отримано коштів на реалізацію міської Програми функціонування та розвитку комунальних некомерційних підприємств на суму 352,0 тис. грн.

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

- КНП «ОЦРЛ» - на 13 883,3 тис. грн., або 13,9% внаслідок:

- збільшення витрат на оплату праці та нарахування на заробітну працю на суму 7 262,5 тис. грн. (виплата заробітної плати з урахуванням вимог Постанови КМУ від 12.01.2022 №2, якою встановлено мінімальний розмір заробітної плати не менше 13 570,4 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 384,8 тис. грн.;

- інших поточних видатки на суму 26,7 тис. грн.

Поряд з цим зменшено видатки на відрядження на суму 98,6 тис. грн.

Фінансовий результат комунальних підприємств (додаток 3):

За результатами 9 місяців 2022 року прибуток отримало 1 підприємство:

- КП «Благоустрій» - 7,6 тис. грн., передбачалось - 42,6 тис. грн.;

Збиток мають:

- КПШХ «Мрія» - 0,7 тис. грн.;

- КП «ТРК «Охтирка» - 0,3 тис. грн.,

- КП «БТІ та АПР» - 87,0 тис. грн.,

- ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР» - 39,4 тис. грн.,

- КП «Комунальний ринок» - 3,6 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 (непокрытих збитків) протягом звітного періоду.

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

тис.грн.

Найменування підприємства	На 01.01.2022	На 01.10.2022	Результат діяльності
КПШХ "Мрія"	-748,2	-748,9	погіршення
КП "Благоустрій"	131,0	138,9	покращення
КП "ТРК "Охтирка"	31,8	31,5	погіршення
КП "БТІ та АПР"	10,4	-76,6	погіршення
ДП "МБТІ" КП "БТІ та АПР"	28,1	-11,3	погіршення
КП «Комунальний ринок»	4,9	1,3	погіршення

Основні показники підприємств комунальної власності за 9 місяців 2022 року

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 01.10.2022		на 01.01.2022, тис.грн.	на 01.10.2022, тис.грн.
КПШХ «Мрія»	1 096,6	41	31	3 930,5	0,1	0,0
КП «Благоустрій»	2503,4	44	44	7 964,3	320,3	296,2
КП «ТРК «Охтирка»	151,4	3	3	5 906,9	0,0	12,8
КП «БТІ та АПР»	359,7	5	5	7 992,8	25,2	33,1
ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР»	259,6	5	5	5 769,5	17,9	18,8
КП «Комунальний ринок»	16,0	1	1	1 781,2	0,8	2,3
КНП «ОМЦ ПМСД»	15 973,1	103	101	17 572,1	11,1	117,9
КНП «ОЦРЛ»	74 859,3	689	695	11 967,91	67,0	4 495,0
КНП «ОМСП»	3 491,3	52	48	8 081,7	211,1	297,8

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 КНП «ОМЦ ПМСД».

Середній рівень мають КНП «ОЦРЛ» та КНП «ОМСП».

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