



БІЛГОРОД-ДНІСТРОВСЬКА МІСЬКА РАДА

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

ПРОЄКТ РІШЕННЯ

від _____ 20____ р.

№ _____

Про інформацію про результати роботи
КП «АВТОТРАНССЕРВІС» та виконання
фінансового плану за 2024 рік

З метою контролю за діяльністю комунального підприємства та покращення умов для подальшого розвитку підприємства, підвищення ефективності його діяльності, розглянувши інформацію про результати роботи КП «АВТОТРАНССЕРВІС» та виконання фінансового плану за 2024 рік (лист комунального підприємства «Автотранссервіс» від 02.06.2025 р. №855), керуючись статтею 17, підпунктом 3 пункту «а» статті 29, статтею 40, частиною другою статті 42 та частиною шостою статті 59 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» виконавчий комітет міської ради

ВИРІШИВ:

1. Інформацію про результати роботи КП «АВТОТРАНССЕРВІС» та виконання фінансового плану за 2024 рік взяти до відома, додається.
2. Доручити комунальному підприємству «Автотранссервіс» в місячний термін від дати набуття чинності даного рішення розробити та подати на розгляд виконавчого комітету міської ради план заходів з виходу на беззбиткову діяльність із заходами щодо подолання кризових явищ, скорочення непродуктивних витрат, проблемні питання, які потребують вирішення з визначенням конкретних термінів їх виконання та кінцевого терміну подолання збиткової діяльності підприємства.
3. Відповідальність за організацію виконання даного рішення покласти на директора Департаменту житлово-комунального господарства та капітального будівництва РАСПОРОВСЬКОГО Владислава, директора Департаменту економіки та розвитку інфраструктури міста Білгород-Дністровської міської ради ЦПУЛЕНКО Ольгу та начальника комунального підприємства «Автотранссервіс» ВОЛОЩУК Тетяну.
4. Контроль за виконанням рішення покласти на заступника міського голови з питань діяльності виконавчих органів КРИШТОПОВА Андрія.

Проект рішення підготовлено Департаментом економіки та розвитку інфраструктури міста Білгород-Дністровської міської ради

Додаток
до рішення виконавчого комітету
Білгород-Дністровської міської ради
від _____ № _____

**Інформація про результати роботи КП «АВТОТРАНССЕРВІС»
та виконання фінансового плану за 2024 рік**

Основним видом діяльності комунального підприємства «Автотранссервіс» є надання послуг зі збору та вивезенню твердих побутових відходів з урахуванням витрат на перевезення та захоронення.

2024 рік видався для кожного нелегким роком через війну в країні, але підприємство продовжує працювати та щоденно надавати безперебійні якісні послуги із вивезення, захоронення побутових відходів, вивезення великогабаритних відходів та будівельних.

В звітному періоді підприємство отримувало фінансування коштами місцевого бюджету згідно затверджених цільових програм:

Цільова програма Організація благоустрою населених пунктів

На реалізацію заходів програми було отримано та фактично використано 6 083 816,0 грн. в т. ч.:

- утримання працівників дільниці згідно штатного розпису заробітна плата 4632572,42 грн. та нарахування -932943,18грн.;
- придбання ПММ 221 238 грн.;
- запчастини для закріпленої техніки - 15 090,00 грн.;
- придбання господарських матеріалів – 144 480,00 грн.;
- шини для трактора – 49 500,00 грн.;
- спецодяг (куртки робочі утеплені, жилети сигнальні, плащі – 87 992,40 грн.).

Дільниця санітарної очистки постійно підтримує порядок та чистоту у місті. Проводиться щоденне прибирання вулиць, збирання опалого листя в осінній період та зачистка снігу в зимовий період.

Фактичні витрати по КПК 1216030

**Цільова програма "Благоустрій території міста Білгород-Дністровського
на IV квартал 2021 року, 2022-2024роки"**

Разом касові видатки	Заробітна плата	нарахування на заробітну плату	Дизельне пальне	Запасні частини	госп. Інвентар	спец. Одяг
6083816,00	4632572,42	932943,18	221238	64590	144480	87992,4



Цільова програма «Соціальний автобус Білгород-Дністровської міської територіальної громади на 2023-2025 роки» за 2024 рік фактично профінансовано 1 300 000,0 грн.

Реалізація даної Програми надала змогу:

- 1) створити належні умови транспортного сполучення в межах міста;
- 2) забезпечити доступність послуг з перевезення пасажирів та безкоштовний проїзд населення;
- 3) забезпечити рівний доступ жителів громади до соціальних стандартів, які є складовою частиною забезпечення реалізації прав громадян на отримання адміністративних, юридичних, соціальних, медичних та інших необхідних потреб;
- 4) забезпечити 100% виконання власних повноважень в частині автобусного сполучення в межах міста.

Успішне впровадження вищезазначеної Програми зменшило негативні процеси у соціальній сфері громади, допомогло досягти позитивних зрушень у забезпеченні життєдіяльності населення.

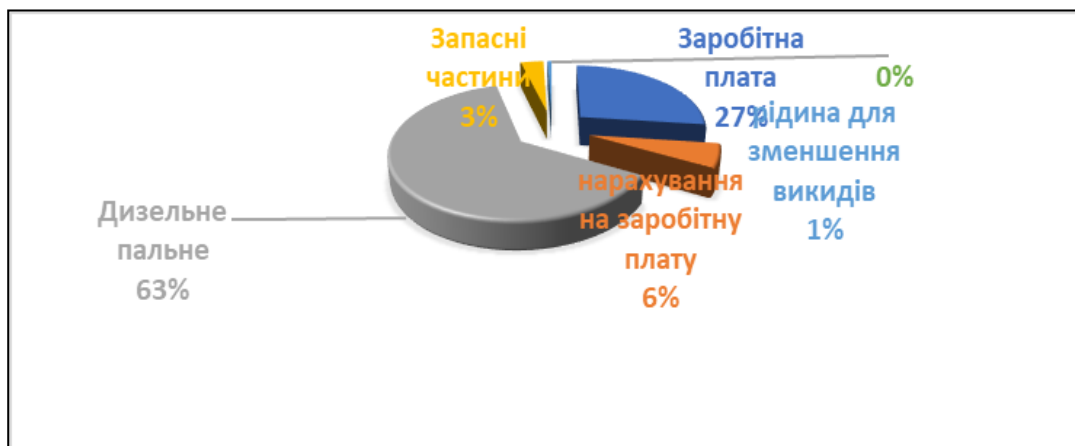
Перевезення у рамках Програми здійснюється MERCEDES Benz Bendi bus O 530 G 2008 року випуску, який є спеціальним транспортним засобом, що здійснює регулярні перевезення за встановленим маршрутом і розкладом, з посадкою і висадкою пасажирів на передбачених маршрутом зупинках.

За період січень – грудень 2024 року автобусом відпрацьовано 317 днів та виконано 950 рейсів.

Фактичні витрати по КПК 1216090

Цільова програма "Соціальний автобус Білгород-Дністровської міської територіальної громади на 2023-2025 роки"

Разом касові видатки	Заробітна плата	нарахування на заробітну плату	Дизельне паливо	Запасні частини	Рідина для зниж. Викидів
1300000	350339,69	77230,31	819882	44748	7800



За вище названий період *перевезено* мешканців близько 700 тис. осіб (економія мешканцями міста склала близько – 8 400,0 тис. грн.).

Порівняльний аналіз показників фінансово - господарської діяльності КП «Автотранссервіс» та виконання фінансового плану за 2024 рік.

Згідно фінансового плану на 2024 рік підприємство планувало отримати чистий дохід від прямої діяльності у розмірі – 25865,2 тис. грн., фактично за цей період отримано – 23280,0 тис. грн., що на 1910,2 тис. грн. менше запланованого обсягу, виконання становить - 90,0%. В порівнянні з аналогічним періодом 2023 року даний показник зменшився на - 2557,0 тис. грн., або на 10%, за рахунок зменшення кількості наданих послуг.

У фінансовому плані КП «Автотранссервіс» на 2024 рік передбачено отримання інших доходів у сумі - 1013,0 тис. грн., фактично отримано - 148,0 тис. грн., що на 865,0 тис. грн. менше ніж планувалось. У аналогічному періоді 2023 року даний показник становив - 819,0 тис. грн., що на – 671 тис. грн. доходи були значно вищі.

**Динаміка дебіторської заборгованості за 2024 рік
(основний вид діяльності)**

№ п/п	Найменування споживачів	Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2024 р. (тис. грн.)	2024 рік*			Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2025 р. (тис. грн.)
			Нараховано (тис. грн)	Сплачено (тис. грн.)	% сплати	
1	2	3	4	5	6	7
1	Підприємства і організації	329,7	4414,1	4289,9	97,4	444,94
2	Населення	5882,3	21833,3	20578,9	94,3	7136,66
3	Бюджетні організації	-1,8	1650,4	1628,0	98,6	20,6
	ВСЬОГО:	6210,20	27897,8	26505,8	95,0	7602,2

Не критична але є проблема - висока частка дебіторської заборгованості за надані послуги та значна сума проблемної дебіторської заборгованості. Тому підприємство в подальшому буде проводити системну політику із роботи з боржниками (судові накази тощо).

З наведеної таблиці видно, що відсоток сплати за комунальні послуги за 2024 рік склав по населенню 94,3%, по підприємствах і установах 98%.

На підприємстві постійно ведеться претензійно - позовна робота з боржниками, не дивлячись на війну в країні. Значним резервом в погашенні боргу є стягнення заборгованості за надані послуги. На розгляд Білгород - Дністровського міськрайсуду юрисконсультом підприємства протягом 2024 року передано 266 справ на загальну суму 977,8 тис. грн. Станом на 01.01.2025 року в ВДВС на виконавчому провадженні знаходиться 128 виконавчих листа на загальну суму 499,0 тис. грн., на розгляді знаходиться 76

справ на суму 233,0 тис. гривень. Крім того, по виконавчим провадженням станом на 01.05.2025 року сплачено заборгованості у сумі 188,5 тис. гривень.

Динаміка кредиторської заборгованості за 2023-2024 рр.

Показник	Станом на 01.01.2024 р., тис. грн.	*Станом на 01.01.2025р. тис. грн.
кредиторська заборгованість	1228,0	1210,5

Перегляд тарифів здійснено та затвердження нового сталося з травня 2024 року, затверджено виконавчим комітетом Білгород-Дністровської міської ради від 30.04.2024 року тариф на збирання, перевезення побутових відходів разом з утилізацією склав у розмірі за 1 м³, а саме:

- змішані (тверді) побутові відходи 316,94 грн. з ПДВ 20%;
- великогабаритні побутові відходи 671,50 грн. з ПДВ 20%;
- ремонтні побутові відходи 734,69 грн. з ПДВ 20%.

Збільшення тарифу та відсутність програми «Відшкодування різниці в тарифах на комунальні послуги» стало однією з причин зростання дебіторської заборгованості населення, що наглядно видно на діаграмі:



Не критична, але є проблема - висока частка дебіторської заборгованості за надані послуги та значна сума проблемної дебіторської заборгованості. Тому підприємство в подальшому планує здійснювати системну політику із роботи з боржниками (судові накази, роз'яснення тощо.)

За 2024 рік спостерігається незначна тенденція до зростання дебіторської заборгованості населення. Причиною зростання заборгованості стало, відповідно скрутне становище населення пов'язане з воєнним станом в країні і виїздом населення за межі регіону проживання.

Робота з населенням по сплаті заборгованості проводиться постійно.

Середньомісячна заробітна плата одного працівника господарської

дільниці за 2024 рік становила – 15161,0 гривень.

Середньооблікова кількість штатних працівників становить – 100 чоловік (в. т.ч. - 40 чоловік працівників *бюджетної* дільниці).

Укладені договори з населенням за 12 місяців 2024 року

Категорія споживачів	Од. виміру	Кількість станом на		
		01.01.2024	01.01.2025р	виконання
Загальна к-сть укладених договорів населення в т. ч.:		15454	15354	-100
Упорядковані будинки (багатоквартирні та одноквартирні за наявністю всіх видів благоустрою)	шт.	9368	9243	-125
Будинки приватного сектору з присадибною ділянкою з наявністю всіх видів благоустрою	шт.	17	12	-5
Будинки приватного сектору з присадибною ділянкою за відсутності централізованого опалення (використання твердого палива), водопостачання, каналізації	шт.	6069	6099	+30

Договорами на надання послуг обхвачено близько 90% абонентів, Відсоток сплати за надані послуги складає – 95 %. Інспекторами проводиться постійно робота з населенням по наданню послуг, але військовий стан в країні, внутрішня та зовнішня міграція населення, обстріли по житловим будинкам сусідніх громад та інфраструктурі, відключення світла - все це призвело до зменшенню кількості фактично проживаючих осіб в місті та договорів.

Вивезено побутових відходів за 12 місяців 2024 року.

Категорія споживачів	Об'єм м ³			
	ТПВ	ВГПВ	БПВ	Загалом
Бюджетні установи	5364,98			5364,98
Підприємства та організації	14490,33	75		14565,33
Населення	63525,94	4458,11	1489,62	69473,67
Загалом:	83381,25	4533,11	1489,62	89403,98

•Обсяги вивезення ТПВ розрахований без врахування коефіцієнту ущільнення.

Динаміка сплати податків за 2022 - 2024 роки

Сплата податків (розрахункова дільниця)

тис.
грн.

Найменування податку	2022	2023	2024
ЄСВ	2036,4	2222,4	2681,0
ПДФО	1769,8	3 470,0	2452,0
В тому числі борги минулих періодів	0,0	1354,0	-

Земельний податок	114,0	117,0	147,0
Збір за місця паркування	49,8	39,3	14,0
ПДВ	2683,5	1202,3	1499,6
Військовий збір	137,2	160,6	256,0
Податок на прибуток	-	-	296,0
Екологічний податок	4	2	2
Разом:	6794,9	7213,6	7347,6

На підставі первинних даних можна зробити висновок, що сплата податків 2023 та 2022 років відрізняється лише за рахунок сплати боргів минулих періодів.

Придбання основних засобів тільки з ПДВ у 2023 році є раціональне управлінське рішення та акумулювання на електронному рахунку підприємства грошових коштів вхідного ПДВ, надало змогу заощадити власні грошові кошти на сплату податку на додану вартість майже на 4 місяці, що склало суму - 1019,0 тис. гривень.

Аналіз дохідної та витратної частини за 2024 рік є надзвичайно важливим з точки зору розуміння фінансового стану та ефективності управління підприємством, оцінка фінансових результатів допоможе зрозуміти поточний стан та визначити шляхи для покращення у найближчій перспективі, та розробки стратегічних рішень для подолання можливих майбутніх труднощів.

*Аналіз фінансового плану господарської діяльності за 12 місяців
2024 року КП «АВТОТРАНССЕРВІС»*

№ п/п	Стаття кошторису доходів та витрат	План 2024 рік, тис. грн.	Факт 2024 року тис. грн.	2024 рік Відхилення факту від плану тис. грн.
1	Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	31038,2	27963,0	-3075,20
2	Чистий дохід від реалізації продукції	25865,2	23302,0	-2563,0
2.1	Матеріальні витрати - всього, у т. ч.:	5490,0	4081,0	-1409,0
	ПММ	3692	2784,0	-908,0
	запчастини	1084,1	574,0	-510,10
	матеріали	117,1	122,0	+5
	електроенергія	533,4	601,0	+67,60
	водопостачання	63,9	0	-63,90
2.2	Витрати на оплату праці	12827,3	12039,0	-788,0
	Середньооблікова кількість працівників в еквіваленті повної зайнятості	72	60,0	12
2.3	ЄСВ	2794,1	2374,0	-420,0
2.4	Амортизація	652,8	828,0	+175,2
2.5	Інші витрати, у тому числі:	4101,0	3633,0	-468

	Утилізація та захоронення ТПВ	3516,6	2936,1	-580,50
	Інші витрати (відрядж. РКО пос. зв'язку. обсл. комп. техн., лікарняні за рахунок підприємства)	584,4	696,9	+112,5
3	Інші операційні доходи	1013,0	148,0	-865,0
4	Інші операційні витрати (лікарняні за рахунок підприємства та внески на них)	0	- 262,0	+262,0
5	Інші витрати (витрати абонвідділу)	1286,8	-1853,0	+567,0
6	EBITDA (без аморти)	0	-792,0	-792,0
7	Чистий фінансовий результат від основної діяльності: (+) прибуток, (-) збиток	0,00	-1620,0	-1620,0

Проаналізувавши роботу КП «Автотранссервіс» за 2024 рік підприємство отримало чистий фінансовий результат прибуток – 0,0 тис. грн., збиток у сумі **1620,0 тис. грн.**, фінансовий результат від операційної діяльності складає **792,0 тис. грн. збитку**.

Збитковості підприємства сприяло те, що у 2024 році зменшилися обсяги збору та вивезенню побутових відходів, при плані у кількості 91,8 тис. куб. м., фактично зібрано та вивезено 89,0 тис. куб. м. з причини військового стану в країні, мешканці громади виїхали за межі регіону. Відповідно зменшилась кількість побутових відходів, що призвело до зменшення обсягу наданих послуг, у зв'язку з чим недоотримано доходу від запланованого у сумі 3075,20 тис. грн. та введення оновленого тарифу не з початку року, а з травня 2024 року.

При плануванні до розрахункових витрат пального згідно нормативам та режиму руху техніки в середньому на вивезення 1м³ відходів витрати складають 0,80 л на 1 м³, для великогабаритного та будівельного сміття відповідно 0,86 л на 1 м³ побутових відходів.

За 2024 рік по ряду об'єктивних та суб'єктивних причин підприємство заключило договір на послуги сторонніх організацій з вивезення великогабаритного сміття - отримано вище зазначених послуг на загальну суму - 1 836 912,23 грн та в загальній кількості - 3663 м³ (не передбачено тарифом та планом), власними силами підприємством вивезено великогабаритного та будівельного сміття у кількості 2359,73 м³.

Для вивезення твердих побутових відходів в кількості - 83381 м³ розрахункова величина пального повинна складати - 66705л.

На вивезення великогабаритного та будівельного сміття у кількості 2359,73 м³ підприємство повинно було використати 2030 л. Загалом на вивезені побутові відходи підприємством по розрахункам повинно було використати близько 68735л. Фактичні витрати на заявлену кількість відходів склали 72274 л.

На підставі вищенаведеного **перевитрати пального склали 3539 л палива** (зміна відстані до сміттєзвалища, тощо). Загальна сума економії в грошовому виразі досягнута лише за рахунок низької вартості палива, у

попередні розрахунки до плану 2024 року була закладена вартість палива 41,67 грн. (без ПДВ) за літр, фактично паливо протягом 2024 року придбалось по ціні 36,7 грн. (без ПДВ).

До розрахункових планових витрат, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані, а саме: автопарку підприємства - проведення ремонту, технічного огляду, запасних частин, у 2024 році враховані витрати 2023 року з врахуванням індексу інфляції. При цьому, зменшення дохідної частини в цілому призвело до зменшення витрат по вказаній статті.

Плановані витрати на заробітну плату у 2024 році перевищують фактичні на суму 788,0 тис. грн., за рахунок того, що кількість фактично вивезених побутових відходів значно менше чим заплановані, при плані 91,8 тис. м³, фактично зібрано та вивезено 89,0 тис.м³, це перемінні витрати. Абсолютна величина яких змінюється (збільшується або зменшується) разом із зміною обсягів робіт, послуг). У нашому випадку було в сторону зменшення, що вплинуло і на зменшення заробітної плати.

Відповідно нарахування внесків на заробітну плату менш ніж планувалось. При плані 2794,1 тис. грн., фактичні видатки склали 2374,0 тис. гривень.

Фактичні витрати по іншим витратам, а саме послуг з приймання та захоронення твердих побутових відходів менше планових. На зменшення витрат на послуги захоронення відходів більше вплинуло відсутність акту виконаних робіт за фактично отримані послуги (квітень та перша половина травня 2024 року) від ВК «Екологія», що призупинив свою діяльність (найближче сміттєзвалище).

Враховуючи закриття звалища в с. Абрикосове, що територіально найближче до м. Білгород-Дністровський підприємство змушене в подальшому переглянути доцільність витрат на послуги вивезення великогабаритних відходів.

Разом з тим, починаючи з травня 2024 року значно зростала вартість електроенергії та матеріалів. Фактичні видатки за спожиту електроенергію перевищили планові на суму 67,6 тис. грн. та матеріалів на суму 5,0 тис. гривень.

У звітному періоді спостерігається перевищення фактично нарахованої амортизації від планового показника по машинам і обладнанню на суму 175,2 тис. грн., це пов'язано з тим, що в кінці 2023 року було поповнення основних засобів, тобто їх придбання та введення в експлуатацію, що вплинуло на збільшення обсягу активів, які підлягають амортизації, тобто амортизація нараховувалась не тільки на старі, але і на нові основні засоби.

Інші витрати, в дані витрати входить витрати на утримання абонвідділу, фактичні витрати за 2024 рік склали 1853,0 тис. грн. при планових 1286,8 тис. грн., фактичні витрати перевищують планові на 567,0 тис. грн.

Перевищення фактичних витрат над плановими по вищевказаній статті пов'язано з тим, що підприємством протягом 2024 року велась робота з переукладання договорів по наданню послуг, у зв'язку з чим збільшилися (витрати абонвідділу), а саме: з лютого місяця 2024 року зросла заробітна плата та нарахування на неї. У 2024 році переукладались договори на постачання послуг, відповідно збільшилися витрати на послуги зв'язку, придбання канцелярського приладдя, витрат на заправку картриджів та електропостачання.

Протягом 2024 року отримані додаткові операційні доходи у сумі 148,0 тис. грн. при запланованих 1013,3 тис. грн., недоотримано додаткових операційних доходів у сумі 865,0 тис. гривень. Недоотримано доходів у зв'язку зі скороченням статті доходності від паркування та із - за об'єктивних причин, а саме із-за агресії російської федерації, що призвело до зубожіння населення нашого міста у 2024 році не була ведена абонплата.

Проаналізувавши роботу КП «Автотранссервіс» за 2024 рік дійшли висновку, що підприємство в такий важкий час намагається не змінюючи діючих тарифів утримувати підприємство на економічно сталому рівні. Сума доходів менша від очікуваної (січень, лютий 2024 року підприємство працювало згідно тарифів, що не покривало собівартість послуг вивезення побутових відходів для юридичних осіб, населенню тариф змінений лише в травні місяці 2024 року, в результаті комунальним підприємством недоотримано доходу у розмірі 3075,0 тис. грн. з ПДВ.

Зменшення дохідної частини відповідно призвело до зменшення витрат в цілому. При невиконанні завдання по обсягу наданих послуг окремі статті витрат перевищують загальні планові показники: амортизація за рахунок нарахувань зносу на нову техніку та витрат за використану електричну енергію (зростання ціни).

Особливу увагу необхідно приділити на амортизацію техніки, що не приймає участі в основних послугах, але впливає на загальний фінансовий результат. (амортизація автобуси та вакуумно підмітальної машини) на загальну суму 673,0 тис. грн

Резервом у підприємства залишилось:

- заключення договорів новими контрагентами та контроль за діючими з метою виявлення мешканців що не сплачують грошові кошти за фактично отримані послуги, оновлення основних фондів, встановлення засобів обліку, модернізацію виробництва з метою зменшення енергоємного та застарілого обладнання.

Комунальне підприємство в подальшому також буде працювати над проблемою збільшення рентабельності, підвищення обсягу збуту послуг, використовуючи досвід сусідніх громад, світовий досвід.