**Пояснювальна записка до**

**звіту про виконання фінансового плану за 2024 рік**

**КП «Спецкомбінат»**

 Повна назва: Комунальне підприємство «Спеціалізований комбінат»

 Скорочена: КП “Спецкомбінат”.

 Код ЄДРПОУ: 33078477.

 Юридична адреса: 40021, м. Суми, вул. Лебединська, 5.

 Номер і дата реєстрації підприємства, свідоцтво про державну реєстрацію: №16321020000000196 від 03.09.2004 р.

 Комунальне підприємство «Спеціалізований комбінат» надає ритуальні послуги та поточне утримання об’єктів міста, благоустрій міста і формує фінансові ресурси за рахунок надходжень від реалізації продукції, робіт, послуг, а також від інших видів діяльності, не заборонених чинним законодавством.

 Основними напрямками господарської діяльності підприємства за 2024 року є:

- організація та проведення поховання померлих, надання ритуальних послуг населенню, виготовлення предметів ритуальної належності;

- утримання 13-ти кладовищ міста загальною площею 105,5 га та кладовищ Піщанського, Великочернеччинського, Стецьківського, Битицького старостинських округів загальною площею 24,14 га;

- утримання Спецслужби (транспортування трупів до моргу судмедекспертизи по виклику органів поліції);

- поховання безрідних;

- поточний ремонт доріжок на кладовищах міста;

- встановлення секторних стовпів на кладовищах міста;

- зняття аварійних сухостійних дерев на кладовищах міста;

- виконання робіт по поточному ремонту огорожі на кладовищах міста;

- поточний ремонт пам’ятників на кладовищах міста;

 На підприємстві працює 123 працівника.

 За 2024 рік підприємством отримано всього доходів – 45 476,5 тис. грн при плані 39799,6 тис. грн, що на 14,3 % перевищує запланований рівень доходу та на 12,9  % більше, ніж фактичне виконання за 2023 рік. Питома вага доходів послуг населенню за 2024 рік склала 64,1 % в загальній сумі доходів, благоустрій відповідно 35,1 % (частка доходів від послуг населенню в порівнянні з 2023 роком збільшилась на 22,5 %) та 0,8% - інші операційні доходи.

За 2024 рік витрати при плані 39 694,2 тис. грн. фактично склали 45 145,8 тис. грн, що на 13,7 % більше планових. Збільшення витрат пов’язане з зростанням обсягів виробництва та цін на матеріали для виробництва товарів ритуальної належності, що призвело до збільшення витрат на сировину та матеріали. Для задоволення потреб різних категорій споживачів підприємство закуповує та реалізує предмети ритуальної належності, що входять до собівартості реалізованої продукції проте не входять до складу елементів операційних витрат. Збільшення витрат на сировину та основні матеріали пояснюється зростанням цін на сировину та матеріали, а також збільшенням частки товарів, що були придбані для перепродажу. Значна розбіжність між фондом оплати праці працівників та витратами на оплату праці пояснюється, окрім оплати лікарняних, нарахуванням резерву відпусток в сумі 1770,7 тис. грн.

 Адміністративні витрати за 2024 рік склали 5899,9 тис. грн, що на 24,9  % менше запланованого. У порівнянні з фактичним виконанням за 2023 рік відбулося зменшення адміністративних витрат на 24,8 %, що пов’язане зі зменшенням чисельності адмінперсоналу.

 Структура витрат складається: матеріальні витрати- 14,7 %, витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи – 76,3%, амортизація – 2,4 %, інші операційні витрати – 6,6%.

 За 2024 рік було сплачено 14 278,8 тис. грн податків, в тому числі:

ЄСВ 22% - 5 592,9 тис. грн; ПДФО – 18% - 4 693,6 тис. грн; військовий збір – 1,5% з 1 грудня 2024 року – 5% - 441,3 тис. грн; ПДВ – 20% - 3 433,8 тис. грн, податок на забруднення – 18,6 тис. грн, податок на прибуток – 88,7 тис. грн, частина чистого прибутку – 9,9 тис. грн, що на 2 218,6 тис. грн більше у порівнянні з 2023 роком та на 1823,3 тис. грн більше ніж було заплановано.

За 2024 рік підприємство отримало 330,7 тис. грн чистого прибутку при плані 105,4 тис. грн, що в 3,1 рази більше запланованого.

 Підприємство приймає заходи для економії витрат та збільшення прибутковості. Підприємством розрахований та приведений до економічно обгрунтованих показників тариф на копання могил, що був затверджений Розпорядженням Сумської військової адміністрації № 475 ВКВА від 26.11.2024 року. Надання ритуальних послуг, як основний напрямок, стикається із значною конкуренцією, оскільки збільшується кількість приватних структур, що їх надають, проте КП «Спецкомбінат» систематично проводить заходи задля збільшення частки доходів від надання ритуальних послуг.

 Амортизаційні відрахування та прибуток, який залишився на підприємстві буде спрямовано на ремонт застарілої техніки, ремонт адмінбудівель та складських приміщень та придбання обладнання.

 Аналіз роботи КП “Спецкомбінат” засвідчує про його стабільність і можливість утримання позицій в 2024 році.

 В цілому підприємство працює стабільно, заборгованості по сплаті до державного та місцевого бюджетів, по виплаті заробітної плати не має. Фінансовий стан стабільний.

 Дебіторська та кредиторська заборгованість поточна.

Директор КП “Спецкомбінат” М.А.Лашутко