

ЗВІТ

**про аналіз фінансового стану
комунального підприємства**

**«Дорожньо-експлуатаційне управління»
Славутицької міської ради**

за 2020 рік

**Славутич
2021**

I. Загальні положення

Керуючись рішеннями виконавчого комітету Славутицької міської ради №78 від 22.02.2017 року та №7 від 18.01.2006 року, з метою виявлення факторів, які позитивно чи негативно вплинули на кінцеві показники роботи підприємства у 2020 році, відповідно до ст.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», був проведений фінансовий аналіз результатів господарської діяльності КП «ДЕУ» за 2020 рік.

Для організації проведення фінансового аналізу діяльності підприємства, наказом директора від 13.05.2020 року №20-ОД була створена балансова комісія та проведено її засідання.

Склад балансової комісії:

Голова комісії:

Директор КП «ДЕУ» - Шершень С.Л.

Члени комісії:

- головний бухгалтер – Кухаренко О.О.
- інженер з експлуатації – Щевкун М.Д.

Для проведення фінансового аналізу діяльності підприємства були використані :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року;
- Звіт про фінансові результати за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік;
- Таблиці з оцінки майнового стану та фінансових показників підприємства за 2020 рік.

II. Загальна інформація про виробничо-господарську діяльність комунального підприємства «Дорожньо-експлуатаційне управління» Славутиської міської ради

Комунальне підприємство “Дорожньо-експлуатаційне управління” Славутиської міської ради (далі КП «ДЕУ» СМР) створено з метою оптимізації управління комунальною власністю шляхом реорганізації діючого суб’єкта господарювання – комунального підприємства “Управління житлово-комунального господарства” виділом дорожніх ремонтно-експлуатаційних функцій на підставі рішення Славутиської міської ради від 15.09.2017 року № 714-30-VII. Підприємство створено з метою забезпечення виконання міських та загальнодержавних заходів щодо ремонту дорожніх об’єктів, які перебувають у комунальній власності та іншої господарської діяльності.

Предметом діяльності підприємства є здійснення будь-якої діяльності, що не суперечить його цілям та чинному законодавству України.

Органом управління КП «Дорожньо-експлуатаційне управління» СМР є Славутиська міська рада та її виконавчий комітет.

КП «Дорожньо-експлуатаційне підприємство» на підставі рішення виконавчого комітету Славутиської міської ради від 15.09.2017 року № 714-30-VII розпочало свою діяльність з 24 січня 2018 року.

На підставі Договору №01/07 від 01.07.2019 року Комунальним підприємством «Управління житлово-комунального господарства» було передано КП «ДЕУ» на відповідальне зберігання з правом користування майно у вигляді автомобільного транспорту та інше майно.

Визначено, що підприємство є виконавцем послуг з:

- 1) утримання та експлуатації дорожніх об’єктів, які перебувають в комунальній власності;
- 2) ремонту дорожніх об’єктів, які перебувають в комунальній власності.

Основними завданнями підприємства є:

- діяльність вантажного автомобільного транспорту;
- будівництво доріг для автомобільного транспорту та пішоходів;
- розмітка фарбою поверхні доріг, автомобільних стоянок;
- встановлення захисних стінок, шляхових знаків;
- ремонт та реконструкція автомобільних доріг та спортивних майданчиків;
- роботи з установами огорож та ґрат;
- допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- інші види діяльності, що спрямовані на досягнення статутних цілей підприємства.

Метою проведення аналізу і оцінки результатів виробничо-господарської і фінансової діяльності КП «Дорожньо-експлуатаційне управління» Славутиської міської ради за 2020 рік є виявлення факторів, які підвищують або знижують ефективність господарювання, впливають на показники діяльності підприємства, для визначення заходів та прийняття управлінських рішень, спрямованих на подальше покращення результатів роботи підприємства.

III. Інформація з виробничої та фінансово-господарської діяльності

Протягом 2020 року комунальне підприємство «Дорожньо-експлуатаційне управління» Славутицької міської ради здійснювало:

- розмітку фарбою поверхні доріг, автомобільних стоянок;
- встановлення захисних стінок, шляхових знаків;
- ремонт та реконструкція автомобільних доріг та спортивних майданчиків;
- роботи з благоустрою автомобільних доріг;
- надання автомобільного транспорту стороннім організаціям.

Середньооблікова кількість працівників за 2020 рік становить 57 осіб. Середня заробітна плата на підприємстві за 2020 рік склала 8641,32 грн./місяць.

За результатом виробничо-господарської та фінансової діяльності КП «Дорожньо-експлуатаційне управління» Славутицької міської ради за 2020 рік отримало прибуток в розмірі 31,3 тис. грн.

Основним джерелом формування бюджету КП «ДЕУ» для здійснення господарської діяльності є :

- доходи від господарської діяльності;
- кошти місцевого бюджету.

Чистий дохід від реалізацій послуг підприємства за 2020 рік становить 10 181,9 тис.грн.

Витрати підприємства за 2020 рік становлять 10 150,0 тис.грн.

В порівнянні з 2019 роком в 2020 році відбулося збільшення доходу підприємства на 6447,2 тис.грн. та витратна частина в порівнянні з 2019 роком збільшилась на 6144,1 тс.грн.

Збільшення дохідної частини відбулося у зв'язку зі збільшенням обсягів послуг реалізації стороннім організаціям , внаслідок використання автомобільного транспорту переданого в користування від КП «УЖКГ» та обсягів з ямкового ремонту автомобільних доріг, благоустрою територій, прибирання та підмітання вулиць.

Збільшення витрат відбулося зі збільшенням прийнятих працівників та за окремими статтями витрат, а саме :

- заробітна плата збільшилась на 2828,0 тис.грн.
- податки в бюджет на 1174,0 тис.грн.
- списання матеріалів та палива на 625,6 тис.грн.
- програмне забезпечення , обслуговування оргтехніки на 8,2 тис.грн.

Таким чином, важливим завданням управління фінансами підприємства є своєчасне та в повному обсязі забезпечення всіх витрат та нарощування прибутку.

3.1. Оцінка майнового стану підприємства дала можливість визначити абсолютні і відносні зміни статей балансу за визначений період, відслідкувати тенденції їх зміни та визначити структуру фінансових ресурсів підприємства. Так аналізуючи показники майнового стану підприємства за 2020 рік було визначено, що залишкова вартість основних засобів складає 81,2% від підсумку балансу.

Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства передбачає дослідження динаміки та структури фінансових результатів його діяльності, дозволяє визначити фактори, що вплинули на формування величини чистого прибутку (збитку) підприємства.

Найважливішим показником фінансового стану підприємства є **ліквідність**, сутність якої виявляється в можливості підприємства в будь-який момент часу розрахуватися за своїми зобов'язаннями за рахунок активів, які є на балансі. Тобто, в тому, як швидко підприємство може продати свої активи, отримати грошові кошти і погасити свої борги перед постачальниками, перед банком за повернення кредитів, перед бюджетом і позабюджетними централізованими фондами по сплаті податків та платежів, перед працівниками з виплати заробітної плати та інше.

Аналіз ліквідності підприємства визначив спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Аналіз проводиться шляхом визначення чистого оборотного капіталу, який розраховувався як різниця між оборотними активами підприємства та його поточними зобов'язаннями.

Чистий оборотний капітал складав – 371,2 тис. грн. Коефіцієнт швидкої ліквідності склав 0,705. Коефіцієнт абсолютної ліквідності склав 0,1335.

Платоспроможність - це одна з характеристик стійкості підприємства, яка показує наявність у нього коштів, достатніх для погашення боргів по всіх короткострокових зобов'язаннях та одночасного здійснення безперервного процесу виробництва та реалізації послуг.

Коефіцієнти платоспроможності розраховуються як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльності.

В нашому випадку коефіцієнт платоспроможності дорівнює 0,369, що відповідає нормативному значенню - $< 0,5$.

Коефіцієнт **фінансування** розраховується, як співвідношення залучених та власних засобів. В нашому випадку коефіцієнт фінансування дорівнює 1,713, що відповідає нормативному значенню. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами складає 0,1725. Коефіцієнт маневреності власного капіталу склав 0,357.

Аналіз **ділової активності** підприємства проводився шляхом визначення коефіцієнтів оборотності активів, оборотності кредиторської заборгованості, оборотності основних засобів.

Протягом 2020 року коефіцієнт **оборотності активів**, який розраховувався як відношення чистої виручки від реалізації до середньої величини підсумку балансу КП «ДЕУ» збільшився та склав 1,8637.

Коефіцієнт **оборотності кредиторської заборгованості**, який розраховувався як відношення собівартості до середньорічної кредиторської заборгованості підприємства за період 2020 року зменшився з 1382,7 до 4958,8.

Основними джерелами формування дебіторської заборгованості є поточна заборгованість. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості за 2020 рік становить 5461,23.

Ефективність використання основних засобів підприємства розраховувався за допомогою показника по фондовіддачі. Цей показник розраховувався як відношення доходу підприємства до вартості основних засобів. Так на початок 2020 року цей показник складав 4,484, а на кінець 2020 року 13,58, що відповідає нормативному значенню збільшення. Коефіцієнт оборотності власного капіталу складає 15,68.

Враховуючи те, що всі показники (коефіцієнти), за допомогою яких проводився аналіз ділової активності підприємства, відповідають нормативним значенням, можна зробити висновок, що основна діяльність підприємства є досить ефективною.

Аналіз **рентабельності активів** підприємства дозволяє визначити ефективність вкладання коштів у підприємство та раціональність використання.

Коефіцієнти рентабельності активів розраховуються як відношення чистого прибутку підприємства до середньої вартості активів і характеризує ефективність використання активів підприємства.

В нашому випадку коефіцієнт рентабельності активів дорівнює на кінець 2020 року 0,06, що відповідає нормативному значенню <0.

Коефіцієнт **рентабельності діяльності** розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до чистої виручки (від реалізації продукції, робіт. Послуг) і характеризує ефективність господарської діяльності підприємства. В нашому випадку коефіцієнт рентабельності діяльності на кінець 2020 року становить 0,003, що відповідає нормативному значенню <0.

Оцінка фінансових результатів діяльності підприємства

Комунальне підприємство «Дорожньо-експлуатаційне управління»

(назва підприємства)

Показник	за 2018р. (базовий рік)	за 2019 р. (попередній рік)			за 2020 р. (звітний рік)			
	абсолют. величин а, тис. грн.	абсолют. величин а, тис. грн.	абсолют. відхилен ня, тис. грн.	відхи лення, %	абсолют. величина, тис. грн.	абсолют. відхилен ня, тис. грн.	Відхи лення, %	Відхилення від показників такого ж періоду балансового року, %
1	2	3	4=3-2	5=4/2 *100	6	7=6-3	8=7/3* 100	9=(6/2*100)- 100
1. Валовий прибуток	-75,0	-271,8	-346,8	-462,4	31,3	-240,5	-88,5	-141,7
2. Операційний прибуток	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Чистий прибуток	-75,0	-271,8	-346,8	-462,4	31,3	-240,5	-88,5	-141,7
4. Використання чистого прибутку:	-	-	-	-	31,3	-	-	-
4.1. На розвиток підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.1. У т.ч. на основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2. На фонд оплати праці	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3. Нерозподілений прибуток	-	-	-	-	31,3	-	-	-
5. Джерела фінансування:	-	-	-	-	31,3	-	-	-
5.1. Господарська діяльність	-	-	-	-	31,3	-	-	-
5.2. Міський бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-
5.3. Інші джерела (вказати)	-	-	-	-	-	-	-	-

Розрахунок провів:
Кухаренко О.О. , Головний бухгалтер

(прізвище, ім'я та по батькові, посада)

(підпис)

« ____ » _____ р.

Оцінка майнового стану підприємства

Комунальне підприємство «Дорожньо-експлуатаційне управління»

(назва підприємства)

Показник	на 2019 р. (попередній рік)		за 2020 р. (звітний рік)							
	на початок року		на початок року			на кінець року				
	абсолют. величина, тис. грн.	у % до підсумку балансу	абсолют. величина, тис. грн.	у % до підсумку балансу	відхилення, %	абсолют. величина, тис. грн.	у % до підсумку балансу	абсолютне відхилення, %	відхилення, %	Відхилення від показни- ків базового періоду, %
1	2	3	4	5	$6=(4-2)/2*100$	7	8	$9=7-4$	$10=9/4*100$	$11=(7/2*100)-100$
1. Основні засоби:	538,7	53,44	547,1	6,99	420	667,3	23,68	120,2	21,97	12,387
1.1. Залишкова вартість	538,7	53,44	547,1	6,99	420	667,3	23,68	120,2	21,97	12,387
1.2. Первісна вартість	566,6	56,21	666,7	8,52	100,1	794,5	28,20	127,8	19,17	14,02
2. Оборотні активи:	469,3	46,56	7277,8	93,01	6808,5	2150,4	76,33	-5127,4	-70,45	45,82
2.1. Дебіторська заборгованість	77,7	7,71	1319,8	16,87	1242,1	749,9	26,61	-569,9	-43,18	67,22
2.2. Грошові кошти	66,6	6,61	150,8	1,93	84,2	237,6	8,43	86,8	57,56	17,1
3. Поточні зобов'язання	537,2	53,29	3856,7	49,29	3319,5	1779,2	63,14	-2077,5	-53,87	33,12
3.1. За товари, роботи, послуги	111,4	11,05	1747,5	22,33	1636,1	304,1	10,79	-1443,4	-82,60	27,30
3.2. Перед бюджетом	0,9	0,09	35,1	0,45	34,2	1182,3	41,96	1147,2	3268,38	13,14
3.3. Перед цільовими фондами	0,0	0,00	39,6	0,51	39,6	0,0	0,00	-39,6	-100,0	0,00
4. Власний капітал	474,8	47,10	226,5	2,89	-248,3	1038,5	36,86	812,0	358,50	21,87

Розрахунок провів:
Кухаренко О.О., Головний бухгалтер

_____ (прізвище, ім'я та по батькові, посада)

_____ (підпис)

« ____ » _____ р.

Зведена таблиця фінансових показників підприємства

Комунальне підприємство «Дорожньо-експлуатаційне управління»

(назва підприємства)

Показник	Нормативне значення*	2020 р.	
		на початок року	на кінець року
1	2	3	4
1. Аналіз майнового стану підприємства			
1.1. Коефіцієнт оновлення основних засобів	збільшення	15,01	81,2
2. Аналіз ліквідності підприємства			
2.1. Чистий оборотний капітал, тис. грн.	>0 збільшення	3421,1	371,2
2.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	0,891	0,705
2.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0	0,0391	0,1335
3. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства			
3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	>0,5 збільшення	0,0289	0,369
3.2. Коефіцієнт фінансування	<1 зменшення	33,547	1,713
3.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	>0,1	0,47	0,1726
3.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	>0 збільшення	15,104	0,357
4. Аналіз ділової активності			
4.1. Коефіцієнт оборотності активів	збільшення	0,626	1,8637
4.2. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	збільшення	1382,7	4958,8
4.3. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	збільшення	77,58	5461,23
4.4. Строк погашення дебіторської заборгованості, днів	зменшення	91	36
4.5. Строк погашення кредиторської заборгованості, днів	зменшення	85	37
4.6. Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	збільшення	4,484	13,58
4.7. Коефіцієнт оборотності власного капіталу	збільшення	7,886	15,68
5. Аналіз рентабельності підприємства			
5.1. Коефіцієнт рентабельності активів	>0 збільшення	-0,0615	0,006
5.2. Коефіцієнт рентабельності діяльності	>0 збільшення	-0,0982	0,003

* Нормативні значення наведені згідно наказу Міністерства фінансів України № 49/121 від 26.01.2001 «Про затвердження Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації»

Звіт
керівника підприємства про показники
ефективності використання комунального майна і прибутку,
а також майнового стану підприємства

Керівник підприємства
Шершень Сергій Леонідович, директор

(прізвище, ім'я, по батькові, посада)

Підприємство
**Комунальне підприємство «Дорожньо-експлуатаційне управління», 07101, м.Славутич,
вул.Військових будівельників,8**

(найменування, юридична адреса)

Звітний період (квартал, рік)

2020 рік

Показники*	Одиниц я виміру	План за звітний період (квартал, рік)					Фактичне виконання				
		I	II	III	IV	Усьо го на рік	I	II	III	IV	Усього на рік
Доходи											
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів,робіт,послуг)	тис.грн.	2400	2230	2450	2590	9670	1236	2349	4019	2578	10182
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції(товарів,робіт,послуг)	тис.грн.	2400	2230	2450	2590	9670	1236	2349	4019	2578	10182
Усього доходів	тис.грн.	2400	2230	2450	2590	9670	1236	2349	4019	2578	10182
Витрати											
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт,послуг)	тис.грн.	1432	1331	1453	1472	5688	1429	1327	3313	1771	7840
Адміністративні витрати	тис.грн.	954	887	968	981	3790	279	508	694	767	2248
Інші операційні витрати	тис.грн.	1	1	1	1	4	-	1	8	54	63
Усього витрати		2387	2219	2422	2454	9482	1708	1836	4015	2592	10151
Валовий прибуток (збиток)	тис.грн.	13	11	28	136	188	-472	513	4	-14	31
прибуток	тис.грн.	13	11	28	136	188	-	513	4	-	31
збиток	тис.грн.	-	-	-	-	-	472	-	-	14	-

Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування :	тис.грн.	13	11	28	136	188	-472	513	4	-14	31
прибуток	тис.грн.	13	11	28	136	188	-	513	4	-	31
збиток	тис.грн.	-	-	-	-	-	472	-	-	14	-
Податок на прибуток	тис.грн.	2	2	28	5	25		92	1	-	6
Чистий:	тис.грн	11	9	23	111	154	-472	421	3	-14	25
прибуток	тис.грн.	11	9	23	111	154	-	421	3	-	25
збиток	тис.грн.	-	-	-	-	-	472	-	-	14	-
Елементи операційних витрат											
Матеріальні витрати	тис.грн.	600	499	678	710	2487	59	131	2112	590	2892
Витрати на оплату праці	тис.грн.	1455	1400	1420	1420	5695	1347	1388	1544	1632	5911
Відрахування на соціальні заходи	тис.грн.	320	308	312	312	1252	290	305	340	305	1240
Амортизація	тис.грн.	11	11	11	11	44	11	11	11	12	45
Інші операційні витрати	тис.грн.	1	1	1	1	4	1	1	8	53	63
Разом:		2387	2219	2422	2454	9482	1708	1836	4015	2592	10151

№ з/п	Назва статей доходів	Одиниця виміру	Факт 2020р
1.	Валовий прибуток (збиток)	тис.грн.	31,3
2.	Операційний прибуток (збиток)	тис.грн.	-
3.	Чистий прибуток (збиток)	тис.грн.	31,3
4.	Нерозподілений прибуток (збиток)	тис.грн.	31,3
5.	Джерела доходів	тис.грн.	10181,9
5.1.	Господарська діяльність (надання послуг)	тис.грн.	9917,6
5.2.	Інші операційні доходи	тис.грн.	264,3
6.	Основні засоби		
6.1.	Залишкова вартість	тис.грн.	667,3
6.2.	Первісна власність	тис.грн.	794,5
6.3.	Знос	тис.грн.	127,2
7.	Оборотні активи	тис.грн.	2150,4
7.1.	Запаси	тис.грн.	895,4
7.2.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	тис.грн.	749,9
7.3.	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	тис.грн.	14,1

7.4.	Інша поточна дебіторська заборгованість	тис.грн.	253,4
7.5.	Грошові кошти	тис.грн.	237,6
7.6	Інші оборотні активи	тис.грн.	-
8	Поточні зобов'язання	тис.грн.	1779,2
8.1.	За товари, роботи, послуги	тис.грн.	304,1
8.2.	За розрахунками з бюджетом	тис.грн.	1182,3
8.3.	За розрахунками з оплати праці	тис.грн.	251,8
8.4.	Інші поточні зобов'язання	тис.грн.	41,0
8.5.	Доходи майбутніх періодів	тис.грн.	0,0
9.	Власний капітал	тис.грн.	1038,5

Керівник підприємства _____
(підпис)

Шершень С.Л.

(ініціали та прізвище)

* Показники згідно додатків 1,2.

IV. Висновки та пропозиції

Аналіз фінансового стану КП «Дорожньо-експлуатаційне управління» СМР було проведено на основі оцінки майнового стану підприємства, аналізу фінансових результатів діяльності, аналізу ліквідності, платоспроможності, ділової активності та рентабельності (додатки 1, 2, 3).

За балансом (звітом про фінансовий стан) підприємство за підсумками роботи за 2020 рік має прибуток в сумі 31,3 тис. грн., а це свідчить, що підприємству треба докласти ще більшу зусиль, щоб отримувати більший прибуток для достатності фінансових ресурсів при веденні беззбиткової діяльності та здійснення планових капітальних вкладень для підтримання основних засобів у належному стані.

Дані чинники значно обмежують фінансово-економічні можливості підприємства щодо виконання поточних зобов'язань та суттєво впливають на кінцевий результат діяльності.

Умови для сталого функціонування підприємства

- своєчасний перегляд або коригування діючих розцінок на послуги з механізованого прибирання території від снігу;
- своєчасний перегляд або коригування діючих розцінок на послуги з механізованого посипання території піщано-сольовою сумішшю;
- своєчасний перегляд або коригування діючих розцінок на послуги з ремонту дорожнього покриття;
- скорочення періоду між наданням і отриманням плати за послуги;
- постійна робота з боржниками, направлена на підвищення платіжної дисципліни контрагентів;
- постійний моніторинг чинників, що суттєво впливають на зменшення собівартості послуг;
- постійна робота з планування та реалізації заходів, направлених на скорочення споживання ресурсів на підприємстві.

**Директор КП
«Дорожньо-експлуатаційне управління»**

С.Л. Шершень