

ЗВІТ

*про фінансово-господарську діяльність
КП «СЛАВУТИЧ-ТЕПЛОМЕРЕЖІ»
Славутицької міської ради
Вишгородського району Київської області
за 2020 рік*

Загальні положення

Керуючись рішеннями виконавчого комітету Славутицької міської ради № 78 від 22.02.2017 про внесення змін до рішення виконавчого комітету Славутицької міської ради № 7 від 18.01.2006 року «Про питання діяльності підприємств, що належать до сфери комунальної власності», з метою оцінки фінансово-господарської діяльності підприємства та виявлення позитивних та негативних факторів, які 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 діяльності КП «Славутич-Тепломережі» Славутицької міської ради Вишгородського району Київської області за 2020 рік.

Для аналізу і оцінки результатів господарської діяльності на підприємстві, була створена балансова комісія.

Склад балансової комісії:

Голова комісії: директор – Ліванов О.В.

Члени комісії:

- головний бухгалтер – Кисіль О.Г.

- начальник ПЕВ – Романіна Т.А.;

Джерелами інформації, які об'єктивно відображають майновий і фінансовий стан комунального підприємства і використовуються для аналізу господарської діяльності підприємства при підготовці матеріалів проведення балансової комісії, є:

- Баланс підприємства за звітний 2020 рік;
- Звіт про фінансові результати за 2020р.;
- Примітки до фінансової звітності;
- Звіт про витрати підприємства на виконання робіт та надання послуг;
- Звіт про капітальні інвестиції, вибуття й амортизацію активів;
- Розшифровки дебіторської та кредиторської заборгованості.

Загальна інформація про підприємство

Комунальне підприємство «Славутич-Тепломережі» Славутицької міської ради Вишгородського району Київської області (далі КП «Славутич-Тепломережі») було створено з метою оптимізації комунальної власності для надання послуг зі здійснення діяльності з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії споживачам та надання послуги централізованого опалення, у порядку, встановленому законодавством.

Органами управління КП «Славутич-Тепломережі» є Славутицька міська рада та її виконавчий комітет.

Основними завданнями діяльності підприємства є:

- утримання магістральних та внутрішньо кварталних теплових мереж, обладнання центральних теплових пунктів, вузлів обліку, електрообладнання та обладнання КВПтаА у належному технічному стані та здійснення його оперативно-технічного обслуговування;
- проведення ремонту обладнання відповідно графіків ТОР та ППР;
- виконання робіт відповідно з вимогами робочих інструкції, ПТЕ ТУ і мереж, ПУЕ, ПБЕ ЕС та ПТЕ ЕС;
- оперативно-технічне обслуговування та ремонт обладнання, а саме магістральні та внутрішньо кварталні теплові мережі м.Славутич від УТ-1 до споживачів, ЦТП№1 - ЦТП№9 і ТП – 25;
- забезпечення належних умов для передачі теплової енергії споживачам магістральними та внутрішньо кварталними тепловими мережами (включаючи постачання гарячої води).

В 2020 р. КП «Славутич-Тепломережі» згідно договорів з КП «УЖКГ», були виконані поточні та капітальні ремонти на ЦТП та насосному обладнанні, відповідно графіків планово-попереджувального ремонту.

Також, у звітньому періоді, КП «Славутич-Тепломережі» заключило договори з іншими споживачами, щодо обслуговування та ремонту внутрішньобудинкових систем: водопостачання; водовідведення; теплопостачання; гарячого водопостачання; зливової каналізації, а саме: КП «ЖКЦ», Управління освіти і науки Славутицької міської ради, КП АРР, Виконавчий комітет Славутицької міської ради, Київський обласної центр зайнятості та інші.

Інформація про виконання робіт та послуг КП «Славутич-Тепломережі» за 2020 рік наведено в таблиці 1.

Таблиця 1

Найменування робіт/послуг	Перелік об'єктів
Технічне обслуговування та поточний ремонт внутрішньо будинкових систем: водопостачання, водовідведення, теплопостачання, гарячого водопостачання, зливової каналізації.	1. Невський буд. 1, 3, 5, 2; 2. Чернігівський буд. 1, 2, 3, 7, 8, 10, 12, 16, 19. 3. Добринінський буд. 3, 4, 6, 7, 9, 10, 12, 13, 14, 16, 18. 4. Ризький буд.8, 9, 29, 4, 6. 5. Вільнюський буд.3, 5, 6, 7, 49, 50. 6. Тбіліський буд.3, 4, 6, 1. 7. Белгородський буд. 2, 8, 9, 6, 10. 8. Бакинський буд.1, 3, 7, 34, 35, 5, 4. 9. Московський буд.1, 2, 4, 5, 7, 9, 11, 13, 14, 15, 16, 10 10. Київський буд. 1, 5, 6, 8. 1. Єреванський буд.1, 2, 3. 2. Таллінський буд. 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11. 3. Проспект Дружби Народів буд. 11, 13, 15, 17.

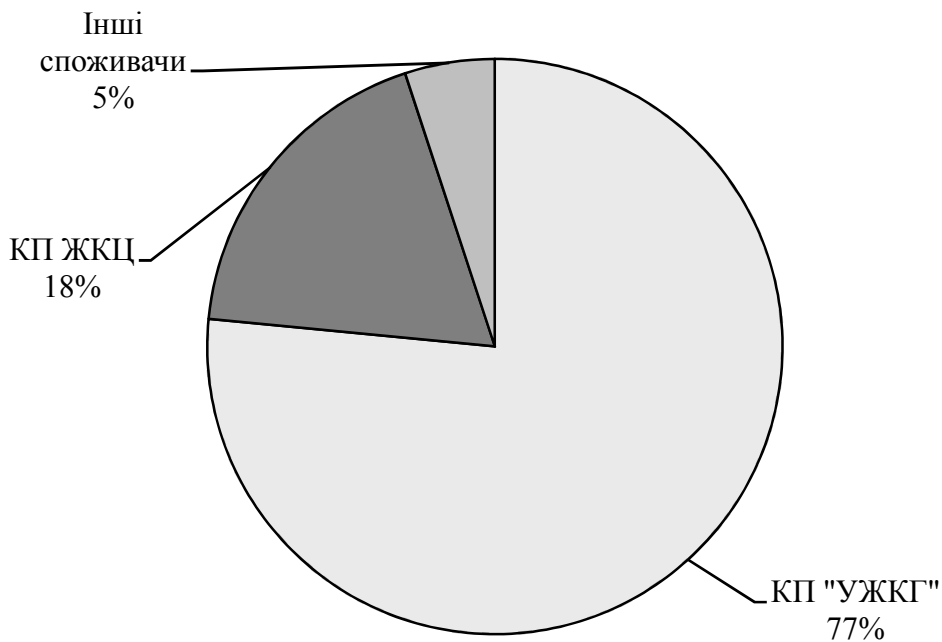
<p>Технічне обслуговування вузлів обліку теплової енергії та системи автоматичного регулювання теплового потоку.</p> <p>Послуги з аварійного та поточного ремонту внутрішньобудинкових систем водопостачання, водовідведення, тепlopостачання, гарячого водопостачання, зливової каналізації</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. ТОВ «КИЇВЕСКО» 2. Славутицька загальноосвітня школа I-III ступенів №1, №2, №3, №4 Славутицької міської ради Київської області. 3. Славутицький ліцей Славутицької міської ради Київської області. 4. Дошкільний навчальний заклад комбінованого типу «Центр розвитку дитини» Славутицької міської ради Київської області. 5. Дошкільний навчальний заклад №4 «Марите» компенсуючого (санаторного) типу Славутицької міської ради Київської області. 6. Дошкільний навчальний заклад (ясла-садок) № 5 «Джерельце» Славутицької міської ради Київської області. 7. Дошкільний навчальний заклад (ясла-садок) № 1 «Калинка Славутицької міської ради Київської області. 8. Дошкільний навчальний заклад (ясла-садок) №8 «Теремок» Центр - Софії Русової» Славутицької міської ради Київської області. 9. Дошкільний навчальний заклад №6 «Крунк» комбінованого типу Славутицької міської ради Київської області. 10. Дитячий будинок «Центр захисту дітей» Славутицької міської ради Київської області. 11. Палац дітей та молоді Славутицької міської ради 12. Центр професійного розвитку Славутицької міської ради Київської області 13. Будівля «Будинок міської ради». 14. Будівля «Міжнародний центр розвитку бізнесу «Славутич-XXI століття» 15. Гуртожиток Каштановий проїзд буд. 6, 8 16. БПО «Чернігівський» 17. БПО «Ризький».
<p>Поточний ремонт приміщення та влаштування санвузла.</p>	<p>Будівля міжнародного центру розвитку бізнесу «Славутич-XXI століття».</p>

Аналіз показників діяльності КП «Славутич-Тепломережі» за 2020р.

Середньооблікова кількість штатних працівників на 31.12.2020 р. КП «Славутич-Тепломережі» становить – 52 особи.

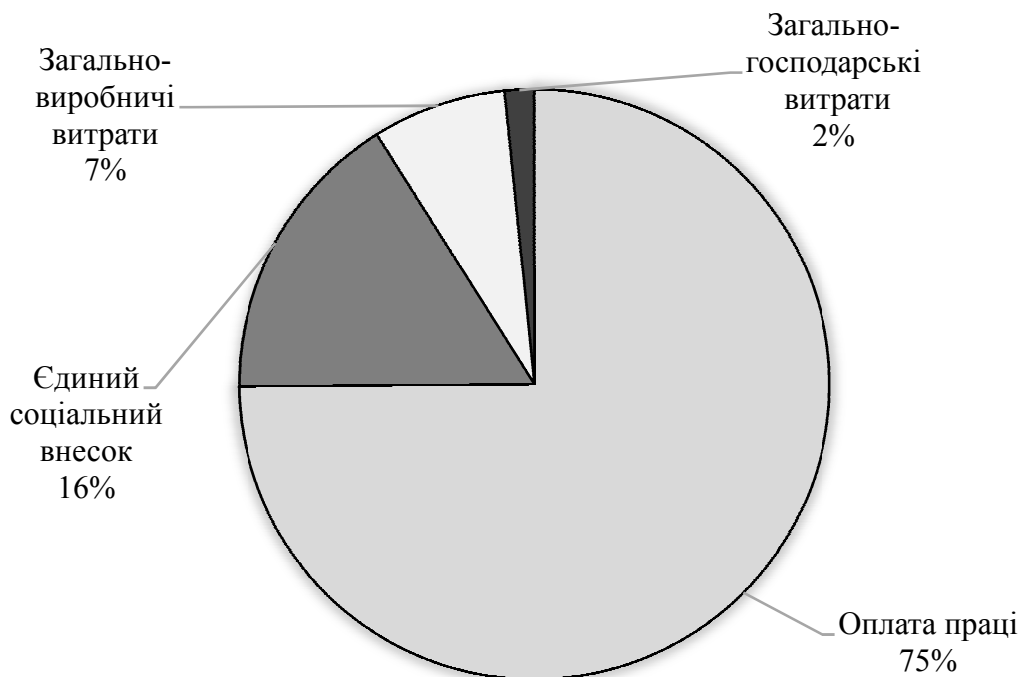
За 2020 рік роботи підприємство отримало всього 9 863,4тис.грн, з них чистого доходу в розмірі 9 579,5 тис.грн, та 283,9тис.грн інших доходів. Збільшення чистого доходу на 33%, в порівнянні з попереднім 2019р. обумовлено тим, що були укладені договори зі сторонніми організаціями на обслуговування та ремонт внутрішньобудинкових систем: водопостачання; водовідведення; тепlopостачання; гарячого водопостачання; зливової каналізації. Структура доходів наведено на діаграмі.

СТРУКТУРА ДОХОДІВ КП "СЛАВУТИЧ-ТЕПЛОМЕРЕЖІ"



Загальні витрати підприємства склали 9 947,0 тис.грн, які включають такі складові, як витрати на оплату праці, відрахування, загальновиробничі та загальногосподарські витрати. Аналіз структури витрат підприємства показав, що найбільшу частку складає оплата праці, з єдиним соціальним внеском дорівнює 91%. Це обумовлено тим, що основний ресурс підприємства є трудовий.

СТРУКТУРА ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА



КП «Славутич-Тепломережі» за 2020 рік роботи отримало збиток на суму 83,6 тис.грн. Головною проблемою є те, що замовники підприємства порушують платіжну дисципліну, в середньому оплата за надані послуги та виконані роботи складає лише 67%, що призводить до неможливості виконати зобов'язання зі сплати податків. Підприємство отримує штрафи за податкові порушення та пеню, суми яких збільшують плановий рівень витрат і в результаті діяльність підприємства є збиткова.

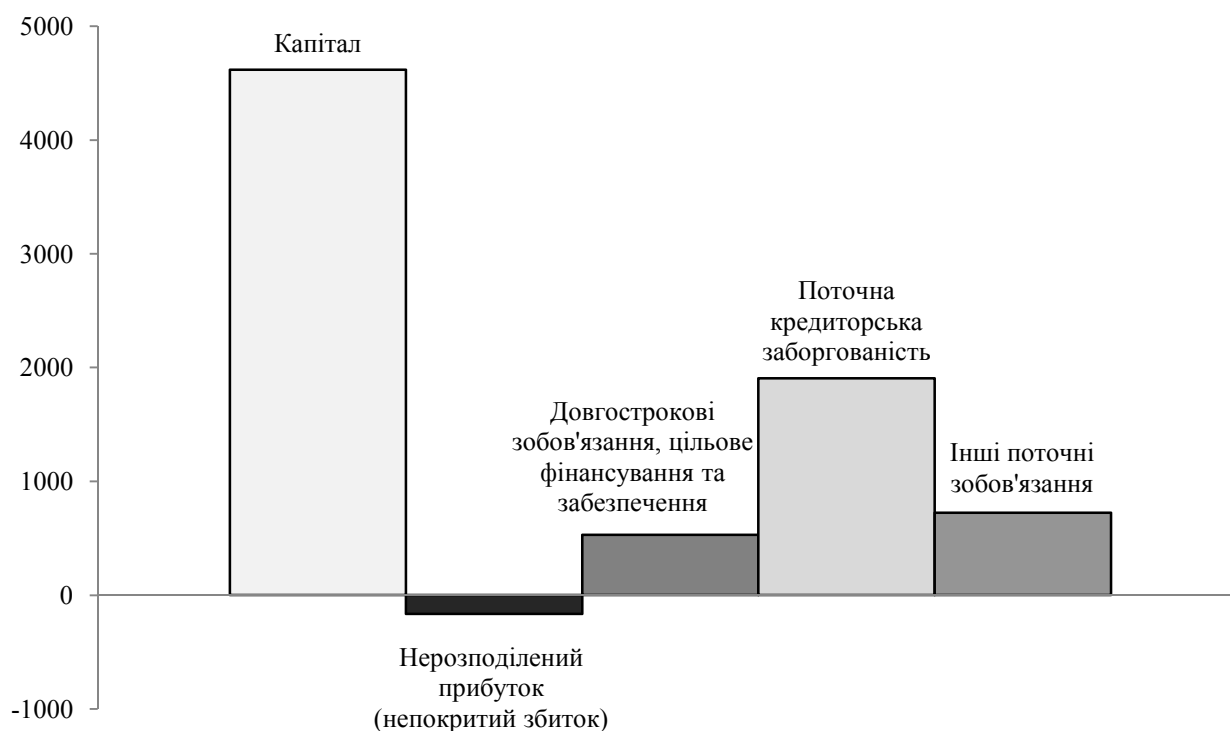
Аналіз майнового стану та джерел формування майна КП «Славутич-Тепломережі» за 2020 рік

За 2020 рік роботи сума майна підприємства та джерел його формування склали 7 610,5 тис.грн.

Основні джерела фінансування діяльності КП «Славутич-Тепломережі» є власний капітал, поточні зобов'язання та довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення. Найбільшу частку займає власний капітал – 61%, за рахунок того, що у 2019 році КП «Славутич-Тепломережі» прийняло на баланс мережі теплопостачання та гарячого водопостачання, що знаходяться на території КНП «Славутицької міської лікарні».

Як було зазначено раніше, за рахунок того, що з підприємством несвоєчасно розраховуються за надані послуги і виконані роботи, КП «Славутич-Тепломережі» не має можливості вчасно розраховуватися за своїми зобов'язаннями, тому частка поточної кредиторської заборгованості в джерелах фінансування складає 25%.

ДЖЕРЕЛА ФОРМУВАННЯ МАЙНА ПІДПРИЄМСТВА



Структура джерел формування майна майже не змінилась в порівнянні з 2019 роком роботи підприємства, про що свідчать дані наведені в таблиці 2.

Таблиця 2

Динаміка джерел формування майна КП «Славутич-Тепломережі»

№	Найменування	2019	2020	абсолютне відхилення т.грн	відносне відхилення %
1	Капітал	4724,4	4617,6	-106,8	-2,3
2	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-88,7	-165,8	77,1	86,9
3	Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	614,7	530,8	-83,9	-13,6
4	Поточна кредиторська заборгованість	1898,9	1905,4	6,5	0,3
5	Інші поточні зобов'язання	583,6	722,5	138,9	23,8
	Всього	7732,9	7610,5	-122,4	-1,6

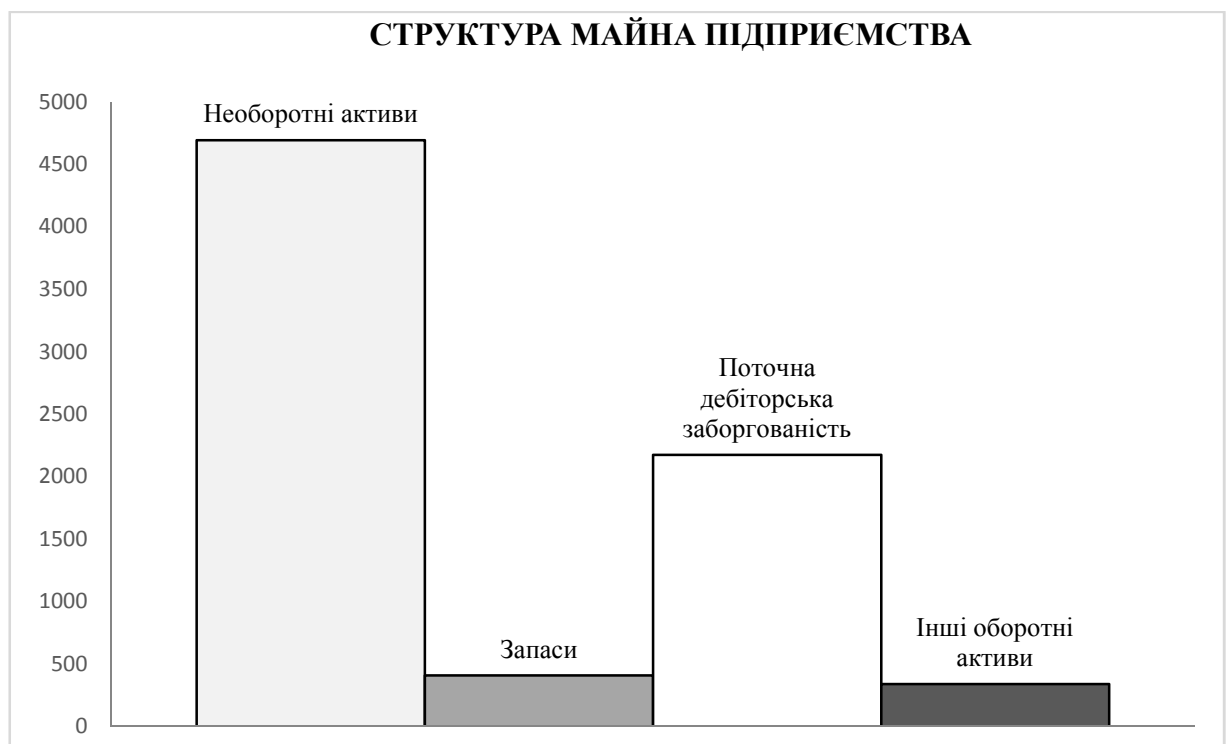
Позитивним моментом є зменшення довгострокових зобов'язань на 83,9тис.грн. Незважаючи на те, що з підприємством не своєчасно розраховуються за надані послуги, воно намагається виконувати свої фінансові зобов'язання.

Майно підприємства.

Майно підприємства складається з необоротних і оборотних активів.

Необоротні активи, складають повністю основні засоби і на кінець звітного періоду дорівнюють 4 692,9тис.грн.

Сума оборотних активів – 2 917,6 тис.грн., в тому числі: запаси – 406,8 тис.грн, поточна дебіторська заборгованість – 2 172,7 тис.грн, гроші та їх еквіваленти – 236,0 тис.грн, інші оборотні активи – 102,1 тис.грн.



Найбільшу частку в оборотних активах займає поточна дебіторська заборгованість - 74%, замовники несвоєчасно і не в повному обсязі розраховуються з підприємством. Строк обігу дебіторської заборгованості складає 108 днів, це вказує на те, що КП «Славутич-Тепломережі» за надані послуги і виконані роботи отримує оплату лише через три місяця.

Структура майна в порівнянні з 2019 роком майже не змінилась, про що свідчать дані таблиці 3.

Таблиця 3

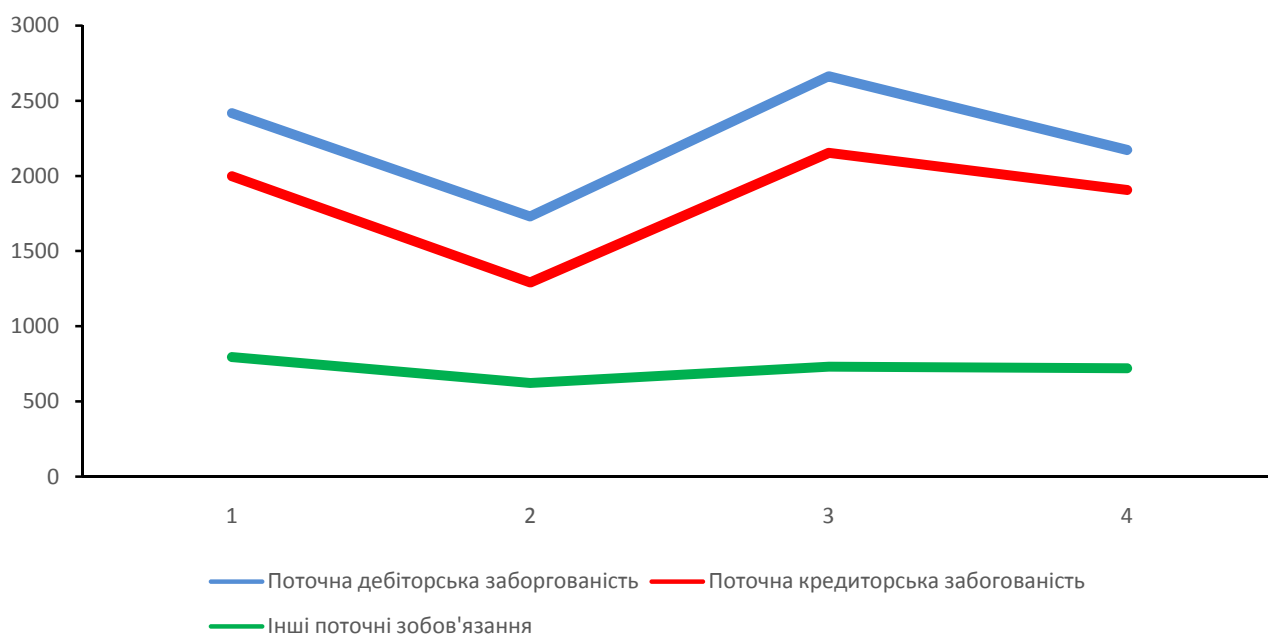
Динаміка майна КП «Славутич-Тепломережі»

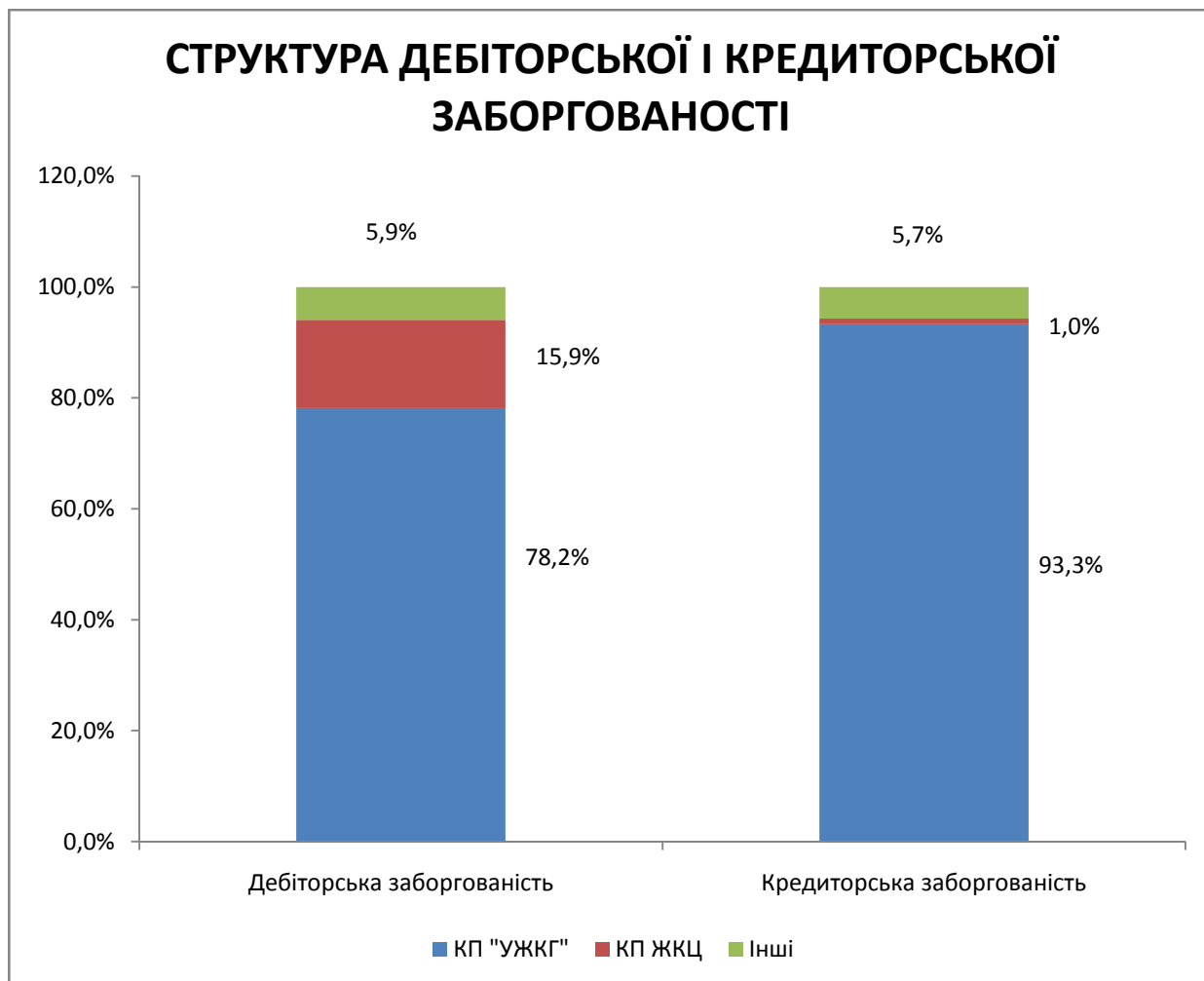
№	Найменування	2019	2020	абсолютне відхилення т.грн	відносне відхилення %
1	Необоротні активи	4845,3	4692,9	-152,4	-3,1
2	Запаси	381,6	406,8	25,2	6,6
3	Поточна дебіторська заборгованість	2354,3	2172,7	-181,6	-7,7
4	Інші оборотні активи	151,7	338,1	186,4	122,9
5	Всього	2887,6	7610,5	4722,9	163,6

Зменшення необоротних активів відбулося за рахунок нарахованої амортизації. Позитивним є зменшення дебіторської заборгованості на 181,6 тис.грн, в порівнянні з 2019 роком.

Головна проблема підприємства - значний рівень дебіторської та кредиторської заборгованості, але якщо Замовники повністю розрахуються за надані послуги та виконані роботи, а також в майбутньому будуть дотримуватися платіжної дисципліни, КП «Славутич-Тепломережі» матиме можливість отримати беззбитковий фінансовий результат.

ДИНАМІКА ДЕБІТОРСЬКОЇ І КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ





З наведеної діаграми бачимо, що 78,2% дебіторської заборгованості припадає на КП «УЖКГ», 15,9% на КП ЖКЦ. В зв'язку з тим, що замовники не виконують своїх зобов'язань, КП «Славутич-Тепломережі» також має заборгованість перед замовниками, її структуру наведено на діаграмі.

Аналіз показників фінансового стану КП «Славутич-Тепломережі» 2020р.

Показники фінансового стану КП «Славутич-Тепломережі», а саме: показники майнового стану, прибутковості, ліквідності, платоспроможності і фінансової стійкості наведено в таблиці 4:

Показники фінансового стану

Фінансові показники	Значення		Зміна	
	2019	2020	абс	відн.,%
Сума господарських коштів, тис.грн	7732,9	7 610,5	-122,4	-1,58
Чистий прибуток (збиток), тис.грн	-66,90	-83,6	-16,7	24,96
Прибутковість діяльності,%	-	-	-	-
Показники ліквідності і платоспроможності (спроможність підприємства виконувати свої зобов'язання)				
Чистий оборотний капітал, тис.грн	405,1	289,7	-115,40	-28,49
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,023	0,089	0,067	291,81
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,009	1,009	0	0
Показники ділової активності				
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	4,4	5,036	0,635	14,424
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	3,67	4,232	0,568	15,509
Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	2,73	1,946	-0,782	-28,677
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	2,97	2,152	-0,816	-27,493
Співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості	1,24	1,190	-0,011	-0,94
Строк погашення дебіторської заборгованості	98,26	86,481	-13,197	-13,431
Строк погашення кредиторської заборгованості	82,93	72,675	-11,447	-13,803

Сума господарських коштів підприємства дорівнює 7 610,5 тис.грн, що лише на 1,58% менш за попередній період. За 2020 рік роботи КП «Славутич-Тепломережі» отримало чистого збитку в сумі 83,6 тис.грн., на 24,96% більш ніж за 2019 рік. На такий результат, в першу чергу вплинула несвоєчасна сплата замовників за послуги, які надає підприємство, що приводить к отриманню штрафів за несвоєчасно сплачені зобов'язання перед бюджетом.

Позитивним моментом діяльності КП «Славутич-Тепломережі» є те, що поточні активи перевищують зовнішні короткострокові зобов'язання, на що вказує коефіцієнт поточної ліквідності ($K_{п.л} > 1$), а наявність власних обігових коштів (чистого оборотного капіталу), які дорівнюють 289,7 тис.грн і вказує на суму поточних активів які сформовані за рахунок власного капіталу або яка сума залишається в обороті підприємства після повного погашення кредиторської заборгованості.

Також фінансові показники діяльності вказують, що підприємство можна вважати платоспроможним, але є ознаки фінансового ризику в оплаті боргів, за рахунок високого рівня дебіторської заборгованості.

Співвідношення кредиторської заборгованості та дебіторської свідчить, що при повному погашенні дебіторської заборгованості КП «Славутич-Тепломережі» має можливість в повному обсязі розрахуватися за поточні зобов'язання.

Строк погашення дебіторської і кредиторської заборгованості значно великий, дорівнює 86,48 днів і 72,67 днів відповідно, але в порівнянні з

попереднім роком він зменшився. Якщо буде спостерігатися така тенденція і в подальшому, підприємство матиме порушення податкової дисципліни, так як не отримує коштів для погашення заборгованості перед бюджетом.

Висновки та пропозиції.

В 2020р. КП «Славутич-Тепломережі» в повному обсязі виконало, згідно графіків ППР, поточні та капітальні ремонти центральних теплових пунктах, внутрішньо квартальних та магістральних теплових мережах..Також повністю виконало свої зобов'язання за договорами з технічного обслуговування та ремонту внутрішньобудинкових систем: водопостачання; водовідведення; тепlopостачання; гарячого водопостачання; зливової каналізації.

Аналіз роботи КП «Славутич-Тепломережі» було проведено на основі оцінки основних показників діяльності, майнового стану та джерел його формування, аналізу ліквідності та платоспроможності, фінансової стійкості.

Вище вказані показники свідчать, що підприємство за 2020 р. отримало збиток на суму 83,6 тис.грн. Головною проблемою, як і в попередніх роках є порушення замовників підприємства платіжної дисципліни, що призводить до неможливості виконати зобов'язання зі сплати податків. Підприємство отримує штрафи за податкові порушення та пеню, суми яких збільшують плановий рівень витрат і в результаті діяльність підприємства є збиткова.

Головною проблемою, яка впливає на результат діяльності підприємства, є значний рівень дебіторської заборгованості та її несвоєчасне погашення, також високий строк її погашення, це в подальшому може значно знизити рівень ліквідності, платоспроможності і фінансову стійкість КП «Славутич-Тепломережі».

Для сталого функціонування підприємства, покращення економічного стану, беззбиткової фінансово-господарської діяльності у 2020 році необхідно провести наступні заходи:

- проводити роботу з пошуку надання послуг та виконання робіт для сторонніх організацій., установ, що фінансуються з державного та місцевого бюджету;
- поліпшити показники фінансової стійкості, а саме капіталізації, покриття і типу фінансової стійкості, фінансової автономії; мобільності власного капіталу, який характеризує фінансову стійкість з позиції витрат, пов'язаних з обслуговуванням зовнішніх джерел залучених коштів; фінансової незалежності капіталізованих джерел. Перейти від третього «нестійкого» до другого типу фінансової стійкості «нормальна фінансова стійкість».
- збільшити показники ліквідності та платоспроможності, які характеризують здатність підприємства перетворювати свої активи у грошові кошти для покриття всіх необхідних платежів з настанням термінів їхньої сплати, а саме: коефіцієнтів поточної і швидкої ліквідності, а також ліквідність балансу;

- покращити показники ділової активності, за рахунок прискорення швидкості обороту засобів, що безпосередньо впливає на платоспроможність підприємства. Крім того, збільшення швидкості обороту відображає підвищення виробничо-технічного потенціалу підприємства;
- зменшити рівень дебіторської та кредиторської заборгованості, що є головною проблемою діяльності підприємства. Рівень розрахунків основних замовників КП «УЖКГ» та КП «ЖКЦ», власником майна якого є Славутицька міська рада, протягом 2020 року знаходився на низькому рівні. Несвоєчасне погашення дебіторської заборгованості та її зростання протягом звітного року призводять до зниження платоспроможності КП «Славутич-Тепломережі». Підприємство не має можливості виконувати своєчасно свої зобов'язання, особливо перед бюджетом, що призводить до збільшення незапланованих витрат у вигляді штрафних санкції та в результаті збиткової діяльності;
- рівень рентабельності підприємства встановити на рівні не менш 10%, для отримання достатнього обсягу коштів, які є єдиним джерелом повернення поворотної фінансової допомоги до місцевого бюджету і сплати штрафів за несвоєчасне виконання обов'язків перед бюджетом, які виникають із-за порушення платіжної дисципліни замовниками.

Директор КП «СЛАВУТИЧ-ТЕПЛОМЕРЕЖІ»

О.В. Ліванов