

ЗВІТ

**про аналіз фінансового стану
комунального підприємства**

**«Славутич-Водоканал»
Славутицької міської ради**

за 2017 рік

**Славутич
2018**

1. Загальна інформація про виробничо-господарську діяльність комунального підприємства «Славутич-Водоканал» Славутицької міської ради

Комунальне підприємство «Славутич-Водоканал» Славутицької міської ради (далі КП «Славутич-Водоканал») створено з метою оптимізації управління комунальною власністю в рамках заходів з реформування, розвитку та утримання житлово-комунального господарства м.Славутича на підставі рішення Славутицької міської ради від 25.11.2016 № 387-18-VII.

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

На підставі рішенням міської ради від 09.12.2016 № 435-19-VII «Про передачу комунального майна» на баланс КП «Славутич-Водоканал» передано 03.07.2017 майно комунальної власності, необхідне для забезпечення виконання функцій з надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

КП «Славутич-Водоканал» на підставі рішення виконавчого комітету Славутицької міської ради від 28.07.2017 № 430 розпочато з 01.08.2017 діяльність з централізованого водопостачання та водовідведення, надання послуг централізованого постачання холодної питної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) споживачам м.Славутича.

Основними завданнями підприємства є:

- підняття, очищення та розподіл питної води;
- водовідведення та очищення стічних вод;

Метою проведення аналізу і оцінки результатів виробничо-господарської і фінансової діяльності КП «Славутич-Водоканал» за 2017 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.

Для організації проведення аналізу діяльності наказом по підприємству від 27.02.2018 № 36 створена балансова комісія та проведено її засідання.

Аналіз діяльності підприємства проведено на основі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року;
- Звіту про фінансові результати за 2017 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік;
- Звіту про власний капітал за 2017 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2017 рік;
- Аналізу з натуральних показників та собівартості одиниці реалізованої продукції;
- Таблиці з оцінки майнового стану та фінансових показників підприємства за 2017 рік;

II. Інформація з виробничої та фінансово-господарської діяльності.

Протягом серпня-грудня 2017 року комунальне підприємство «Славутич-Водоканал» здійснювало:

- забезпечення споживачів міста питною водою;
- відведення та очищення стічних вод.

На водоочисних спорудах піднято води 549,969 тис.м³, в т.ч.:

- використано на технологічні потреби водозабірних очисних споруд (далі – ВОС) 46,246 тис.м³, що становить 8,4% від об'єму піднятої води;
- втрати в мережах склали 94,845 тис.м³, що становить 17,3%;
- реалізовано питної води споживачам 408,878 тис.м³, що становить 74,3%.

Спожито питної води споживачами:

- населенням 346,74 тис.м³, що становить 84,8% від спожитої води;
- іншими споживачами 58,899 тис.м³, що становить 14,4%;
- каналізаційними очисними спорудами (КОС) 3,24 тис.м³, що становить 0,8%.

Спожито питної води іншими споживачами:

- бюджетними установами 29,689 тис.м³, що становить 7,3%;
- суб'єктами господарювання 29,210 тис.м³, що становить 7,1%.

Загальний об'єм водовідведення становить за рік 439,113 тис.м³, в т.ч.:

- очищено стоків від використаної води на технологічні потреби КОС 3,24 тис.м³, що становить 0,7% від очищених стоків;
- очищено стоків прийнятих від споживачів 435,873 тис.м³, що становить 99,3%.

Очищено стоків прийнятих від споживачів:

- населення 343,295 тис.м³, що становить 78,8% від стоків прийнятих від споживачів;
- інших споживачів 46,316 тис.м³, що становить 10,6%;
- від ВОС 46,262 тис.м³, що становить 10,6%.

Очищено стоків прийнятих від інших споживачів:

- бюджетних установ 27,612 тис.м³, що становить 6,3%;
- суб'єктів господарювання 18,704 тис.м³, що становить 4,3%.

Середньооблікова кількість штатних працівників за 2017 рік становила 48 осіб. Середня заробітна плата на підприємстві за 2017 рік склала 5507 грн./місяць. Фактична чисельність штатних працівників в грудні 2017 року становила 122 особи. Середня заробітна плата на підприємстві за грудень 2017 року склала 5772 грн./місяць.

За результатом виробничо-господарської та фінансової діяльності КП «Славутич-Водоканал за 2017 рік отриманий збиток в розмірі 1,009 млн.грн. Збиток пояснюється наявністю періоду у майже 2,5 місяці між споживанням послуги і нарахуваннями плати за спожиті послуги для споживачів (населення) за приладами обліку (доля, яких складає 75%). Скорочення цього періоду на один місяць – збільшило би обсяг нарахувань за спожиті послуги за серпень-грудень 2017 року орієнтовно на 1,2-1,3 млн.грн. Це означає, що отриманий збиток за серпень-грудень 2017 року є фактично умовним.

**Аналіз
натуральних показників та собівартості одиниці реалізованої продукції**

Натуральні показники	Одиниця виміру	План 2017	Факт 2017	Відхилення від плану (+/-)	
				тис.м ³	%
Відпуск питної води	тис.м ³	414,503	408,878	-5,625	-1,36
Очистка стічних вод	тис.м ³	418,176	435,873	17,697	4,23
Витрати	x				
Водопостачання	тис.грн.	4538,808	4466,553	-72,255	-1,59
Водовідведення	тис.грн.	4144,124	3388,545	-755,579	-18,23
Собівартість	x				
1 м ³ води	грн.	10,95	10,92	-0,03	-0,27
1 м ³ стоків	грн.	9,91	7,77	-2,14	-21,59

Аналіз, наведений вище, показує, що підприємство здійснювало виробничо-господарську діяльність в межах планової собівартості послуг з водопостачання та водовідведення (за серпень-грудень 2017 року зекономлено планованих витрат на суму 828 тис.грн., а саме: на послугах сторонніх організацій – 728 тис.грн., у т.ч. на транспортних витратах – 359 тис.грн.; на електроенергії – 75 тис.грн.; на сировині – 25 тис.грн.).

Відпуск питної холодної води за 5 місяців діяльності підприємства зменшився на 1,4% від планового показника, відхилення пов'язано з завищеним планом на IV квартал 2017 року за категорією – інші споживачі (бюджетні установи і інші суб'єкти господарювання).

Очистка стічних вод за період серпень-грудень 2017 року від планового об'єму водовідведення збільшилась на 4,2%, відхилення пов'язано із збільшенням об'єму водоспоживання за категорією споживачів – населення.

Фактори, що суттєво вплинули на собівартість послуг

Найменування фактору	Ціни в діючому тарифі (без ПДВ), грн.	Фактичні ціни на 01.01.2018 (без ПДВ), грн.	Відсоток відхилення, % + зростання - зменшення
Електроенергія, за 1 кВтг	1,9824	2,28424	11,69
Прожитковий мінімум на одну працездатну особу на місяць	1 600	1 762	10,13
Гіпохлорит натрію, за 1 тону	8 000,00	10 200,00	27,50
Сульфат алюмінію, за 1 тону	2 656,46	5 106,25	92,22
Суперфлок, за 1 тону	110 100,00	155 000,00	40,78
Хімічні реактиви для водопостачання, потреба на рік	50 368,62	105 378,79	109,22
Хімічні реактиви для водовідведення, потреба на рік	46 587,77	77 394,03	66,13
Дрова для опалення (КОС)	369,33	420,00	13,72

Аналіз факторів, що впливають на собівартість надання послуг з водопостачання та водовідведення (гіпохлориту натрію, сульфату алюмінію), електроенергії, хімреактивів, транспортних та інших робіт, послуг, а також прожиткового мінімуму для працездатних осіб), показує про необхідність формування економічно обґрунтованих тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення на 2018 рік.

**Дані про вартість основних активів та засобів
КП «Славутич-Водоканал»**

грн.

Найменування активів	АУП	КОС	ВОС	ХАЛ	ЛХАК
Не матеріальні активи (власні кошти)	12704,00				
Не оборотні активи (власні кошти)	76236,86				
Основні засоби (власні кошти)	111704,50		32272,80		
Основні засоби (бюджетні кошти)			71928,00		
Основні засоби (безоплатно передані)		1856330,81	5107363,06	1244,45	8293,95
Разом за підрозділами	200735,36	1856330,81	5211563,86	1244,45	8293,95
Разом по підприємству		7 278 168,43			
Нарахований знос		269 282,24			

Перелік придбаних у 2017 році активів та засобів
(крім безоплатно передах)

№ з/п	Найменування основних активів та засобів	Кількість, одиниць	Вартість, грн.
1.	Програмне забезпечення	3	12 707,00
2.	Меблі, МФУ, обігрівач, лічильник ел.енергії	108	76 326,96
3.	Комп'ютери і ноутбук	13	111 704,50
4.	Лічильник теплової енергії на ВОС	1	32 272,80
5.	Обладнання на ВОС (2 насоси, касета)	3	71 928,00
Разом		128	304 939,26

III. Висновки та пропозиції.

Аналіз фінансового стану КП «Славутич-Водоканал» 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 2017 року має збитки в сумі 1,009 млн.грн., що свідчить про недостатність фінансових ресурсів для ведення беззбиткової діяльності та здійснення планових капітальних вкладень для підтримання основних засобів у належному стані.

Основними чинниками збитковості діяльності підприємства є:

- заборгованість споживачів за фактично спожиті послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, яка станом 31.12.2017 становить 2,111 млн.грн. (рівень оплати становить 72,4%);

- значний період між наданням послуг та виставленням рахунків за спожиті послуги, що споживаються населенням за приладами обліку, який в середньому становить 2,5 місяця (не донарахований дохід за цей період становить 1,8 млн.грн.).

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 тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення;

- скорочення періоду між наданням і нарахуванням плати за послуги на один місяць;

- постійна робота з боржниками, направлена на підвищення платіжної дисципліни споживачів;

- постійний моніторинг чинників, що суттєво впливають на собівартість послуг;

- постійна робота з планування та реалізації заходів направлених на скорочення споживання ресурсів на підприємстві.

Директор КП «Славутич-Водоканал»

К.В.Джалаян

Зведена таблиця фінансових показників
КП «Славутич-Водоканал»
за 2017 рік

Показник	Нормативне значення*	за 2017 рік	
		на початок року	на кінець року
1	2	3	4
1. Аналіз майнового стану підприємства			
1.1. Коефіцієнт оновлення основних засобів	збільшення	1,0	0,998
2. Аналіз ліквідності підприємства			
2.1. Чистий оборотний капітал, тис. грн.	>0 збільшення	0,883	0,683 зменшення
2.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	0,883	0,609
2.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0	0,863	0,016
3. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства			
3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	>0,5 збільшення	-0,107	0,586
3.2. Коефіцієнт фінансування	<1 зменшення	-10,345	0,707
3.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	>0,1	-0,132	-0,463
3.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	>0 збільшення	1,207	-0,224
4. Аналіз ділової активності			
4.1. Коефіцієнт оборотності активів	збільшення	-	1,264
4.2. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	збільшення	-	5,518
4.3. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	збільшення	-	6,009
4.4. Строк погашення дебіторської заборгованості, днів	зменшення	-	60,742
4.5. Строк погашення кредиторської заборгованості, днів	зменшення	-	66,147
4.6. Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	збільшення	-	1,794
4.7. Коефіцієнт оборотності власного капіталу	збільшення	-	2,300
5. Аналіз рентабельності підприємства			
5.1. Коефіцієнт рентабельності активів	>0 збільшення	-0,054	-0,196
5.2. Коефіцієнт рентабельності діяльності	>0 збільшення	-	-0,155

* 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

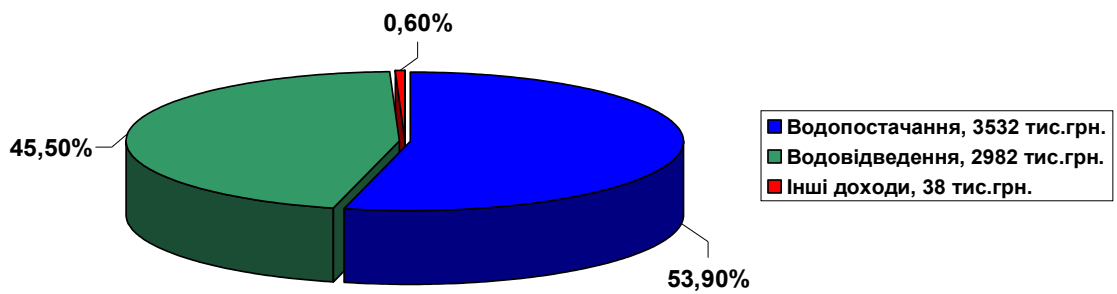
керівника підприємства про показники
ефективності використання комунального майна і прибутку,
а також майнового стану підприємства

Керівник підприємства Джалалян Константин Валерійович, директор
Підприємство Комунальне підприємство "Славутич-Водоканал"
Звітний період 2017 рік

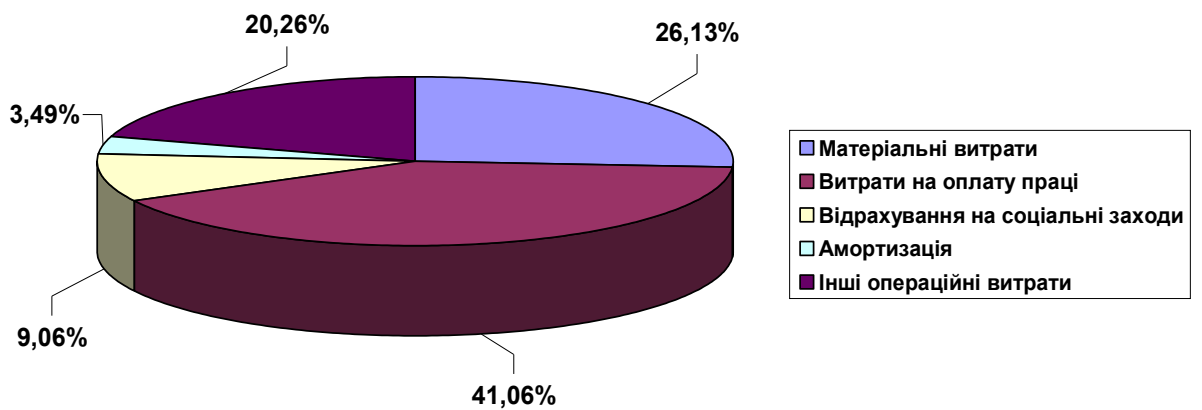
№ з/п	Назва статей доходів	Одиниця виміру	Факт 2017р
1.	Валовий прибуток (збиток)	тис.грн.	615,0
2.	Операційний прибуток (збиток)	тис.грн.	-1312,0
3.	Чистий прибуток (збиток)	тис.грн.	-1009,0
4.	Нерозподілений прибуток (збиток)	тис.грн.	-1009,0
5.	Джерела доходів	тис.грн.	6857,0
5.1.	Господарська діяльність (надання послуг)	тис.грн.	6514,0
5.2.	Інші операційні доходи (відшкодування)	тис.грн.	38,0
5.3.	Інші джерела (амортизація)	тис.грн.	305,0
6.	Основні засоби		
6.1.	Залишкова вартість	тис.грн.	6984,0
6.2.	Первісна власність	тис.грн.	7257,0
6.3.	Знос	тис.грн.	273,0
7.	Оборотні активи	тис.грн.	2223,0
7.1.	Дебіторська заборгованість	тис.грн.	2158,0
7.2.	Грошові кошти	тис.грн.	65,0
8.	Поточні зобов'язання	тис.грн.	2320,0
8.1.	За товари, роботи, послуги	тис.грн.	1612,0
8.2.	За розрахунками з бюджетом	тис.грн.	365,0
8.3.	За розрахунками зі страхування	тис.грн.	55,0
8.4.	За розрахунками з оплати праці	тис.грн.	288,0
9.	Власний капітал	тис.грн.	5723,0

Директор КП "Славутич-Водоканал" _____ **К.В.Джалалян**

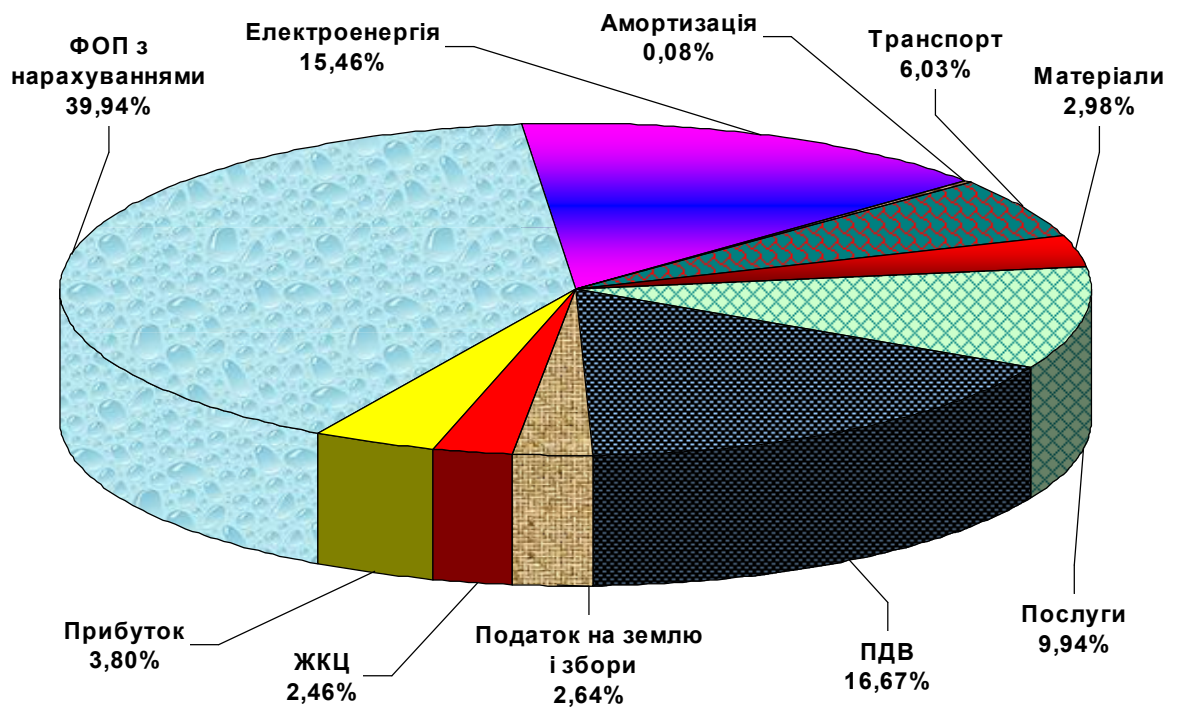
СТРУКТУРА ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЗА 2017 РІК (ЧИСТИЙ ДОХІД)



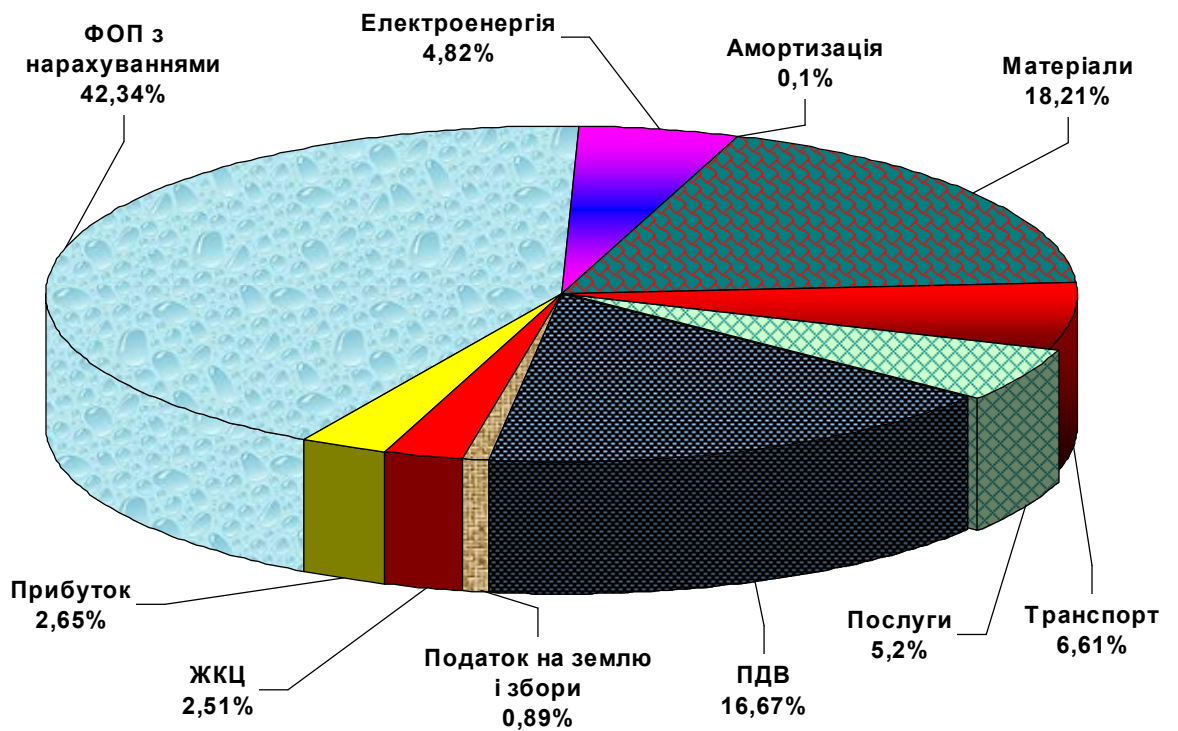
СТРУКТУРА ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ ЗА 2017 РІК



СТРУКТУРА ТАРИФУ НА ВОДОПОСТАЧАННЯ



СТРУКТУРА ТАРИФУ НА ВОДОВІДВЕДЕННЯ



**Оцінка фінансових результатів діяльності комунального підприємства
"Славутич-Водоканал"**

Показник	за р. (базовий рік)	за 2016р. (попередній рік)			за 2017р. (звітний рік)			
	абсолют. величина, тис. грн.	абсолют. величина, тис. грн.	абсолют. відхилення, тис. грн.	відхилення, %	абсолют. величина, тис. грн.	абсолют. відхилення, тис. грн.	відхилення, %	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	0,0	0,0	0,0	0,0	615,0	615,0	0,0	0,0
2. Операційний прибуток	0,0	-58,0	-58,0	0,0	-1312	-1254,0	2162,1	0,0
3. Чистий прибуток	0,0	-58,0	-58,0	0,0	-1009,0	-951,0	1639,7	0,0
4. Використання чистого прибутку:	0,0	-58,0	-58,0	0,0	-1009,0	-951,0	1639,7	0,0
4.1. На розвиток підприємства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.1.1. У т.ч. на основні засоби	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.2. На фонд оплати праці	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.3. Нерозподілений прибуток	0,0	-58,0	-58,00	0,0	-1009,0	-951,0	1639,7	0,0
5. Джерела фінансування	0,0	0,0	0,0	0,0	6857,0	6857,0	0,0	0,0
5.1. Господарська діяльність	0,0	0,0	0,0	0,0	6514	6514,0	0,0	0,0
5.2. Міський бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5.3. Інші джерела (вказати)	0,0	0,0	0,0	0,0	343	343,0	0,0	0,0

Оцінка майнового стану комунального підприємства "Славутич-Водоканал"

Показник	на р. (попередній рік)		на 2017р. (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	абсолют. відхилення, тис. грн.	відхилення, %	Відхилення від показників базового періоду	
1	2	3	4	5	$6=4/2*100-100$	7	8	9=7-4	10=9/4* 100	11=(7/2*100)-100	
1. Основні засоби:											
1.1. Залишкова вартість	0,0	0,00	12,0	0,001	0,0	6984,0	0,61	6972,0	58100,0	0,0	
1.2. Первісна вартість	0,0	0,00	16,0	0,001	0,0	7257,0	0,64	7241,0	45256,3	0,0	
2. Оборотні активи:	0,0	0,00	10,0	0,001	0,0	2218,0	0,19	2208,0	22080,0	0,0	
2.1. Дебіторська заборгованість	0,0	0,00	10,0	0,001	0,0	2153,0	0,19	2143,0	21430,0	0,0	
2.2. Грошові кошти	0,0	0,000	0,0	0,000	0,0	65,0	0,006	65,0	0,0	0,0	
3. Кредиторська заборгованість	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0		0,00	0,0	0,0	0,0	
3.1. За товари, роботи, послуги	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	1653,0	0,14	1653,0	0,0	0,0	
3.2. Перед бюджетом	0,0	0,000	0,0	0,000	0,0	365,0	0,03	365,0	0,0	0,0	
3.3. Перед цільовими фондами	0,0	0,000	0,0	0,000	0,0	55,0	0,005	55,0	0,0	0,0	
4. Власний капітал	0,0	0,00	-58,0	0,00	0,0	5723	0,50	5781,0	-9967,2	0,0	