

ЗВІТ

**про аналіз фінансового стану
комунального підприємства**

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

за 2018 рік

**Славутич
2019**

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

Комунальне підприємство “Дорожньо-експлуатаційне управління” Славутицької 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” віділом дорожніх ремонтно-експлуатаційних функцій на підставі рішення Славутицької 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 Славутицька міська рада та її виконавчий комітет.

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.

На підставі п. 5.2 Рішення Славутицької міської ради від 15.09.2017 року № 714-30-VII «Про створення комунального підприємства “Дорожньо-експлуатаційне управління” Славутицької міської ради передбачено передачу на праві господарського відання Майна, необхідного для здійснення ним статутної діяльності. До цього часу Майно комунальному підприємству “Дорожньо-експлуатаційне управління” Славутицької міської ради для здійснення статутної діяльності не передано .

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

Основними завданнями підприємства є:

- 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» Славутицької міської ради за 2018 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 20.03.2019 року № 5-АГ створена балансова комісія та проведено її засідання.

Аналіз діяльності підприємства проведено на основі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року;
- Звіту про фінансові результати за 2018 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік;
- Звіту про власний капітал за 2018 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік;
- Таблиці з оцінки майнового стану та фінансових показників підприємства за 2018 рік;

II. Інформація з виробничої та фінансово-господарської діяльності

Протягом 2018 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.

Середньооблікова кількість штатних працівників за 2018 рік становить 4 особи. Середня заробітна плата на підприємстві за 2018 рік склала 9970 грн./місяць. Фактична чисельність штатних працівників в грудні 2018 року становила 8 осіб. Середня заробітна плата на підприємстві за грудень 2018 року склала 11588 грн./місяць.

За результатом виробничо-господарської та фінансової діяльності КП «Дорожньо-експлуатаційне управління» Славутицької міської ради за 2018 рік отриманий збиток в розмірі 75,0 тис. грн. Збиток пояснюється наявністю періоду у майже 9 місяців між початком діяльності підприємства та періоду, з якого воно розпочало надавати послуги в госпрозрахунковій сфері. Це означає, що отриманий збиток за 2018 рік є фактично умовним.

Додаток 1

Дані про вартість необоротних активів КП «ДЕУ» СМР

Найменування активів	Вартість, грн.
Основні засоби, придбані за бюджетні кошти	550 000,00
Інші необоротні матеріальні активи, придбані за бюджетні кошти	14 532,60
Інші необоротні матеріальні активи, придбані за власні кошти	2 040,00
Разом по підприємству	566 572,60
Сума нарахованого зносу	31 909,63

Перелік придбаних у 2018 році необоротних активів

№ з/п	Найменування основних засобів	Кількість, одиниць	Вартість, грн.
1	Рециклер асфальтобетону РА - 480	1	449 000,00
2	Комплект офісних меблів	7	62 231,00
3	Комплект комп'ютерної техніки	4	31 870,00
4	Багатофункціональний пристрій	1	6 899,00
5	Знаки ЗІП	6	14 532,60
6	Комплект засобів КЗІ	1	2 040,00
Разом		20	566 572,60

Зведена таблиця фінансових показників
КП «Дорожньо-експлуатаційне управління» СМР
за 2018 рік

Показник	Нормативне значення*	за 2018 рік	
		на початок року	на кінець року
1	2	3	4
1. Аналіз майнового стану підприємства			
1.1. Коефіцієнт оновлення основних засобів	збільшення	-	-
2. Аналіз ліквідності підприємства			
2.1. Власний оборотний капітал, тис. грн.	>0 збільшення	-	-
2.2. Коефіцієнт загальної ліквідності	(2,0-2,5)	-	0,88
2.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	-	0,27
2.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0	-	0,13
3. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства			
3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	>0,5 збільшення	-	0,586
3.2. Коефіцієнт фінансування	<1 зменшення	-	0,707
3.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	>0,1	-	-0,463
3.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	>0 збільшення	-	-0,224
4. Аналіз ділової активності			
4.1. Коефіцієнт оборотності активів	збільшення	-	1,14
4.2. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	збільшення	-	4,533
4.3. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	збільшення	-	5,658

4.4. Строк погашення дебіторської заборгованості, днів	зменшення	-	64,51
4.5. Строк погашення кредиторської заборгованості, днів	зменшення	-	80,52
4.6. Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	збільшення	-	1,744
4.7. Коефіцієнт оборотності власного капіталу	збільшення	-	1,979
5. Аналіз рентабельності підприємства			
5.1. Коефіцієнт рентабельності активів	>0 збільшення	-	-0,278
5.2. Коефіцієнт рентабельності діяльності	>0 збільшення	-	-0,168

* 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»

III. 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 2018 рік має збитки в сумі 75,0 тис. грн., що свідчить про недостатність фінансових ресурсів для ведення беззбиткової діяльності та здійснення планових капітальних вкладень для підтримання основних засобів у належному стані.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує, що на 1 грн. поточних зобов'язань припадає 0,88 грн. наявних ліквідних коштів. Це означає, що за період, рівний періоду тривалості обороту всіх оборотних коштів, 285 днів, підприємство може ліквідувати 88 % наявної поточної заборгованості.

Коефіцієнт поточної (швидко) ліквідності показує, що на 1 грн. поточних зобов'язань припадає 0,27 грн. швидко ліквідних коштів. Він означає, що за період, рівний середній тривалості обороту дебіторської заборгованості, тобто за 61 день, підприємство може ліквідувати тільки 27 % наявної поточної заборгованості.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, що на дату балансу підприємство може ліквідувати тільки 13 % поточної заборгованості, тобто на 1 грн. поточних зобов'язань припадає 0,13 грн. абсолютно ліквідних коштів.

Проведений аналіз ліквідності підприємства свідчить про те, що всі показники ліквідності не відповідають нормативним значенням. Це говорить про те, що підприємство є неліквідним та неплатоспроможним та немає запасу для розширеного відтворення.

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 механізованого прибирання території від снігу;
- своєчасний перегляд або коригування діючих тарифів на послуги з механізованого посипання території піщано-сольовою сумішшю;
- своєчасний перегляд або коригування діючих тарифів 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

Додаток 4

ЗВІТ

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

Керівник підприємства Шершень Сергій Леонідович, директор
Підприємство Комунальне підприємство "Дорожньо-експлуатаційне управління"
Звітний період 2018 рік

№ з/п	Назва статей доходів	Одиниця виміру	Факт 2018р
1.	Валовий прибуток (збиток)	тис.грн.	-523,0
2.	Операційний прибуток (збиток)	тис.грн.	448,0
3.	Чистий прибуток (збиток)	тис.грн.	-75,0
4.	Нерозподілений прибуток (збиток)	тис.грн.	-75,0
5.	Джерела доходів	тис.грн.	1275,2
5.1.	Господарська діяльність (надання послуг)	тис.грн.	447,3
5.2.	Інші операційні доходи (отримане фінансування з місцевого бюджету)	тис.грн.	827,9

6.	Основні засоби		
6.1.	Залишкова вартість	тис.грн.	539,0
6.2.	Первісна власність	тис.грн.	567,0
6.3.	Знос	тис.грн.	28,0
7.	Оборотні активи	тис.грн.	470,0
7.1.	Запаси	тис.грн.	324,0
7.2.	Дебіторська заборгованість	тис.грн.	79,0
7.3.	Грошові кошти	тис.грн.	67,0
8.	Поточні зобов'язання	тис.грн.	534,0
8.1.	За товари, роботи, послуги	тис.грн.	112,0
8.2.	За розрахунками з бюджетом	тис.грн.	1,0
8.3.	За розрахунками з оплати праці	тис.грн.	1,0
8.4.	Інші поточні зобов'язання	тис.грн.	100,0
8.5.	Доходи майбутніх періодів	тис.грн.	320,0
9.	Власний капітал	тис.грн.	475,0

Директор КП "ДЕУ" СМР

_____ С. Л. Шершень

