

ЗВІТ

**про аналіз фінансового стану
комунального підприємства**

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

за 2018 рік

**Славутич
2019**

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 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 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 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;
- Аналізу з натуральних показників та собівартості одиниці реалізованої продукції;
- Таблиці з оцінки майнового стану та фінансових показників підприємства за 2018 рік (додатки 1, 2, 3, 4).

II. Інформація з виробничої та фінансово-господарської діяльності.

Протягом січня-грудня 2018 року комунальне підприємство «Славутич-Водоканал» здійснювало:

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

На водоочисних спорудах піднято води **1209,927** тис.м³, в т.ч.:

- використано на технологічні потреби водозабірних очисних споруд (далі – ВОС) 96,319 тис.м³, що становить 7,96% від об'єму піднятої води, що на 0,44% менше ніж в 2017 році;

- втрати в мережах склали 211,682 тис.м³, що становить 17,5%, що на 0,2% більше ніж у 2017 році;

- використано на технологічні потреби каналізаційно-очисних споруд (далі – КОС) 6,96 тис.м³, що становить 0,58%.

- реалізовано питної води споживачам 894,966 тис.м³, що становить 74%.

Розподіл річного обсягу реалізованої питної води за категоріями споживачів за 2018 рік:

- населення: 740,057 тис.м³, що становить 82,7% (у 2017 році – 84,8%);

- інші споживачі 154,909 тис.м³, що становить 17,3% (у 2017 – 14,4%);

Розподіл споживання питної води за категорією інші споживачі:

- державні бюджетні установи 16,490 тис.м³, що становить 1,8%;

- міські бюджетні установи 61,626 тис.м³, що становить 6,9%;

- суб'єкти господарювання 76,793 тис.м³, що становить 8,6%.

Загальний об'єм водовідведення становить за рік **948,456** тис.м³, в т.ч.:

- очищено стоків від використаної води на технологічні потреби КОС 6,96 тис.м³, що становить 0,73% від очищених стоків;

- очищено стоків від використаної води на технологічні потреби ВОС 96,319 тис.м³, що становить 10,16% від очищеної води

- очищено стоків прийнятих від споживачів 845,177 тис.м³, що становить 89,11% від очищених стоків.

Розподіл очищених стоків прийнятих від споживачів за категоріями:

- населення 728,907 тис.м³, що становить 86,2%;

- інші споживачі 116,270 тис.м³, що становить 13,8%;

Розподіл очищених стоків прийнятих від категорії інші споживачі:

- державні бюджетні установи 15,170 тис.м³, що становить 1,8%;

- міські бюджетні установи 55,733 тис.м³, що становить 6,6%;

- суб'єкти господарювання 45,367 тис.м³, що становить 5,4%.

Середньооблікова кількість штатних працівників за 2018 рік становила 121 осіб. Середня заробітна плата на підприємстві за 2018 рік склала 6796 грн./місяць, що становить 23,4% більше ніж у 2017 році.

Надходження (рух грошових коштів) від реалізації послуг у 2018 році становлять 22732 тис.грн., цільове фінансування 1240 тис. грн., разом надходження складають **23972** тис.грн. на рік.

У 2018 році перераховано до бюджетів всіх рівнів 7088 тис.грн., у т.ч.: відрахувань на соціальні заходи – 2050 тис.грн.; зобов'язань з податків і зборів – 5038 тис.грн. Що складає 30% від загальної суми надходжень.

Інші витрачання у 2018 році: на оплату товарів (робіт, послуг) – 9110 тис.грн.; на оплату праці – 7562 тис.грн.; інші – 183 тис.грн.

Всього витрачання – **23943** тис.грн. Чистий рух склав 29 тис.грн.

Загальний розмір отриманих доходів від виробничо-господарської та фінансової діяльності у 2018 році за надані послуги (чистий дохід) становить 22446 тис.грн., інші доходи – 822 тис.грн., всього доходів – **23276** тис.грн.

Прямі та загально-виробничі витрати – 17515 тис.грн., адміністративні витрати, витрати на збут та інші витрати – 6121 тис.грн., всього витрати за 2018 рік склали **23636** тис.грн.

За результатом виробничо-господарської та фінансової діяльності КП «Славутич-Водоканал за 2018 рік має збиток в розмірі 360 тис.грн.

Аналіз

натуральних показників та собівартості одиниці реалізованої продукції

Натуральні показники	Одиниця виміру	План 2018	Факт 2018	Відхилення від плану (+/-)	
				нат.од.	%
Відпуск питної води	тис.м ³	972,154	894,966	-77,188	-7,9
Очистка стічних вод	тис.м ³	917,639	845,177	-72,463	-7,9
Витрати					
Водопостачання	тис.грн.	13750,0	11854,7	-2122,0	-15,3
Водовідведення	тис.грн.	12893,0	11255,3	-1637,7	-12,7
Собівартість одиниці продукції					
1 м ³ води	грн.	14,14	13,25	-0,89	-6,3
1 м ³ стоків	грн.	14,04	13,32	-0,72	-5,1

Аналіз, наведений вище, показує, що підприємство здійснювало виробничо-господарську діяльність в межах планової собівартості послуг з водопостачання та водовідведення.

Протягом січня-грудня 2018 року за основними плановими прямими витратами зекономлено 900 тис.грн. без урахування ПДВ, а саме: на електроенергії – 650 тис.грн. та на сірчаноокислому алюмінії – 250 тис.грн. Економія за цими статтями є визначальними факторами у зменшенні рівня збиткової діяльності.

Відпуск питної холодної води та очищення стоків за 2018 рік діяльності підприємства зменшилися майже на 8%, що також є одним із факторів збитковості діяльності, так як планові витрати не мають повного покриття діючими тарифами, розрахованими на планові обсяги послуг.

Фактори, що суттєво впливали на собівартість послуг у 2018 році

Найменування фактору	Ціни на 01.01.2018 (без ПДВ), грн.	Фактичні ціни на 01.01.2019 (без ПДВ), грн.	Відсоток відхилення, % + зростання - зменшення
Електроенергія, за 1 кВтг	2,28	2,58	13,2

Прожитковий мінімум на одну працездатну особу на місяць	1 762	1 927	9,4
Гіпохлорит натрію, за 1 тону	10 200	13 750	34,8
Сульфат алюмінію, за 1 тону	5 106,25	7 275,1	42,5
Сульфат заліза, за 1 тону	7 775	8 785	13,0

**Дані про вартість основних активів та засобів
КП «Славутич-Водоканал» станом на 31.12.2018**

грн.

Найменування активів	АУП	КОС	ВОС	ХАЛ	ЛХАК
Не матеріальні активи (власні кошти)	9110,24				
Основні засоби (власні кошти)	88268,12		34199,61		
Основні засоби (бюджетні кошти)			128097,9 0		
Основні засоби (безоплатно передані)		1730963,47	4649725,14	656,59	4377,32
Необоротні активи (бюджетні кошти)			645741,22		
Разом за підрозділами	97378,36	1730963,47	5457763,87	656,59	4377,32
Разом по підприємству			7 291 139,61		
Нарахований знос			825 905,53		

Перелік придбаних у 2018 році активів та засобів

№ з/п	Найменування основних активів та засобів	Кількість, одиниць	Вартість, грн.
1.	Програма IDC Будстандарт (локальна)	1	2 174,00
2.	Меблі (столи 750*1300*600 та стільці)	16	8 029,06
3.	Дозвіл на НАДРА	1	670 900,00
4.	Пила ланцюгова електрична ЕКС	1	2 624,17
5.	Компресор КСТ-24	1	2 157,50
6.	МФУ CANON Laser Base MF 3010	1	4 995,00
7.	Перетворювач тиску ПД 100	2	3 290,00
8.	Касета до установки знезараження води	1	23 850,00
9.	Ящик ЯППП 400	1	5 125,00
10.	Газонокосарка Classic	1	7 499,17
11.	Насосний агрегат ЕЦВ 8-25-70 НРК	1	15 400,00
12.	Насосний агрегат ЕЦВ 8-40-60 НРК	2	43 250,00
13.	Двері металопластикові (для офісу)	1	9 386,70
14.	Мікрохвильова піч (для лабораторії)	1	1 249,17
	Разом	31	799 929,77

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, 4).

За балансом (звітом про фінансовий стан) підприємство за підсумками роботи у 2018 році має збитки в сумі 360 тис.грн., що на 649 тис.грн. менше ніж збиток за попередній 2017 рік. Загальний розмір збитків за півтора року виробничої діяльності становить 1369 тис.грн. (з початку створення підприємства збитки дорівнюють 1430 тис.грн.).

Основними чинниками збиткової діяльності підприємства є:

- середній рівень оплати за спожиті послуги за 2018 рік становить 84,3% (заборгованість споживачів за фактично спожиті послуги з централізованого водопостачання та водовідведення станом 31.12.2018 становить 6302 тис.грн., заборгованість зросла майже на 200% в порівнянні з попереднім 2017 роком, яка становила станом на 01.01.2018 – 2111 тис.грн.);

- значний період між наданням послуг та виставленням рахунків за спожиті послуги, що споживаються населенням за приладами обліку, який становить більше 2-х місяців (скорочення цього періоду на один місяць, як мінімум на 30% зменшила б загальну заборгованість споживачів за надані послуги та вивести підприємство на точку беззбитковості діяльності);

- фактичні витрати за основними статтями змінюються швидше і в більшому розмірі ніж за даними статтями переглядаються діючі тарифи на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, які на жаль мають велику залежність від політики через низьку платоспроможність споживачів даних послуг (в основному це – платоспроможність населення).

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 (відключення боржників, застосування пені та подання відповідних позовів до суду);

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

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

Додатко додаються:

Директор КП «Славутич-Водоканал»

К.В.Джалаян

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

Показник	за 2016 р. (базовий рік)	за 2017р. (попередній рік)			за 2018р. (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	615,0	615,0	0,0	4931,0	4316,0	701,8	0,0
2. Операційний прибуток	-58,0	-1312,0	-1254,0	2162,1	-433,0	879,0	-67,0	646,6
3. Чистий прибуток	-58,0	-1009,0	-951,0	1639,7	-360,0	649,0	-64,3	520,7
4. Використання чистого прибутку:	-58,0	-1009,0	-951,0	1639,7	-360,0	649,0	-64,3	520,7
<i>4.1. На розвиток підприємства</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>4.1.1. У т.ч. на основні засоби</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>4.2. На фонд оплати праці</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>4.3. Нерозподілений прибуток</i>	-58,0	-1009,0	-951,0	1639,7	-360,0	649,0	-64,3	520,7
5. Джерела фінансування	0,0	6857,0	6857,0	0,0	23276,0	16419,0	239,4	0,0
<i>5.1. Господарська діяльність</i>	0,0	6514,0	6514,0	0,0	22446,0	15932,0	244,6	0,0
<i>5.2. Міський бюджет</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	207,0	207,0	0,0	0,0
<i>5.3. Інші джерела (вказати)</i>	0,0	343,0	343,0	0,0	623,0	280,0	81,6	0,0

Оцінка майнового стану комунального підприємства "Славутич-Водоканал"

Показник	на 2017 р. (попередній рік)		на 2018 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	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:										
<i>1.1. Залишкова вартість</i>	12,0	2,2	6984,0	71,5	58100,0	6636,0	43,7	-348,0	-5,0	55200,0
<i>1.2. Первісна вартість</i>	16,0	3,0	7257,0	74,3	45256,3	7461,0	49,2	204,0	2,8	0,0
2. Оборотні активи:	10,0	1,8	2223,0	22,8	22130,0	6663,0	43,9	4440,0	199,7	66530,0
<i>2.1. Дебіторська заборгованість</i>	10,0	1,8	2158,0	22,1	21480,0	6569,0	43,3	4411,0	204,4	65590,0
<i>2.2. Грошові кошти</i>	0,0	0,0	65,0	0,7	0,0	94,0	0,6	29,0	44,6	0,0
3. Кредиторська заборгованість	0,0	0,0	2073,0	21,2	0,0	6435,0	42,4	4362,0	210,4	0,0
<i>3.1. За товари, роботи, послуги</i>	0,0	0,0	1653,0	16,9	0,0	5096,0	33,6	3443,0	208,3	0,0
<i>3.2. Перед бюджетом</i>	0,0	0,0	365,0	3,7	0,0	1166,0	7,7	801,0	219,5	0,0
<i>3.3. Перед цільовими фондами</i>	0,0	0,0	55,0	0,6	0,0	173,0	1,1	118,0	214,5	0,0
4. Власний капітал	-58,0	-10,7	5723,0	58,6	-9967,2	4879	32,1	-844,0	-14,7	-8512,1

**Зведена таблиця фінансових показників
КП «Славутич-Водоканал»
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	0,998	0,027
2. Аналіз ліквідності підприємства			
2.1. Чистий оборотний капітал, тис. грн.	>0 збільшення	-1280	-2413
2.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	0,609	0,728
2.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0	0,016	0,009
3. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства			
3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	>0,5 збільшення	0,586	0,321
3.2. Коефіцієнт фінансування	<1 зменшення	0,707	2,111
3.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	>0,1	-0,463	-0,306
3.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	>0 збільшення	-0,224	-0,495
4. Аналіз ділової активності			
4.1. Коефіцієнт оборотності активів	збільшення	1,264	1,799
4.2. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	збільшення	5,518	4,710
4.3. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	збільшення	6,009	5,156
4.4. Строк погашення дебіторської заборгованості, днів	зменшення	60,742	70,791
4.5. Строк погашення кредиторської заборгованості, днів	зменшення	66,147	77,495
4.6. Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	збільшення	1,794	3,050
4.7. Коефіцієнт оборотності власного капіталу	збільшення	2,300	4,234
5. Аналіз рентабельності підприємства			
5.1. Коефіцієнт рентабельності активів	>0 збільшення	-0,196	-0,029
5.2. Коефіцієнт рентабельності діяльності	>0 збільшення	-0,155	-0,016

* 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 2018 рік

№ з/п	Назва статей доходів	Одиниця виміру	Факт 2017 р.	Факт 2018 р.
1.	Валовий прибуток (збиток)	тис.грн.	615	4931
2.	Операційний прибуток (збиток)	тис.грн.	-1312	-433
3.	Чистий прибуток (збиток)	тис.грн.	-1009	-360
4.	Нерозподілений прибуток (збиток)	тис.грн.	-1009	-360
5.	Джерела доходів	тис.грн.	6857	23276
5.1.	Господарська діяльність (надання послуг)	тис.грн.	6514	22446
5.2.	Інші операційні доходи (відшкодування)	тис.грн.	38	231
5.3.	Інші джерела (амортизація)	тис.грн.	305	599
6.	Основні засоби	тис.грн.	6984	6636
6.1.	Залишкова вартість	тис.грн.	6984	6636
6.2.	Первісна власність	тис.грн.	7257	7461
6.3.	Знос	тис.грн.	273	825
7.	Оборотні активи	тис.грн.	2765	7888
7.1.	Дебіторська заборгованість	тис.грн.	2158	6569
7.2.	Грошові кошти	тис.грн.	65	94
7.3.	Інші оборотні активи	тис.грн.	542	1225
8.	Поточні зобов'язання	тис.грн.	4045	10301
8.1.	За товари, роботи, послуги	тис.грн.	1612	5096
8.2.	За розрахунками з бюджетом	тис.грн.	365	1166
8.3.	За розрахунками зі страхування	тис.грн.	55	173
8.4.	За розрахунками з оплати праці	тис.грн.	288	732
8.5.	Інші поточні зобов'язання	тис.грн.	1725	3134
9.	Власний капітал	тис.грн.	5723,0	4879,0

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