

ЗВІТ

**про аналіз фінансового стану
комунального підприємства**

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

за 2019 рік

**Славутич
2020**

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 2019 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 2019 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 2019 року;
- Звіт про фінансові результати за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал за 2019 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік;
- Таблиці з оцінки майнового стану та фінансових показників підприємства за 2019 рік.

II. 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.

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.

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» Славутицької міської ради за 2019 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 2019 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 2019 рік становить 33 особи. Середня заробітна плата на підприємстві за 2019 рік склала 7961,03 грн./місяць.

За результатом виробничо-господарської та фінансової діяльності КП «Дорожньо-експлуатаційне управління» Славутицької міської ради за 2019 рік отримало збиток в розмірі 271,8 тис. грн.

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

- доходи від господарської діяльності;
- кошти місцевого бюджету.

Дохід підприємства за 2019 рік становить 3732,1 тис.грн.

Витрати підприємства за 2019 рік становлять 4003,9 тис.грн.

В порівнянні з 2018 роком в 2019 році відбулося збільшення доходу підприємства на 3284,1 тис.грн., але витратна частина в порівнянні з 2018 роком збільшилась на 3480,9 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».

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

- заробітна плата збільшилась на 1927,2 тис.грн.
- податки в бюджет на 611,8 тис.грн.
- списання матеріалів та палива на 937,1 тис.грн.
- програмне забезпечення , обслуговування оргтехніки на 4,8 тис.грн.

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

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 2019 рік було визначено, що залишкова вартість основних засобів складає 62,6% 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.

На кінець 2018 року показник чистого капіталу складав – -63,9 тис.грн., в кінці 2019 року чистий оборотний капітал складав – -320,6 тис.грн.

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 на початок 2019 року дорівнює 0,4710, на кінець 2019 року 0,2594, що відповідає нормативному значенню - $<0,5$.

Коефіцієнт **фінансування** розраховується, як співвідношення залучених та власних засобів. В нашому випадку коефіцієнт фінансування дорівнює на початок 2019 року 0,5290, на кінець 2019 року 0,7389, що відповідає нормативному значенню.

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

Протягом 2019 року коефіцієнт **оборотності активів**, який розраховувався як відношення чистої виручки від реалізації до середньої величини підсумку балансу КП «ДЕУ» зменшився з 2,9400 до 0,8869.

Коефіцієнт **оборотності кредиторської заборгованості**, який розраховувався як відношення собівартості до середньорічної кредиторської заборгованості підприємства за період 2019 року збільшився з 1,8192 до 6,1066.

Основними джерелами формування дебіторської заборгованості є поточна заборгованість. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості за 2019 рік становить 36,254.

Ефективність використання основних засобів підприємства розраховувалася за допомогою показника по фондівдачі. Цей показник розраховувався як відношення доходу підприємства до вартості основних засобів. Так на початок 2019 року цей показник складав 2,3668, а на кінець 2019 року 6,8216, що відповідає нормативному значенню збільшення.

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 2019 року 0,2889, 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 2019 року становить 0,09828, що відповідає нормативному значенню <0.

Додаток 1

Дані про вартість необоротних активів КП «ДЕУ» СМР

Найменування активів	Вартість, грн.
Основні засоби, придбані за бюджетні кошти	72756,00
Інші необоротні матеріальні активи, придбані за власні кошти	27401,95
Разом по підприємству	100157,95
Сума нарахованого зносу	91730,23

Перелік придбаних у 2019 році необоротних активів

№ з/п	Найменування основних засобів	Кількість, одиниць	Вартість, грн.
1	Мікроавтобус ГАЗ 22171-5104	1	49758,00
2	Пилесос садовий SH86 Stihl	2	22998,00
3	Програмна продукція «1С:Підприємство 8.Заробітня плата і управління персоналом»	1	2240,00
4	Програмна продукція «1С:Бухгалтерія 8.Базова версія»	1	2240,00
5	Знаки дорожні	16	7939,45
6	Катушка 30м. 16А 250В 2*1,5мм	1	646,00
7	УН-3025 Рівень алюмінієвий з 2-ма ручками і 3 вічка 1,2м	1	646,00
8	Кутова шліф машинка Makita 9558 HNG 840Вт, 125мм	1	3515,00
9	Паяльник газовий з клапаном	1	570,00
10	Перфоратор Makita HR2470. 780 Вт	1	5870,00
11	Розбризкувач пневматичний «Леміра» плоский 12л ОГ-101	1	468,00
12	Стремянка 7 сходинок (бсх+столик) 917	1	1601,50
13	Штамп автоматичний 14*38	1	145,00
14	Шуруповерт акумуляторний Mega SD 18с 18В 2*2.0 Ач 35 Нм	1	1521,00
Разом		30	100157,95

Зведена таблиця фінансових показників
КП «Дорожньо-експлуатаційне управління» СМР
за 2019 рік

Показник	Нормативне значення*	за 2019 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			
Чистий оборотний капітал, тис. грн.	>0 збільшення	-63,9	320,6
3. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства			
3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	>0,5 зменшення	0,54710	0,2594
3.2. Коефіцієнт фінансування	<1 збільшення	0,5290	0,7389
4. Аналіз ділової активності			
4.1. Коефіцієнт оборотності активів	зменшення	2,9400	0,8969
4.2. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	збільшення	1,8192	6,1066
4.3. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	збільшення	5,658	36,254
4.4. Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	збільшення	2,3668	6,8216
5. Аналіз рентабельності підприємства			
5.1. Коефіцієнт рентабельності активів	>0 збільшення	-0,278	0,2889
5.2. Коефіцієнт рентабельності діяльності	>0 збільшення	-0,168	0,09828

* 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»

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 2019 рік має збитки в сумі 271,8 тис. грн., що свідчить про недостатність фінансових ресурсів для ведення 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-експлуатаціне управління»**

С.Л. Шершень

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 **2019 рік**

№ з/п	Назва статей доходів	Одиниця виміру	Факт 2019р
1.	Валовий прибуток (збиток)	тис.грн.	-4003,9
2.	Операційний прибуток (збиток)	тис.грн.	3732,1
3.	Чистий прибуток (збиток)	тис.грн.	-271,8
4.	Нерозподілений прибуток (збиток)	тис.грн.	-271,8
5.	Джерела доходів	тис.грн.	3732,1
5.1.	Господарська діяльність (надання послуг)	тис.грн.	2791,6
5.2.	Інші операційні доходи	тис.грн.	940,5
6.	Основні засоби		
6.1.	Залишкова вартість	тис.грн.	547,1
6.2.	Первісна власність	тис.грн.	666,7
6.3.	Знос	тис.грн.	119,6
7.	Оборотні активи	тис.грн.	326,1
7.1.	Запаси	тис.грн.	99,7
7.2.	Дебіторська заборгованість	тис.грн.	74,8
7.3.	Грошові кошти	тис.грн.	150,8
7.4.	Інші оборотні активи	тис.грн.	0,8
8.	Поточні зобов'язання	тис.грн.	534,0
8.1.	За товари, роботи, послуги	тис.грн.	427,7
8.2.	За розрахунками з бюджетом	тис.грн.	74,7
8.3.	За розрахунками з оплати праці	тис.грн.	144,3
8.4.	Інші поточні зобов'язання	тис.грн.	0,0
8.5.	Доходи майбутніх періодів	тис.грн.	0,0
9.	Власний капітал	тис.грн.	226,5

Директор КП "ДЕУ" СМР

_____ С. Л. Шершень

