

ЗВІТ

**про аналіз фінансового стану
комунального підприємства**

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

за 2019 рік

**Славутич
2020**

1. Загальна інформація про фінансово-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 фінансово-господарської діяльності КП «Славутич-Водоканал» 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.

Для організації проведення аналізу фінансово-господарської діяльності наказом по підприємству від 12.02.2020 № 28 створена балансова комісія та проведено її засідання.

Аналіз діяльності підприємства проведено на основі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року;
- Звіту про фінансові результати за 2019 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік;
- Звіту про власний капітал за 2019 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік;
- Аналізу з натуральних показників та собівартості одиниці реалізованої продукції;
- Таблиці з оцінки майнового стану та фінансових показників підприємства за 2019 рік;

II. Інформація про фінансово-господарську діяльність у 2019 році

Протягом січня-грудня 2019 року комунальне підприємство «Славутич-Водоканал» здійснювало:

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

На водозабірних спорудах піднято води 1208,833 тис.м³, в т.ч.:

- використано на технологічні потреби водозабірних очисних споруд (далі – ВОС) 68,426 тис.м³, що становить 5,7% від об'єму піднятої води;
- втрати в мережах склали 211,504 тис.м³, що становить 17,5%;
- витрати води на каналізаційно-очисних спорудах 7,041 тис.м³ або 0,6%.
- реалізовано питної води споживачам 921,862 тис.м³, що становить 76,3%.

Спожито питної води споживачами:

- населенням – 776,91 тис.м³, що становить 84,3% від спожитої води;
- бюджетними установами – 70,867 тис.м³ (7,7%);
- іншими споживачами 74,085 тис.м³, що становить 8%.

Загальний об'єм водовідведення становить 941,493 тис.м³, в т.ч.:

- очищено стоків від використаної води на технологічні потреби КОС 7,041 тис.м³, що становить 0,75% від очищених стоків;
- очищено стоків від використаної води на технологічні потреби ВОС 68,425 тис.м³ (7,25%);
- очищено стоків прийнятих від споживачів 866,027 тис.м³ (92%), у т.ч.:
 - населення – 760,663 тис.м³, що становить 87,8% від стоків прийнятих від споживачів;
 - бюджетних установ – 65,151 тис.м³ (7,5%);
 - інших споживачів – 40,413 тис.м³, що становить 4,7%.

Середньооблікова кількість штатних працівників за 2019 рік становила 118 осіб. Середня заробітна плата на підприємстві за 2019 рік складала 9024 грн./місяць.

За результатом фінансово-господарської діяльності КП «Славутич-Водоканал за 2019 рік отриманий прибуток в розмірі 1 907 тис.грн. (чистий прибуток – становить 1869 тис.грн.). Прибуток пояснюється, тим що у жовтні 2019 року підприємство перейшло на виставлення рахунків за спожиті послуги з місяця в місяць, тобто на наступний місяць після місяця в якому послуги споживались.

Скорочення періоду виставлення рахунків на один місяць – дозволило отримати доходи фактично за 13 місяців, проте витрати можуть бути враховані тільки за 12 місяців. Отриманий розмір прибутку дозволив перекрити збитки попередніх періодів у 1695 тис.грн. (2016 рік – 58 тис.грн.; 2017 рік – -1009 тис.грн.; 2018 рік – -628 тис.грн.) та отримати чистий результат діяльності за період 2016-2019 років у 174 тис.грн.

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

Натуральні показники	Одиниця виміру	План 2019	Факт 2019	Відхилення від плану (+/-)	
				тис.м ³	%
Відпуск питної води	тис.м ³	878,267	921,862	43,595	4,96
Очистка стічних вод	тис.м ³	835,259	866,027	30,768	3,68
Витрати	x				
Водопостачання	тис.грн.	14627,937	14029,192	-598,745	-4,09
Водовідведення	тис.грн.	13665,477	13744,808	79,331	0,88
Собівартість	x				
1 м ³ води	грн.	16,66	15,22	-1,42	-8,64
1 м ³ стоків	грн.	16,36	15,87	-0,5	-2,99

Аналіз, наведений вище, показує, що підприємство здійснювало фінансово-господарську діяльність в межах планової собівартості послуг з централізованого водопостачання та водовідведення у 2019 році зекономлено планованих витрат на суму 519,4 тис.грн. (економія за рахунок зниження ринкових цін на постачання електроенергії).

Збільшення відпуску питної холодної води та водовідведення відбулось за рахунок реалізації заходів з виставлення рахунків споживачам (населенню), що споживає воду за приладами обліку місяць в місяць.

Станом на 31.12.2019 року необоротні активи становлять:

- нематеріальні активи – 619 тис.грн.;
- капітальні інвестиції – 370 тис.грн (прилади обліку води на ЦТП);
- основні засоби – 7 157 тис.грн.

Амортизаційні відрахування за 2019 рік склали: 1 634 тис.грн, а т.ч. за основними засобами 1 569 тис.грн.

III. Висновки та пропозиції.

Аналіз фінансового стану КП «Славутич-Водоканал» проведено на основі оцінки майнового стану підприємства, аналізу фінансових результатів діяльності, аналізу ліквідності, платоспроможності, ділової активності та рентабельності (додатки 1, 2, 3).

За Звітом про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) підприємство за підсумками роботи у 2019 році має чистий прибуток в сумі 1869 тис.грн. (додаток 4)

Основними чинниками прибуткової діяльності підприємства у 2019 році є:

- перехід на своєчасне виставлення рахунків за спожиті послуги за приладами обліку (населення);

- більш раціональне використання коштів отриманих за спожиті послуги;
- визначення ціни на постачання електроенергії за ринковими цінами, які протягом III і IV кварталів 2019 року порступово знижувались з 203,47 коп/кВт год у липні до 139,75 коп/кВт год у грудні.

Дані чинники значно покращили фінансово-економічні можливості підприємства щодо виконання поточних зобов'язань та суттєво вплинули на кінцевий результат діяльності. Так, з урахуванням покриття збитків за попередні роки (2016-2018 роки), загальний результат діяльності підприємства станом на 31.12.2020 року становить 174 тис.грн. чистого прибутку.

Умови для сталого функціонування підприємства

- своєчасний перегляд або коригування діючих тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення;
- 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

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

Показник	за 2017р. (базовий рік)	за 2018р. (попередній рік)			за 2019р. (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 базового 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	4931,0	4931,0	0,0	8386,0	3455,0	70,1	0,0
2. Операційний прибуток	-1312,0	-701,0	-2013,0	153,4	1860,0	2561,0	-365,3	-241,8
3. Чистий прибуток	-1009,0	-628,0	-1637,0	162,2	1869,0	2497,0	-397,6	-285,2
4. Використання чистого прибутку:	-1009,0	-628,0	-1637,0	162,2	1869,0	2497,0	-397,6	-285,2
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	-1009,0	-628,0	1637,0	162,2	1869,0	2497,0	-397,6	-285,2
5. Джерела фінансування	6857,0	23276,0	16419,0	239,4	30321,0	7045,0	30,3	342,2
5.1. Господарська діяльність	6514,0	22446,0	15932,0	244,6	29540,0	7094,0	31,6	353,5
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)	343,0	830,0	487,0	142,0	781	-49,0	-5,9	101,7

Оцінка майнового стану комунального підприємства "Славутич-Водоканал"

Показник	на 2018 р. (попередній рік)		на 2019р. (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	6984,0	71,5	6636,0	43,7	-4,98	7159,0	34,0	523,0	7,9	2,5
1.2. Первісна вартість	7257,0	74,3	7461,0	49,2	2,8	8728,0	41,5	1267,0	17,0	20,3
2. Оборотні активи:	2223,0	22,8	6663,0	43,9	199,7	11890,0	56,5	5227,0	78,5	434,9
2.1. Дебіторська заборгованість	2158,0	22,1	6569,0	43,3	204,4	11837,0	56,3	5268,0	80,2	448,5
2.2. Грошові кошти	65,0	0,67	94,0	0,62	44,6	53,0	0,25	-41,0	-43,6	-18,5
3. Кредиторська заборгованість	2361,0	22,2	6439,0	42,4	172,7	10100	48,0	3661,0	56,9	327,8
3.1. За товари, роботи, послуги	1653,0	16,9	5364,0	35,3	224,5	7449,0	35,5	2105,0	39,24	351,8
3.2. Перед бюджетом	365,0	3,74	1166,0	7,7	219,5	2487,0	11,8	1321,0	113,3	581,4
3.3. Перед цільовими фондами	55,0	0,56	173,0	1,14	214,6	164,0	0,8	-9,0	-5,2	198,2
3.4. З оплати праці	288,0	2,95	732,0	4,82	154,2	696,0	3,3	-36,0	-2,7	141,7
3.5. Одержаними авансами	0,0	0,0	4,0	0,03	0,0	20,0	0,1	16,0	400,0	0,0
4. Власний капітал	5723,0	58,6	4611,0	30,4	-19,4	7230	34,4	2619,0	56,8	26,3

Зведена таблиця фінансових показників
КП «Славутич-Водоканал»
за 2017 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	0,027	0,145
2. Аналіз ліквідності підприємства			
2.1. Чистий оборотний капітал, тис. грн.	>0 збільшення	-2681	-918 збільшення
2.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	0,71	0,902
2.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0	0,009	0,004
3. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства			
3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	>0,5 збільшення	0,304	0,33 збільшення
3.2. Коефіцієнт фінансування	<1 зменшення	2,292	2,034 зменшення
3.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	>0,1	-0,34	-0,067
3.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	>0 збільшення	-0,581	-0,127
4. Аналіз ділової активності			
4.1. Коефіцієнт оборотності активів	збільшення	1,21	1,592
4.2. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	збільшення	2,454	3,23
4.3. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	збільшення	2,437	3,208
4.4. Строк погашення дебіторської заборгованості, днів	зменшення	150	114
4.5. Строк погашення кредиторської заборгованості, днів	зменшення	149	113
4.6. Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	збільшення	2,773	3,649
4.7. Коефіцієнт оборотності власного капіталу	збільшення	3,791	4,989
5. Аналіз рентабельності підприємства			
5.1. Коефіцієнт рентабельності активів	>0 збільшення	-0,034	0,101
5.2. Коефіцієнт рентабельності діяльності	>0 збільшення	-0,028	0,063

* 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 **2019 рік**

№ з/п	Назва статей доходів	Одиниця виміру	Факт 2019р
1.	Валовий прибуток (збиток)	тис.грн.	8 386,0
2.	Операційний прибуток (збиток)	тис.грн.	1 860,0
3.	Чистий прибуток (збиток)	тис.грн.	1 869,0
4.	Нерозподілений прибуток (збиток)	тис.грн.	1 869,0
5.	Джерела доходів	тис.грн.	30 321,0
5.1.	Господарська діяльність (надання послуг)	тис.грн.	29 540,0
5.2.	Інші операційні доходи (відшкодування)	тис.грн.	94,0
5.3.	Інші джерела (амортизація)	тис.грн.	687,0
6.	Основні засоби		
6.1.	Залишкова вартість	тис.грн.	7 159,0
6.2.	Первісна власність	тис.грн.	8 728,0
6.3.	Знос	тис.грн.	1 569,0
7.	Оборотні активи	тис.грн.	11 837,0
7.1.	Дебіторська заборгованість	тис.грн.	2158,0
7.2.	Грошові кошти	тис.грн.	53,0
8.	Поточні зобов'язання	тис.грн.	10816,0
8.1.	За товари, роботи, послуги	тис.грн.	7 449,0
8.2.	За розрахунками з бюджетом	тис.грн.	2 487,0
8.3.	За розрахунками зі страхування	тис.грн.	164,0
8.4.	За розрахунками з оплати праці	тис.грн.	696,0
8.5.	За одержаними авансами	тис.грн.	20,0
9.	Власний капітал	тис.грн.	5723,0

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