

ЗВІТ

про фінансово-господарську діяльність

КП «СЛАВУТИЧ-ТЕПЛОМЕРЕЖІ»

Славутицької міської ради

за 2019 рік

Славутич 2020

Загальні положення

Керуючись рішеннями виконавчого комітету Славутицької міської ради № 78 від 22.02.2017 про внесення змін до рішення виконавчого комітету Славутицької міської ради № 7 від 18.01.2006 року «Про питання діяльності підприємств, що належать до сфери комунальної власності», з метою оцінки фінансово-господарської діяльності підприємства та виявлення позитивних та негативних факторів, які 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 діяльності КП «Славутич-Тепломережі» Славутицької міської ради за 2019 рік.

Для організації проведення фінансового аналізу на підприємстві, наказом директора № 31 від 19.03.2019 року, була створена балансова комісія.

Склад балансової комісії:

Голова комісії: директор КП «Славутич-Тепломережі» Славутицької міської ради – Позняк А.В.

Члени комісії:

- головний бухгалтер – Кисіль О.Г.
- головний інженер – Ліванов О.В.;
- начальник ПЕО – Романіна Т.А.;

Джерелами інформації, які об'єктивно відображають майновий і фінансовий стан комунального підприємства і використовуються для аналізу господарської діяльності підприємства при підготовці матеріалів проведення балансової комісії, є:

- Баланс підприємства за звітний 2019 рік;
- Звіт про фінансові результати за 2019р.;
- Примітки до фінансової звітності;
- Звіт про витрати підприємства на виконання робіт та надання послуг;
- Звіт про капітальні інвестиції, вибуття й амортизацію активів;
- Розшифровки дебіторської та кредиторської заборгованості.

Загальна інформація про підприємство

Комунальне підприємство «Славутич-Тепломережі» Славутицької міської ради (далі КП «Славутич-Тепломережі») було створено з метою оптимізації комунальної власності для надання послуг зі здійснення діяльності з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії споживачам та надання послуги централізованого опалення, у порядку, встановленому законодавством.

Органами управління КП «Славутич-Тепломережі» є Славутицька міська

рада та її виконавчий комітет.

Основними завданнями діяльності підприємства є:

- утримання магістральних та внутрішньо квартальних теплових мереж, обладнання центральних теплових пунктів, вузлів обліку, електрообладнання та обладнання КВПтаА у належному технічному стані та здійснення його оперативного-технічного обслуговування;
- проведення ремонту обладнання відповідно графіків ТОР та ППР;
- виконання робіт відповідно з вимогами робочих інструкції, ПТЕ ТУ і мереж, ПУЕ, ПБЕ ЕС та ПТЕ ЕС;
- оперативно-технічне обслуговування та ремонт обладнання, а саме магістральні та внутрішньо квартальні теплові мережі м.Славутич від УТ-1 до споживачів, ЦТП№1 - ЦТП№9 і ТП – 25;
- забезпечення належних умов для передачі теплової енергії споживачам магістральними та внутрішньо квартальними тепловими мережами (включаючи постачання гарячої води).

В 2018 р. КП «Славутич-Тепломережі» були виконані поточні та капітальні ремонти на ЦТП та насосному обладнанні згідно графіків ППР.

З 01.08.2019 року КП «Славутич-Тепломережі» заключило договір з КП «Житлово-комунальним центром» Славутицької міської ради на технічне обслуговування та ремонт внутрішньобудинкових систем: водопостачання; водовідведення; тепlopостачання; гарячого водопостачання; зливової каналізації. Також були укладені договори з іншими підприємствами, які фінансуються з місцевого бюджету щодо надання послуг з поточного та аварійно технічного обслуговування внутрішньобудинкових систем опалення та постачання гарячої води, з підготовки системи опалення до опалювального сезону, проведення поточного ремонту та налагодження системи опалення, та інше.

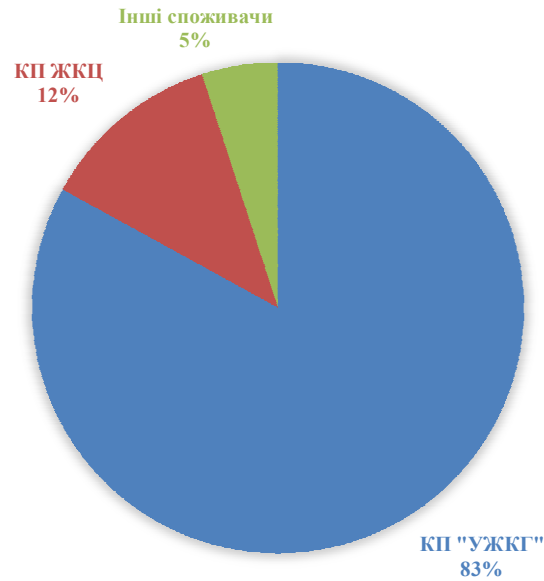
Аналіз показників діяльності КП «Славутич-Тепломережі» за 2019р.

Відповідно до штатного розпису, чисельність персоналу КП «Славутич-Тепломережі» станом на 01.01.2020 року становить 54 особи.

Середньооблікова кількість штатних працівників на 31.12.2019 р. КП «Славутич-Тепломережі» становить – 45 осіб.

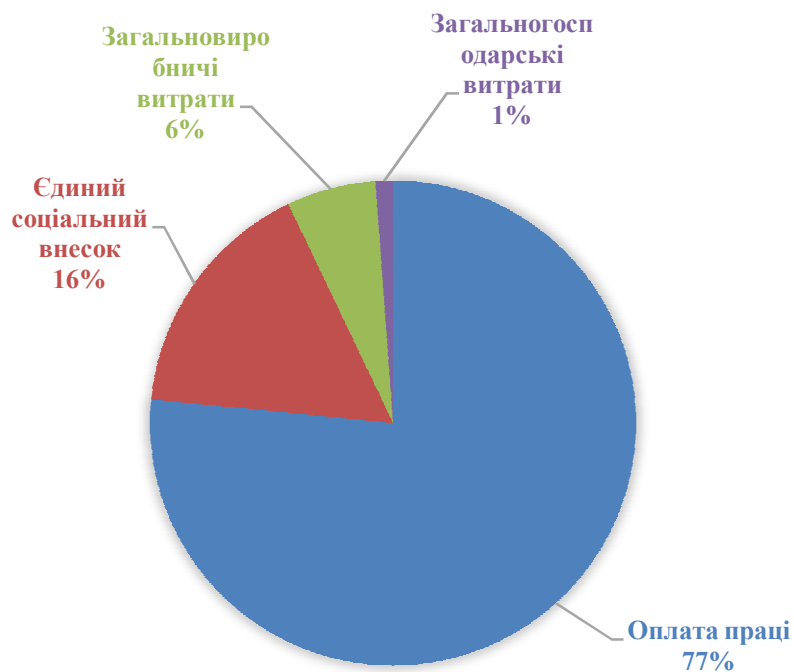
За 2019 рік роботи підприємство отримало чистого доходу в розмірі 7 224,5 тис.грн, що на 70% більше за попередній рік. Це обумовлено тим, що були укладені договори на обслуговування та ремонт внутрішньобудинкових систем: водопостачання; водовідведення; тепlopостачання; гарячого водопостачання; зливової каналізації з КП «Житлово-комунальним центром» Славутицької міської ради та іншими підприємствами. Структура доходів наведено на діаграмі.

СТРУКТУРА ДОХОДІВ КП "СЛАВУТИЧ-ТЕПЛОМЕРЕЖІ"



Загальні витрати підприємства склали 7 283,5 тис.грн, які включають такі складові, як витрати на оплату праці, відрахування, загальновиробничі та загальногосподарські витрати. Аналіз структури витрат підприємства показав, що найбільшу частку складає оплата праці, з єдиним соціальним внеском дорівнює 93%. Це обумовлено тим, що основний ресурс підприємства є трудовий.

СТРУКТУРА ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА



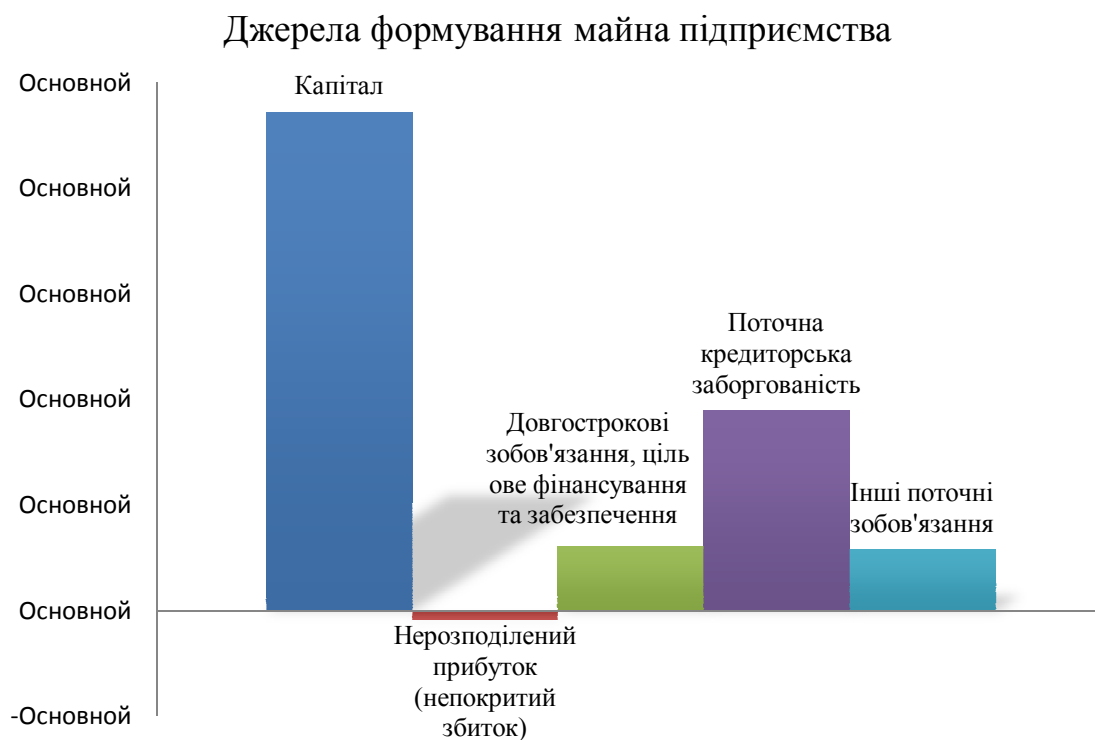
КП «Славутич-Тепломережі» за 2019 рік роботи отримало збиток на суму 66,9 тис.грн. Головною проблемою є те, що замовники підприємства порушують платіжну дисципліну, в середньому оплата за надані послуги та виконані роботи складає лише 67%, що призводить до неможливості виконати зобов'язання зі сплати податків. Підприємство отримує штрафи за податкові порушення та пеню, суми яких збільшують плановий рівень витрат і в результаті діяльність підприємства є збиткова.

Аналіз майнового стану та джерел формування майна КП «Славутич-Тепломережі» за 2019 рік

За 2019 рік роботи сума майна підприємства та джерел його формування склали 7 732,9 тис.грн.

Основні джерела фінансування діяльності КП «Славутич-Тепломережі» є власний капітал, поточні зобов'язання та довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення. Найбільшу частку займає власний капітал – 60%, за рахунок того, що у 2019 році КП «Славутич-Тепломережі» прийняло на баланс мережі тепlopостачання та гарячого водopостачання, що знаходяться на території КНП «Славутицької міської лікарні».

Як було зазначено раніше, за рахунок того, що з підприємством несвоєчасно розраховуються за надані послуги і виконані роботи, КП «Славутич-Тепломережі» не має можливості вчасно розраховуватися за своїми зобов'язаннями, тому частка поточної кредиторської заборгованості в джерелах фінансування складає 26%.



У 2019 році підприємство отримало цільове фінансування в розмірі 179,9 тис.грн від місцевих органів влади на придбання труб попередньоізольованих.

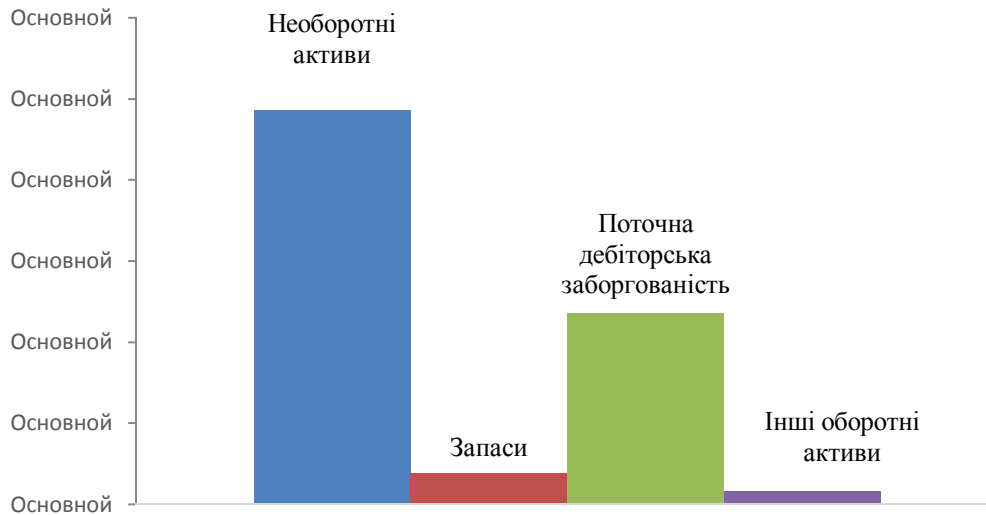
Майно підприємства.

Майно підприємства складається з необоротних і оборотних активів.

Необоротні активи, складають повністю основні засоби і на кінець звітного періоду дорівнюють 4 845,3 тис. грн.

Сума оборотних активів – 2 887,6 тис. грн., в тому числі: запаси – 381,6 тис. грн, поточна дебіторська заборгованість – 2 354,3 тис. грн, гроші та їх еквіваленти – 56,9 тис. грн, інші оборотні активи – 94,8 тис. грн.

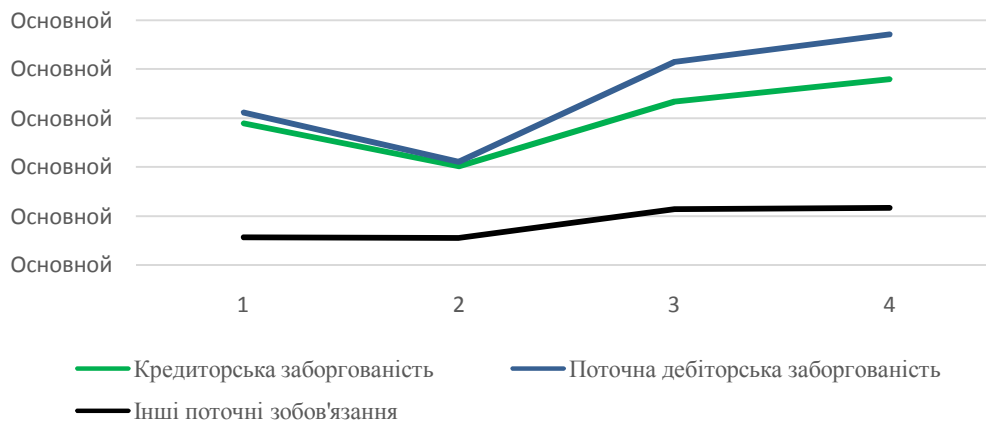
Структура майна підприємства



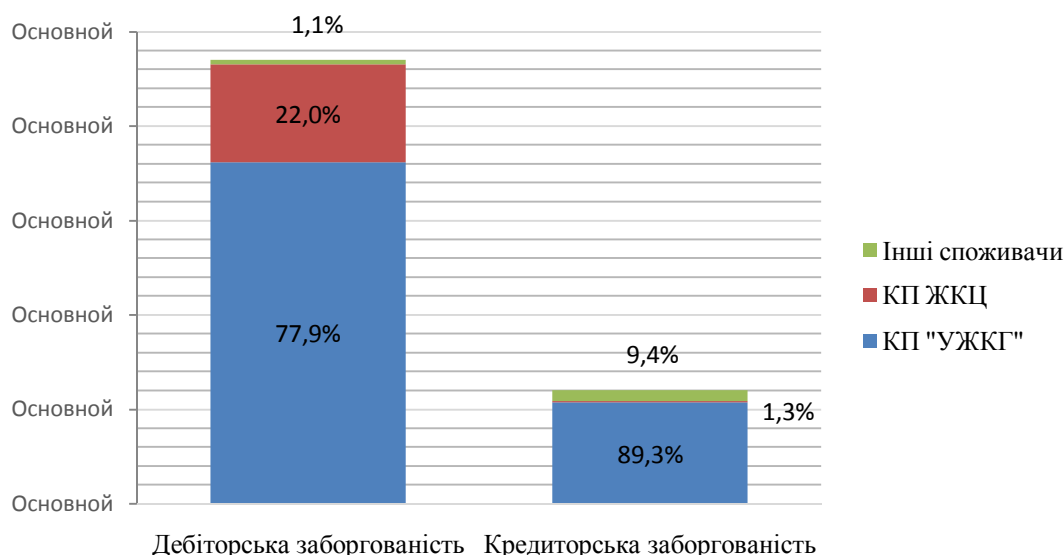
Як бачимо, найбільшу частку в оборотних активах займає поточна дебіторська заборгованість - 95%, замовники несвоєчасно і не в повному обсязі розраховується з підприємством.

Головна проблема підприємства це значний рівень дебіторської та кредиторської заборгованості. Але, якщо з підприємством Замовники повністю розрахуються за надані послуги та виконані роботи, а також в майбутньому будуть додержуватися платіжної дисципліни, та сплата буде сто відсоткова, КП «Славутич-Тепломережі» буде мати можливість розрахуватися за своїми зобов'язаннями.

Динаміка дебіторської і кредиторської заборгованості



Структура дебіторської і кредиторської заборгованості



З наведеної діаграми бачимо, що 77,9% дебіторської заборгованості припадає на КП «УЖКГ», 22% на КП ЖКЦ. В зв'язку з тим, що замовники не виконують своїх зобов'язань, КП «Славутич-Тепломережі» також має заборгованість перед замовниками, її структуру наведено на діаграмі.

Аналіз показників фінансового стану КП «Славутич-Тепломережі» 2019р.

Показники фінансового стану КП «Славутич-Тепломережі», а саме: показники майнового стану, прибутковості, ліквідності, платоспроможності і фінансової стійкості наведено в таблиці:

Фінансові показники	Значення
Сума господарських коштів	7 732,9тис.грн
Чистий прибуток (збиток)	-66,9 тис.грн
Прибутковість діяльності	-
Показники ліквідності і платоспроможності (спроможність підприємства виконувати свої зобов'язання)	
Чистий оборотний капітал	405,1 тис.грн
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,023
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,0094
Співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості	1,24
Строк погашення дебіторської заборгованості	98,26
Строк погашення кредиторської заборгованості	82,93

Сума господарських коштів дорівнює 7 732,9тис.грн.

Позитивним моментом діяльності КП «Славутич-Тепломережі» є те, що поточні активи перевищують зовнішні короткострокові зобов'язання, на що вказує коефіцієнт поточної ліквідності ($K_{п.л} > 1$), а наявність власних обігових коштів (чистого оборотного капіталу), які дорівнюють 405,1тис.грн і вказує на

суму поточних активів які сформовані за рахунок власного капіталу або яка сума залишається в обороті підприємства після повного погашення кредиторської заборгованості.

Також фінансові показники діяльності вказують, що підприємство можна вважати платоспроможним, але є ознаки фінансового ризику в оплаті боргів, за рахунок високого рівня дебіторської заборгованості.

Співвідношення кредиторської заборгованості та дебіторської свідчить, що при повному погашенні дебіторської заборгованості КП «Славутич-Тепломережі» має можливість в повному обсязі розрахуватися за поточні зобов'язання.

Строк погашення дебіторської і кредиторської заборгованості значно великий, дорівнює 98,26 днів і 82,93 днів відповідно. Якщо буде спостерігатися така тенденція і в подальшому, підприємство матиме порушення податкової дисципліни, так як не отримує коштів для погашення заборгованості перед бюджетом.

Висновки та пропозиції.

В 2019р. КП «Славутич-Тепломережі» в повному обсязі виконало, згідно графіків ППР, поточні та капітальні ремонти центральних теплових пунктах, внутрішньо кварталних та магістральних теплових мережах..Також повністю виконало свої зобов'язання за договорами з технічного обслуговування та ремонту внутрішньобудинкових систем: водопостачання; водовідведення; тепlopостачання; гарячого водопостачання; зливової каналізації.

Аналіз роботи КП «Славутич-Тепломережі» було проведено на основі оцінки основних показників діяльності, майнового стану та джерел його формування, аналізу ліквідності та платоспроможності, фінансової стійкості.

Вище вказані показники свідчать, що підприємство за 2019 р. отримало збиток на суму 66,9 тис.грн. Головною проблемою є те, що замовники підприємства порушують платіжну дисципліну, що призводить до неможливості виконати зобов'язання зі сплати податків. Підприємство отримує штрафи за податкові порушення та пеню, суми яких збільшують плановий рівень витрат і в результаті діяльність підприємства є збиткова.

Головною проблемою, яка впливає на результат діяльності підприємства, є значний рівень дебіторської заборгованості та її несвоєчасне погашення, також високий строк її погашення, це в подальшому може значно знизити рівень ліквідності, платоспроможності і фінансову стійкість КП «Славутич-Тепломережі».

Для сталого функціонування підприємства, покращення економічного стану, беззбиткової фінансово-господарської діяльності у 2020 році необхідно провести наступні заходи:

- проводити роботу з пошуку надання послуг та виконання робіт для сторонніх організацій., установ, що фінансуються з державного та місцевого бюджету;
- поліпшити показники фінансової стійкості, а саме капіталізації, покриття і типу фінансової стійкості, фінансової автономії; мобільності власного капіталу, який характеризує фінансову стійкість з позиції витрат, пов'язаних з обслуговуванням зовнішніх джерел залучених коштів; фінансової незалежності капіталізованих джерел. Перейти від третього «нестійкого» до другого типу фінансової стійкості «нормальна фінансова стійкість».
- збільшити показники ліквідності та платоспроможності, які характеризують здатність підприємства перетворювати свої активи у грошові кошти для покриття всіх необхідних платежів з настанням термінів їхньої сплати, а саме: коефіцієнтів поточної і швидкої ліквідності, а також ліквідність балансу;
- покращити показники ділової активності, за рахунок прискорення швидкості обороту засобів, що безпосередньо впливає на платоспроможність підприємства. Крім того, збільшення швидкості обороту відображає підвищення виробничо-технічного потенціалу підприємства;
- зменшити рівень дебіторської та кредиторської заборгованості, що є головною проблемою діяльності підприємства. Рівень розрахунків основних замовників КП «УЖКГ» та КП «ЖКЦ», власником майна якого є Славутицька міська рада, протягом 2019 року знаходився на низькому рівні. Несвоєчасне погашення дебіторської заборгованості та її зростання протягом звітного року призводять до зниження платоспроможності КП «Славутич-Тепломережі». Підприємство не має можливості виконувати своєчасно свої зобов'язання, особливо перед бюджетом, що призводить до збільшення незапланованих витрат у вигляді штрафних санкції та в результаті збиткової діяльності;
- рівень рентабельності підприємства встановити на рівні не менш 10%, для отримання достатнього обсягу коштів, які є єдиним джерелом повернення поворотної фінансової допомоги до місцевого бюджету і сплати штрафів за несвоєчасне виконання обов'язків перед бюджетом, які виникають із-за порушення платіжної дисципліни замовниками.

Директор КП «СЛАВУТИЧ-ТЕПЛОМЕРЕЖІ»

А.В. Позняк