

# **ЗВІТ**

**про аналіз фінансового стану  
комунального підприємства**

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

**за 2021 рік**

**Славутич  
2022**

## **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 2021 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 2021 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 2021 року;
- Звіт про фінансові результати за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;
- Таблиці з оцінки майнового стану та фінансових показників підприємства за 2021 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 2021 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 2021 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 2021 рік становить 54 осіб. Середня заробітна плата на підприємстві за 2021 рік склала 10539,62 грн./місяць.

За результатом виробничо-господарської та фінансової діяльності КП «Дорожньо-експлуатаційне управління» Славутицької міської ради за 2020 рік отримало прибуток в розмірі 9,0 тис. грн.

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

- доходи від господарської діяльності;
- кошти місцевого бюджету.

Всього дохід підприємства за 2021 рік становить 12 448,0 тис.грн.

Витрати підприємства за 2021 рік становлять 12 439,0 тис.грн.

В порівнянні з 2020 роком в 2021 році відбулося збільшення доходу підприємства на 2267 тис.грн. та витратна частина в порівнянні з 2020 роком збільшилась на 2288 тис.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» та обсягів з ямкового ремонту автомобільних доріг, благоустрою територій, прибирання та підмітання вулиць.

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

- заробітна плата збільшилась на 888,0 тис.грн.
- податки в бюджет збільшились на 220 тис.грн.
- списання матеріалів та палива збільшились на 1838 тис.грн.

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

**3.1. 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 2021 рік було визначено, що залишкова вартість основних засобів складає 13 % 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.

Чистий оборотний капітал складав – - 342,7 тис.грн. Коефіцієнт швидкої ліквідності склав 0,705. Коефіцієнт абсолютної ліквідності склав 0,1335.

**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 дорівнює 0,096, що відповідає нормативному значенню -  $<0,5$ .

Коефіцієнт **фінансування** розраховується, як співвідношення залучених та власних засобів. В нашому випадку коефіцієнт фінансування дорівнює 1,713, що відповідає нормативному значенню. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами складає 0,1725. Коефіцієнт маневреності власного капіталу склав 0,357.

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

Протягом 2021 року коефіцієнт **оборотності активів**, який розраховувався як відношення чистої виручки від реалізації до середньої величини підсумку балансу КП «ДЕУ» збільшився та склав 0,977.

Коефіцієнт **оборотності кредиторської заборгованості**, який розраховувався як відношення собівартості до середньорічної кредиторської заборгованості підприємства за період 2021 року зменшився з 1405,3 до 1051,4.

Основними джерелами формування дебіторської заборгованості є поточна заборгованість. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості за 2021 рік становить 1122,2.

**Ефективність використання основних засобів** підприємства розраховувався за допомогою показника по фондівдачі. Цей показник розраховувався як відношення доходу підприємства до вартості основних засобів. Так на початок 2021 року цей показник складав 6,98, а на кінець 2021 року 10,85, що відповідає нормативному значенню збільшення. Коефіцієнт оборотності власного капіталу складає 15,68.

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 2021 року 0,06, 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 2021 року становить 0,003, що відповідає нормативному значенню  $<0$ .

Оцінка фінансових результатів діяльності підприємства

Комунальне підприємство «Дорожньо-експлуатаційне управління»

(назва підприємства)

Показник	за 2019р. (базовий рік)	за 2020 р. (попередній рік)			за 2021 р. (звітний рік)			
	абсолют. величин а, тис. грн.	абсолют. величин а, тис. грн.	абсолют. відхилен ня, тис. грн.	відхи лення, %	абсолют. величина, тис. грн.	абсолют. відхилен ня, тис. грн.	Відхи лення, %	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	-271,8	31,3	-240,5	-88,5	8,7	-22,6	-72,2	-96,8
2. Операційний прибуток	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Чистий прибуток	-271,8	31,3	-240,5	-88,5	8,7	-22,6	-72,2	-96,8
4. Використання чистого прибутку:	-	31,3	-	-	8,7	-	-	-
4.1. На розвиток підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.1. У т.ч. на основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2. На фонд оплати праці	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3. Нерозподілений прибуток	-	31,3	-	-	8,7	-	-	-
5. Джерела фінансування:	-	31,3	-	-	8,7	-	-	-
5.1. Господарська діяльність	-	31,3	-	-	8,7	-	-	-
5.2. Міський бюджет	-	-	-	-	-	-	-	-
5.3. Інші джерела (вказати)	-	-	-	-	-	-	-	-

Розрахунок провів:  
Кухаренко О.О. , Головний бухгалтер

(прізвище, ім'я та по батькові, посада)

(підпис)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ р.

**Оцінка майнового стану підприємства**

**Комунальне підприємство «Дорожньо-експлуатаційне управління»**

(назва підприємства)

Показник	на 2020 р. (попередній рік)		за 2021 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	абсолютне відхилення, %	відхилення, %	Відхи лення від показни ків базового періоду, %
1	2	3	4	5	$6=(4-2)/2*100$	7	8	$9=7-4$	$10=9/4*$ 100	$11=(7/2*$ 100)-100
1. Основні засоби:	547,1	6,99	1458,0	18,6	45,5	1331,2	12,9	-126,8	-8,7	143,3
1.1. Залишкова вартість	547,1	6,99	1458,0	18,6	45,5	1331,2	12,9	-126,8	-8,7	143,3
1.2. Первісна вартість	666,7	8,52	1795,5	23,0	56,4	1875,7	18,2	80,2	4,5	181,34
2. Оборотні активи:	7277,8	93,01	6356,9	81,3	46,0	8957,5	87,02	2600,6	40,91	23,08
2.1. Дебіторська заборгованість	1319,8	16,87	2545,7	32,6	61,3	2499,5	24,3	-46,2	-1,81	89,38
2.2. Грошові кошти	150,8	1,93	237,6	1,93	4,3	14,4	0,14	-223,2	93,9	-90,45
3. Поточні зобов'язання	3856,7	49,29	7149,0	30,4	164,6	9300,2	90,4	2151,2	30,09	141,14
3.1. За товари, роботи, послуги	1747,5	22,33	4355,1	55,7	130,4	4660,8	45,3	305,7	7,02	166,7
3.2. Перед бюджетом	35,1	0,45	150,2	1,92	5,8	115,3	1,12	-34,9	-23,2	228,49
3.3. Перед цільовими фондами	39,6	0,51	43,7	0,56	205,0	66,2	0,64	22,5	51,5	67,17
4. Власний капітал	226,5	2,89	670,4	8,57	22,2	993,0	9,65	322,6	48,12	338,41

Розрахунок провів:  
Кухаренко О.О. , Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ (прізвище, ім'я та по батькові, посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ р.



*Зведена таблиця фінансових показників підприємства*

**Комунальне підприємство «Дорожньо-експлуатаційне управління»**

(назва підприємства)

Показник	Нормативне значення*	2021 р.	
		на початок року	на кінець року
1	2	3	4
1. Аналіз майнового стану підприємства			
1.1. Коефіцієнт оновлення основних засобів	збільшення	81,2	13,0
2. Аналіз ліквідності підприємства			
2.1. Чистий оборотний капітал, тис. грн.	>0 збільшення	371,2	-342,7
2.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	0,705	0,705
2.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0	0,1335	0,1335
3. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства			
3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	>0,5 збільшення	0,369	0,096
3.2. Коефіцієнт фінансування	<1 зменшення	1,713	1,713
3.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	>0,1	0,1726	0,1726
3.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	>0 збільшення	0,357	0,357
4. Аналіз ділової активності			
4.1. Коефіцієнт оборотності активів	збільшення	1,8637	0,977
4.2. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	збільшення	1405,3	1051,4
4.3. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	збільшення	5461,23	1122,2
4.4. Строк погашення дебіторської заборгованості, днів	зменшення	36	36
4.5. Строк погашення кредиторської заборгованості, днів	зменшення	37	37
4.6. Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	збільшення	13,58	13,58
4.7. Коефіцієнт оборотності власного капіталу	збільшення	15,68	15,68
5. Аналіз рентабельності підприємства			
5.1. Коефіцієнт рентабельності активів	>0 збільшення	0,006	0,006
5.2. Коефіцієнт рентабельності діяльності	>0 збільшення	0,003	0,003

\* 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  
**Шершень Сергій Леонідович, директор**

(прізвище, ім'я, по батькові, посада)

Підприємство  
**Комунальне підприємство «Дорожньо-експлуатаційне управління», 07101, м.Славутич,  
вул.Військових будівельників,8**

(найменування, юридична адреса)

Звітний період (квартал, рік)

**2021 рік**

Показники*	Одиниця виміру	План за звітний період (квартал, рік)					Фактичне виконання				
		I	II	III	IV	Усього на рік	I	II	III	IV	Усього на рік
<b>Доходи</b>											
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	тис.грн.	2300	2450	2550	2430	9730	2093	3278	3145	2431	10947
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	тис.грн.	2300	2450	2550	2430	9730	1744	2732	3145	2431	10052
Інші операційні доходи	тис.грн.	-	-	-	-	-	-	-	-	2396	2396
<b>Усього доходів</b>	тис.грн.	<b>2300</b>	<b>2450</b>	<b>2550</b>	<b>2430</b>	<b>9670</b>	<b>1744</b>	<b>2732</b>	<b>3145</b>	<b>4827</b>	<b>12448</b>
<b>Витрати</b>											
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	тис.грн.	1350	1467	1543	1471	5831	1096	2072	2495	4115	3947
Адміністративні витрати	тис.грн.	940	942	945	943	3770	627	597	621	732	2577
Інші операційні витрати	тис.грн.	1	1	1	1	4	31	29	11	10	81
<b>Усього витрати</b>		<b>2291</b>	<b>2410</b>	<b>2489</b>	<b>2415</b>	<b>9605</b>	<b>1754</b>	<b>2698</b>	<b>3127</b>	<b>4857</b>	<b>12436</b>
Валовий прибуток (збиток)	тис.грн.	9	40	61	15	125	-10	34	18	-30	12

прибуток	тис.грн.	9	40	61	15	125	-	34	18	-	52
збиток	тис.грн.	-	-	-	-	-	10	-	-	30	40
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування :	тис.грн.	9	40	61	15	125	-	34	18	-	52
прибуток	тис.грн.	9	40	61	15	125	-	34	18	-	52
збиток	тис.грн.	-	-	-	-	-	10	-	-	30	40
Податок на прибуток	тис.грн.	2	7	11	3	23	-	6	2	-5	6
<b>Чистий:</b>	<b>тис.грн</b>	<b>7</b>	<b>33</b>	<b>50</b>	<b>12</b>	<b>102</b>	<b>-10</b>	<b>28</b>	<b>16</b>	<b>-25</b>	<b>9</b>
прибуток	тис.грн.	11	9	23	111	154	-	28	16	-	44
збиток	тис.грн.	-	-	-	-	-	10	-	-	25	35
<b>Елементи операційних витрат</b>											
Матеріальні витрати	тис.грн.	509	629	710	630	2478	407	868	1377	2075	4727
Витрати на оплату праці	тис.грн.	1450	1450	1450	1455	5805	1496	1656	1802	1845	6799
Відрахування на соціальні заходи	тис.грн.	319	319	319	320	1277	323	353	371	413	1460
Амортизація	тис.грн.	12	11	9	9	41	34	52	69	52	207
Інші операційні витрати	тис.грн.	1	1	1	1	4	254	150	112	308	824
<b>Разом:</b>		<b>2291</b>	<b>2410</b>	<b>2489</b>	<b>2415</b>	<b>9605</b>	<b>2514</b>	<b>3079</b>	<b>3731</b>	<b>4693</b>	<b>14017</b>

№ з/п	Назва статей доходів	Одиниця виміру	Факт 2021р
1.	Валовий прибуток (збиток)	тис.грн.	8,7
2.	Операційний прибуток (збиток)	тис.грн.	-
3.	<b>Чистий прибуток (збиток)</b>	<b>тис.грн.</b>	<b>8,7</b>
4.	Нерозподілений прибуток (збиток)	тис.грн.	8,7
5.	<b>Джерела доходів</b>	<b>тис.грн.</b>	<b>12448,0</b>
5.1.	Господарська діяльність (надання послуг)	тис.грн.	10051,7
5.2.	Інші операційні доходи	тис.грн.	2396,2
6.	<b>Основні засоби</b>		
6.1.	Залишкова вартість	тис.грн.	1331,2
6.2.	Первісна власність	тис.грн.	1875,7
6.3.	Знос	тис.грн.	544,5
7.	<b>Оборотні активи</b>	<b>тис.грн.</b>	<b>8957,5</b>
7.1.	Запаси	тис.грн.	3674,0
7.2.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	тис.грн.	2499,5

7.3.	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	тис.грн.	606,4
7.4.	Інша поточна дебіторська заборгованість	тис.грн.	2020,0
7.5.	Грошові кошти	тис.грн.	14,4
7.6	Інші оборотні активи	тис.грн.	143,2
<b>8</b>	<b>Поточні зобов'язання</b>	<b>тис.грн.</b>	<b>9300,2</b>
8.1.	За товари, роботи, послуги	тис.грн.	4660,8
8.2.	За розрахунками з бюджетом	тис.грн.	115,3
8.3.	За розрахунками з оплати праці	тис.грн.	373,2
8.4.	Інші поточні зобов'язання	тис.грн.	4084,7
8.5.	Доходи майбутніх періодів	тис.грн.	0,0
<b>9.</b>	<b>Власний капітал</b>	<b>тис.грн.</b>	<b>10293,2</b>

Керівник підприємства \_\_\_\_\_  
(підпис)

Шершень С.Л.  
\_\_\_\_\_  
(ініціали та прізвище)

\* Показники згідно додатків 1,2.

#### **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 2021 рік має прибуток в сумі 8,7 тис. грн., а це свідчить, що підприємству треба докласти ще більшу зусиль, щоб отримувати більший прибуток для достатності фінансових ресурсів при веденні 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-експлуатаційне управління»**

**С.Л. Шершень**

