

Рішення виконавчого комітету
Бердянської міської ради
10 березня 2020 р. № 89

БІЗНЕС – ПЛАН
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«Ритуал»
БЕРДЯНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
на 2020 рік

ПОГОДЖЕНО

Заступник міського голови
з питань діяльності виконавчих органів ради
_____ Григорій ГОРЯЧОВ
_____ 2020 р.

м. Бердянськ

ЗМІСТ

I.	Резюме	3
II.	Загальна характеристика підприємства	3
III.	Характеристика послуг, що надає підприємство	5
IV.	Дослідження та аналіз ринків збуту послуг	9
V.	Характеристика конкурентного середовища та конкурентні переваги	10
VI.	План маркетингової діяльності	11
VII.	План виробничої діяльності підприємства	11
VIII.	Організаційний план	13
IX.	План охорони навколишнього середовища	14
X.	Фінансовий план підприємства на 2020 рік	14
XI.	Аналіз потенційних ризиків	16
XII.	Бюджетна та економічна ефективність бізнес - плану	16
XIII.	Соціально – економічні наслідки реалізації бізнес – плану	17

I. Резюме

Основною метою бізнес – плану являється забезпечення стійкого і максимально ефективного функціонування підприємства в ринкових умовах, надання якісних і в повному обсязі послуг споживачу та отримання прибутку.

КП «Ритуал» БМР є ритуальною службою міста Бердянськ. Підприємство створено відповідно чинного законодавства з метою організації здійснення виконавчих функцій і повноважень місцевого самоврядування, визначених статтею 8 Закону України «Про поховання та похоронну справу» (зі змінами та доповненнями).

II. Загальна характеристика підприємства

1. Повне найменування: Комунальне підприємство «Ритуал» Бердянської міської ради

Скорочене найменування: КП «Ритуал» БМР , за ЄДРПОУ: 32240797

Правовий статус суб'єкта: юридична особа

Номер та дата державної реєстрації підприємства № 220537 від 29.10.2002 року

Назва органу, який здійснив реєстрацію Виконавчий комітет Бердянської міської ради Запорізької області

Підпорядкованість Управління житлово – комунального господарства виконавчого комітету Бердянської міської ради

Вид діяльності:

Організація поховань та надання суміжних послуг КВЕД 96.03

Інші види діяльності з прибирання КВЕД 81.29

Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах КВЕД 47.19

Форма власності Комунальне підприємство за КОПФГ 150

Територія за КОАТУУ 2310400000

Адреса підприємства юридична: 71100 Запорізька область, місто Бердянськ, вулиця Італійська, будинок 41

Адреса підприємства фактична: 71100 Запорізька область, місто Бердянськ, вулиця Захисників України 36/27

Банківські реквізити:

Бердянське ГУДКС у Запорізькій області, р/р 35438028022826, МФО 813015
Банк ПАТ АБ «Укргазбанк» номер рахунку за стандартом ІВАН
UA813204780000000026005159054, МФО 320478

Назва місцевої державної податкової адміністрації Бердянська ОДПІ
Головного управління ДФС у Запорізькій області

Керівник підприємства Тихомиров Едуард Валерійович

телефон (06153) 47062

Головний бухгалтер Кочержук Людмила Дмитрівна

телефон (06153) 47181

Комунальне підприємство «Ритуал» Бердянської міської ради було засноване 24 жовтня 2002 року на комунальній власності територіальної громади міста Бердянськ, від імені якої виступає Бердянська міська рада (надалі «Власник»), підпорядковане Власнику, підконтрольне та підзвітне його уповноваженим органам.

Рішенням сесії Бердянської міської ради від 24 жовтня 2002 р. № 36 було організовано передачу майна, техніки, інвентарю та службових приміщень ритуальної служби, а також кладовищ № 1 та № 2 з балансу комунального підприємства «Прибій» на баланс комунального підприємства «Ритуал» в порядку встановленому чинним законодавством.

Площа земельної ділянки кладовища № 1 складає 19,9 Га, площа земельної ділянки кладовища № 2 складає 80 Га.

Діяльність підприємства складається із чотирьох основних напрямків:

- копання могил;
- поточне утримання міських кладовищ;
- поховання самотніх та невідомих громадян;
- надання суміжних послуг з благоустрою місць поховань;
- транспортні послуги з грейдирування вулиць;
- надання транспортних послуг екскаватором навантажувачем.

КП «Ритуал» БМР є ритуальною службою міста, яка була створена з метою організації здійснення виконавчих функцій і повноважень місцевого самоврядування, визначених статтею 8 Закону України «Про поховання та похоронну справу».

III. Характеристика послуг, що надає підприємство

1. Копання могил

Основним джерелом формування доходів підприємства є надання ритуальних послуг з копання могил. Якщо аналізувати останні три роки діяльності підприємства, то послуга з копання могил відносно отриманих госпрозрахункових доходів складає в середньому 35 %. Максимальна кількість надання вищезазначених послуг відбулася у 2018 році в кількості 1662 могили за рік, відносно 11 місяців 2019 року зростання на 9%. За останні два роки ми бачимо тенденцію коливання кількості поховань. Дохід від надання послуг з копання могил у 2018 році склав – **1097,2 тис. грн**, 11 місяців 2019 році – **1104,8 тис. грн**. Зростання доходу зумовлено зростанням кількості поховань та підвищенням тарифу. Діючий на теперішній час тариф на копання могил був затверджений 13 серпня 2019 року, відбулося зростання ціни відносно 2018 року на копання могил механізованим способом на 20 % та копання могил ручним способом на 31%.

Аналізуємо номенклатуру послуги по копанню могил по факту за два роки. **В 2018 р.** було надано послуг з копання могил в кількості **1662 могили**, що складає 37 % від загального доходу, з них кількість могил, викопаних механізованим способом склала **1052 могили** або 65%, ручним способом склала **561 могили** або 35 %, поховання самотніх громадян склало **38 могили** або 4%. Слід зазначити, що **11 могили** або 1 % від загальної кількості були викопані рідними померлих самостійно і без оплати.

За 11 місяців 2019 р. було надано ритуальних послуг з копання могил в кількості **1516 могили**, що складає 23 % від загального доходу, з них кількість могил, викопаних механізованим способом склала **922 могили**, або 63%, ручним способом склала **549 могили** або 37 %, поховання самотніх громадян склало **37 могили** або 3%. Слід зазначити, що **8 могили** або 1 % від загальної кількості були викопані рідними померлих самостійно і без оплати.

2. Послуга з перенесення труни з тілом покійного до міста поховання

Комунальним підприємством "Ритуал" БМР надає послугу з перенесення труни з покійним до міста поховання по території кладовища №2, тому що підприємці, які надають ритуальні послуги у місті, не мають спеціального персоналу для перенесення труни. Даною послугою займаються робітники КП «Ритуал» БМР, витрачаючи додатковий час своєї роботи. Вартість одноразової послуги з перенесення у 2018 році склала 92,67 грн., у 2019 році – 110,39 грн. Сума доходу, яка була отримана від цієї послуги у 2018 році склала **144,4 тис. грн.**, за 11 місяців 2019 року **154,7 тис. грн.** Доход збільшується за рахунок зміни вартості послуги.

3. Послуга з контролю за дотриманням санітарних норм при похованні

Для дотримання санітарних норм фізичними особами – підприємцями при проведенні обряду з поховання на території міського кладовища № 2 підприємство укладає договори про співпрацю.

На підставі укладених договорів КП "Ритуал" БМР одержує дохід від чотирьох суб'єктів господарювання за дотримання санітарних норм з кожного проведеного поховання. Сума обумовлена договором між суб'єктами господарювання та комунальним підприємством. Це оплата містить в собі:

- проведення інструктажу з техніки безпеки при наданні ритуальних послуг з поховання на території міського кладовища № 2;
- нагляд з дотримання санітарних та екологічних норм при виконанні робіт і наданні ритуальних послуг з поховання на міському кладовищі № 2;
- забезпечення контролю за якістю виконання ритуальних послуг і проведенням жалобної процесії з поховання на території міського кладовища № 2

4. Формування пагорба та одноразове прибирання на місті резервування для родинного поховання

До доходів від додаткової діяльності підприємства відноситься формування пагорбу та одноразове прибирання місця резервування для родинного поховання. Щорічно вартість послуги з формування пагорбу змінюється. В період з 2018 по 2019 рр. вартість послуги змінювалася наступним чином: 2018 р. – 196,50 грн., 2019 р. – 215,20 грн. Тому максимальний дохід та максимальний обсяг замовлених послуг за останні два роки підприємство отримало у 2018 році в кількості 985 наданих послуг на суму **190,3 тис. грн.** з ПДВ, за 11 місяців 2019 рік було надано 1073 послуг на суму **226,5 тис. грн.** з ПДВ.

5. Прибирання місць поховань за заявками громадян

За заявками громадян підприємство надає послугу з прибирання місць поховань, яка поділяється на просте та складне прибирання. Ця послуга користується попитом у населення під час проведення поминальних днів.

Максимальний дохід від реалізації послуги по прибиранню місць поховань був отриманий у 2018 році в сумі **221,4 тис. грн.** з ПДВ, за 11 місяців 2019 року дохід склав **228,9 тис. грн.** з ПДВ

6. Оформлення свідоцтва про поховання

Згідно ст. 25 ЗУ «Про поховання та похоронну справу» зі змінами та доповненнями, після здійснення поховання померлого виконавцю волевиявлення померлого або особі, яка взяла на себе зобов'язання поховати померлого, як користувачу місця поховання комунальне підприємство «Ритуал» БМР надає відповідне свідоцтво про поховання, зразок якого затверджений спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої

влади у сфері ЖКГ України. Це свідоцтво дає право його пред'явнику на встановлення намогильних споруд у межах могили, вирішення питання про проведення під поховання, здійснювати інші дії, пов'язанні з використанням місця поховання, якщо це не суперечить законодавству. Сума доходу за оформлення свідоцтва про поховання у 2018 року склала **5,4 тис. грн.** з ПДВ за 11 місяців 2019 рік – **4,9 тис. грн.** з ПДВ.

7. Демонтаж стола та лавки, розташованих на місті, яке було виділено під сімейне поховання.

На місці під сімейне поховання громадяни встановлюють столи та лавки, тому при копанні могил ручним способом їх необхідно демонтувати. Сума доходу за 2018 рік склала **73,8 тис. грн.** з ПДВ, за 11 місяців 2019 рік – **78,7 тис. грн.** з ПДВ. Зростання доходу відбулося за рахунок росту вартості послуг.

8. Встановлення столу та лавки на місці резервування під сімейне поховання.

На місці резервування під сімейне поховання найчастіше встановлюють столи та лавки. Сума отриманого доходу в 2018 році склала **13,1 тис. грн.** з ПДВ, за 11 місяців 2019 рік – **19,8 тис. грн.** з ПДВ.

9. Допоміжні роботи по звільненню місця резервування від бетонних балок в металевому каркасі

При встановленні пам'ятників використовують подвійний металевий каркас з бетонними балками, який ускладнює копання могили ручним способом. Тому на підприємстві була розроблена калькуляція з допоміжних робіт по звільненню місця резервування в металевому каркасі. Сума отриманого доходу у 2018 році склала **16,1 тис. грн.** з ПДВ, дохід 11 місяців 2019 рік склав **16,5 тис. грн.** з ПДВ, збільшення відносно 2018 року на 2 %. Сума зростання доходу залежить від попиту на зазначену послугу.

10. Демонтаж плитки

Також КП «Ритуал» БМР надає послугу з демонтажу плитки на місті резервування під сімейне поховання, у разі копання могили. Дохід з наведеної послуги склав у 2018 році – **0,6 тис. грн.** з ПДВ, за 11 місяців 2019 рік – **0,5 тис. грн.** з ПДВ. Планується отримати доходи на рівні 2018 року.

11. Надання ритуального залу для прощання з тілом померлого

11 березня 2019 році була введена додаткова послуга з надання траурного залу, вартість однієї послуги складає **203,45 грн.** з ПДВ. З

березня по грудень місяців 2019 року було надано **84 послуги** та отримано доходу **17,1 тис. грн.** з ПДВ.

12. Транспортні послуги автогрейдера та екскаватора навантажувача для населення та юридичних осіб

КП «Ритуал» БМР надає транспортні послуги фізичним та юридичним особам. В 2018 році було отримано дохід за роботу автогрейдера в сумі **73,2 тис. грн.** з ПДВ, за 11 місяців 2019 рік доходи від послуг автогрейдера склали **100,6 тис. грн.** з ПДВ.

За послуги екскаватору навантажувача в 2018 році було отримано дохід в розмірі **25,7 тис. грн.** з ПДВ, за 11 місяців 2019 рік – **10,5 тис. грн.** з ПДВ.

Також КП «Ритуал» БМР приймав участь у розчищенні снігу у зимовий період часу. За 2018 рік було отримано доходу в сумі **26,0 тис. грн.** з ПДВ, у 2019 році – **21,4 тис. грн.** з ПДВ.

13. Послуги з утримання міських кладовищ, похованню самотніх громадян та грейдювання вулиць за рахунок коштів виділених з місцевого бюджету

Відповідно ст. 30 Закону України «Про поховання та похоронну справу» органи місцевого самоврядування забезпечують поточне утримання території міських кладовищ в відповідному стані за рахунок місцевого бюджету. Виконавцем зазначеної послуги є КП «Ритуал» БМР.

У 2018 році за рахунок коштів, виділених із місцевого бюджету на утримання міських кладовищ підприємством виконано робіт на суму **2704,8 тис. грн.** з ПДВ, у 2019 році – **2420,6 тис. грн.** з ПДВ.

У 2018 році КП «Ритуал» БМР брало участь у конкурсі з поховання самотніх та невідомих громадян та виконало робіт на суму – **104,1 тис. грн.**, у 2019 році за надання цієї послуги було отримано – **135,0 тис. грн.**

На 2020 рік заплановано річна сума фінансування послуги з поточного утримання міських кладовищ в розмірі **2670,6 тис. грн.** з ПДВ, що більше факту 2018 року на 249,9 тис. грн. або на 10 % . Зростання відбулося за рахунок зростання заробітної плати працівників відповідно до Територіальної галузевої угоди на 2018 – 2019 роки.

КП «Ритуал» БМР у 2020 році планує взяти участь у конкурсі з поховання самотніх та невідомих громадян на очікувану суму **138,6 тис. грн.**

Динаміка зростання доходів наведена в таблиці:

Структура доходів КП "Ритуал" БМР без ПДВ

Найменування робіт (послуг), що надаються підприємством	Факт 2018 рік	Факт 11 місяців 2019 рік	План 2020 рік
	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.

1	2	3	4
Благоустрій місць поховань	937,8	1008,0	1187,5
Механічне та ручне копання могил	1097,2	1104,8	1323,5
Послуги екскаватору та автогрейдеру	104,1	110,4	120,4
Утримання міських кладовищ (місцевий бюджет)	2254,0	2017,2	2225,5
Поховання самотніх громадян (конкурс)	104,1	135,0	138,6
Усього	4497,2	4375,4	4995,5

IV. Дослідження та аналіз ринків збуту послуг

1. Аналіз ціноутворення послуг

В структурі доходів КП «Ритуал» БМР за 2018 та 11 місяців 2019 року, дохід від платних послуг складає 47% від загального доходу, із них 24% приходить на ритуальні послуги з копання могил, 21% приходить на послуги з благоустрою місць поховання, 2% приходить на транспортні послуги. Так як основний дохід з господарської діяльності приходить на копання могил, проведемо аналіз ціноутворення цієї послуги з врахуванням різних альтернативних варіантів. Ритуальна послуга з копання могил входить до необхідного мінімального переліку окремих видів ритуальних послуг, який затверджений наказом Держжитлокомунгоспу України від 19.11.2003 №193. Тому тариф на послугу з копання могил розраховується згідно з Єдиною методикою визначення вартості надання громадянам необхідного мінімального переліку окремих видів ритуальних послуг, реалізації предметів ритуальної належності, затвердженою наказом Держжитлокомунгоспу від 19.11.2003 р. № 194. При формуванні тарифу у серпні місяці 2019 року вартість послуги з копання могили ручним способом склала **1106,87 грн.** зростання на **31%** відносно вартості, яка була сформована в лютому 2018 року. Вартість послуги з копання могили механізованим способом склала **742,83 грн.** зростання на **20%**

Вартість додаткових послуг складається на підставі калькуляцій комунального підприємства «Ритуал» Бердянської міської ради. Підприємство надає повний спектр послуг з благоустрою місць поховань. Але ці послуги не завжди мають попит у повному обсязі. 100% виконання додаткових послуг припадає на перенесення труни з тілом померлого до місця поховань. За 11 місяців 2019 рік сума доходу підприємства за даною послугою склала **154,8 тис. грн.** На 97 % виконується послуга з проведення контролю за дотриманням санітарних норм при похованні, яку оплачують фізичні особи підприємці за кожне поховання свого клієнта.

2. Стратегія здійснення реалізації бізнес - плану

Комунальне підприємство «Ритуал» Бердянської міської ради надає послуги населенню міста. Вид діяльності у підприємства специфічний, тому планові показники формуються на підставі показників попередніх років. Обсяг надання послуг може як збільшуватися так і зменшуватися. Тому доходи планувалися з урахуванням аналізу фактичної роботи попередніх двох років.

Заплановані доходи КП "Ритуал" БМР по всім видам діяльності у 2020 році планується отримати в розмірі **4995,5 тис. грн.** без ПДВ. Отримати більше доходу планується за рахунок введення нової послуги з надання ритуального залу для прощання з тілом померлого.

Послуги КП «Ритуал» БМР надає на території міста Бердянськ, основними замовниками є населення міста, також фізичні особи підприємці та юридичні особи. Щодо виконання послуги з утримання міських кладовищ та поховання самотніх та невідомих громадян замовником послуг є Управління житлово – комунального господарства виконавчого комітету Бердянської міської ради.

V. Характеристика конкурентного середовища та конкурентні переваги.

Необхідно відзначити, що КП "Ритуал" БМР працює в умовах стійкої конкуренції. На теперішній час чотири фізичні особи – підприємця: «Скорбота», "Надія вічного життя", "Вічність", "Реквієм" надають населенню міста Бердянськ повний комплекс ритуальних послуг: пропонується найрізноманітніша ритуальна продукція й перелік послуг з дуже широким діапазоном цін. Тому комунальне підприємство «Ритуал», в першу чергу, є Міською ритуальною службою, яка виконує свої обов'язки, згідно Закону України «Про поховання та похоронну справу» і не надає послуги з проведення обряду з поховання. Для кількості поховань у 1516 могил за рік, чотири приватні ритуальні бюро більш ніж достатньо для міста Бердянськ. В КП «Ритуал» БМР не має технічного оснащення та матеріальної бази для проведення повного обряду з поховання.

На даний час ведеться активна робота з вивчення ринку для впровадження нових видів послуг, що сприяють поліпшенню й розвитку підприємства, а також розробляється стратегія впровадження КП «Ритуал» БМР на ринок надання повного спектра послуг з поховання.

VI. План маркетингової діяльності

Основні напрямки діяльності підприємства в планах на 2020 рік не змінилися. КП "Ритуал" БМР продовжує займатися госпрозрахунковою діяльністю й діяльністю по виконанню робіт, послуг, які фінансуються за рахунок коштів місцевого бюджету. Госпрозрахункова діяльність умовно ділиться на основну й додаткову.

До основної діяльності КП «Ритуал» БМР відноситься:

- поточне утримання міських кладовищ (№ 1 та № 2);
- послуги з копання могил механізованим і ручним способом;

До додаткової діяльності відноситься:

- послуги з перенесення труни з покійним до місця поховання;
- послуга з контролю за дотримання санітарних норм при похованні;
- видача свідоцтв про поховання;
- демонтаж, плитки, стола та лавки розташованих на місті, яке було виділено під сімейне поховання;
- установка стола та лавки на місті, яке було виділено для сімейного поховання;
- проведення підготовчих робіт по звільненню місця поховання від ґрунту і бетонних балок в металевому каркасі;
- формування пагорбу на місті під сімейне поховання;
- одноразове прибирання могил: прості й складні;
- роботи з бетоноломом;
- надання послуги з наданням ритуального залу для прощання з тілом померлого;
- послуга з пошуку місця поховання, розташованого на міському кладовищі № 2.

До діяльності підприємства по виконанню послуг, які фінансуються за рахунок місцевого бюджету відносяться:

- поховання безрідних, самотніх та невідомих громадян, за результатами конкурсу;

Ці види діяльності КП «Ритуал» БМР формують і визначають структуру доходів підприємства. У 2020 році планується отримати доходи в розмірі 4995,5 тис. грн. без ПДВ

VII. План виробничої діяльності підприємства

В КП "Ритуал" БМР на 2020 рік заплановано отримати дохід від виконаних послуг в сумі **4995,5 тис. грн.** без ПДВ, доходи поділяються на доходи від інших видів діяльності в сумі 2770,0 тис. грн. без ПДВ і за рахунок коштів місцевого бюджету 2225,5 тис. грн. без ПДВ. Витрати на реалізацію послуг на 2020 рік плануються в розмірі **4939,3 тис. грн.**, фінансовий результат планується отримати в розмірі **56,2 тис. грн.**, рентабельність до оподаткування **1 %**, прибуток планується отримати від додаткових послуг. За

отриманий прибуток планується виконати підсипання доріг між секторами на міському кладовище № 2.

Причина зростання доходу полягає в зростанні вартості платних послуг та введення додаткових платних послуг, зростання вартості транспортних послуг.

Причина зростання витрат полягає в тому, що зросла вартість паливо–мастильних матеріалів, запасних частин, матеріалів, зростання витрат фонду оплати праці відбулося за рахунок підвищення прожиткового мінімуму та коефіцієнта співвідношення до прожиткового мінімуму.

Витрати на оплату праці на 2020 рік заплановані в сумі 2956,1 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи заплановані на 2020 рік в розмірі 650,3 тис. грн.

Питома вага заробітної плати у загальних витратах складає 73%.

Середньомісячна заробітна плата в КП "Ритуал" БМР на 2020 рік запланована в розмірі 8490,0 грн. Зростання середньої заробітної плати відбулося за рахунок зростання розміру прожиткового мінімуму, встановленого для праяздатних осіб та коефіцієнта співвідношення до прожиткового мінімуму.

Витрати на матеріали в 2020 році заплановані в розмірі 193,1 тис. грн.

Витрати на утримання автотранспорту заплановані в розмірі 326,4 тис. грн., причина зростання витрат пов'язана зі зростанням вартості ПММ та запасних частин.

Щодо комунальних платежів, то на 2020 рік заплановані витрати з електропостачання в розмірі 86,9 тис. грн., водопостачання та водовідведення – 28,3 тис. грн., опалення – 27,9 тис. грн.

У результаті фінансової діяльності в 2020 році КП «Ритуал» БМР планує отримати чистий прибуток в розмірі 46,1 тис. грн.

Характеристика обладнання:

На балансі підприємства перебувають такі транспортні засоби:

✓ легковий автомобіль ГАЗ 24-02, 1982 р. випуску, в 2006 році був зроблений капітальний ремонт транспортного засобу але із-за його фізичного зносу на 100%, ГАЗ 24-02 потребує постійного оновлення. Зараз автомобіль в технічно неробочому стані та готуються документи на його списання, залишкова вартість на 01.12.2019 р. дорівнює 0 грн. У діяльності підприємства автомобіль не використовується.

✓ легковий автомобіль ГАЗ 3110, 2002 р. випуску, в 2017 році на ГАЗ 3110 було встановлено газову установку на суму 6,3 тис. грн., залишкова вартість на 01.12.2019 р. складала 4,7 тис. грн. ГАЗ – 3110 використовується як службовий автомобіль;

✓ екскаватор БОРЕКС - 2102, рік випуску 2005, що працює на базі трактора ЮМЗ – 6А км 40. Екскаватор працює на міському кладовищі № 2, виконує роботу з прибирання сміття. У 2010 році на БОРЕКС – 2102 було

придбано шини на суму 8,3 тис. грн., у 2012 році – колонка повороту на суму 5,2 тис. грн., залишкова вартість станом на 01.12.2019 р. дорівнює 0 грн.

✓ екскаватор – навантажувач JCB 4CX SM, рік випуску 2013, був переданий на баланс підприємства для використання у господарської діяльності. Екскаватору необхідно раз на рік проводити технічний огляд, вартість якого складає 68,5 тис. грн. за техогляд. Останній техогляд було проведено у 2017 році. Також у 2016 році було придбано дві шини за кошти отримані від амортизації екскаватору на суму 32,0 тис. грн. Екскаватор – навантажувач JCB 4CX SM задіяний в копанні могил механічним способом та залучається для виконання робіт з благоустрою міста та чистки доріг від снігових заносів у зимовий період. Залишкова вартість на 01.12.2019 р. скала 433,1 тис. грн.

✓ автогрейдер ГС – 18.07, рік випуску 2012, використовується для грейдирування вулиць міста та доріг на кладовище № 2, за рахунок зазначеної техніки підприємство отримує додатковий дохід. Залишкова вартість на 01.12.2019 р. скала 681,9 тис. грн.

✓ трактор Т – 25, рік випуску 1989, використовується для збирання та перевезення сміття по території міських кладовищ, залишкова вартість дорівнює 0 грн.

Територія підприємства:

КП "Ритуал" БМР розташовано за фактичною адресою: вул. Захисників України 36/27. Будівля, де розташоване підприємство є частиною житлового будинку. Умови для праці відповідають санітарним нормам і правилам. На території подвір'я по вул. Італійській 41 у підприємства є гараж, у якому розташовані ГАЗ 24-02 та щепорез. На кладовище № 2 розташована адміністративна будівля, де знаходиться завідуючий кладовищем. Також на території розташовані допоміжні споруди у вигляді двох гаражів, у яких знаходяться транспортні засоби та обладнання для роботи на кладовищі.

VIII. Організаційний план

Для виконання виробничої програми в 2020 році загальна чисельність працівників КП "Ритуал" БМР складе 29 осіб, на рівні чисельності 2019 року. Директору підпорядковуються усі структури підприємства: це адміністрація, технічні службовці та робітники, як основні так і допоміжні.

На кінець 2019 року сформувався оптимальний склад та кількість персоналу, який потрібен для виконання організаційних та виробничих завдань в кількості 25 осіб. Але з 1 березня 2020 року планується збільшення кількості працівників по утриманню міських кладовищ на 4 особи по причині початку робіт для підготовки кладовищ до Поминальних днів та міських заходів. Для економії фонду оплати праці підприємство залучає на виконання робіт підсобних робітників з центру зайнятості в кількості 10 осіб щомісячно та правопорушників в кількості 20 осіб на рік, які приймають участь в прибиранні території кладовища № 1 та № 2. Ця схема праці дозволяє

оптимізувати кількість прибиральників територій та зменшувати витрати на оплату праці.

В КП «Ритуал» БМР існує почасова – преміальна система оплати праці. Робітники основного виробництва займаються копанням могил та їх благоустроєм, що є основною госпрозрахунковою діяльністю підприємства, потреба у робітниках складає 9 осіб. Робітники допоміжного виробництва зайняті у поточному утриманні міських кладовищ за рахунок коштів місцевого бюджету. З 01 березня 2019 року кількість таких працівників збільшується на 4 особи та буде складати 13 осіб. Потреба в спеціалістах та службовцях для виконання наведеного об'єму послуг складається в кількості 6 осіб та 1 одиниця машиніста автогрейдера. Штатний розпис КП «Ритуал» БМР на 2020 рік буде розрахований на підставі Закону України «Про державний бюджет України на 2020 рік», де мінімальна заробітна плата на 01.01.2020 р. склала 4723 грн., що більше попередньої на 550 грн. або на 13%.

ІХ. План охорони навколишнього середовища

На міських кладовищах № 1 та № 2 щорічно ведеться прибирання територій від сміття. Для утилізації сміття наймається транспорт у сторонніх організацій та вивозиться на міське звалище. Крім того по території кладовища № 2 розташовані контейнери для збирання сміття, які теж вивозяться найманим контейнеровозом на міське звалище. Періодичність вивозу сміття залежить від суми бюджетного фінансування. Проектом програми благоустрою та утримання кладовищ на 2020 рік передбачено вивіз сміття на суму 183,2 тис. грн., також очищення контейнерів від сміття на суму 25,8 тис. грн. Запланованої суми достатньо для систематичного прибирання кладовищ. Підприємство планує в 2020 році організувати роботу по облаштуванню на території міського кладовища № 2 компостної ями для утилізації листви, що допускається законодавчими актами. Тим самим планується зменшити об'єм сміття, що треба вивозити на міське звалище.

Х. Фінансовий план підприємства на 2020 рік

Структура запланованих доходів і витрат по підприємству відображена в додатку 1 «Фінансовий план підприємства». У цьому додатку звертається увага на заплановані показники фінансового плану на 2020 рік та складається прогноз фінансових результатів за кожен квартал окремо.

У додатку 1 до бізнес – плану «Фінансовий план підприємства» визначено суму доходів від реалізації продукції, яку планується отримати у 2020 році від усіх видів діяльності. Усього доходів з ПДВ по підприємству планується отримати в розмірі 5702,2 тис. грн.

Послуга з копання могил звільнена від оподаткування на підставі ст. 197 Податкового кодексу України

До Державного бюджету в 2019 році планується сплатити податок на додану вартість в розмірі 706,7 тис. грн.

Чистий дохід без ПДВ запланований на 2020 рік складає 4995,5 тис. грн., розшифровка доходу наведена у розділі III.

Витрати по підприємству на 2020 рік заплановані в розмірі 4939,3 тис. грн.

Основні статті витрат – це оплата праці, відрахування на соціальні заходи, матеріали, амортизація, комунальні платежі, утримання транспорту та інші.

Фонд оплати праці планується в розмірі 2956,1 тис. грн., причина зростання наведена у розділі VII.

Витрати на відрахування на соціальні заходи плануються в розмірі 650,3 тис. грн.

Фонд оплати праці з нарахуваннями максимальна стаття витрат на підприємстві, тому ріст витрат по підприємству в першу чергу залежить від його збільшення. Питома вага оплати праці з відрахуваннями складає 73%.

У плані на 2020 р. у зв'язку зі зростанням мінімальної зарплати, відповідно до Закону України «Про затвердження державного бюджету на 2020 рік» мінімальна заробітна плата розрахована в розмірі 4723 грн. та прожитковий мінімум в розмірі 2027 грн.

Для того, щоб виконати вищезазначені стандарти підприємству потрібно виконати планові зобов'язання.

Витрати на придбання матеріалів (у т. р. інвентарю, спецодягу) заплановані в розмірі 193,1 тис. грн.

Планова амортизація на 2020 рік запланована в розмірі 198,4 тис. грн.

Витрати на електроенергію у 2020 році заплановані в межах 86,9 тис. грн.

Витрати на опалення в 2020 році заплановані в межах 27,9 тис. грн.

Витрати на водопостачання та водовідведення на 2020 рік заплановані в межах 28,3 тис. грн.

На утримання автотранспорту (у т. р. придбання паливо – мастильних матеріалів, запчастин для поточного ремонту техніки) в 2020 році планується витрати 326,4 тис. грн.

Інші витрати (у т. р. ремонт оргтехніки, заправка картриджів, канцтовари, страхування автотранспорту, послуги банку, підписка періодичних видань, придбання електронних ключів, послуги зв'язку, авто послуги з вивезення сміття з територій кладовищ) у 2020 році заплановані в розмірі 471,9 тис. грн.

Чистий фінансовий результат планується отримати в розмірі 56,2 тис. грн.

Рентабельність після оподаткування складе 1%

Платежі до бюджетів заплановано перерахувати в сумі 1933,4 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів на 01.01.2020 рік складає 5848,00 тис. грн.

Залишкова вартість основних засобів на 01.01.2020 рік складає 3097,6 тис. грн.

Середньоспискова чисельність працюючих заплановано в кількості 29 осіб.

Відрахування чистого прибутку до обласного бюджету заплановано на 2020 рік в сумі 4,6 тис. грн.

XI. Аналіз потенційних ризиків

Основні види ризиків при виконанні бізнес-плану:

1. Ризик затримки фінансування коштів із місцевого бюджету за надані послуги по утриманню міських кладовищ, похованню невідомих громадян
2. Ризик зменшення фінансування бюджетних програм
3. Ризик виникнення кредиторської заборгованості по бюджетним програмам;
4. Ризик зменшення обсягу надання послуг підприємством від запланованого та недоотримання доходу з об'єктивних причин
5. Ризик зміни економічної політики держави (введення ліцензування, зміни в оподаткуванні, тощо)
6. Інфляція та зростання цін на ПММ, енергоносії та матеріали
7. Невисокий рівень конкурентоспроможності.

КП «Ритуал» БМР визначило шляхи ефективного страхування загального рівня ризиків по бізнес-плану. Якщо КП «Ритуал» БМР не отримає заплановані доходи, пов'язанні зі специфікою роботи підприємства, то буде введено ліміти на паливно-мастильні матеріали, придбання матеріалів, оптимізовані витрати на комунальні послуги та скорочення штатів працівників, в залежності від ситуації. Максимальна кількість скорочених осіб – 3, по одному з кожної групи персоналу.

XII. Бюджетна та економічна ефективність бізнес – плану

Значення основних фінансово – господарських показників КП «Ритуал» БМР на 2020 рік наведені в додатку 1 до бізнес – плану.

Основні фінансово – господарські показники КП «Ритуал» БМР на 2020 рік дозволяють проаналізувати очікувані результати діяльності підприємства, отримані від основної госпрозрахункової діяльності, додаткових послуг і за рахунок коштів місцевого бюджету.

Планується отримати доход у сумі 5702,2 тис. грн.

Планування фінансово - господарської діяльності підприємства на 2020 рік припускає беззбиткову роботу з чистим прибутком в сумі 46,1 тис. грн.

Отримання прибутку пов'язано з наданням додаткових та транспортних послуг з благоустрою місця поховання, які надає КП «Ритуал» БМР населенню та юридичним особам. В доході, отриманого від надання

ритуальних послуг з копання могил рентабельність складає 0 %, тому що тариф на копання могил, який надається населенню, розраховується згідно єдиної методики розрахунку на рівні собівартості. В кошторисі з утримання кладовищ за рахунок місцевого бюджету рентабельність не включена. Плановий рівень рентабельності по підприємству складе 1%.

ХІІІ. Соціально – економічні наслідки реалізації бізнес – плану

1. Збільшити кількість довгострокових договорів, укладених з населенням з прибирання місць поховань – це збільшить додатковий дохід підприємства.
2. Для збільшення доходної частини у зв'язку із зростаннями мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму планується переглянути тариф з копання могил щодо відповідності затверджених тарифів фактичним видаткам та виконати економічно обґрунтовані розрахунки тарифів на послуги з копання могил та затвердити на виконкомі.
3. Для поліпшення умов праці робітників кладовища № 2 придбати шафи для спеціального одягу.
4. Для збільшення доходу укласти договори консигнації з торгівлі ритуальної атрибутики, що дасть можливість отримати додатковий дохід.
5. Надавати інформацію в місцевих СМІ про надання підприємством послуг з грейдирювання вулиць.
6. Відкрити окремий рахунок для накопичування коштів за отриману амортизацію, що дасть можливість знизити витрати на придбання запасних части для поточного ремонту транспортних засобів, які знаходяться на балансі підприємства.

Взагалі план на 2020 рік є успішним: планується отримати дохід у сумі 4995,5 тис. грн. без ПДВ, отримати прибуток від реалізації в сумі 46,1 тис. грн., рентабельність по підприємству складе 1%.

Директор комунального підприємства «Ритуал»
Бердянської міської ради

Е. ТИХОМИРОВ