

**Пояснювальна записка фінансово- економічної діяльності
по КП «Міський водоканал»
за перший квартал 2019 рік.**

На протязі першого кварталу 2019 року КП «Міський водоканал» виконував свій основний обов'язок – подача води та прийом стоків проводились безперебійно. За перший квартал 2019 року підприємством було реалізовано води споживачам – 491,5 тис. м³, в т.ч. населенню – 391,7 тис. м³, що становить – 79,7 % від загального обсягу реалізації. Кількість абонентів (особових рахунків), які отримують послуги з централізованого водопостачання – 20239, у тому числі населення – 19481 абонента та приладами обліку серед населення користується – 15198 абонентів, що становить 78,0 %. Відведено стічних вод – 485,6 тис. м³, в т.ч. від населення – 402,5 тис. м³, що становить – 82,9 %. Кількість абонентів (особових рахунків), які отримують послуги з централізованого водовідведення – 21602, у тому числі населення – 20864 абонента.

№	Економічні показники	Перший квартал 2019 рік, тис.грн.
1.	Дохід всього: у тому числі (без врахування ПДВ)	12405,0
1.1.	Дохід від реалізації продукції (основної діяльності)	9208,7
1.2.	Інший дохід у тому числі:	3196,3
	субвенція з державного бюджету різниці в тарифах	-
	дохід від курсової різниці	479,9
	надання бюджетних коштів на фінансову підтримку	1929,7
	дохід від субабонентів за оплату електроенергію	539,8
	Відшкодування середньої зарплати мобілізованим працівникам	-
	Дохід від списання кредиторської заборгованості	-
	Вартість товарів (робіт, послуг), безоплатно отриманих в звітному періоді	2,8
	ПДК	116,3
	Дохід від безоплатно отриманих активів	63,5
	Інша не ліцензована діяльність	46,3
2.	Витрати на виробництво:	12476,0
2.1.	Основної діяльності у тому числі:	11692,9
	електроенергія	2818,7
	заробітна плата (з врахуванням резерву відпусток)	5614,3
	відрахування від фоп (з врахуванням резерву відпусток)	1209,0
	паливо мастильні матеріали	240,6
	податки	331,9
	матеріали	489,4
	амортизація	632,9
	послуги сторонніх організацій	300,6
	Інші (ком.сбор, % банка, відрядження, фінансові витрати)	55,5
2.2.	Інша операційна діяльності у тому числі:	750,9
	20% за приймання понаднормативно забруднюючих стічних вод	12,3
	заробітна плата	22,8
	відрахування від фоп	4,1
	паливо мастильні матеріали	-
	електроенергія (субабоненти)	538,4
	матеріали	0,2
	амортизація	0,3
	Штрафи, пені	148,1
	Інші витрати	7,3
	Витрати від операційної курсової різниці	17,4
2.3.	Інша діяльності (не ліцензована) у тому числі:	32,2
	електроенергія	2,6
	заробітна плата	17,1
	відрахування від фоп	3,7
	паливо мастильні матеріали	6,2

	податки	0,1
	матеріали	1,3
	амортизація	0,2
	послуги сторонніх організацій	0,7
	Інші витрати	0,3
3.	Результат діяльності у тому числі:	-71,0
3.1.	від ліцензованої діяльності	-2484,2
3.2.	від операційної діяльності у тому числі від іншої діяльності (не ліцензованої діяльності)	+2413,2
4.	Дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю	9173,0
	у тому числі	5959,2
	населення безпосередньо	
	державні бюджетні установи	12,3
	місцеві бюджетні установи	9,8
	інші споживачі	3191,7
5.	Заборгованість бюджету з фінансування субсидій	897,1
6.	Заборгованість бюджету з фінансування пільг	82,5
7.	Заборгованість бюджету з дотації на відшкодування різниці в тарифах	12203,1
8.	Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду	11572,3
	у тому числі за енергоносії	619,2
9.	Підйом води, тис.м3	701,0
9.1.	Втрати, тис.м3	209,5
9.1.2.	Реалізація води, тис.м3	491,5
	- населення, тис.м3	391,6
	- підприємства, тис.м3	99,9
10.	Пропуск стоків, тис.м3	485,6
	- населення, тис.м3	425,4
	- підприємства, тис.м3	60,2
11.	Собівартість одиниці послуги (бухгалтерська амортизація):	
	- водопостачання, грн..	7,83
	- водовідведення, грн..	16,15
12.	Фонд заробітної плати (штатних працівників без врахування резерву відпусток), тис.грн.	5524,1
13.	Середньоспискова чисельність, люд	233
14.	Середньомісячна заробітна плата, грн..	7891,57

Збитковість діючого тарифу відбувається внаслідок не відповідності запланованих цін діючим цінам на теперішній час, а саме:

- у тарифі, який діє з 15.05.2018 рік вартість електроенергії була закладена на рівні 2,36 грн/кВт.год. На теперішній час вартість електроенергії становить 2,91 грн/кВт.год. В таблиці нижче наведено розрахунок збитку, яке отримало підприємство за перший квартал 2019 року із за постійного росту вартості електроенергії.

період	Вартість 1 кВт/год у діючому тарифі, з врахуванням ПДВ грн..	Фактична вартість 1 кВт/год., з врахуванням ПДВ грн..	різниця між запланованою вартістю електроенергії та фактичною, грн.	Обсяг використаної електроенергії, кВт/год	Збиток від невідповідності вартості, з врахуванням ПДВ грн..
01.01.2019 рік	2,36	2,86	-0,50	415627	-207813,5
01.02.2019 рік	2,36	2,91	-0,55	337768	-185772,4
01.03.2019 рік	2,36	2,91	-0,55	401936	-221064,8
Разом за перший квартал за 2019 рік	2,36	0,72		1155331	-614650,7

Таким чином, за перший квартал 2019 рік тільки із за постійного росту вартості електроенергії та не відповідністю закладеної вартості з фактичної підприємство понесло збитки по статті витрат електроенергія в розмірі 614,6 тис.грн.

- збиток підприємства значно збільшується також за рахунок штрафних санкції, які нараховуються ПАТ ЕК «Херсонобленерго» за несвоєчасну оплату за спожиту електроенергію. Витрати на сплату штрафних санкцій не передбачено в тарифі на послуги, які надає підприємство.

2019 рік	Нараховані штрафні санкції по електроенергії за несвоєчасну оплату, грн.	Сплачені штрафні санкції по електроенергії за несвоєчасну оплату, грн.
січень	0,00	0,00
лютий	30120,20	28422,68
березень	284,36	30054,80
Разом за перший квартал 2019 року	30404,56	58477,48

- В зв'язку з тим, що розрахунок планового тарифу на послуги КП «Міський водоканал» м. Нова Каховка було надано в грудні 2017 року, витрати на заробітну плату розраховані керуючись ЗУ «Про Державний бюджет України на 2017 рік», а саме виходячи із прожиткового мінімуму для працездатної особи станом на 01.12.2017 рік в розмірі 1762,00 грн. та мінімальної заробітної плати 3200,0 грн.. Але, згідно Закону України «Про Державний бюджет на 2018 рік», Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України» від 06.12.2016 року, Галузевої угодою між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017-2018 роки заробітна плата повинна бути перерахована виходячи із прожиткового мінімуму для працездатної особи з 01.01.18 року – 1762,00 грн, з 01.07.2018 року - 1841,0 грн., з 01.12.2018 року – 1921,0 грн., при мінімальній заробітній платі 3723,00 грн. а також застосовуючи зміни та доповнення до Галузевої угоди зареєстрованих в Міністерстві соціальної політики України від 19 лютого 2018 року № 5. Згідно ЗУ «Про Державний бюджет України на 2018 рік» встановлено мінімальна заробітна плата на рівні 4173,0 грн. та прожитковий мінімум на працездатну особу в розмірі з 01.01.2019 року – 1921,00 грн., з 01.07.2019 року – 2007,0 грн., з 01.12.2019 року – 2102,00 грн., а также застосовуючи зміни та доповнення до Галузевої угоди зареєстрованих в Міністерстві соціальної політики України від 04.12.2018 року № 26. Вищезазначені зміни по заробітній платі не враховано в діючому тарифі, та відповідно підприємство несе збитки по відповідній статті щомісяця. Якщо в діючому тарифі заплановано річний фонд заробітної плати в розмірі 15443,0 тис. грн.. відрахування від фонду заробітної плати в розмірі 3397,5 тис.грн.. По факту 2018 року на заробітну плату було використано 17451,5 тис. грн.. відрахувань від фонду заробітної плати в розмірі 3752,1 тис.грн. На підставі вищенаведеного КП «Міський водоканал» отримав збиток від невідповідності запланованої заробітної плати та фактичних нарахувань в розмірі 2363,1 тис.грн

Фактичне нарахування фонду заробітної плати по КП "Міський водоканал" за перший квартал 2019 року

період, 2019 рік	Фактичний фонд заробітної плати, тис.грн.	середньоблікова чисельність працівників, осіб	середньмісячна заробітна плата, грн.	прожитковий мінімум працездатної особи, грн.
------------------	---	---	--------------------------------------	--

січень	1894,3	234	8095,30	1921,00
лютий	1755,6	233	7534,76	1921,00
березень	1874,2	233	8043,78	1921,00

- Збиток від постійного росту вартості паливо мастильних матеріалів в першому кварталі 2019 році по підприємству склав 22,3 тис.грн.(без врахування ПДВ),

№ зп	Марка ПММ	Період	Фактичне використання ПММ за перший квартал 2019 році, л	Ціна за 1 л. грн. без ПДВ	Різниця між запланованою вартістю та фактичною, грн..	Збиток від невідповідності вартості ПММ, грн..
1.	А - 92	в тарифі	8387	20,33	1,89	15851,43
		фактично за перший квартал 2019 рік		22,22*		
2.	Дизельне паливо	в тарифі	2143	19,92	3,03	6493,29
		фактично за перший квартал 2019 рік		22,95*		
						22344,72

де, * - середньозважена ціна за перший квартал 2019 року.

Станом на 01.04.2019 рік вартість ПММ становить, а саме:

А – 92- 22,22 грн. (без врахування ПДВ);

Д/паливо – 22,95 грн. (без врахування ПДВ).

Рішенням виконавчого комітету Новокаховської міської ради від 25.04.2017 року № 143 «Про встановлення КП «Міський водоканал» тарифів на централізоване водопостачання/водовідведення та на послуги централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) встановлені тарифи з 15.04.2017 року, нижче від розміру економічно обґрунтованих фактичних витрат на їх виробництво встановлених постановами НКРЕКП від 22.03.2017 року №310 та №311.

Таким чином, на підставі вищенаведеного, за період з 15.04.2017 року по 15.05.2018 рік підприємство недоотримало доходів, які повинні були б відшкодовані з місцевого бюджету у розмірі 3120574,09 грн. з врахуванням ПДВ. Прохання відшкодувати збитки КП «Міському водоканалу», в зв'язку з тим, що підприємство працює на збитковому тарифі було повідомлено листами Новокаховську міську раду від 25.05.2017 року № 854/05, від 27.07.2017 року № 1152/07, від 28.08.2017 року № 1307/08. В 2018 році з місцевого бюджету було відшкодовано по вищезазначеному питанню 500000,00 тис.грн., відповідно заборгованість місцевого бюджету перед КП «Міський водоканал» станом на 01.01.2019 рік становить 2620574,09 грн.

Також потрібно зазначити, що станом на 01.01.2016 рік заборгованість Держави перед КП «Міський водоканал» м. Нова Каховка по різниці в тарифах у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості послуг з централізованого водопостачання та водовідведення тарифам становить 12,2 мл.грн..

Комунальне підприємство «Міський водоканал» м. Нова Каховка Херсонської області в 2017 році заклав договори про організацію взаєморозрахунків відповідно до постанови КМУ від 18.05.2017 року №332 на погашення заборгованості по податку на додану вартість на загальну суму 6425356,49 грн., а саме:

- договір від 20 липня 2017 року № 2 «Про організацію взаєморозрахунків відповідно до постанови КМУ від 18.05.2017 року №332» на суму 2162611,72 грн.;

- договір від 24 листопада 2017 року № 17 «Про організацію взаєморозрахунків відповідно до постанови КМУ від 18.05.2017 року №332» на суму 3436945,95 грн.;

- договір від 19 грудня 2017 року № 28 «Про організацію взаєморозрахунків відповідно до постанови КМУ від 18.05.2017 року №332» на суму 825798,82 грн..

Субвенцію, яку отримало підприємство з державного бюджету в 2017 році на суму 2162611,72 грн, решту субвенції в розмірі 4262744,77 грн. КП «Міський водоканал» не отримав. Дані дії з боку держави привели до нарахування штрафних санкцій з ПДВ за не вчасно сплачені зобов'язання у розмірі 20 % та за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних у розмірі 50 % ,

що значно збільшує борг з ПДВ ,а це в свою чергу призводить до кримінальної відповідальності керівника підприємства.

Дебіторська заборгованість станом на 01.04.19 рік становить 22355,7 тис.грн, з них тільки населення має заборгованість перед КП «Міський водоканал» 5959,2 тис.грн, заборгованість по пільгам та субсидіям склала 979,6 тис. грн., заборгованість держави перед КП «Міський водоканал» по різниці в тарифах 12,2 млн.грн..

Кредиторська заборгованість станом на 01.04.19 рік склала 11572,3 тис.грн, у тому числі заборгованість з бюджетом – 7317,6 тис.грн.(заборгованість по податкам), за електроенергію 619,2 тис.грн., із оплати праці – 2677,5 тис.грн.

В.О. Директора КП «Міський водоканал»

В.В. Замковий

Начальник ПЕВ

Н.Г. Іванова