

**Пояснювальна записка
до звіту про виконання показників фінансового плану
за перший квартал 2016 року.**

На протязі першого кварталу 2016 р КП «Міський водоканал» виконував свій основний обов'язок – подача води та прийом стоків проводились безперебійно. За перший квартал 2016 року підприємством було реалізовано води споживачам – 478,1 тис. м³, в т.ч. населенню – 408,6 тис. м³, що становить -85,5% від загального обсягу реалізації. Кількість абонентів (особових рахунків), які отримують послуги з централізованого водопостачання – 18790, у тому числі населення – 18061 абонента та приладами обліку серед населення користується – 11651 абонентів, що становить 62%. Відведено стічних вод – 499,1 тис. м³, в т.ч. від населення – 421,1 тис. м³, що становить –84,4%. Кількість абонентів (особових рахунків), які отримують послуги з централізованого водовідведення – 20264, у тому числі населення – 19548 абонента.

**Основні показники
фінансово – господарської діяльності
КП «Міський водоканал» за перший квартал 2016 року.**

№	Економічні показники	Факт, тис.грн.
1.	Дохід всього: у тому числі (без врахування ПДВ)	5991,0
1.1.	Дохід від реалізації продукції (основної діяльності)	5141,7
1.2.	Інший дохід у тому числі:	849,3
	субвенція з державного бюджету різниці в тарифах	0,00
	Інша не ліцензована діяльність	849,3
2.	Витрати на виробництво:	10447,3
2.1.	Основної діяльності у тому числі:	6480,6
	електроенергія	1909,0
	заробітна плата (з врахуванням резерву відпусток)	2609,0
	відрахування від фоп (з врахуванням резерву відпусток)	558,7
	паливо мастильні матеріали	125,4
	податки	330,0
	матеріали	137,7
	амортизація	581,2
	послуги сторонніх організацій	134,3
	Інші (ком.сбор, % банка, відрядження, фінансові витрати)	95,3
2.2.	Інша операційна діяльності утому числі:	3877,9
	20% за приймання понаднормативно забруднюючих стічних вод	5,5
	заробітна плата	78,0
	відрахування від фоп	18,2
	паливо мастильні матеріали	0,0
	електроенергія (субабоненти)	244,3
	матеріали	3,6
	амортизація	0,3
	Штрафи, пені	72,6
	Інші витрати	0,1
	Витрати від операційної курсової різниці	3455,3
2.3.	Інша діяльності (не ліцензована) у тому числі:	88,8
	електроенергія	5,6
	заробітна плата	60,5
	відрахування від фоп	13,5
	паливо мастильні матеріали	5,8
	податки	0,2
	матеріали	0,8
	амортизація	0,7
	послуги сторонніх організацій	1,4
	Інші витрати	0,3
3.	Результат діяльності у тому числі:	-4456,3
3.1.	від ліцензованої діяльності	-1338,9
3.2.	від операційної діяльності у тому числі від іншої діяльності (не	-3117,4

	ліцензованої діяльності)	
4.	Дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю	4079,2
	у тому числі населення безпосередньо	1330,3
	державні бюджетні установи	1,7
	місцеві бюджетні установи	6,3
	інші споживачі	2740,9
5.	Заборгованість бюджету з фінансування субсидій	544,6
6.	Заборгованість бюджету з фінансування пільг	142,2
7.	Заборгованість бюджету з дотації на відшкодування різниці в тарифах	14365,7
8.	Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду	5861,6
	у тому числі за енергоносії	962,4
9.	Підйом води, тис.м3	659,1
9.1.	Втрати, тис.м3	181,0
9.1.2.	Реалізація води, тис.м3	478,1
	- населення, тис.м3	408,6
	- підприємства, тис.м3	69,5
10.	Пропуск стоків, тис.м3	499,1
	- населення, тис.м3	421,1
	- підприємства, тис.м3	78,0
11.	Собівартість одиниці послуги:	
	- водопостачання, грн..	4,48
	- водовідведення, грн..	8,70
12.	Фонд заробітної плати (штатних працівників з врахування з/плати контролерів водопровідно-каналізаційного господарства з 01.02.2016 року та резерву відпусток), тис.грн.	2609,0
13.	Середньоспискова чисельність, люд	221
15.	Середньомісячна заробітна плата, грн..	3935,1

Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 26.03.2015 року № 871 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення КП «Міський водоканал» м. Нова Каховка» було встановлено тарифи на послуги централізованого водопостачання та водовідведення для всіх категорій споживачів з 01.05.2015 року для м. Нова Каховка, а саме:

Вид послуг	Одиниця виміру	Тариф для населення, в т.ч.ПДВ	Тариф для інших споживачів, в т.ч.ПДВ
водопостачання	грн./м3	4,26	4,26
водовідведення	грн./м3	7,97	7,97

Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 26.11.2015 року № 2868 «Про встановлення тарифів на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) суб'єктам господарювання, які є виконавцями цих послуг», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 11.01.2016 року за № 24/28154, (офіційно опубліковано в «Офіційний вісник України» від 29.01.2016 року № 6 стаття 332), встановлено наступні тарифи на вищезазначені послуги з 01.02.2016 року абонентам, для яких КП «Міський водоканал» є виконавцем таких послуг, а саме:

Вид послуг	Одиниця виміру	Тариф для споживачів, для яких КП «Міський водоканал» є виконавцем послуг, в т.ч. ПДВ
централізоване постачання холодної води	грн./м3	4,56
централізоване водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	грн./м3	8,52

Відповідно до Постанови Комісії від 10.08.2012 № 279 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення», зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 31.08.2012 № 1468/21780, КП «Міський водоканал» м. Нова Каховка є ліцензіатом Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – Комісія).

ПКМУ від 1 жовтня 2014 р. N 532 було внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 1 червня 2011 р. N 869 "Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги", а саме затверджено "Порядок формування тарифів на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)", де на законодавчому рівні визначено поняття виконавця послуг, внутрішньобудинкова система холодної водопостачання та механізм формування тарифу на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), а саме перелік витрат, які несе виконавець послуг, від зовнішньої стіни будинку до першої запірної арматури на відгалуженні від стояка або у разі її відсутності трійника (врізки) включно, що розташований у квартирі споживача.

Водночас потрібно зазначити, що відносини між суб'єктом господарювання, предметом діяльності якого є надання житлово-комунальних послуг, і фізичною та юридичною особою, яка отримує або має намір отримувати послуги з постачання холодної води і водовідведення, порядок обліку і оплати цих послуг регулюються [Правилами надання послуг з централізованого опалення, постачання холодної та гарячої води та водовідведення](#), затвердженими постановою Кабінету Міністрів України № 630 від 21.07.2005 (далі – Правила). Послуги надаються споживачеві згідно з договором, що оформляється на основі типового договору про надання послуг з централізованого опалення, постачання холодної та гарячої води і водовідведення, затвердженого зазначеною постановою.

Споживачі КП «Міського водоканалу», які підпадають під дію ПКМУ від 1 жовтня 2014 р. N532, та постанови НКРЕКП від 26.11.2015 року № 2868 «Про встановлення тарифів на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)» суб'єктам господарювання, які є виконавцями цих послуг а саме тарифу на послуги централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)», а саме::

- населення, яке мешкає у багатоквартирних будинках, гуртожитках;
- населення, яке мешкає в ЖСК та ОСББ, у разі визначення виконавцем послуг централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) КП «Міський водоканал»;
- бюджетні організації, юридичні особи, приватні підприємці які розташовані в житловому секторі та використовують внутрішньобудинкові системи будинку.

Споживачі КП «Міського водоканалу», які не підпадають під дію ПКМУ від 1 жовтня 2014 р. N 532, та постанови НКРЕКП від 26.11.2015 року № 2868 «Про встановлення тарифів на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)» суб'єктам господарювання, які є виконавцями цих послуг а саме тарифу на послуги централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), а саме:

- населення, яке мешкає у приватному секторі;
- населення, яке мешкає в ЖСК та ОСББ, при умові, що виконавцем послуг централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) не є КП «Міський водоканал»;
- бюджетні організації, юридичні особи, приватні підприємці які безпосередньо приєднанні к мережам КП «Міський водоканал»..

Підвищення тарифу на послуги централізованого водопостачання та водовідведення з 01.05.2015 року відбулось внаслідок коригування двох статей витрат, як електроенергія та оплата позики Міжнародному банку, а саме:

- у тарифі, який діяв з 01.05.2015 року вартість електроенергії була закладена 1,66 грн/кВт.год, але вже в травні 2016 року вартість електроенергії вже становить 2,02 грн/кВт.год..

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..
01.01.2016 рік	1,66	1,91	-0,25	431325	-107831,25
01.02.2016 рік	1,66	1,91	-0,25	384190	-96047,5
01.03.2016 рік	1,66	1,91	-0,25	386563	-96640,75
01.04.2016 рік	1,66	1,91	-0,25	409262	-102315,5
01.05.2016 рік	1,66	2,02	-0,36	-	0
Разом за період з січня по травень 2016 року				1611340	-402835

Таким чином, за перший квартал 2016 року тільки із за постійного росту вартості електроенергії та не відповідністю закладеної вартості з фактичної підприємство понесло збитки по статті витрат електроенергія в розмірі 402,8 тис.грн.. В зв'язку з тим, що в травні 2016 року вартість 1кВт/год становить 2,02 грн., підприємство понесе збиток від невідповідності вартості по електроенергії орієнтовно 150,0 тис.грн.

- у тарифі, який діяв з 01.08.2014 року курс долару по якому було потрібно сплачувати позику у 2014-2015 роках Міжнародному банку встановлено на рівні 12,05 грн/дол..США, або у гривневому еквіваленті 1979,9 тис.грн..., але в зв'язку з значним ростом курсу долару було сплачено у 2014 році Міжнародному банку 2122,8 тис.грн., збиток склав 142,9 тис.грн. Згідно договору між Міністерством фінансів України, Міністерством з питань житлово-комунального господарства України та Комунальним підприємством «Міський водоканал», комунальне підприємство «Міський водоканал», щороку до 15 квітня та до 15 жовтня КП «Міський водоканал» повинно сплачувати основну частину позики в розмірі по 78,0 тис. дол США. у гривневому еквіваленті відповідної суми у валюті Позики (за офіційним курсом НБУ на день перерахування коштів) на вказаний Міністерством фінансів рахунок та відсотки за обслуговування позики. Так, до 15 квітня 2015 року підприємство повинно сплатити Міжнародному банку 81791,64 доларів США по курсу 23,4 грн/дол..США, в гривневому еквіваленті ця сума складає 1913,9 тис.грн., до 15 жовтня підприємство повинно сплатити аналогічну суму, якщо курс долару не зміниться.

В скоригованому тарифі на послуги централізованого водопостачання та водовідведення, який діє з 01.05.2015 року курс долару враховано на рівні 21,7 грн/дол..США. Станом на 14.04.2016 рік курс долару становив 25,5 грн/дол..США, та на 01.05.2016 рік курс вже становить 25,2 грн/дол..США. Всі інші статті витрат не коригувались. Збитковість тарифу на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення складається в наслідок причин, на які підприємство немає впливу, а саме від постійного та значного росту цін на вартість електроенергії, курсу долару, матеріалів ставок податків то що.

Так наприклад, збитки по підприємству, а саме:

- від постійного росту вартості паливо мастильних матеріалів

№ зп	Марка ПММ	Період	Кількість, л	Ціна за 1 л. грн. без ПДВ	Різниця між запланованою вартістю та фактичною, грн..	Збиток від невідповідності вартості ПММ, тис.грн..
1	А -76	в тарифі	0	0,0	0,0	0,0
		фактично за перший квартал 2016 року	0	0,0		

2	А - 92	в тарифі	2490	12,59	4,22	10,1
		фактично за перший квартал 2016 року	2400	16,81*		
3	А- 80	в тарифі	5019	12,1	1,96	9,3
		фактично за перший квартал 2016 року	4722	14,06*		
4	Дизельне паливо	в тарифі	1426	12,26	0,94	1,4
		фактично за перший квартал 2016 року	1510	13,20*		
						20,8

де, * - середньозважена ціна за перший квартал 2016 року.

Збиток від невідповідності вартості ПММ за перше півріччя 2016 року склав по підприємству 20,8 тис.грн.

- від податку на надра

	Заплановано в діючому тарифі, з 01.05.2015 року, тис.грн..	Фактичне нарахування за перший квартал 2016 року, тис.грн..	Збиток підприємства від невідповідності вартості, тис.грн.
Податок за користування надрами для видобування корисних копалин	80,0	214,4	134,4

- від екологічного податку

	Заплановано в діючому тарифі, з 01.05.2015 року, тис.грн..	Фактичне нарахування за перший квартал 2016 рік, тис.грн..	Збиток підприємства від невідповідності вартості, тис.грн.
Екологічний податок	34,1	61,9	27,8

- згідно чинного законодавства підприємство зобов'язано проводити індексацію заробітної плати, вищезазначена стаття витрат непередбачена в структурі тарифу на послуги централізованого водопостачання та водовідведення. Таким чином, підприємством за перший квартал 2016 рік додатково витрачено коштів на індексацію заробітної в розмірі 265,7 тис.грн, які збільшили збитки підприємства.

	індексація з/плати без врахування відрахувань на фонд заробітної плати,грн.	індексація з/плати з врахуванням відрахувань на фонд заробітної плати,грн.
2016 рік		
січень	71614,25	87369,39
лютий	72416,51	88348,14
березень	73755,62	89981,86
Разом	217786,38	265699,38

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

	Нараховані штрафні санкції по електроенергії за несвоєчасну оплату, грн.	Сплачені штрафні санкції по електроенергії за несвоєчасну оплату, грн.
2016 рік		
січень	14951,40	22761,96
лютий	28927,46	14951,40
березень	21041,27	28927,46
Разом	64920,13	66640,82

На цьому перелік витрат, по яким підприємство несе збитки не закінчується, це значне збільшення вартості реагентів, матеріалів, а також збільшення вартості послуг сторонніх організацій то що.

Таким чином, фактичні витрати на виробництво і надання послуг з водовідведення за 2015 рік та перший квартал 2016 року перевищують відповідні доходи.

Дебіторська заборгованість станом на 01.04.16 року становить 19131,70 тис.грн, з них тільки населення має заборгованість перед КП «Міський водоканал» 1330,3 тис.грн, заборгованість по пільгам та субсидіям склала 686,8 тис. грн., заборгованість держави перед КП «Міський водоканал» по різниці в тарифах 14365,7 тис.грн., інших споживачів склала 2748,9 тис.грн у тому числі заборгованість КП «Гаврійське ВУВКГ» перед КП «Міський водоканал» становить – 1213,7 тис.грн..

Кредиторська заборгованість станом на 01.04.16 рік склала 5861,6 тис.грн, у тому числі заборгованість з бюджетом – 1853,1 тис.грн.(заборгованість по податкам), за електроенергію 841,9 тис.грн., із страхування -891,5 тис.грн.

Підприємство постійно працює по зниженню дебіторської заборгованості, шляхом:

- Листування та прохання скоротити борг;
- Судові позови;
- Співробітництво з виконавчою службою і об'єднані виїзди по боржникам
- Заключення договорів про реструктуризацію заборгованості;
- Інвентаризація абонентів КП” Міський водоканал ”.

Серед основних проблем реструктуризації заборгованості слід відзначити:

- відмову від укладання договору;
- невиконання умов договору;

Проблеми позовної роботи:

- **Низьким залишається рівень виконання рішень суду щодо стягнення заборгованості за спожиті житлово-комунальні послуги, а саме незадовільна робота відділу державної виконавчої служби Новокаховського управління юстиції Херсонської області (передано виконавчих листів на суму 537,0 тис.грн).**

- Виконавчою службою Новокаховського управління юстиції Херсонської області зовсім не відслідковується граничний термін виконання рішень суду по кожній справі.

Також основною з причин зменшення суми доходів від очікуваної є зменшення обсягів реалізації послуг водопостачання та водовідведення.

	План першого кварталу 2015 р	Факт першого кварталу 2016 року	Відхилення (+,-)	Виконання (%)
Водопостачання разом, м3	636,8	478,1	-158,7	75%
в т.ч. населення	534,3	408,6	-125,7	76%
Водовідведення разом, м3	659,7	499,1	-160,6	76%
в т ч населення	505,1	421,1	-84,0	83%

Фактична собівартість послуг за перший квартал 2016 року склала по водопостачанню – 4,48грн/м³, по водовідведенню – 8,70грн/м³ (без ПДВ)

Відшкодування середньозваженим тарифом (без ПДВ) середньої собівартості послуг на 01.04.2016р складає :

водопостачання – 81,3 %

водовідведення – 78,3%

Директор КП «Міський водоканал»

В.В.Радованець