

**Пояснювальна записка до фінансового плану  
за перше півріччя 2017 року.**

На протязі першого півріччя 2017 року КП «Міський водоканал» виконував свій основний обов'язок – подача води та прийом стоків проводились безперебійно. За перше півріччя 2017 року підприємством було реалізовано води споживачам – 1128,14 тис. м<sup>3</sup>, в т.ч. населенню – 960,44 тис. м<sup>3</sup>, що становить – 85,1% від загального обсягу реалізації. Кількість абонентів (особових рахунків), які отримують послуги з централізованого водопостачання – 20191, у тому числі населення – 19444 абонента та приладами обліку серед населення користується – 13893 абонентів, що становить 71%. Відведено стічних вод – 1067,69 тис. м<sup>3</sup>, в т.ч. від населення – 893,73 тис. м<sup>3</sup>, що становить – 83,7%. Кількість абонентів (особових рахунків), які отримують послуги з централізованого водовідведення – 21539, у тому числі населення – 20806 абонента.

**Основні показники**

фінансово – господарської діяльності  
КП «Міський водоканал» за перше півріччя 2017 року.

№	Економічні показники	Факт, тис.грн.
1.	<b>Дохід всього: у тому числі (без врахування ПДВ)</b>	<b>16744,0</b>
1.1.	<b>Дохід від реалізації продукції (основної діяльності)</b>	<b>13863,1</b>
1.2.	Інший дохід у тому числі:	2880,9
	субвенція з державного бюджету різниці в тарифах	-
	Інша не ліцензована діяльність	73,3
2.	<b>Витрати на виробництво:</b>	<b>16882,0</b>
2.1.	<b>Основної діяльності у тому числі:</b>	<b>15440,7</b>
	електроенергія	4258,0
	заробітна плата (з врахуванням резерву відпусток)	6426,6
	відрахування від фоп (з врахуванням резерву відпусток)	1361,7
	паливо мастильні матеріали	356,8
	податки	667,1
	матеріали	400,5
	амортизація	1186,4
	послуги сторонніх організацій	432,9
	Інші (ком.сбор, % банка, відрядження, фінансові витрати)	350,7
2.2.	<b>Інша операційна діяльності у тому числі:</b>	<b>1379,2</b>
	20% за приймання понаднормативно забруднюючих стічних вод	33,5
	заробітна плата	28,9
	відрахування від фоп	6,0
	паливо мастильні матеріали	0,0
	електроенергія (субабоненти)	792,9
	матеріали	1,6
	амортизація	0,4
	Штрафи, пені	487,3
	Інші витрати	15,9
	Витрати від операційної курсової різниці	12,7
2.3.	<b>Інша діяльності (не ліцензована) у тому числі:</b>	<b>63,1</b>
	електроенергія	5,7
	заробітна плата	24,7
	відрахування від фоп	5,3
	паливо мастильні матеріали	9,1
	податки	0,1
	матеріали	3,5
	амортизація	0,4
	послуги сторонніх організацій	10,6
	Інші витрати	3,7
3.	<b>Результат діяльності у тому числі:</b>	<b>-138,0</b>
3.1.	від ліцензованої діяльності	-1577,6
3.2.	від операційної діяльності у тому числі від іншої діяльності (не	+1439,6

	ліцензованої діяльності)	
4.	<b>Дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю</b>	<b>5722,4</b>
	у тому числі	3175,1
	населення безпосередньо	
	державні бюджетні установи	3,0
	місцеві бюджетні установи	33,4
	інші споживачі	2510,9
5.	<b>Заборгованість бюджету з фінансування субсидій</b>	<b>23,9</b>
6.	<b>Заборгованість бюджету з фінансування пільг</b>	<b>175,7</b>
7.	<b>Заборгованість бюджету з дотації на відшкодування різниці в тарифах</b>	<b>14365,7</b>
8.	<b>Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду</b>	<b>9052,4</b>
	у тому числі за енергоносії	990,1
9.	<b>Підйом води, тис.м3</b>	<b>1538,3</b>
9.1.	Втрати, тис.м3	410,2
9.1.2.	<b>Реалізація води, тис.м3</b>	<b>1128,1</b>
	- населення, тис.м3	960,4
	- підприємства, тис.м3	167,7
10.	<b>Пропуск стоків, тис.м3</b>	<b>1067,7</b>
	- населення, тис.м3	893,7
	- підприємства, тис.м3	174,0
11.	<b>Собівартість одиниці послуги:</b>	
	- водопостачання, грн..	4,68
	- водовідведення, грн..	9,51
12.	<b>Фонд заробітної плати (штатних працівників без врахування резерву відпусток), тис.грн.</b>	<b>6208,1</b>
13.	<b>Середньоспискова чисельність, люд</b>	<b>229</b>
15.	<b>Середньомісячна заробітна плата, грн..</b>	<b>4518,3</b>

Згідно Постанов Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 22.03.2017 № 310;311 “Про внесення змін до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 16 червня 2016 року №1141» та “Про внесення змін до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 26 листопада 2015 року №2868» для КП «Міський водоканал» м. Нова Каховка Херсонської області було встановлено тарифи на послуги з 15.04.2017 року.

Вид послуг	Одиниця виміру	Тариф для абонентів , котрих КП «Міський водоканал» є виконавцем послуг , в т.ч ПДВ
Централізоване постачання холодної води	Грн./м3	7,18
Централізоване водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	Грн./м3	13,92

Вид послуг	Одиниця виміру	Тариф для абонентів , котрих КП «Міський водоканал» є виробником послуг , в т.ч ПДВ
Централізоване водопостачання	Грн./м3	6,80
Централізоване водовідведення	Грн./м3	13,21

Але, згідно рішення виконавчого комітету Новокаховської міської ради Херсонської області 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)», було встановлено наступні тарифи на послуги з 15.04.2017 року, які наведено нижче.

Вид послуг	Одиниця виміру	Тариф для абонентів , котрих КП «Міський водоканал» є виконавцем послуг , в т.ч ПДВ
Централізоване постачання холодної води	Грн./м3	6,77
Централізоване водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	Грн./м3	12,92

Вид послуг	Одиниця виміру	Тариф для абонентів , котрих КП «Міський водоканал» є виробником послуг , в т.ч ПДВ
Централізоване водопостачання	Грн./м3	6,43
Централізоване водовідведення	Грн./м3	12,31

Розрахунок різниці тарифів встановлених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг та встановлених виконавчим комітетом Новокаховської міської ради Херсонської області на послуги КП «Міський водоканал», наведено у таблиці нижче з врахуванням ПДВ.

з врахуванням ПДВ

Водопостачання					
централізоване водопостачання			централізоване водопостачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)		
Тариф затверджений Постановою НКРЕКП від 22.03.2017 року № 310	Тариф затверджений рішенням виконавчого комітету Новокаховської міської ради від 25.04.2017 року № 143	різниця, грн/м3	Тариф затверджений Постановою НКРЕКП від 22.03.2017 року № 311	Тариф затверджений рішенням виконавчого комітету Новокаховської міської ради від 25.04.2017 року № 143	різниця, грн/м3
6,80	6,43	0,37	7,18	6,77	0,41

з врахуванням ПДВ

Водовідведення					
Централізоване водовідведення			централізоване водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)		
Тариф затверджений Постановою НКРЕКП від 22.03.2017 року № 310	Тариф затверджений рішенням виконавчого комітету Новокаховської міської ради від 25.04.2017 року № 143	різниця, грн/м3	Тариф затверджений Постановою НКРЕКП від 22.03.2017 року № 311	Тариф затверджений рішенням виконавчого комітету Новокаховської міської ради від 25.04.2017 року № 143	різниця, грн/м3

13,21	12,31	0,90	13,92	12,92	1,00
-------	-------	------	-------	-------	------

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

- у тарифі, який діє з 15.04.2017 року вартість електроенергії була закладена 2,19 грн/кВт.год, але вже в червні 2017 року вартість електроенергії вже становить 2,31 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..
01.01.2017 рік	1,66	2,38	-0,72	437324	-314873,28
01.02.2017 рік	1,66	2,44	-0,78	373128	-291039,84
01.03.2017 рік	1,66	2,42	-0,76	374295	-284464,2
01.04.2017 рік	1,66	2,31	-0,65	315842	-205297,3
01.05.2017 рік	2,19	2,30	-0,11	342285	-37651,35
01.06.2017 рік	2,19	2,30	-0,11	309655	-34062,05
Разом з 01.01.2017 р. по 01.07. 2017 рік				2152529	-1167388,02

Таким чином, за шість місяців 2017 року тільки із за постійного росту вартості електроенергії та не відповідністю закладеної вартості з фактичної підприємство понесло збитки по статті витрат електроенергія в розмірі 1167,4 тис.грн., у тому числі за червень 34,1 тис.грн.

- збиток підприємства значно збільшується також за рахунок штрафних санкцій, 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.

2017 рік	Нараховані штрафні санкції по електроенергії за несвоєчасну оплату, грн.	Сплачені штрафні санкції по електроенергії за несвоєчасну оплату, грн.
січень	28111,30	12294,82
лютий	12333,39	5878,73
березень	15276,59	12333,39
квітень	16719,81	15276,59
травень	20001,42	16719,81
червень	11547,73	20001,42
<b>Разом:</b>	<b>103990,24</b>	<b>82504,76</b>

- КП «Міський водоканал» згідно діючого законодавства, виконує демонтаж, монтаж та перевірку приладів обліку. В діючому тарифі закладена вартість перевірки, технічного обслуговування.

Перевірка вододільників, грн.без ПДВ	Технічне обслуговування вододільників, грн.без ПДВ	Вартість перевірки вододільника, грн. без ПДВ
1	2	3= 1+2
32,12	19,99	52,11

З 01.01.2017 року вартість перевірки, технічного обслуговування збільшилась, таким чином в таблиці нижче наведено розрахунок збитку яке несе підприємство від виконання перевірки приладів обліку.

Повірка + технічне обслуговування приладів обліку, грн.без ПДВ (заплановано в тарифів)	Повірка + технічне обслуговування приладу обліку ників, грн.без ПДВ (вартість з 01.01.2017 року)	Збиток по підприємству за повірку одного приладу обліку, грн.. без ПДВ	Повірено приладів обліку за перше півріччя 2017 року	Розмір збитку у травні від повірки приладів обліку, грн.. без ПДВ	Орієнтовний розмір збитку за рік по підприємств у, грн.. без ПДВ
1	2	3=2-1	4	5=3*4	6=5*2
52,11	61,36	9,25	689	6373,3	12746,5

- В зв'язку з тим, що розрахунок планового тарифу на послуги КП «Міський водоканал» м. Нова Каховка було надано в вересні 2016 році, витрати на заробітну плату розраховані керуючись ЗУ «Про Державний бюджет України на 2016 рік», а саме виходячи із мінімальної заробітної плати 1600,0 грн.. Але, згідно Закону України «Про Державний бюджет на 2017 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 01.01.2017 року – 1600,0 грн, з 01.05.2017 року - 1684,0 грн., з 01.12.2017 року – 1762,0 грн., а також застосовуючи коефіцієнти співвідношень зазначених в Галузевій угоді, які було збільшено на 11 % . Вищезазначені зміни по заробітній платі не враховано в діючому тарифі, та відповідно підприємство несе збитки по відповідній статті щомісяця;
- Згідно постанови КМУ від 09.10.2013 №750 «Про затвердження порядків зарахування коштів на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків за інвестиційними програмами, використання зазначених коштів із здійснення контролю за їх витрачанням у сфері теплопостачання, централізованого водопостачання та водовідведення» КП «Міський водоканал» повинен перераховувати відповідний відсоток отриманих коштів на спец.рахунок для виконання інвестиційної програми, яка затверджена Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг від 26.04.17 № 566 «Про схвалення інвестиційної програми Комунального підприємства «Міський водоканал» (м. Нова Каховка) на 2017 рік». Таким чином, на спец.рахунок за перше півріччя повинно бути накопичені кошти в розмірі 2341,59 тис. грн.. у тому числі в червні 2017 року на спец.рахунок підприємство повинно було перерахувати кошти в сумі **454,69 тис.грн.**, але в зв'язку із збитковістю діючого тарифу кошти на спец. рахунок не було перераховано. Розрахунок коштів, які повинні були бути перераховані на спец.рахунок наведено в таблиці нижче.

	водопостачання	водовідведення	Разом
<b>отримано коштів всього по підприємству з 01.01.2017 року по 01.07.2017 рік</b>			
01.01.2017 рік	625,60	1299,30	<b>1924,9</b>
01.02.2017 рік	648,90	1293,40	<b>1942,3</b>
01.03.2017 рік	698,90	1383,80	<b>2082,7</b>
01.04.2017 рік	640,90	1248,50	<b>1889,4</b>
01.05.2017 рік	870,20	1494,40	<b>2364,6</b>
01.06.2017 рік	862,90	1780,40	<b>2643,3</b>
<b>Разом:</b>	4347,40	8499,80	<b>12847,20</b>
Відсоток відшкодування на спец.рахунок (з 15.04.2017 року)	<b>14,44%</b>	<b>18,54%</b>	

- Збиток від постійного росту вартості паливо мастильних матеріалів у червні 2017 року склав по підприємству 12,9 тис.грн.,

№ зп	Марка ПММ	Період	Фактичне використання ПММ у травні 2017 року, л	Ціна за 1 л. грн. без ПДВ	Різниця між запланованою вартістю та фактичною, грн..	Збиток від невідповідності вартості ПММ, грн..
1.	А - 92	<b>в тарифі</b>	<b>1016,94</b>	<b>18,18</b>	3,16	3212,53
		фактично за червень 2017 року		21,34*		
2.	А- 80	<b>в тарифі</b>	<b>1776,39</b>	<b>14,36</b>	3,75	6661,46
		фактично за червень 2017 року		18,11*		
3.	Дизельне паливо	<b>в тарифі</b>	<b>817,8</b>	<b>13,94</b>	3,70	3025,86
		фактично за червень 2017 року		17,64*		
						<b>12899,85</b>

де, \* - середньозважена ціна за червень 2017 року.

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 водопостачання та водовідведення за перше півріччя 2017 року перевищує відповідні доходи.

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.

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

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, КП «Міський водоканал» недоотримує доходи, а саме:

- за квітень 2017 року по водопостачанню в сумі – 28584,52 грн., по водовідведенню в сумі – 58986,0 грн., разом по КП «Міський водоканал» - 87570,52 грн. з врахуванням ПДВ;
- за травень 2017 року по водопостачанню в сумі – 72371,06 грн., по водовідведенню в сумі – 156631,40 грн., разом по КП «Міський водоканал» - 229002,46 грн. з врахуванням ПДВ;

- за червень 2017 року по водопостачанню в сумі – 78817,95 грн., по водовідведенню в сумі – 160749,70 грн., разом по КП «Міський водоканал» - 239567,65 грн. з врахуванням ПДВ.

Таким чином, на підставі вищенаведеного, за період з 15.04.2017 року по 01.07.2017 рік підприємство недоотримало доходів, які повинні були б відшкодовані з місцевого бюджету у розмірі 556140,63 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.

Директор КП «Міський водоканал»

В.В.Радованець