

З В І Т

*з фінансово-господарської діяльності
комунального підприємства
«Управління житлово-комунального
господарства»
за 2020 рік*

I. Загальна інформація.

Комунальне підприємство “Управління житлово-комунального господарства” (далі КП «УЖКГ») було створено для надання комунальних та інших послуг споживачам міста Славутича.

Органами управління КП УЖКГ є Славутицька міська рада та її виконавчий комітет .

Основними завданнями діяльності підприємства є:

- виробництво, транспортування та постачання теплової енергії та гарячої води;
- передача електричної енергії споживачам міста.

Було проведено:

- горизонтальний аналіз діяльності підприємства: порівняння конкретних звітних позицій з попереднім періодом;
- вертикальний аналіз: виявлення ступеню впливу кожного з фінансових показників на загальний результат;
- факторний аналіз: розгляд впливу деяких обставин на результат.

Проведення оцінки лише фінансових показників не дає повної картини господарської діяльності підприємства, тому, з метою максимальної ефективності, аналіз проведено на мікроекономічному рівні підрозділів підприємства. Але всі процеси на підприємстві, безперечно, знаходяться під впливом загальнодержавних процесів макроекономічного рівня.

Метою проведення аналізу і оцінки результатів виробничо-господарської і фінансової діяльності КП «УЖКГ» за 2020 рік є виявлення факторів, які підвищують або знижують ефективність господарювання, впливають на показники діяльності підприємства, для визначення заходів та прийняття управлінських рішень, спрямованих на покращення результатів роботи.

Для організації проведення аналізу виробничо-господарської і фінансової діяльності КП «УЖКГ» наказом по підприємству від 08.02.2021р. №15 створена балансова комісія; з 01.03.21р. по 04.03.21р. було проведено засідання балансової комісії.

Аналіз діяльності підприємства було проведено на основі:

- Баланс підприємства за 2020р.
- Звіт про фінансові результати за 2020р.
- Примітки до фінансової звітності
- Аналітичні таблиці з аналізу діяльності підрозділів та підприємства в цілому (в грошовому виразі та в натуральних показниках)
- Таблиці з оцінки майнового стану та фінансових показників підприємства за 2020 рік

II. Інформація з виробничої та фінансово-господарської діяльності.

Протягом 2020 року комунальне підприємство «Управління житлово-комунального господарства» здійснювало:

- утримання у належному технічному стані інженерних споруд і комунікацій міста;
- забезпечення споживачів міста електричною енергією, тепловою енергією;
- постачання гарячої води населенню міста.

Протягом 2020 року на підприємстві вироблено 103,7 тис.Гкал теплової енергії, що на 20,6% більше ніж у 2019 році (у 2019 році вироблено 86,0 тис.Гкал теплової енергії,покупне тепло становило 20,6 тис.Гкал.) Відпущено споживачам 70,94 тис.Гкал (що на 9% менше ніж у 2019 році.) Така картина склалась за рахунок того, що у 2020 році була більш висока температура зовнішнього повітря в опалювальний період ніж у 2019 році (+3,2⁰С у 2020 році; +2,7⁰С у 2019р.), але був менш тривалий опалювальний періоду (в 2019 р.- 197 днів, в 2020 році- 190 днів). В 2019 році в міжопалювальний період послуга з постачання гарячої води надавалась лише один місяць, а у 2020 році – 4 місяця.

Витрачено за рік всього газу 14,3 млн.м³, (на 22 % більше ніж у 2019 році за рахунок вище наведених причин).

Передано споживачам за рік 37,23 млн. кВтгодин електроенергії, що на 7% менше показника 2019 року.

Тенденція зменшення обсягів споживання теплової енергії та електроенергії із року в рік триває (економія з боку споживачів, температурні показники).

Середньооблікова чисельність штатних працівників на кінець 2020 року становила 204 особи (зменшення на 14% в порівнянні до попереднього року).

Середня заробітна плата на підприємстві за 2020 рік становила 10971 грн.

Аналіз з економії газу за період з 2011-2020 рр. наведений у таблиці.

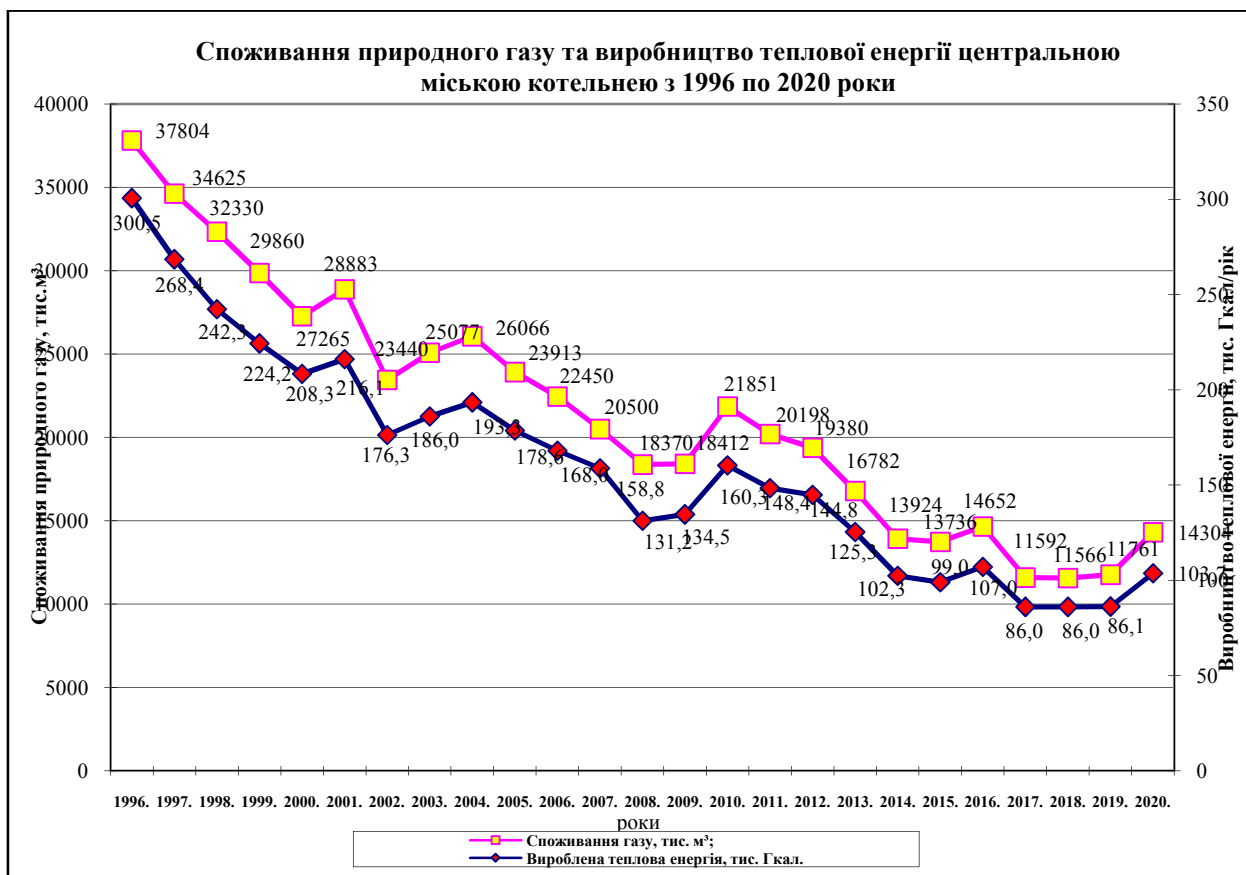
Період	Витрати газу, млн.м ³	Виробл ено тепл ової енергії котельню, Гкал	Придбане тепло, Гкал	Всього відпущено тепла, Гкал	Економія газу, млн.м ³
за 2011 рік Середня температура повітря за опалювальний період -0,8 ⁰ С	20,198294	148345	-	145129	Економія газу становить - 1,652291 млн.м ³ (8,2%) (відносно фактичного споживання за попередній рік).
за 2012 рік Середня температура повітря за опалювальний період -1,7 ⁰ С	19,379857	144812	-	141635	Економія газу становить - 0,818437 млн.м ³ (4,2%).
за 2013 рік Середня температура повітря за опалювальний період 0,8 ⁰ С	16,781842 (18,737095*)	125320	ТОВ Комунтехсервіс - 9907 Гкал; ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т" - 2732 Гкал	135202	ТОВ Комунтехсервіс - 1,532613 млн.м ³ (8,2%); ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т" - 0,422640 млн.м ³ (2,3%) - 1411,935 тис.грн.; Економія газу становить - 0,642762 млн.м ³ (3,4%).
за 2014 рік Середня температура повітря за опалювальний період -0,7 ⁰ С	13,924073 (16,468713*)	100945	ТОВ Комунтехсервіс - 2874 Гкал; ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т" - 13543 Гкал	116520	ТОВ Комунтехсервіс - 0,445470 млн.м ³ (2,7%); ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т" - 2,099170 млн.м ³ (12,7%) - 8721,422 тис.грн.; Економія газу становить -

					2,268382 млн.м ³ (13,8%).
за 2015 рік Середня температура повітря за опалювальний період 1,8°C	13,736307	99009	-	96899	Економія газу становить - 2,750406 млн.м ³ (20,0%).
за 2016 рік Середня температура повітря за опалювальний період -0,4°C	14,651886	107023	-	104706	-
за 2017 рік Середня температура повітря за опалювальний період 0,1°C	11,591647 (13,048186*)	85955	ТОВ "Екоенергогенерація" - 9397 Гкал	93496	ТОВ "Екоенергогенерація" - 1,456539 млн.м ³ (9,9%)- 12584,934 тис.грн.; Економія газу становить - 1,603700 млн.м ³ (11,0%).
за 2018 рік Середня температура повітря за опалювальний період -2,2°C	11,565852 (15,859240*)	85955	ТОВ "Екоенергогенерація" - 27682 Гкал	111799	ТОВ "Екоенергогенерація" - 4,290720 млн.м ³ (27,1%)- 40713,097 тис.грн..
за 2019 рік Середня температура повітря за опалювальний період 2,7°C	11,760634 (14,954727*)	86042	ТОВ "Екоенергогенерація" - 20607 Гкал	104814	ТОВ "Екоенергогенерація" - 3,194093 млн.м ³ (27,2%)- 21288,598 тис.грн..
за 2020 рік Середня температура повітря за опалювальний період 3,2°C	14,304081	103678	-	101449	-
Всього за 2013 рік та 2020 року	108,316322 (107,456154*)	793927	ТОВ Комунтехсервіс - 12781 Гкал; ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т"-16275 Гкал; ТОВ "Екоенергогенерація" 37079 Гкал	864885	ТОВ Комунтехсервіс - 1,978083 млн.м ³ ; ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т" - 2,521805 млн.м ³ - 10133,357 тис.грн; ТОВ "Екоенергогенерація" - 8,941351 млн.м ³ - 74586,629 тис.грн.

* Розрахункове загальне споживання природного газу (споживання ЦМК + ТОВ Комунтехсервіс + ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т" + ТОВ "Екоенергогенерація")

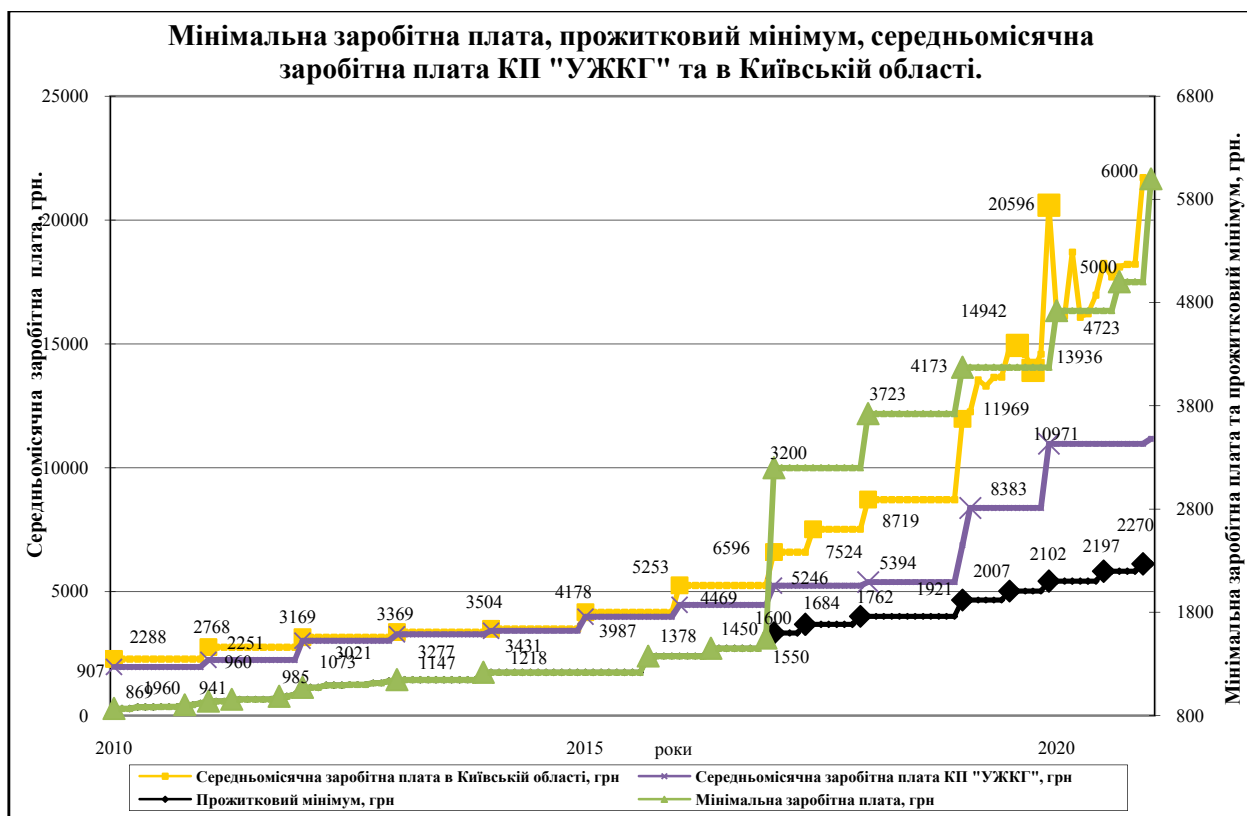
За період з 2011 по 2020 роки обсяги використаного природного газу зменшилися на 30% : з 20,2 млн. м³ до 14,3 млн.м³ за рік (за рахунок зменшення обсягів виробництва).

Дані із споживання природного газу та виробництва теплової енергії з 1996 року наведені на графіку .



Споживання газу на підприємстві з 1996 року по 2020 рік зменшилось, майже, на 70% з 37,8 млн.м³ до 11,8 млн. м³, що пов'язано із зменшенням об'ємів виробництва, впровадженням енергозберігаючих заходів та за рахунок покупної теплової енергії.

Графіки зростання мінімальної та фактичної зарплати наведені в таблиці.



Всього за результатом виробничо-господарської та фінансової діяльності КП “УЖКГ” за 2020 рік отриманий збиток становить 24,7 млн.грн., який менше ніж у 2019р. на 29%.

За собівартістю робіт та послуг збитків за звітний рік отримано у сумі 19,8 млн.грн., що на 30% менше ніж у 2019 році (за рахунок відокремлення функцій з утримання дорожньої мережі міста, зменшення збитковості підрозділів підприємства).

Аналіз з натуральних показників та собівартості одиниці реалізованої продукції

Натуральні Показники	Одиниця виміру	Факт 2019р.	План 2020р.	Факт 2020 р.	2020р. до 2019р., %
Відпуск теплової енергії	тис.Гкал	78,3	85,91*	70,94	90
Передача електроенергії	млн.кВтгод	40,0	40,0	37,23	93
СЕРЕДНЯ СОБІВАРТІСТЬ					
1 Гкал	грн.	1652,94	1474,32	1776,55	107
1 кВтгод електроенергії	грн.	0,1955	0,2388	0,2244	115

*Примітка: враховано у діючих тарифах (у поданих для встановлення тарифах на 2020 рік враховано наближений до фактичного обсяг реалізації теплової енергії 73,635 тис.Гкал)

За натуральними показниками існує загальна тенденція зменшення обсягів споживання теплової та електроенергії з боку споживачів по причині економії, встановлення приладів обліку теплової енергії, більш високих показників температури зовнішнього повітря в опалювальний період.

Собівартість реалізованої продукції змінюється по причині зміни цін та тарифів на енергоносії, матеріали, виробничі послуги, зростання мінімальної заробітної плати та мінімального прожиткового мінімуму згідно діючого законодавства та т.і.

На підприємстві постійно впроваджуються енергозберігаючі заходи з метою зниження енергоємності виробленої продукції.

В 2020 році продовжувалась реконструкція теплових мереж з використанням попередньо ізольованих труб, замінено 86 м.п. труб на суму 185 тис.грн., за рахунок чого економія теплової енергії склала 59,8тис. Гкал, що становить 10,764т.у.п.; економія в грошовому виразі становить 69,67тис.грн.

Виконувались ремонтні роботи:

- поточне обслуговування тепломеханічного та електрообладнання;
- ремонтні аварійні роботи на теплових мережах із заміною труб на попередньо ізольовані (на 6 ділянках, загальною протяжністю 86 м.п., на суму 185 тис.грн.);
- аварійна заміни сталевих труб на теплових мережах (на 7 ділянках, загальною протяжністю 114,6 м.п., на суму 221 тис.грн.);
- аварійно-відновлювальні ремонти кабельних ліній (на 10 кВ мережі усунуто 10 пошкоджень ;на мережі 0,4кВ усунуто 3 пошкодження);
- позапланові капітальні ремонти на 2-х ТП, РП міста (КТПН-57 та РП-5);
- виконано 754 вимірювання та 616 випробувань електрозахисних засобів.

За період з 2000 по 2020 роки були впроваджені наступні енергозберігаючі заходи.

1. Центральна міська котельня:

– Переведення котлів ДЕ 10-14 (2 од.) в водогрійний режим в 2003 році. В результаті впровадження економія електроенергії – 216 тис. кВт·год/рік та природного газу – 392,7 тис.м³/рік;

– Реконструкція трубної частини котла КВГМ №4 з заміною площі нагріву в 2006 році. Економія електроенергії – 288,2 тис.кВт·год/рік;

– Впровадження регульованого приводу димососа і вентилятора ЦМК в 2006 році. економія електроенергії – 241,871 тис.кВт·год/рік;

– Реконструкція центральної міської котельні (ремонт теплової ізоляції трубопроводів) в 2007 році. Економія теплової енергії склала – 319 Гкал/рік;

– Техпереобладнання котельні м. Славутич в зв'язку з переведенням котла КВГМ-50 (1шт.) та ДЕВ-10 (2шт.) на резервне дизельне паливо проведеної в 2013 році. Економія природного газу – 888,104 тис.м³/рік.

– Реконструкція центральної котельні в м. Славутич (заміна підігрівача хімоочищеної води та охолоджувача робочої води перед ежектором, заміна сітвого насосу, встановлення хімічної деаерації типу REDOX-K (каталітичний) в 2013 році. Економія електроенергії становить - 260 тис.кВт·год/рік.

– Розроблено проект «Реконструкція центральної котельні м.Славутича у зв'язку з переведенням котлів ДЕВ-10-14 №1, №2 на альтернативні види палива» (вартість 295 тис.грн.)

– Реконструкція комерційного вузла обліку природного газу котельні в 2017 році. (391,227 тис.грн.)

2. Теплові мережі:

– Впровадження частотного регулювання насосів на ЦТП в 2006 та 2007 роках. Економія електроенергії – 532,0 тис.кВт·год/рік;

– Реконструкція 8019,9м.пог.теплових мереж з використанням попередньо ізольованих труб з 2000 по 2020 роки. Загальна економія теплової енергії складає 5576,6 Гкал, що становить 1003,788т.у.п.

– Реконструкція центральних теплових пунктів з їх обладнанням теплолічильниками та автоматизацією в 2010 та 2011 роках. Економія електроенергії – 28,854тис. кВтгод/рік;

– Реконструкція теплових мереж від ТК-2 до ТК-4 в Ленінградському кварталі. Економія теплоенергії – 197,4 Гкал (35,532 т.у.п.);

– Придбання та заміна насосного обладнання на центральних теплових пунктах. Економія електроенергії – 534,064тис.кВт·год/рік, в т.ч 2064 кВт·год по 2016р.

3. Теплове господарство:

В 2016 році проведені роботи по встановленню приладів обліку теплової енергії в багатоповерхових будинках м.Славутича (підготовка проектно-кошторисної документації та монтаж приладів обліку теплової енергії) на 1018,0 тис.грн., в т.ч. 283,8 тис грн. за рахунок бюджетних коштів.

Розглянемо діяльність підрозділів підприємства.

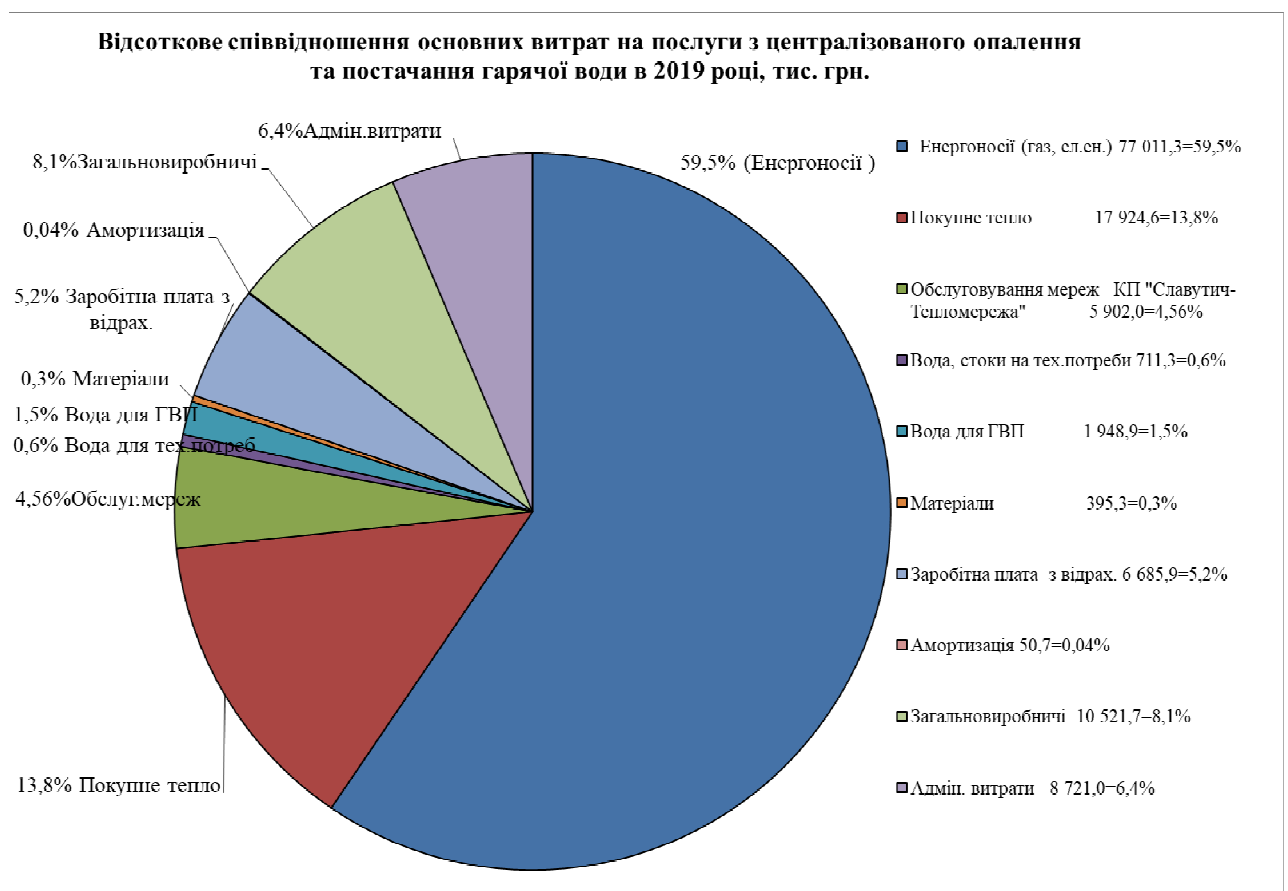
1. Діяльність з теплопостачання

(виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та послуги з централізованого опалення і постачання гарячої води).

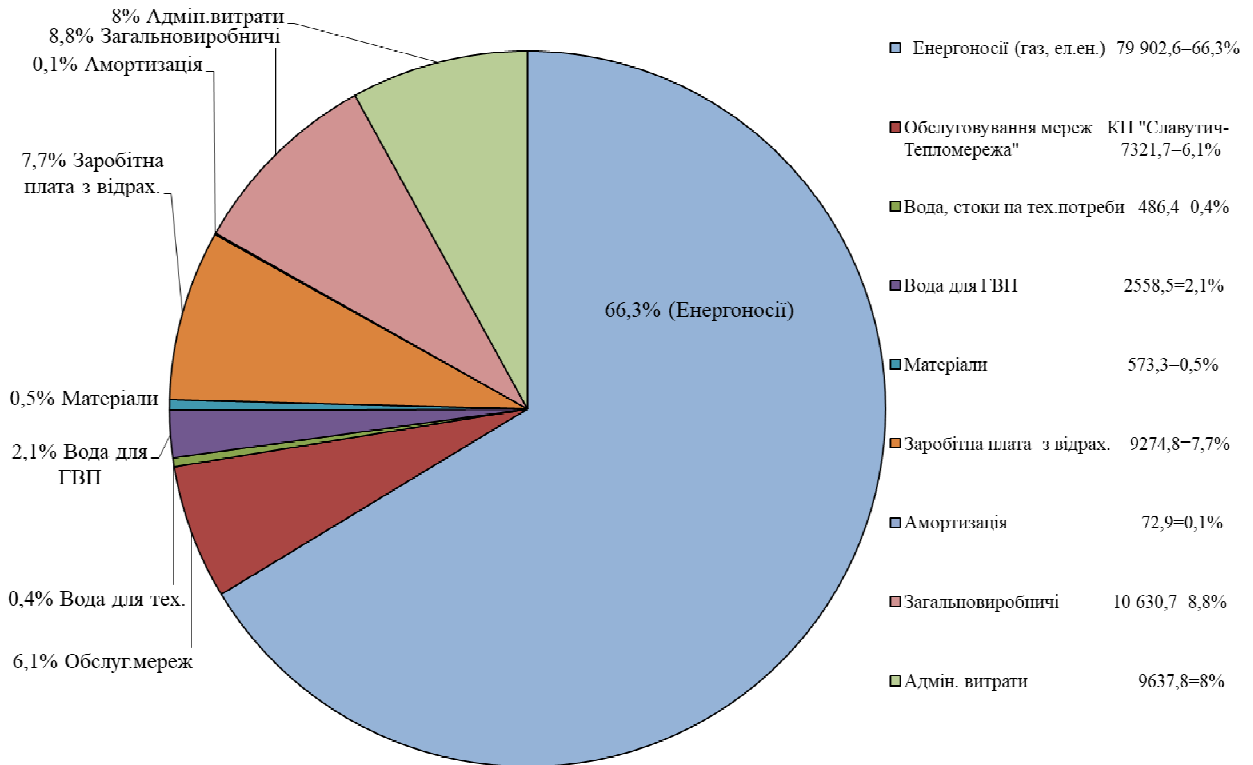
Витрати становили за звітний період 120,5 млн.грн.(на 75 % менше ніж в 2019 році в зв'язку із зменшенням цін на енергоносії на початку року). Відсоток енергоносіїв (газ, ел.енергія) у складі фактичних витрат за 2020 рік становить 66,3%, що на 7 % менше ніж за 2019 рік, доля покупного тепла в 2020 році відсутня.

За натуральними показниками вироблено котельною 101,3 тис.Гкал, на 21,3% більше ніж в 2019 році (83,43 тис.Гкал); витрачено котельною газу 13,7 млн.м³. Реалізовано тепла на 9,2% менше ніж за 2019 рік і на 17,4% менше ніж за планом.

Співвідношення фактичних витрат за 2019 та 2020 роки відображено на діаграмах.



Відсоткове співвідношення основних витрат на послуги з централізованого опалення та постачання гарячої води в 2020 році, тис. грн.



У відсотковій структурі 2019 та 2020 років бачимо відсутність долі покупного тепла та, відповідно, збільшення долі газу.

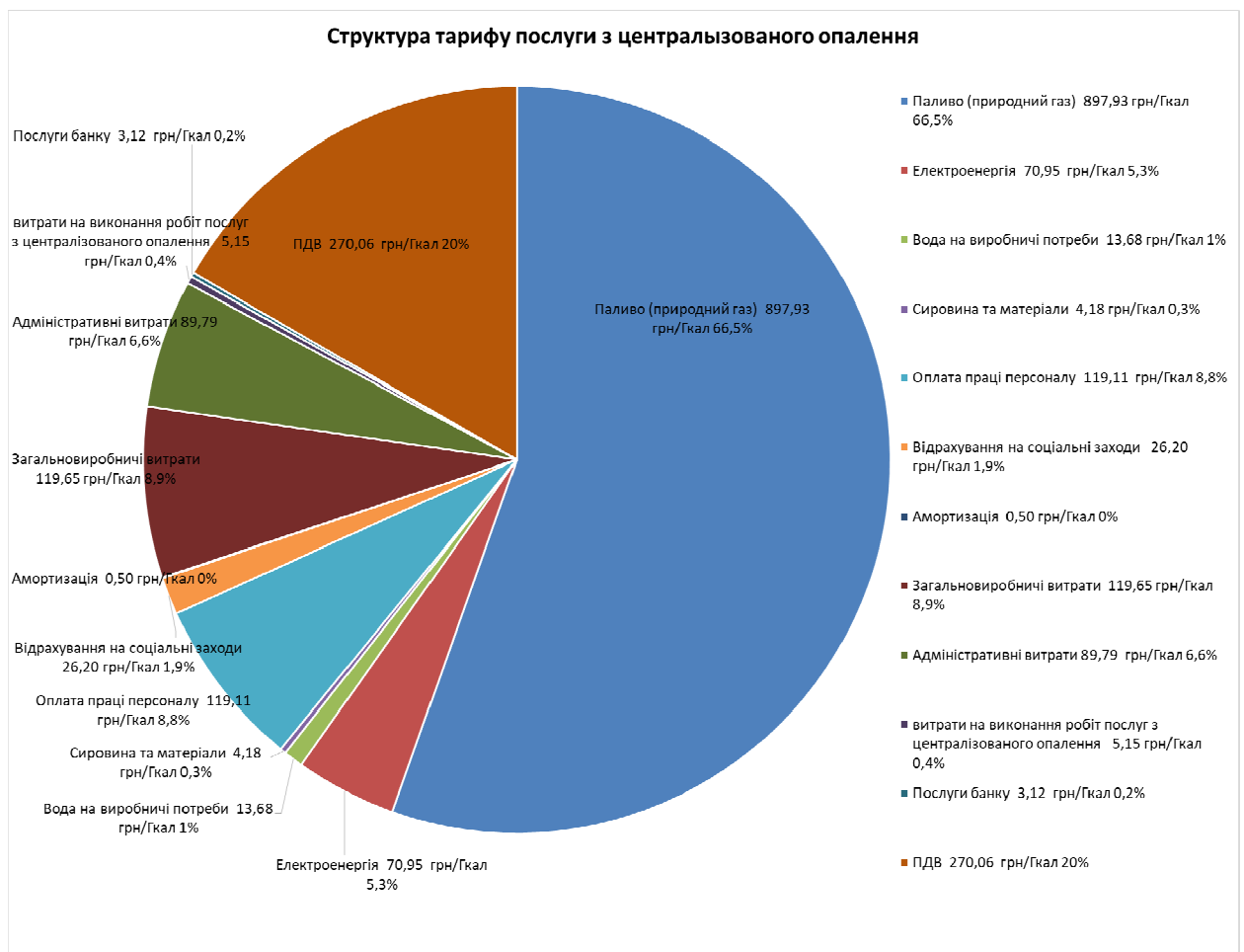
Скоротився об'єм витрат на воду для технологічних потреб на 31%. У зв'язку з тим, що влітку надавалась послуга гарячого водопостачання витрати на закупівлю води для цієї послуги збільшились на 31,3%. Сума витрат матеріалів на експлуатацію та ремонт збільшилась на 45%, доля витрат збільшилась з 0,3% до 0,5%. Витрати на заробітну плату з відрахуваннями збільшилась на 38,7%, доля цих витрат збільшилась з 5,2% до 7,7% (збільшення заробітної плати відбулось в грудні 2019 року згідно вимог діючого законодавства). Загальновиробничі витрати збільшились на 1% (витрати на обслуговування та ремонт обладнання, послуги власних підрозділів, послуги сторонніх організацій, податки, загальноцехові витрати). Підприємство намагається скоротити виробничі постійні витрати, не зважаючи на ріст цін товарів та послуг, їх розмір залишається на рівні 2019 року.

В 2017 році відбулась передача повноважень щодо встановлення тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, централізоване опалення та гаряче водопостачання на місцевий рівень. Були внесені значні зміни до Постанови Кабміна від 01.06.2011 року № 869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на комунальні послуги», відповідно до якої підприємство розраховувало відповідні тарифи та подало на розгляд та встановлення в 2020 році. Розрахунки перевірені, але на розгляд виконавчого комітету Славутицької міської ради не виносились у зв'язку з законодавчою колізією (типовий публічний договір на нові види послуг прийнятий ВРУ, але не набрав чинності).

Отже, діють тарифи встановлені Рішенням від 20.10.2017 № 632 з урахуванням змін встановлених Рішенням від 08.12.2017 №739 і складають:

- Для населення 1620,33 грн/Гкал з ПДВ, 39,46 грн/ кв.м з ПДВ, 113,53 грн/куб.м гарячої води з ПДВ, набули чинності з 11.11.2017 року;
- Для бюджетних установ та інших споживачів 2173,41 грн/Гкал з ПДВ, набули чинності з 26.10.2017 року.

На діаграмі наведена структура діючого тарифу з централізованого опалення.

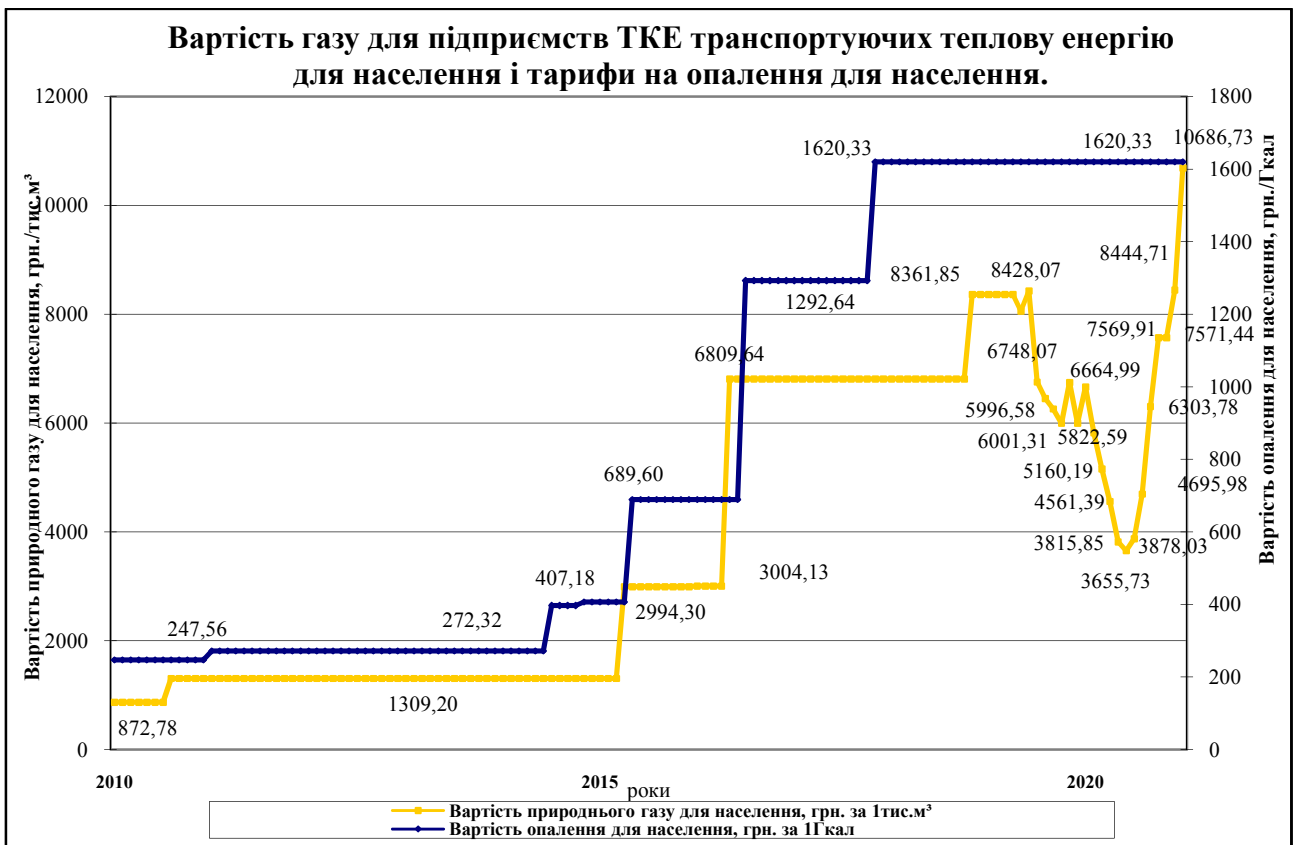


В діючих тарифах відсутня інвестиційна складова, яка б забезпечувала капітальні інвестиції на придбання нових та модернізацію існуючих основних засобів, запровадження нового енергозберігаючого обладнання для розвитку підприємства та покращення якості послуг теплопостачання.

Відшкодування доходами витрат не в повному обсязі призвело до виникнення різниці в тарифах, яка склала за 2018 рік – 20,9 млн.грн., за 2019 рік – 20,9 млн.грн., за 2020 рік – 26,2 млн.грн. за надані послуги населенню. Дотації на покриття збитків або різниці в вартості енергоносіїв підприємство не отримувало. Умовою стабільної роботи підприємства є приведення тарифів у відповідність до економічно-обґрунтованих витрат.

На графіках відображено зміни ціни на газ для населення та діючих тарифів на теплову енергію по роках. З жовтня 2019 року ціни змінюються кожного місяця, але механізму відповідної зміни тарифів діючим законодавством не передбачено.

Враховуючи зменшення вартості газу згідно постанови КМУ від 24.12.2019 №1082 зроблено перерахунок нарахування плати населенню за послуги централізованого опалення і постачання гарячої води з грудня 2019 року по квітень 2020 року. З початком опалювального сезону 2020/2021 ціна газу була вища ніж у встановлених тарифах.



На діаграмі наведені діючі тарифи для населення по містах Київської області. Можна сказати, що тариф для населення у Славутичі знаходиться далеко від найдорожчих.

Фактична собівартість 1 Гкал за 2020 рік становила 1776,55 грн/Гкал без ПДВ (на 7% більше ніж за 2019 рік), що на 31,5% більше ніж діючі тарифи.

Нарахування за надані послуги з тепlopостачання становлять за рік 101,0 млн.грн. (менше на 8% ніж в 2019 р. за рахунок зменшення об'ємів наданих послуг).

Заборгованість споживачів за послуги з теплопостачання на 01.01.2020р. становила 46,58 млн.грн.(без ПДВ), з них 37,66 млн.грн.- від населення; 1,32 млн.грн.-місцевий та держбюджети; 7,6 млн.грн.-інші сторонні споживачі.

На початок поточного року дебіторська заборгованість за послуги з теплопостачання населення становила 21,6 млн.грн.; сторонніх організацій- 3,8 млн.грн., в т.ч. бюджетних установ- 2,6 млн.грн.

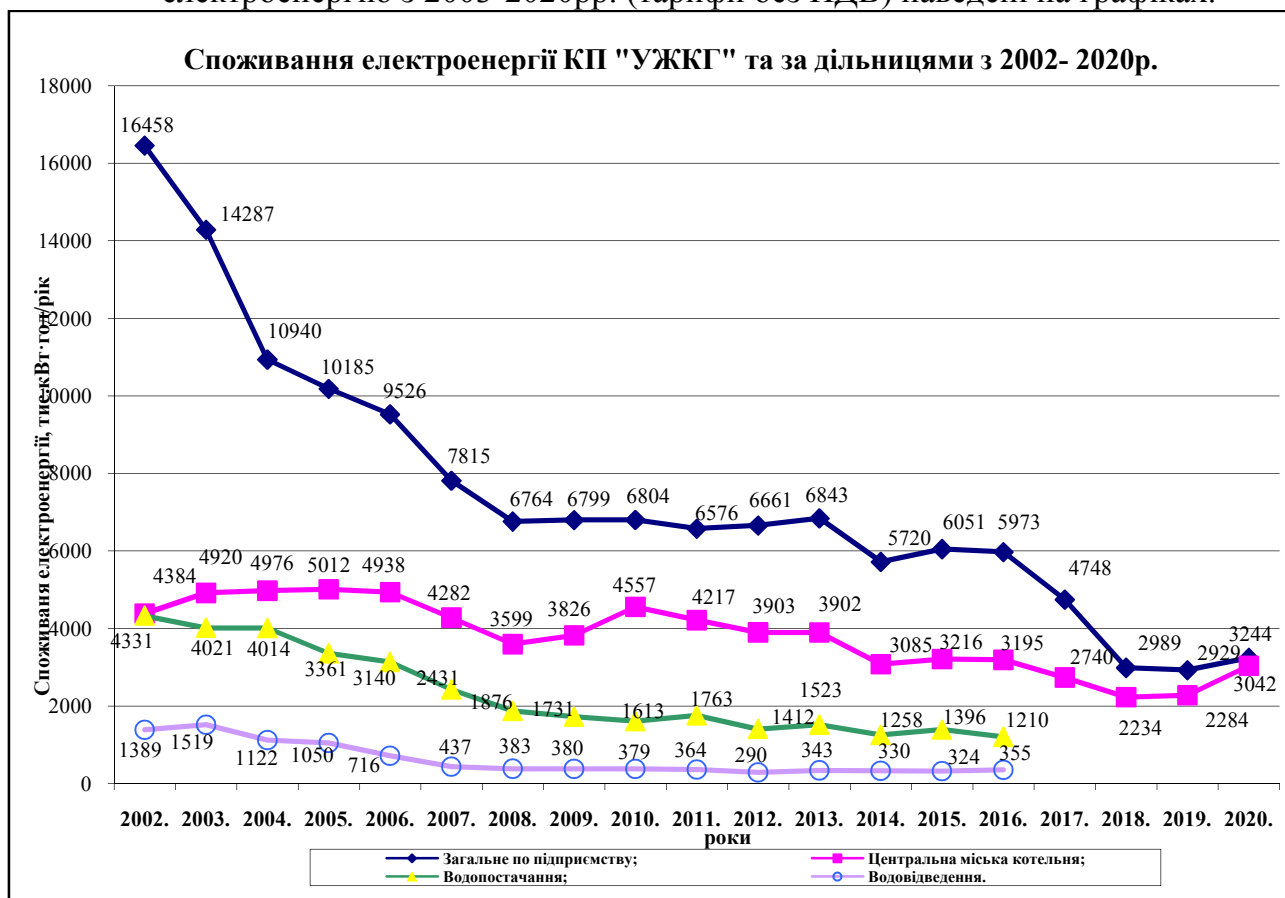
Можна зробити висновок, що збитковість діяльності з теплопостачання пов'язана із тим, що

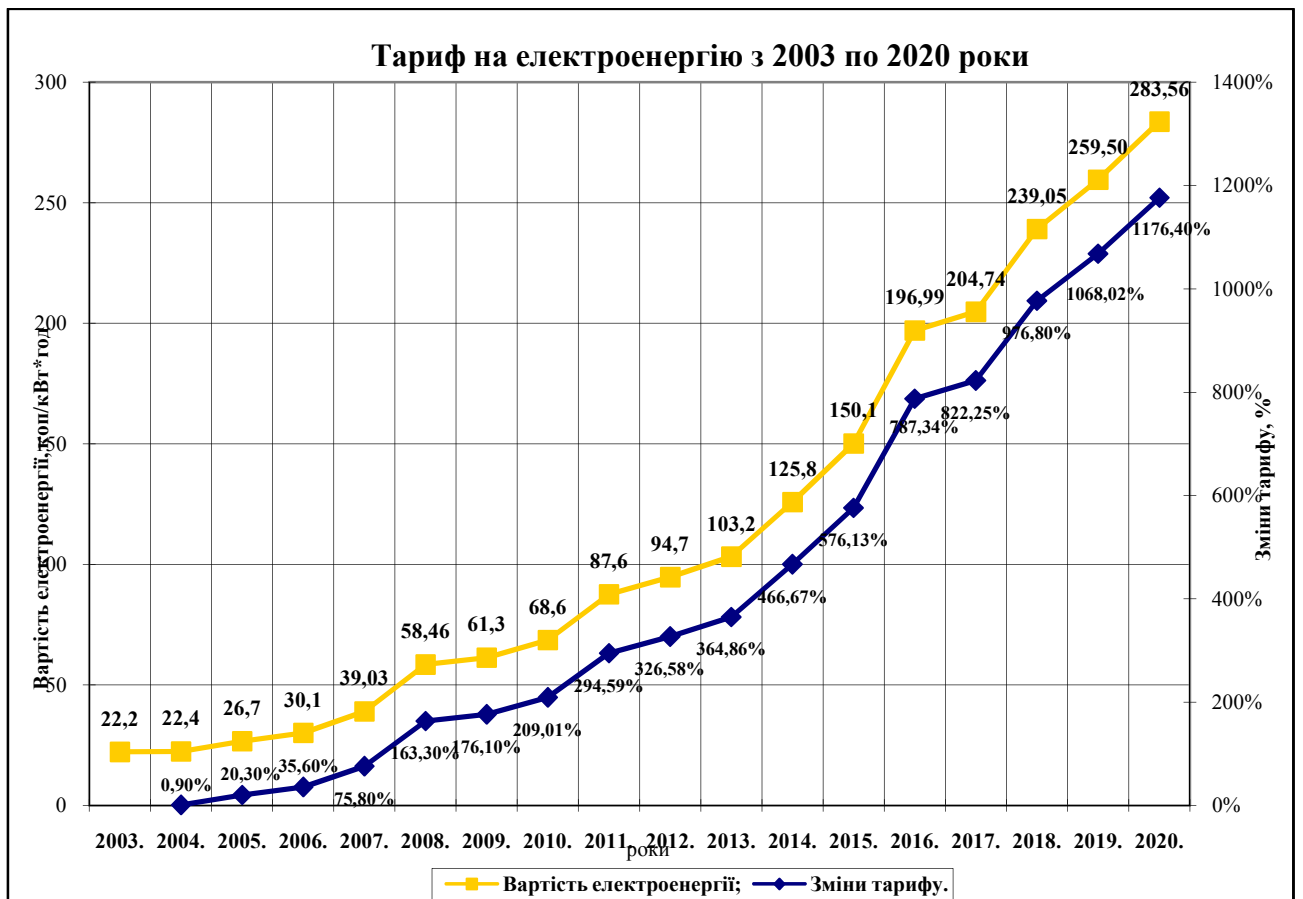
- не встановлено економічно обґрунтовані тарифи;
- зменшились обсяги виробництва;
- існує заборгованість з різниці в тарифах;
- існує заборгованість з боку споживачів послуг, що впливає на об'єм обігових коштів підприємства.

Пропозиції по виходу із збитковості

- Впровадження економічно обґрунтованих тарифів з теплопостачання.
- Отримання різниці в тарифах.
- Продовження впровадження заходів щодо оновлення обладнання та енергозбереження (затвердження та включення до тарифів Програми капітальних вкладень).
- Посилення роботи по зменшенню втрат теплової енергії.

Дані по споживанню електроенергії на підприємстві та по тарифам на електроенергію з 2003-2020рр. (тарифи без ПДВ) наведені на графіках.





Споживання електроенергії з 2003-2020рр. в цілому по підприємству зменшилось в 5 разів; з теплопостачання - на 30%. Зменшення за рахунок відокремлення видів діяльності, зменшення обсягів виробництва, впровадження заходів з енергозбереження.

Тариф на електроенергію з 2003 року зріс, майже, в 13 разів, що відбилося на витратах на електроенергію. В січні 2020 року тариф складав 2,595 грн за кВтгод без ПДВ; в середньому за 2020 рік тариф становив 2,526 грн. (менше ніж за 2019 рік на 1,5%). В січні 2021 року тариф був 2,996; в середньому, за I квартал поточного року тариф з електроенергії становив 3,0295 грн. без ПДВ (тенденція збільшення в порівнянні до попереднього року).

2. Електроцех

КП «УЖКГ» уклав договір з ПАТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» про спільне використання технологічних електричних мереж міста Славутич Збитки, отримані в результаті діяльності електроцеху виникли через недостатнє фінансування з боку на утримання електричних мереж м.Славутич за договором з

Витрати на утримання електричних мереж склали за звітний період 8,36 млн.грн., (на 7% більше ніж у 2019 році по причині зростання цін та тарифів, вартості матеріалів, виробничих послуг, мінімальної заробітної плати та мінімального прожиткового мінімуму), при цьому «Власник» ел.мереж КП «УЖКГ» отримало за рік від «Користувача» ПАТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» за договором про спільне використання ел.мереж 7,37 млн.грн. (без ПДВ), (на 26% більше ніж за 2019 рік). Всього отримано доходів за рік у розмірі 8,5 млн.грн. (на 21% більше ніж за 2019 рік), в т.ч від сторонніх-249 тис.грн., від надання послуг підрозділам КП «УЖКГ» 884,4 тис.грн., від аренди-30,35 тис.грн.

За результатом діяльності електроцеху, в цілому за звітний рік, отриманий прибуток у розмірі 50,67 тис.грн. За 2019 рік результатом був збиток у розмірі 858 тис.грн., - відстежується позитивна динаміка в цій сфері діяльності підприємства.

Збільшення доходів відбулося за рахунок збільшення вартості 1 умовної одиниці електрообладнання, (встановлює НКРЕКП), що враховується при обчисленні суми оплати за договором з ПАТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» про спільне використання електромереж: в 2018 році вартість 1 ум.од. становила 2,408 тис.грн., в 2019 році до 11.08.2019р. - 2,42 тис.грн.; надалі – 3,89 тис.грн.; з вересня 2020до і на даний час вартість 1 ум.од. становить 5,04 тис.грн. На теперішній час це максимальна сума, яку КП «УЖКГ» може отримати за договором від ПАТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» на утримання технологічних електричних мереж спільного використання.

В 2021 році планується переглянути кошторис економічно обґрунтованих витрат для приведення у відповідність витратної та дохідної частин бюджету та отримати від ПАТ «Чернігівобленерго» оплату за договором про спільне використання електромереж у розмірі необхідному для подальшої беззбиткової діяльності електроцеху.

Пропозиції для беззбиткової діяльності з утримання електромереж міста.

- Приведення оплати за договором з ПАТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» про спільне використання електромереж до економічно обґрунтованого рівня.
- Продовження впровадження заходів з економії матеріальних та енергоресурсів.
- Збільшення доходів за рахунок збільшення наданих платних послуг стороннім замовникам за договорами.
- Оптимізація штатного розпису цеху.

Дільниця з обслуговування охоронно-пожежної сигналізації, яка входить до складу електроцеху надає послуги з технічного обслуговування та ремонту охоронної та пожежної сигналізації, встановленої в будівлях КП «УЖКГ» та на сторонніх об'єктах за договорами (ліцензована діяльність).

Обсягів робіт для власних підрозділів КП «УЖКГ» не вистачає, щоб отримати достатньо доходів для беззбиткового результату діяльності. Збитки за рік становили 94,14 тис.грн.

Якщо замовляти послуги з технічного обслуговування та поточного ремонту охоронно-пожежної сигналізації у сторонніх організацій, що мають ліцензію, то треба оновлювати застаріле обладнання, яке встановлене по цехах та підрозділах нашого підприємства, що потягне додаткові фінансові витрати на розробка проекту монтажу сигналізації на об'єктах КП «УЖКГ», на закупівлю нового обладнання, на монтаж охоронно-пожежної сигналізації та ін.

Витрати з технічного обслуговування та поточного ремонту охоронно-пожежної сигналізації склали за звітний період суму у розмірі 684,6 тис.грн. (на 2% більше ніж за 2019 рік) в т.ч. на зарплату з нарахуваннями 491,5 тис.грн., що становить 72% від всіх витрат.

Всього отримано доходів за звітний рік 590,5 тис.грн., в т.ч. 554,9 тис.грн. від власних підрозділів підприємства; за 2019 рік доходи становили на 5% більше.

Якщо замовляти послуги з технічного обслуговування та поточного ремонту охоронно-пожежної сигналізації у сторонніх організацій, що мають ліцензію, то треба оновлювати застаріле обладнання, яке встановлене по цехах та підрозділах нашого підприємства, що потягне додаткові фінансові витрати на розробку проектів монтажу сигналізації на об'єктах КП «УЖКГ», на закупівлю нового обладнання, на монтаж охоронно-пожежної сигналізації та т.ін.

Для покращення результату роботи та виходу із збитковості необхідно провести наступні заходи:

- збільшити доходи за рахунок збільшення наданих послуг з обслуговування ОПС стороннім замовникам за договорами, а саме, укладання договорів на обслуговування

пожежної сигналізації споживачів соціально-культурної сфери міста (об'єкти відділу освіти та УФКСТ);

- розглянути можливість надання послуг з монтажу систем пожежної сигналізації та охоронних систем стороннім споживачам;
- продовжувати заходи з економії загальновиробничих витрат та енергоресурсів;
- розглянути можливість приведення фактичної чисельності за обсягами виконаних робіт до рівня самоокупності дільниці.

4. Цех експлуатації і ремонту (ЦЕР)

ЦЕР обслуговує і ремонтує будівлі і споруди власних підрозділів підприємства та виконує ремонтно-будівельні роботи на замовлення сторонніх організацій за договорами, - обсягів таких робіт недостатньо.

Для підтримки у належному стані приміщень у будівлях КП «УЖКГ» виконуються роботи з обслуговування та поточного ремонту приміщень, в тому числі реставрація та ремонт меблів, виконання сантехнічних робіт, тощо.

Потужність ремонтного цеху не використовується в повному обсязі, що не дає можливості для беззбиткової діяльності.

Збитки за 2020 рік склали 1,3 млн.грн., що на 43% менше ніж за 2019 рік, що визначає позитивну динаміку.

Витрати за звітний період зменшені в порівнянні до 2019 року на 15% за рахунок скорочення фактичної чисельності на 11 осіб, зменшення витрат на транспортні послуги, та т.і.; доходи збільшились на 9% за рахунок збільшення виконаних робіт для власних підрозділів підприємства.

Для поліпшення результату діяльності ЦЕР, подолання збитковості та можливості виходу на самоокупність в наступному році необхідно провести наступні заходи:

- збільшити доходи від сторонніх організацій (набирати і виконувати об'єми робіт за договорами із сторонніми організаціями, бажано, використовуючи матеріали замовника);
- провести роботу із повернення боргів за виконані роботи;
- посилити роботу в інформаційному просторі (використання інтернету) щодо надання платних послуг;
- скоротити витрати до рівня самоокупності;
- продовжити роботу із оптимізації штатного розпису цеху;
- продовжити ефективність використання приміщень на базі цеху (передача в оренду порожніх приміщень).

5. Утримання дільниці ритуальних послуг та міського кладовища

На початку 2020 року було прийнято рішення Славутицької міської ради про передачу діяльності з надання ритуальних послуг та утримання міського кладовища КП «ЖКЦ», але передача за договором остаточно відбулась лише в вересні, а в серпні ще були витрати, в основному, пов'язані із виплатами працівникам.

З 2018 року фінансування з міського бюджету не передбачалось і не проводилось (що пов'язано згідно діючого законодавства із відкритим провадженням щодо банкрутства підприємства).

Витрати з утримання БРУ та кладовища становили у 2020 році за період січень-серпень 606,53 тис.грн., доходи склали 72,17 тис.грн., збитки- 534,35 тис.грн., що вплинуло на збитковий результат діяльності підприємства.

III. Висновки та пропозиції.

Аналіз фінансового стану КП «УЖКГ» показав, що підприємство знаходиться у кризовому стані, - є збитковим, не є платоспроможним, не має достатньо матеріальних та фінансових ресурсів для розвитку, - в зв'язку з чим працює з максимальним використанням існуючої матеріальної бази.

На даний час відкрито провадження щодо банкрутства підприємства. Перш ніж виникла загроза банкрутства КП «УЖКГ», фінансова криза результатів діяльності на підприємстві визрівала досить тривалий час. Наявні симптоми кризи – це стан показників фінансово-господарської діяльності підприємства і тенденції їх зміни, що відображено у бухгалтерській звітності та у розрахованих за результатами діяльності показниках та коефіцієнтах за попередні роки.

Існує низка проблемних питань, які негативно впливають на показники діяльності підприємства:

- нестабільність на державному рівні цінової політики;
- недосконалість тарифної політики, - не встановлення економічно обґрунтованих тарифів;
- дія постанови КМУ від 18.06.2014 № 217 щодо розподілу коштів, отриманих за послуги з централізованого опалення та постачання гарячої води, які надходять на рахунки із спеціальним режимом використання в Ощадбанку по затверджених державним регулятором нормативах (в середньому, відсотки коштів, що надходили на поточний рахунок підприємства в 2020 році становили: для населення 16,5%, для бюджетних і сторонніх організацій 12,5%);
- згідно діючого законодавства укладаються договори з населенням про реструктуризацію заборгованості плати за спожиті комунальні послуги, - на даний час, укладено договорів на загальну суму 4,5 млн.грн., а компенсаторного механізму для підприємства на законодавчому рівні з боку держави не передбачено;
- на кінець 2020 року загальна дебіторська заборгованість населення становила 39,82млн.грн., в т.ч. 37,66 млн.грн. за послуги з теплопостачання; загальна дебіторська заборгованість сторонніх організацій становила 26,97млн.грн., в т.ч. з теплопостачання 7,6 млн.грн.; бюджетних установ- 3,07млн.грн. , в т.ч. з теплопостачання 1,32 млн.грн.;

- недофінансування з бюджетів різних рівнів:
 - невідшкодування різниці в тарифах, (загальна сума розрахованої різниці в тарифах на 31.12.20р. становить 123,8млн.грн.);
 - недофінансування, а з 2018 року повна відсутність фінансування з місцевого бюджету для компенсації витрат, які понесло підприємство, виконуючи роботи з обслуговування та утримання об'єктів міста;
- Всі ці фактори негативно вплинули на фінансовий стан підприємства і призвели до збиткової діяльності, і, як наслідок, виникла нестача обігових коштів, борги, штрафні санкції, відкрито провадження щодо банкрутства підприємства.

Для поліпшення фінансово-господарської діяльності підприємства вважаємо необхідним проведення наступних заходів:

- приведення тарифів у відповідність до економічно обґрунтованих витрат;
- оновлення основних засобів підприємства;
- посилення роботи з дебіторами з метою зменшення дебіторської заборгованості;
- запровадження заходів щодо зменшення кредиторської заборгованості;
- продовження впровадження заходів з економії енергоресурсів;
- удосконалення та оптимізація структури підприємства та штатної чисельності працівників підприємства.

Для зменшення збитковості від підприємства поступово відокремлюються збиткові невластиві для підприємства види діяльності.

Для фінансового оздоровлення КП «УЖКГ» та виходу з кризи на підприємстві розроблена Програма перспективного розвитку підприємства (надана до виконкому Славутицької міської ради листом від 31.03.2020 № 01.02.2-53/350), яка включає комплекс заходів, спрямованих на локалізацію кризових явищ, фінансову стабілізацію підприємства, на розвиток підприємства із залученням енергозберігаючих технологій та на запобігання повторення кризи.

Ухвалою Господарського суду Київської області від 06.07.2017 року порушено провадження в Справі № 911/378/17 про банкрутство КП «УЖКГ», введено процедуру розпорядження майном боржника та призначено арбітражного керуючого (розпорядника майна).

Кодекс України з процедур банкрутства передбачає застосування до боржника наступних судових процесів банкрутства:

- розпорядження майном,
- санація,
- ліквідація.

В залежності від застосованих судових процедур, схвалення плану санації або застосування ліквідаційної процедури, буде визначена подальша діяльність підприємства.

Директор КП «УЖКГ» А.В.Позняк