

I. Загальна інформація.

Комунальне підприємство “Управління житлово-комунального господарства” (далі КП «УЖКГ») було створено для надання комунальних послуг населенню та іншим 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;
- постачання гарячої води населенню міста;
- 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 2018 рік є виявлення факторів, які підвищують або знижують ефективність господарювання, впливають на показники діяльності підприємства, для визначення заходів та прийняття управлінських рішень, спрямованих на подальше покращення результатів роботи та виходу із збитковості.

Для організації проведення аналізу виробничо-господарської і фінансової діяльності КП «УЖКГ» наказом по підприємству від 21.02.2019р. № 31 створена балансова комісія та були проведені її засідання.

Аналіз діяльності підприємства було проведено на основі:

- Баланс підприємства за 2018р.
- Звіт про фінансові результати за 2018р.
- 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 2018 рік.

II. Інформація з виробничої та фінансово-господарської діяльності.

Протягом 2018 року комунальне підприємство «Управління житлово-комунального господарства» здійснювало:

- утримання у належному технічному стані інженерних споруд і комунікацій міста;
- забезпечення споживачів міста електричною енергією, теплової енергією;
- постачання гарячої води населенню міста;
- обслуговування доріг та вулиць міста.

Протягом 2018 року на підприємстві вироблено 85,96 тис.Гкал теплової енергії, так як і у 2017 році; покупне тепло становить 27,7 тис.Гкал. Реалізовано споживачам 80,07 тис..Гкал (що на 16% більше ніж у 2017 році (за рахунок більш низької температури зовнішнього повітря ніж у 2017 році: +0,16⁰С у 2017р.; -2,1⁰С у 2018р.).

Витрачено за рік всього газу 11,57 млн.м³, майже, так як і у 2017 році (11,59 млн.м³).

За період з 2011 по 2018 роки обсяги використаного природного газу зменшились на 43% : з 20,2 млн. м³ до 11,57 млн.м³ за рік (в т.ч. за рахунок покупної теплової енергії).

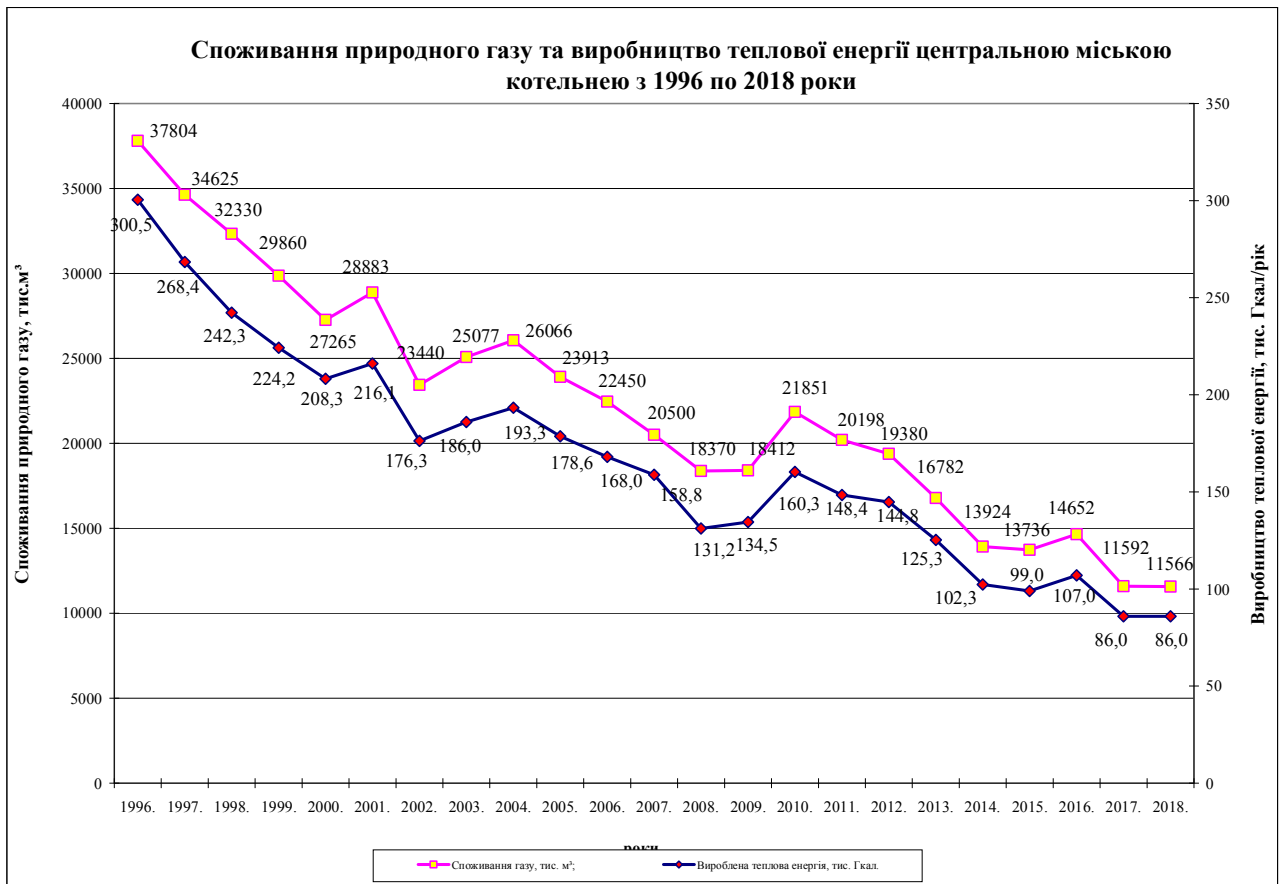
Аналіз з економії газу за період з 2011-2018 рр. наведений у таблиці.

Період	Витрати газу, млн.м ³	Вироб-но теплової енергії котельнею 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 Комунальсервіс - 9907 Гкал; ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т" - 2732 Гкал	135202	ТОВ Комунальсервіс - 1,532613 млн.м ³ (8,2%); ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т" - 0,422640 млн.м ³ (2,3%) - 1411,935тис.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 Комунальсервіс - 2874 Гкал; ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т" - 13543 Гкал	116520	ТОВ Комунальсервіс - 0,445470 млн.м ³ (2,7%); ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т" - 2,099170 млн.м ³ (12,7%) - 8721,422тис.грн.; Економія газу становить - 2,268382 млн.м ³ (13,8%).
за 2015 рік Середня температура повітря за опалювальний період 1,8 ⁰ С	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%)- 12584,934тис.грн.; Економія газу становить - 1,603700 млн.м ³ (11,0%).
за 2018 рік Середня температура повітря за опалювальний період -2,2°C	11,737470 (16,057815*)	87269	ТОВ "Екоенергогенерація" - 27891 Гкал	113294	ТОВ "Екоенергогенерація" - 4,323115 млн.м ³ (33,1%)- 41020,482тис.грн..
Всього з 2013 по 2018 рр.	82,423225 (92,700002*)	605521	ТОВ Комунтехсервіс - 12781 Гкал; ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т" - 16275 Гкал; ТОВ "Екоенергогенерація" - 37288 Гкал	660117	ТОВ Комунтехсервіс - 1,978083 млн.м ³ ; ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т" - 2,521805 млн.м ³ - 10133,357тис.грн; ТОВ "Екоенергогенерація" - 5,779654 млн.м ³ - 53605,416 тис.грн.

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

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

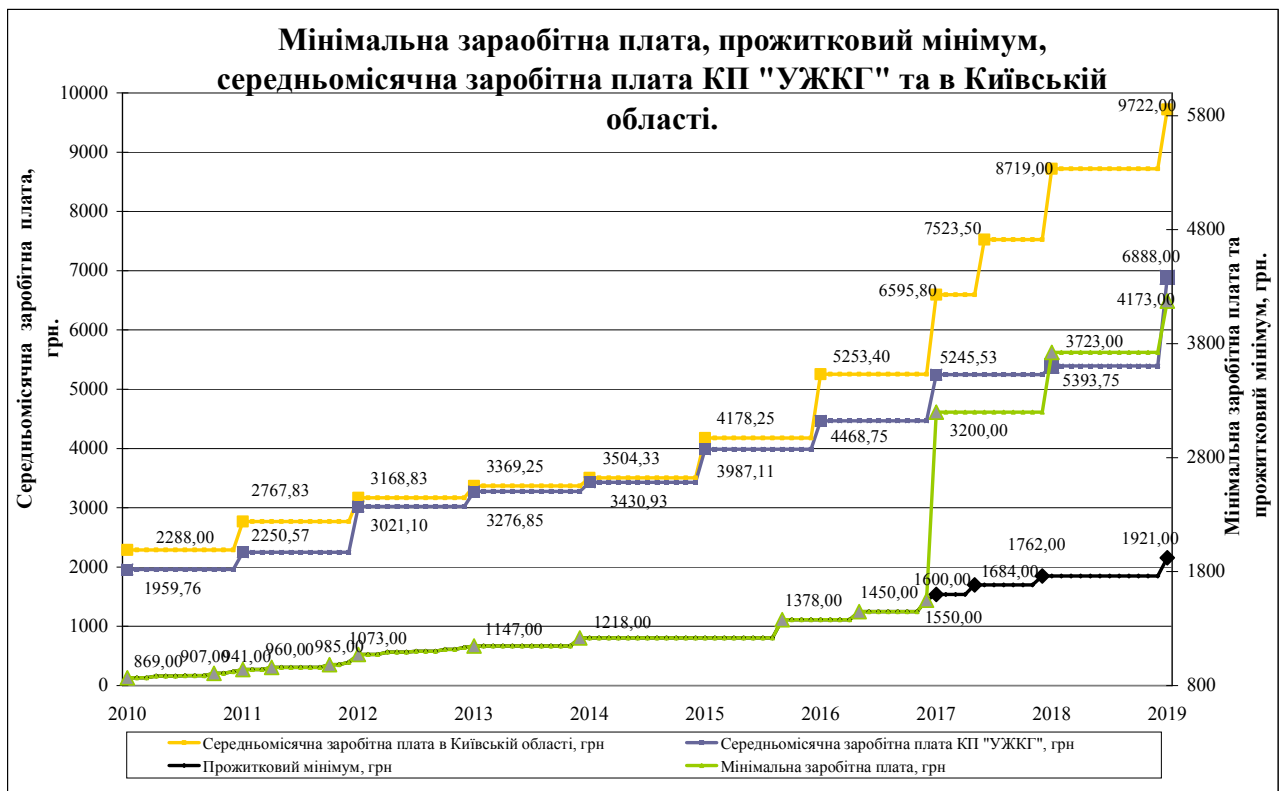


Споживання газу на підприємстві з 1996 року по 2018 рік зменшилось на 70% з 37,8 млн.м³ до 11,6 млн. м³, що пов'язано із зменшенням об'ємів виробництва, впровадженням енергозберігаючих заходів та за рахунок покупної теплової енергії.

Передано споживачам 42,9 млн. кВтгодин електроенергії, що на 6,8% менше показника 2017 року.

Середньооблікова чисельність за 2018 рік становить на підприємстві 320 осіб; облікова чисельність станом на 31.12.17 року становить 309 осіб. Середня заробітна плата на підприємстві за звітний рік становила 6888 грн.

Графіки зростання мінімальної та фактичної зарплати наведені в таблиці.



Темпи зростання середньої зарплати по області випереджають ріст зарплати на підприємстві.

За результатом виробничо-господарської та фінансової діяльності КП "УЖКГ" за 2018 рік отриманий збиток становить 20,3 млн.грн., що на 10% менше ніж за 2017 рік. Розрахована різниця в тарифах на відшкодування з бюджету у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії встановленим тарифам становить за 2018 рік для населення 20,96 млн.грн.

Аналіз з натуральних показників та собівартості одиниці реалізованої продукції

Натуральні показники	Один. виміру	Факт 2017р.	План 2018р.	Факт 2018 р.	2018р. до 2017р., %
Відпуск теплової енергії	тис.Гкал	68,8	85,91	80,07	116
Передача електроенергії	млн.кВтгод	46,03	46,03	42,90	93
Площа твердого покриття	тис.м ³	677,0	677,0	677,0	100

СЕРЕДНЯ СОБІВАРТІСТЬ					
1 Гкал	грн.	1499,84	1474,31	1720,13	117
1 кВтгод електроенергії	грн.	0,1182	0,1536	0,1645	139
Утримання 1м ² тверд. покриття	грн.	4,35	7,58	4,28	98

За натуральними показниками існує загальна тенденція зменшення обсягів споживання теплової та електроенергії з боку споживачів по причині економії та встановлення приладів обліку.

Собівартість реалізованої продукції збільшується по причині зростання цін та тарифів на енергоносії, матеріали, виробничі послуги, мінімальної заробітної плати та мінімального прожиткового мінімуму, податків та т.і.

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

В 2018 році продовжувалась реконструкція теплових мереж з використанням попередньо ізольованих труб, за рахунок чого економія теплової енергії склала 228 Гкал, що становить 41,04 т.у.п.

За період з 2000 по 2018 роки в рамках Програми енергозбереження 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 сітьового 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 6 км 322 м теплових мереж з використанням попередньо ізольованих труб в 2005 та 2013 роках. Економія теплової енергії – 3761Гкал/рік;

– 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.);
- Реконструкція теплових мереж з використанням попередньо ізольованих труб з 2000 року. Загальна економія теплової енергії складає 5631 Гкал, що становить 1013,54 т.у.п.
- Придбання та заміна насосного обладнання на центральних теплових пунктах. Економія електроенергії – 534,064 тис.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.

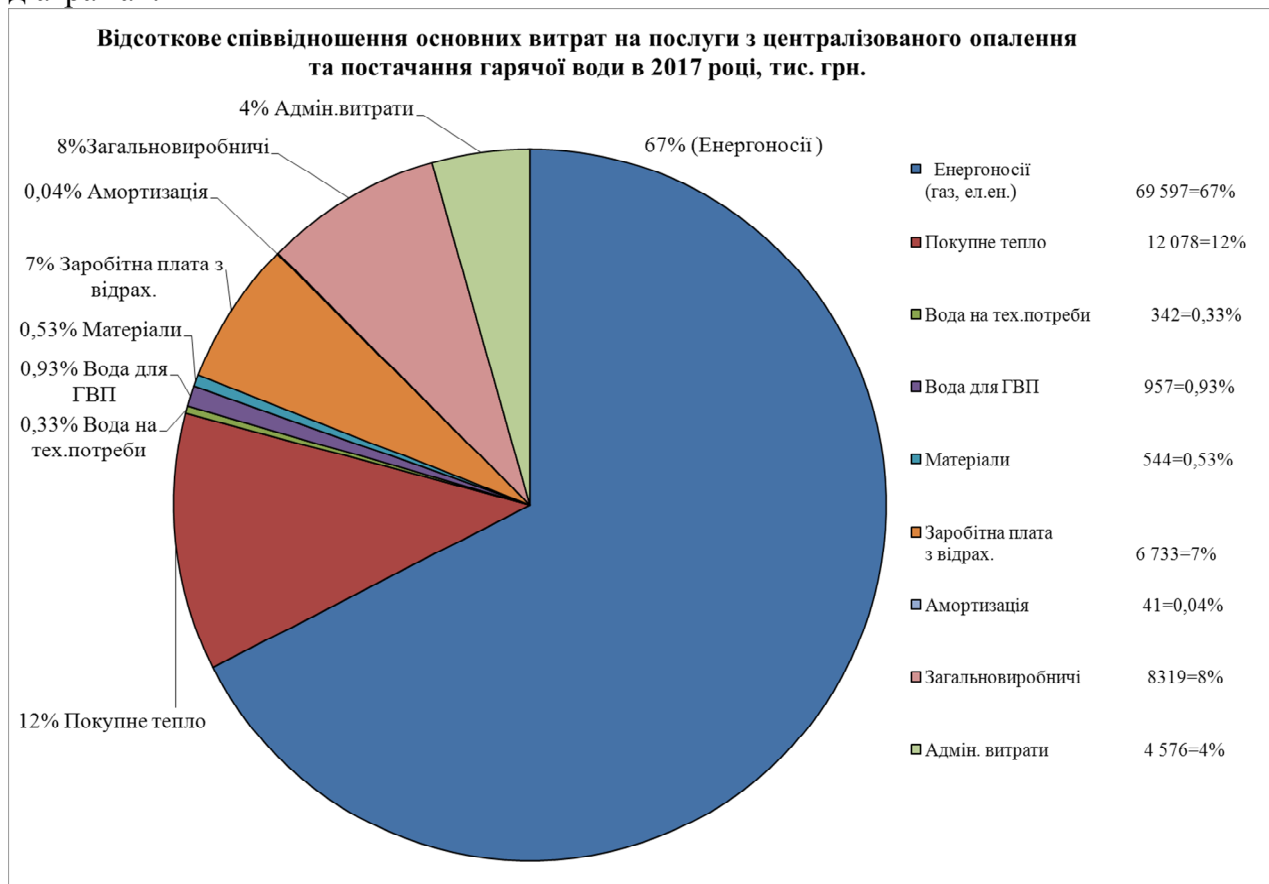
1.Котельня з тепломережами

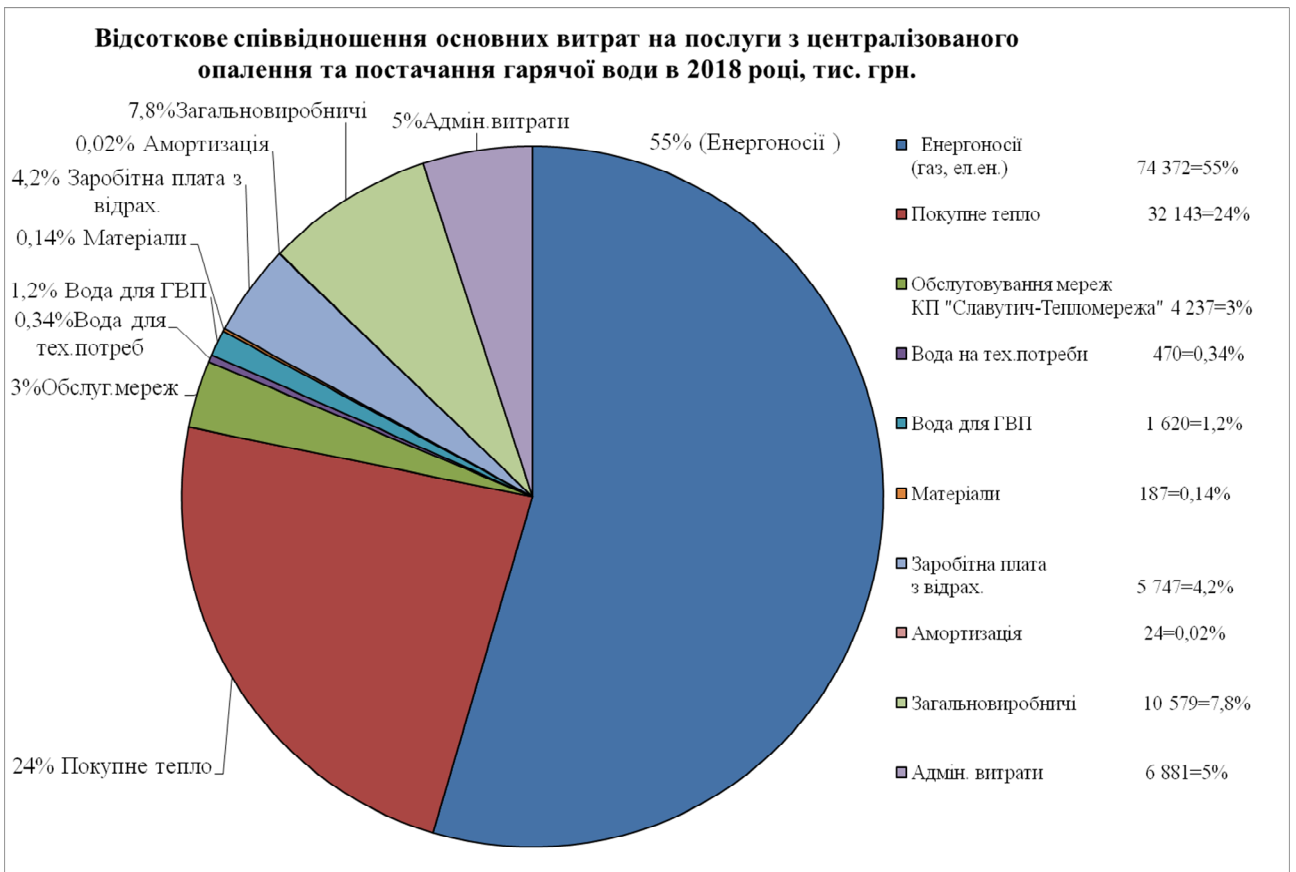
(виробництво, транспортування та постачання теплової енергії та послуги з централізованого опалення та гарячого водопостачання).

Витрати становили за звітний період 136,3 млн.грн.(на 33% більше ніж в 2017 році в зв'язку із зростанням цін на енергоносії, підвищенням заробітної плати, зростанням податків та т.ін.). Відсоток енергоносіїв (газ, ел.енергія) у складі фактичних витрат за 2018 рік становить 54,5%, що на 13,5% менше ніж за 2017 рік, крім того 23,5% - доля покупного тепла, що на 12,5% більше ніж у 2017 році. Отже енергоносії та покупне тепло склали 78% в 2018 році та 79% в 2017.

За натуральними показниками вироблено котельною 83,554 тис.Гкал, майже так же, як і у 2017 році (84,3 тис.Гкал); витрачено котельною газу 11 млн.м³, - на 5% менше ніж у 2017. Реалізовано тепла на 16,3% більше ніж за 2017 рік (більш низькі температурні показники) і на 6,8% менше ніж за планом.

Співвідношення фактичних витрат за 2017 та 2018 роки відображено на діаграмах.





У відсотковій структурі 2017 та 2018 років бачимо зменшення долі газу та, відповідно, збільшення долі покупного тепла.

З'явилась нова стаття витрат «Обслуговування мереж КП «Славутич-Тепломережа»» (доля витрат становить 3%), що викликало скорочення витрат на заробітну плату, оскільки персонал був переведений до КП «Славутич-Тепломережа».

В 2017 році відбулась передача повноважень щодо встановлення тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, централізоване опалення та гаряче водопостачання, повноваження були передані на місцевий рівень.

09.11.2018 КП «УЖКГ» звернулось до Славутицького виконавчого комітету з коригуванням діючих тарифів за статтями витрат, які змінились з причин, які не залежать від підприємства:

1. Природний газ.

З 01.11.2018 року згідно додаткових угод до договорів від 17.10.2018 №2747/18-ТЕ-17 (газ для виробництва теплової енергії для надання послуг з опалення та постачання гарячої води населенню), №2749/18-БО-17 (газ для виробництва теплової енергії, яка споживається бюджетними установами/організаціями), №2748/18-КП-17 (газ для виробництва теплової енергії, яка споживається підприємствами, організаціями та іншими суб'єктами, які не є бюджетними установами/організаціями) встановлюється одна ціна для всіх видів споживачів 6235,51 грн за 1000 куб.м газу, крім того ПДВ 20%, до сплати разом з ПДВ 7482,61 грн. Витрати на транспортування газу складають 732,70 грн за 1000 куб.м без ПДВ, та 879,24 грн за 1000 куб.м з ПДВ.

без ПДВ

Споживачі	Ціна газу		
	в діючому тарифі	в скорегованому	% зміни
населення	5675,10	6968,21	22,8
бюджет	8640,30	6968,21	-19,4

інші споживачі	8640,30	6968,21	-19,4
Всього витрати на природний газ, грн.	86 207 922	94 717 695	9,9

2. Ціна електроенергії.

без ПДВ

Статті	в діючому тарифі	в скорегованому	% зміни
Ціна 1кВт	2,02269	2,39052	18,19

3. Збільшення мінімальної заробітної плати, прожиткового мінімуму та зміни до Галузевої угоди.

Статті	в діючому тарифі	в скорегованому	% зміни
Мінімальна заробітна плата	3200	4173	30,4
Розрахунковий прожитковий мінімум	1749	1971,92	12,7
Всього витрат на ФОП, грн.	10 232 607	14 162 434	38,4
Середня заробітна плата	7 351	10 002	36,1

Середня заробітна плата в Київській області (згідно сайту Мінфін <https://index.minfin.com.ua>) за жовтень 2018 року становила 9 379 грн., середня заробітна в галузі теплопостачання за жовтень 2018 року склала 11 350 грн (за даними Державної служби статистики України www.ukrstat.gov.ua).

4. Збільшення тарифів на холодну воду та очищення стоків, які встановлені Рішенням Виконавчого комітету від 14.06.2018 № 417.

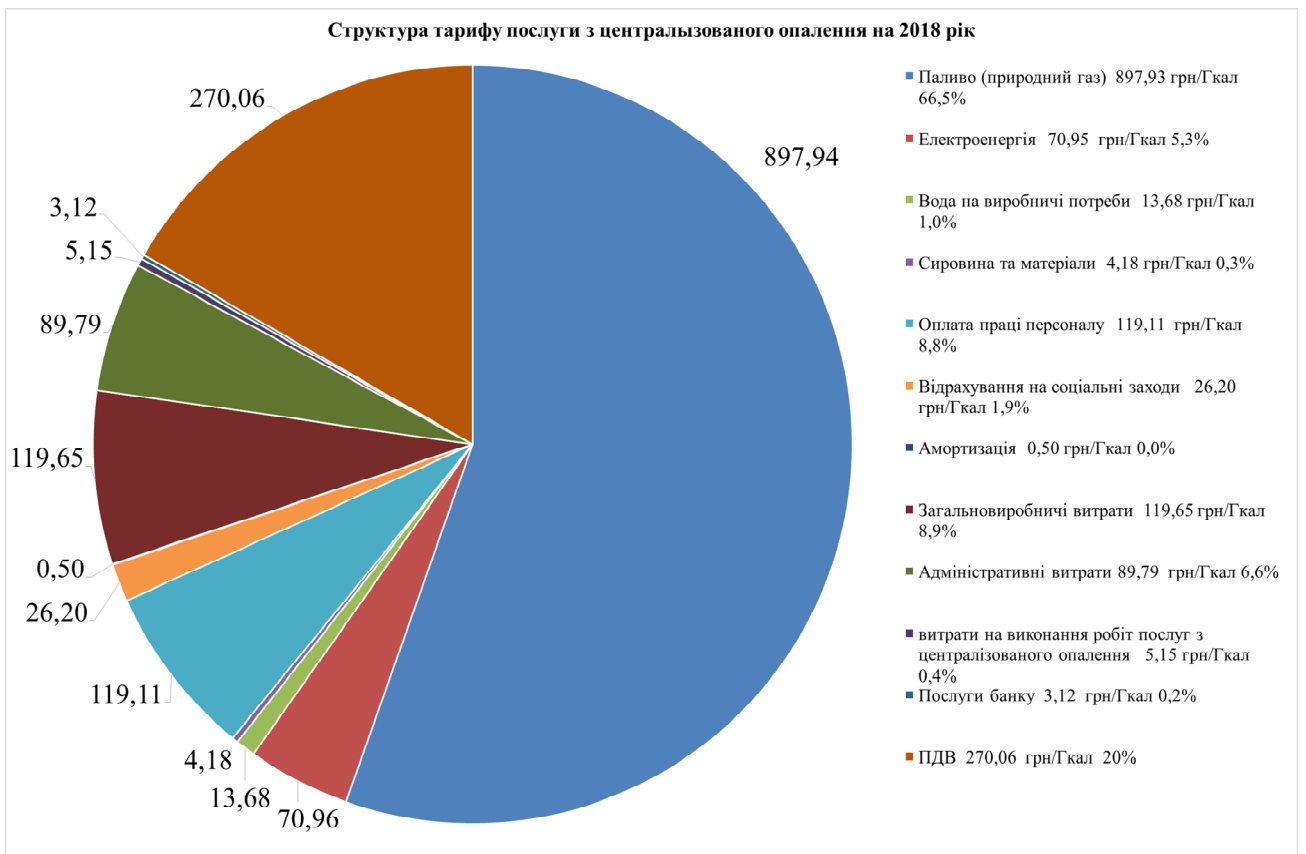
без ПДВ

Статті	в діючому тарифі	в скорегованому	% зміни
Ціна води для гарячого водопостачання грн/куб.м	9,88	14,69	48,7
Ціна води для виробничих потреб грн/куб.м	13,19	17,73	34,4
Ціна очищення стоків грн/куб.м	11,84	16,52	39,5

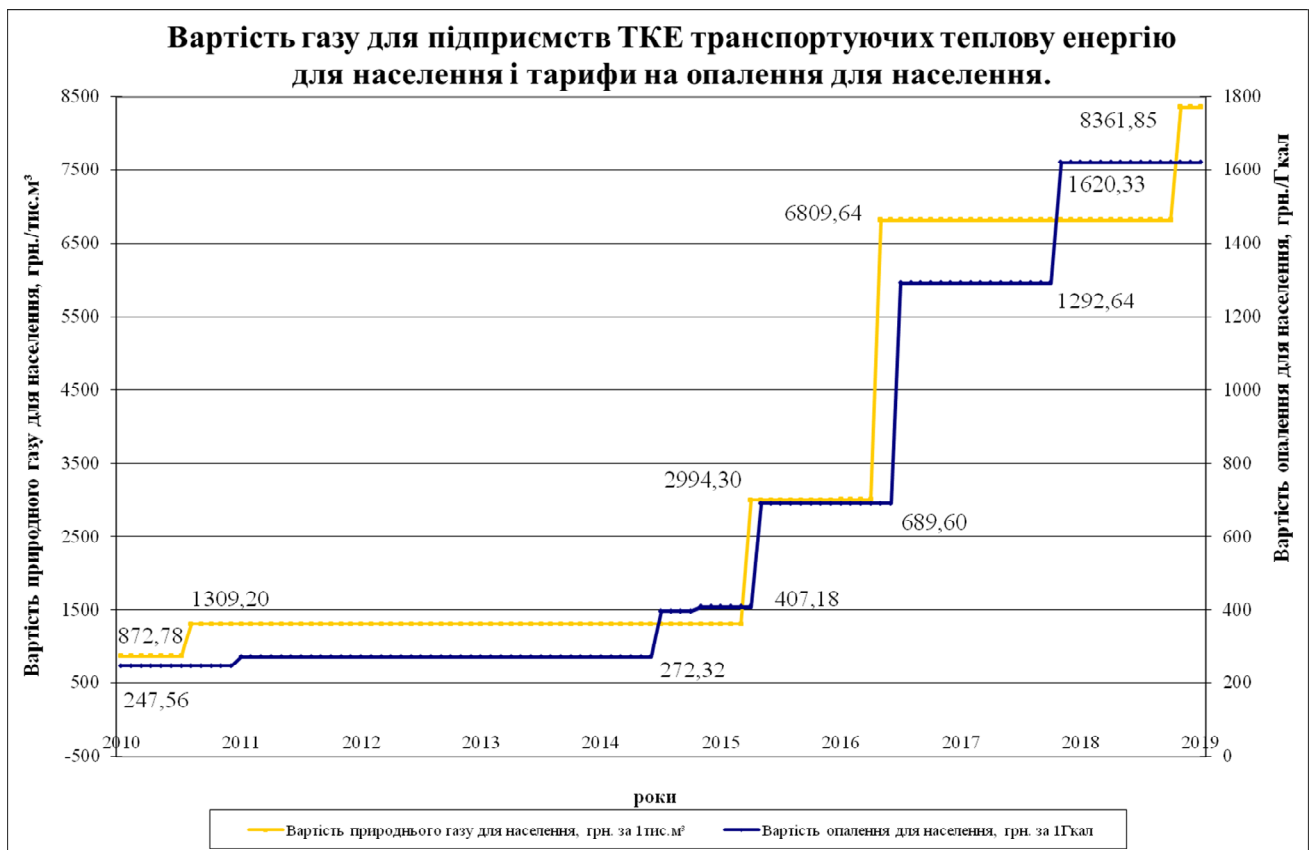
Коригування тарифів проведено не було.

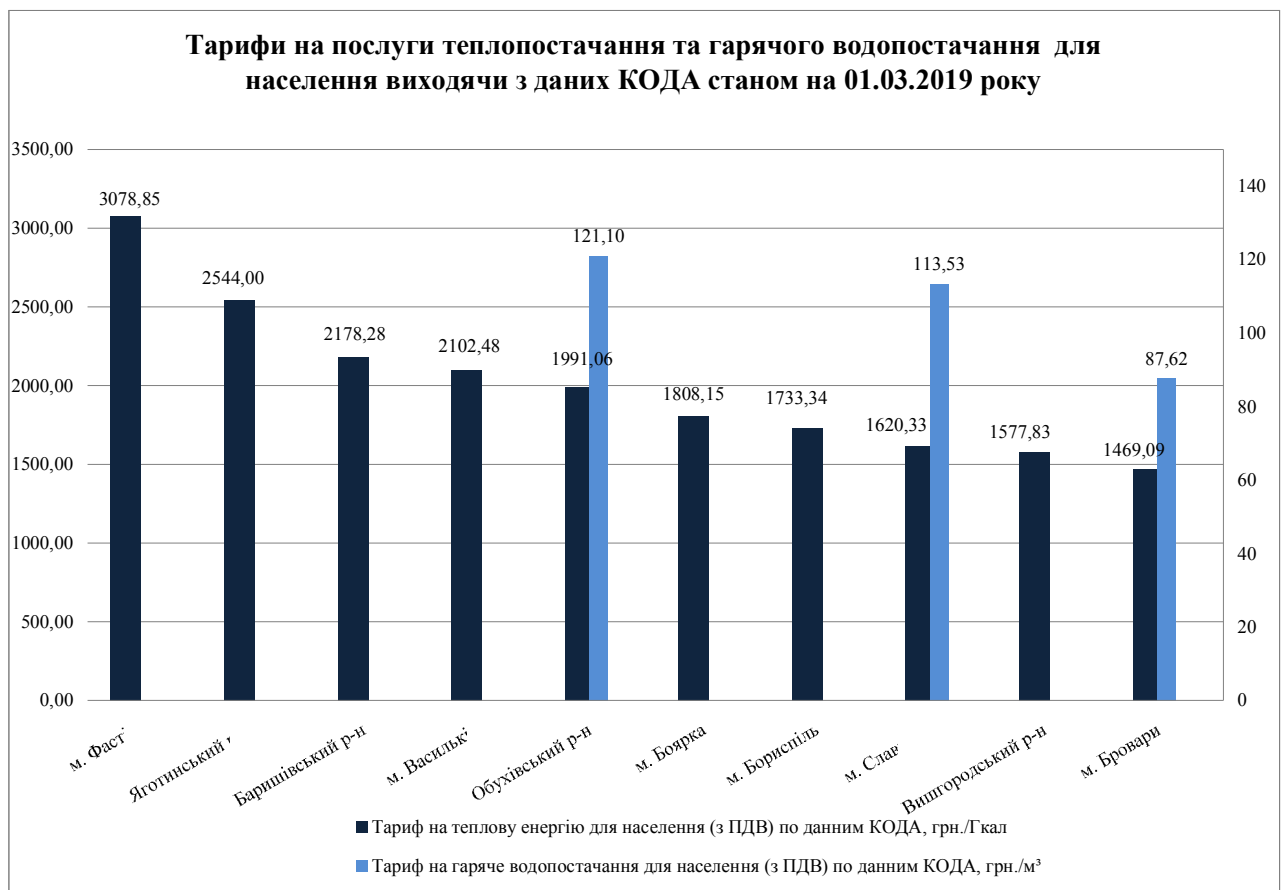
Отже діють тарифи встановлені Рішенням від 20.10.2017 №632 з урахуванням змін встановлених Рішенням від 08.12.2017 №739 і складають:

- 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.



За 2018 рік отримано збитки у розмірі 20 182,1 тис.грн (що на 427,7 тис грн. менше ніж в 2017р.). Виникла різниця в тарифах в сумі 20 960,3 тис.грн. по населенню. Всього заборгованість виплати різниці в тарифах складає 76 684,0 тис.грн, з урахуванням сплачених в кінці 2018 року 5 000,0 тис. грн.(компенсація різниці що виникла до 01.01.2016).





Фактична собівартість 1 Гкал за 2018 рік становила 1 720,13 грн/Гкал (на 17% більше ніж за 2017 рік), що на 16,7% більше ніж діючі тарифи.

Отримано оплати від реалізації послуг з теплопостачання в сумі 116 млн.грн. (більше на 42% ніж в 2017 р. за рахунок зростання тарифів).

Заборгованість споживачів за послуги з теплопостачання на 01.01.2019р. становила 31 млн.грн.(без ПДВ), з них 3 млн. –пільги та субсидії, 21,6 млн.грн.-від населення, 2,6 млн.грн.-місцевий та держбюджети, 3,8 млн.грн.-інші сторонні споживачі.

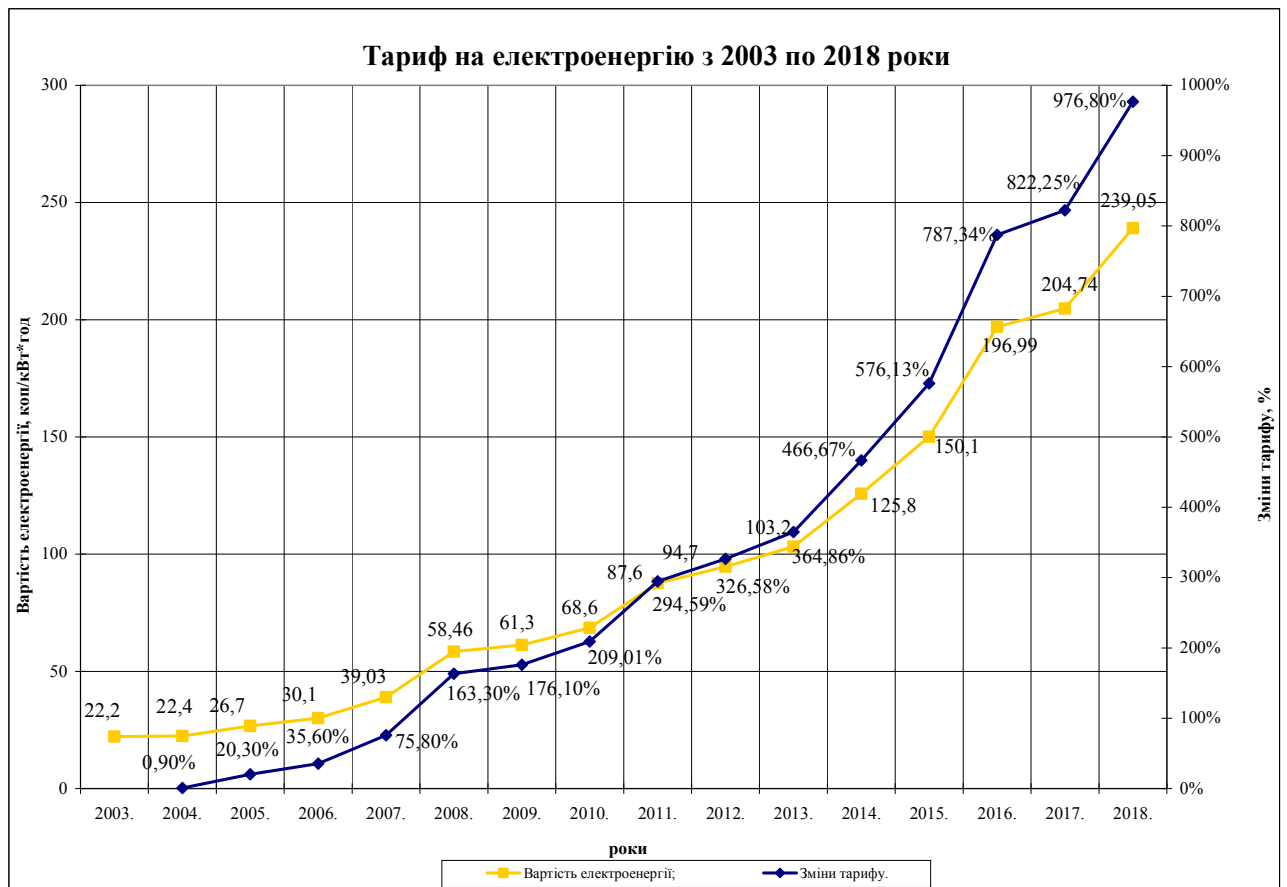
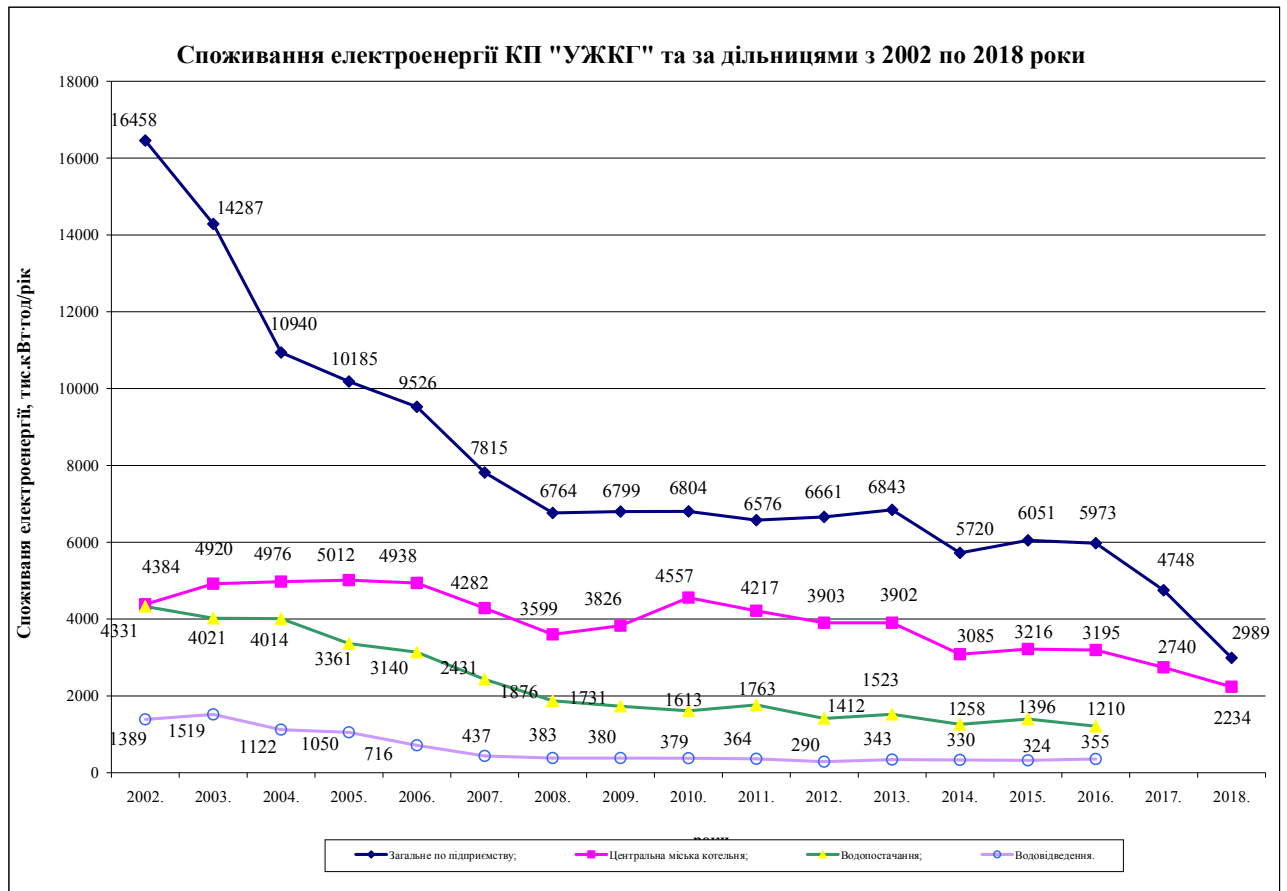
Можна зробити висновок, що збитковість діяльності з теплопостачання пов'язана із тим, що

- тарифи на теплову енергію не були скореговані;
- 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.
- Посилення роботи по зменшенню втрат теплової енергії.

Дані по споживанню електроенергії на підприємстві, по тарифам на електроенергію з 2003-2018рр. (тарифи без ПДВ) наведені на графіках.



Споживання електроенергії з 2003-2018рр. в цілому по підприємству, в середньому, зменшилось в 5 разів; з теплостачання - в 2 рази (за рахунок зменшення обсягів виробництва та впровадження заходів з енергозбереження).

Тариф на електроенергію з 2003 року зріс в 10 разів. З початку 2019 року тарифи з електроенергії продовжують зростати, тому витрати з електроенергії постійно збільшуються. В березні місяці будуть діяти тарифи на 7,7% більші ніж у грудні 2018р.

3. Електроцех

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

Витрати на утримання електричних мереж склали за звітний період 7,06 млн.грн., що в середньому за місяць, становить суму у розмірі 588,0 тис.грн. (на 30,0% більше ніж у 2017 році по причині зростання цін та тарифів на енергоносії, матеріали, виробничі послуги, мінімальної заробітної плати та мінімального прожиткового мінімуму, збільшення податків та т.і.), при цьому «Власник» ел.мереж (КП «УЖКГ») отримав від «Користувача» (ПАТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО») в середньому за місяць, за договором про спільне використання ел.мереж 334,9 тис. грн. в місяць (без ПДВ),- 4,02 млн.грн. за рік.

Всього отримано доходів за рік у розмірі 5,0 млн.грн. (на 50% більше ніж за 2017 рік), з них 4,02 млн.грн.– за договором з ПАТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» (на 65% більше ніж за 2017 рік).

Збільшення доходів відбулося за рахунок передачі 14 підстанцій на баланс електроцеху КП «УЖКГ» за актом передачі основних засобів від 13.09.17р., що раніше відносились до діляниць ВОС і КОС та ГКНС. В наслідок чого збільшилися умовні одиниці обладнання, що обслуговує електроцех КП «УЖКГ». Також відбулось збільшення вартості 1 умов.один. електрообладнання, що встановлює НКРЕКП на кожен рік- з 2,205 тис.грн. за 1 ум.од. в 2017 році до 2,408 тис.грн. в 2018 році.

Доходи від власної діяльності становили за рік 954,85 тис.грн. (на 16% більше ніж у 2017 році), 244,65 тис.грн. - доходи від надання платних послуг стороннім замовникам за договорами (майже в 3 рази більше ніж у 2017 році); доходи від оренди склали 27,3 тис.грн. недофінансування за рік становить 2,05 млн.грн., що є збитками.

Пропозиції для беззбиткової діяльності.

- Приведення оплати за договором з ПАТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» про спільне використання електромереж до максимально можливої.

На 2019 рік кошторис витрат, погоджений з сектором НКРЕКП у Чернігівській області становить 4, 8 млн.грн. (що на 21,8% більше ніж у 2018 році). На теперішній час це максимальна сума, яку КП «УЖКГ» може отримати за договором від ПАТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» на утримання технологічних електричних мереж спільного використання, виходячи з того, що «Власник» ел.мереж (КП «УЖКГ») обслуговує 1986,63 умовних одиниць електрообладнання, для яких встановлені НКРЕКП питомі річні витрати на утримання електричних мереж з 01.03.2018р. для ПАТ «Чернігівобленерго» у розмірі 2,42 тис.грн. на 1 умовну одиницю обладнання.

$(1986,63 \text{ у.о.} * 2,42 \text{ тис.грн} * 1000 = 4\,807\,644,60 \text{ грн.})$.

- Отримання ліцензії на розподіл електричної енергії, та затвердження тарифу на розподіл. Для вирішення цього питання надіслано запит до НКРЕКП.
- Продовження впровадження заходів з економії матеріальних та енергоресурсів.

- Збільшення доходів за рахунок збільшення наданих платних послуг стороннім замовникам за договорами.

5. Собівартість обслуговування та поточного ремонту власними силами доріг і вулиць міста, зовнішнього освітлення міста, утримання ділянки ритуальних послуг та міського кладовища за звітний період становить 6,2 млн.грн.

Доходів від діяльності за цими напрямками отримано на суму 189,2 тис.грн. Списано у виробництво матеріалів, раніше придбаних за бюджетні кошти на суму 131,3 тис.грн. Збитки склали 5,9 млн.грн.

3 травня 2018 року діяльність із зовнішнього освітлення міста повністю відокремилась від КП «УЖКГ».

Витрати за січень-квітень за цим видом діяльності склали 1,24 млн.грн., доходів отримано 10,6 тис.грн. Списано у виробництво матеріалів, раніш придбаних за бюджетні кошти на 33,2 тис.грн. Збитки становили 1,2 млн.грн.

Витрати із обслуговування доріг становили за рік 4,12 млн.грн.; доходи-57,5 тис.грн. Списано у виробництво матеріалів, раніше придбаних за бюджетні кошти на суму 98,1 тис.грн. Збитки - 4 млн.грн., в т.ч. за рахунок транспортних витрат- 2,4 млн.грн.; 0,64 млн.грн.-за рахунок витрат на матеріали, 0,68 млн.грн.- за рахунок витрат на заробітну плату з відрахуваннями.

Витрати з утримання бюро ритуальних послуг та міського кладовища становили за рік 817,0 тис.грн.; доходи склали 121,1 тис.грн. Збитки становили 695,9 тис.грн.

В 2018 році фінансування вище зазначених напрямків діяльності КП «УЖКГ» з міського бюджету згідно діючого законодавства не було передбачено і не проводилось, лише частково використовувались придбані раніш за бюджетні кошти матеріали.

Всього недофінансування становить за рік 5,9 млн.грн., що відбилось на збитковому результаті діяльності підприємства.

Пропозиції по виходу із збитковості

- Компенсація витрат з утримання об'єктів міста в повній мірі з боку замовника послуг.
- Функції з утримання та обслуговування об'єктів міста передати іншим виконавцям.

4. Збитковість транспортної ділянки обумовлена наступними причинами:

- ділянка забезпечена спеціальною технікою, яка використовується, в основному, тільки підрозділами КП «УЖКГ» та іншими комунальними підприємствами і не в повному обсязі. Коефіцієнт використання транспортних засобів складає менше 50% ;

- зростання цін на ПММ, на запчастини, збільшення вартості послуг сторонніх організацій, тарифів: на електроенергію, тепlopостачання, водopостачання та водовідведення – все це збільшує витрати на утримання та експлуатацію автопарку;

- застарілість та знос транспортних засобів тягне збільшення витрат на ремонтні роботи, в т.ч. на запчастини. Необхідно продовжувати оновлення автопарку.

На даний час задіяний в роботі автопарк включає 45 одиниць автотехніки, в т.ч. 23 механізми; 9 одиниць техніки знаходиться в оренді.

Витрати склали за звітний період 13,6 млн.грн., що на 28% більше ніж за 2017 рік (за рахунок підвищення з/плати з 01.01.2018р., зростання цін на паливо-мастильні та інші матеріали, збільшення тарифів). Доходи отримані у розмірі 9,7 млн.грн. (на 33% більше ніж за 2017р.), в т.ч. 2,98 млн.грн. – за договорами від сторонніх організацій (в

2 рази більші ніж за 2017 р.); 6,6 млн.грн. - від підрозділів КП «УЖКГ» за надані транспортні послуги (на 16% більше ніж у 2017р.); 97,5 тис. грн. отримано від оренди.

Для підвищення ефективності роботи, зниження витрат та виведення із збитковості транспортної дільниці необхідно здійснення наступних заходів:

- збільшення обсягів виконання робіт, що збільшить обсяг отриманих доходів-встановити пріоритет з виконання заявок для сторонніх організацій (за винятком аварійних ситуацій);

- оптимізація тарифів на транспортні послуги;

- зменшення простоїв, збільшення коефіцієнту використання автопарку;

- приведення автопарку до оптимальної кількості машин і механізмів – продовжити списання та реалізацію зношеної техніки;

- продовження впровадження заходів, спрямованих на економію енергоресурсів;

- продовження оновлення автотранспортної техніки, машин та механізмів;

- продовження ефективності використання приміщень на базі СЦБРiОД (передача в оренду порожніх приміщень).

- звернутись до виконавчої служби щодо питання можливості зняття з балансу автотехніки, яка не використовується у виробничій діяльності для подальшої її реалізації.

5. Цех експлуатації і ремонту.

Цех обслуговує і ремонтує будівлі і споруди власних підрозділів підприємства та виконує ремонтно-будівельні роботи на замовлення сторонніх організацій.

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.

Також проводяться роботи з перевірки лічильників теплової енергії та холодної і гарячої води.

Не завжди потужність ремонтного цеху використовується в повному обсязі у зв'язку з дефіцитом коштів на придбання матеріалів та недостатньою кількістю обсягів замовлень від сторонніх організацій.

За рахунок вище зазначеного діяльність цеху збиткова, збитки за 2018 рік склали 2,06 млн.грн., що на 14% більше ніж за 2017 рік. Доходів отримано на 9% менше ніж за 2017 рік.

Доходи становили всього 1,96 млн.грн., в т.ч. від підрозділів КП «УЖКГ» 1,31 тис.грн.(збільш. на 2,3% в порівнянні до 2017 року); від сторонніх організацій 285,05 тис.грн. (зменшення на 45%); від оренди 103,5тис.грн.(збільш.на 3%); від перевірки лічильників 232,4 тис.грн.(збільш. на 11%), від готової продукції 26,1тис.грн.

Витратна частина збільшилась, майже, на 2% в порівнянні до 2017 року і становить 4,02 млн.грн. (збільшення витрат за рахунок зростання заробітної плати, витрат на теплову енергію та електроенергію, на транспортні послуги).

Для поліпшення результату діяльності ЦЕР необхідно:

- збільшити закупівлю матеріалів для виконання ремонтних робіт;
- продовжувати збільшувати доходи від сторонніх організацій;
- збільшити доходи від надання платних послуг;
- зменшити загальновиробничі витрати за рахунок економії енергоресурсів;
- продовження ефективного використання приміщень на базі цеху (передача в оренду порожніх приміщень).

- збільшення обсягу надання платних послуг населенню та іншим споживачам з перевірки та встановлення лічильників обліку води.

III. Висновки та пропозиції.

Аналіз фінансового стану КП «УЖКГ» було проведено на основі оцінки майнового стану підприємства, аналізу фінансових результатів діяльності, аналізу ліквідності, платоспроможності, ділової активності та рентабельності.

Аналіз показав, що підприємство не має достатньо матеріальних та фінансових ресурсів для беззбиткової діяльності та розвитку, в зв'язку з чим працює з максимальним використанням існуючої матеріальної бази .

Разом з цим підприємство намагається оновлювати основні засоби, має достатньо маневреним власний капітал та позитивну ділову активність.

На даний час розпочато процедуру банкрутства підприємства.

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

- нестабільність на державному рівні цінової політики: постійне зростання цін та тарифів на енергоносії, матеріали, виробничі послуги та т.ін.;
- 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 по затверджених державним регулятором нормативам (в середньому, відсотки коштів, що надходили на поточний рахунок підприємства в 2018 році становили: для населення близько 25%, для бюджетних і сторонніх організацій 8%);
- з 19.10.2016 року дія Постанова КМУ № 744, відповідно до вимог якої споживачі мають право на розстрочку 50% плати за послугу з централізованого опалення протягом опалювального періоду (решта сплачується з травня по вересень), також, згідно діючого законодавства укладаються договори з населенням про реструктуризацію заборгованості плати за спожиті комунальні послуги,- тільки з 25.07.2017 року укладено договорів на загальну суму 3,5 млн.грн. Механізму компенсації підприємствам на законодавчому рівні з боку держави не передбачено;
- дебіторська заборгованість населення (на початок 2018 року становила 24,8 млн.грн., в т.ч. 21,9 млн.грн. за послуги з тепlopостачання; на 01.01.2019р. заборгованість споживачів за послуги з тепlopостачання становила 33,75 млн.грн.)
- недофінансування з бюджетів різних рівнів:
 - невідшкодування різниці в тарифах,
 - неотримання коштів з місцевого бюджету для компенсації витрат, які понесло підприємство, виконуючи роботи з обслуговування та утримання об'єктів міста,
 - несвоєчасне відшкодування пільг та субсидій (борг на 01.01.2019р. склав 3,68 млн.грн.).

Всі ці фактори негативно впливають на фінансовий стан підприємства і призводять до збиткової діяльності, виникає нестача обігових коштів, виникають борги, призначаються штрафні санкції.

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

- оновлення основних засобів підприємства;
- посилення роботи з дебіторами з метою зменшення дебіторської заборгованості;
- запровадження заходів щодо зменшення кредиторської заборгованості;
- приведення тарифів у відповідність до економічно обґрунтованих витрат;
- продовження провадження заходів з економії енергоресурсів;

- виконання робіт щодо утримання та експлуатації об'єктів міста за окремими договорами із замовником послуг або передача виконання робіт іншим виконавцям.

Також, необхідними умовами сталого функціонування підприємства є стабілізація державної цінової політики, наявність 100% оплати за комунальні послуги з боку споживачів, виконання фінансових зобов'язань по цільовому фінансуванню з місцевого та обласного бюджетів.

Директор КП «УЖКГ»

В.О. Кучинський