

ЗВІТ

**про аналіз фінансового стану
комунального підприємства**

**«Управління житлово-комунального
господарства»
Славутицької міської ради**

за 2019 рік

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 2019 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 та процедури банкрутства.

Для організації проведення аналізу виробничо-господарської і фінансової діяльності КП «УЖКГ» наказом по підприємству від 28.02.2020р. № 22 створена балансова комісія.

Аналіз діяльності підприємства було проведено на основі:

- Баланс підприємства за 2019р.
- Звіт про фінансові результати за 2019р.
- 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 2019 рік

II. Інформація з виробничої та фінансово-господарської діяльності.

Протягом 2019 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;
- обслуговування доріг та вулиць міста (I півріччя 2019 р.).

Протягом 2019 року на підприємстві вироблено 86,0 тис.Гкал теплової енергії, так як і у 2018 році; покупне тепло становить 20,6 тис.Гкал. (в 2018 році становило 27,7 тис.Гкал, що на 34% більше) Реалізовано споживачам 78,3 тис.Гкал (що на 2% менше ніж у 2018 році.) Така картина склалась за рахунок того, що була більш висока температура зовнішнього повітря ніж у 2018 році (-2,1⁰С у 2018р. +2,7⁰С у 2019р.), але був більш тривалий опалювальний періоду (в 2018 році 161 день, в 2019 р. 197 днів).

Витрачено за рік всього газу 11,76 млн.м³, майже так як і у 2018 році (на 1,6% більше).

Аналіз з економії газу за період з 2011-2019 рр. наведений у таблиці.

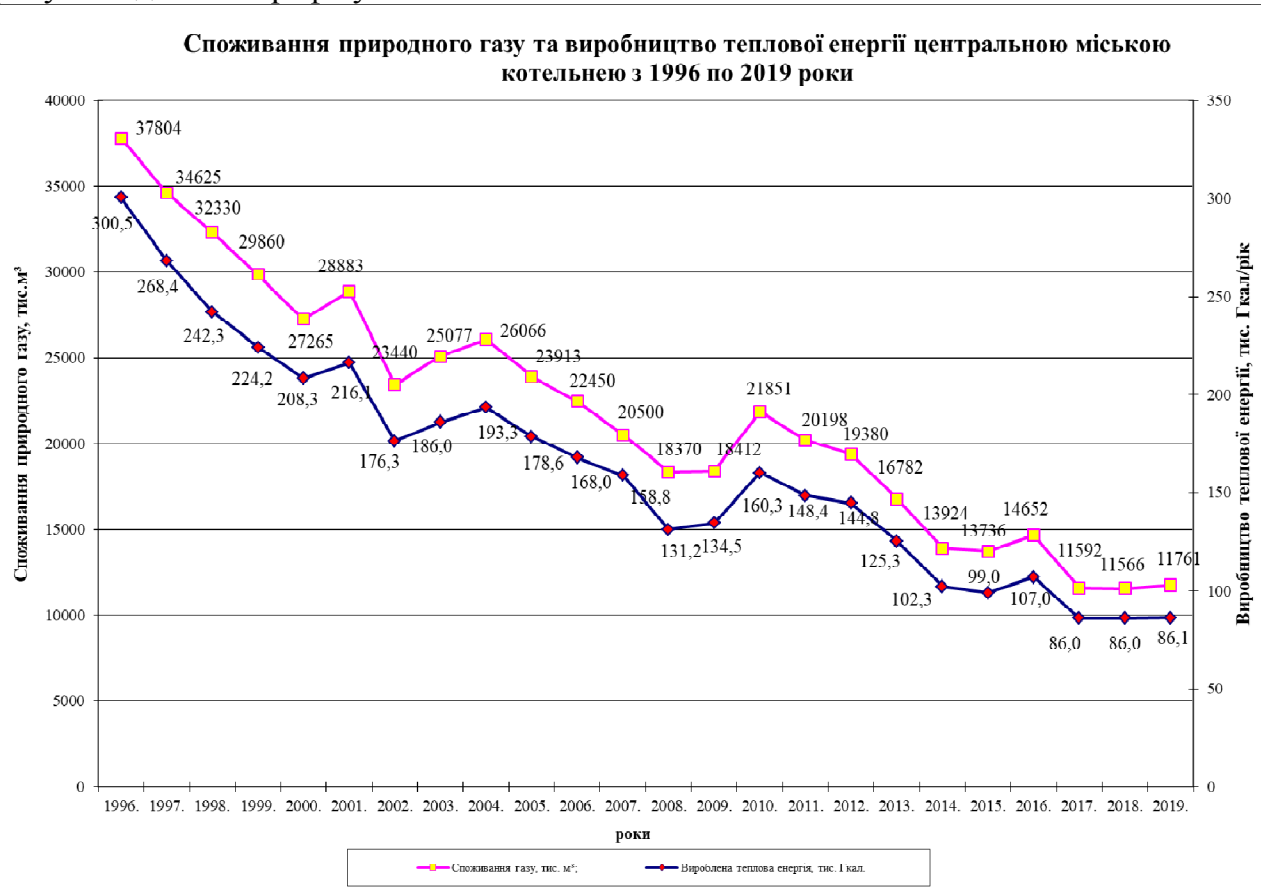
Період	Витрати газу, млн.м ³	Виробно-но теплової енергії котельне юГкал	Придбане тепло, Гкал	Всього відпущено тепла, Гкал	Економія газу, млн.м ³
за 2011 рік Середня температура повітря за опалювальний період -0,8 ⁰ С	20,198294	148345	-	145129	Економія газу становить - 1,652291 млн.м ³ (8,2%) (відносно 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 ⁰ С	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	11,565852 (15,859240*)	85955	ТОВ "Екоенергогенерація" - 27682 Гкал	111799	ТОВ "Екоенергогенерація" - 4,290720 млн.м ³ (27,1%)- 40713,097тис.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%)- 21288,598тис.грн..
Всього з 2013 по 2019 рр.	94,012241 (107,456154*)	690249	ТОВ Комунтехсервіс - 12781 Гкал; ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т" - 16275 Гкал; ТОВ "Екоенергогенерація" - 37079 Гкал	764931	ТОВ Комунтехсервіс - 1,978083 млн.м ³ ; ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т" - 2,521805 млн.м ³ - 10133,357тис.грн; ТОВ "Екоенергогенерація" - 8,941351млн.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 2019 роки обсяги використаного природного газу зменшились на 42% : з 20,2 млн. м³ до 11,76 млн.м³ за рік (за рахунок зменшення обсягів виробництва та за рахунок покупної теплової енергії).

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



Споживання газу на підприємстві з 1996 року по 2019 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.

Передано споживачам за рік 40,03 млн. кВтгодин електроенергії, що на 6,7% менше показника 2018 року. Тенденція зменшення обсягів споживання із року в рік триває.

Облікова чисельність працівників становить 238 осіб (зменшення на 23% в порівнянні до попереднього року).

Середня заробітна плата на підприємстві за звітний рік становила 8383 грн. (зб.на 22%)

Графіки зростання мінімальної та фактичної зарплати наведені в таблиці.



За собівартістю робіт та послуг збитків за звітний рік отримано у сумі 28,13 млн.грн., що на 16% менше ніж у 2018 році (за рахунок відокремлення функцій із зовнішнього освітлення міста, дорожнього господарства, зменшення збитковості підрозділів підприємства).

Всього за результатом виробничо-господарської та фінансової діяльності КП "УЖКГ" за 2019 рік отриманий збиток становить 34,8 млн.грн., який більше ніж у 2018р. на 14,46 млн.грн. Отримання в 2018 році різниці в тарифах у сумі 5,0 млн.грн. та списання кредиторської заборгованості на суму 8,26 млн.грн. збільшило дохідну частину та зменшило збитки. На результат в 2019 році вплинуло нарахування штрафних санкцій зі сплати ЄСВ до пенсійного фонду у сумі 2,73 млн.грн., сплата Чернігівському лісовому господарству за вилучення лісової ділянки під кладовище у сумі 2,32 млн.грн.

Розрахована різниця в тарифах по населенню для відшкодування з бюджету у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії встановленим тарифам становить за 2019 рік для населення 20,93 млн.грн. (така ж сума як і за 2018 рік).

Аналіз з натуральних показників та собівартості одиниці реалізованої продукції

Натуральні показники	Один. виміру	Факт 2018р.	План 2019р.	Факт 2019 р.	2019р. до 2018р., %
Відпуск теплової енергії	тис.Гкал	80,07	88,22	78,3	98
Передача електроенергії	млн.кВтгод	42,9	42,9	40,03	93
Площа твердого покриття	тис.м ³	677,0	677,0	677,0	100
СЕРЕДНЯ СОБІВАРТІСТЬ					
1 Гкал	грн.	1720,13	1435,75	1652,94	96
1 кВтгод електроенергії	грн.	0,1645	0,1937	0,1955	119
Утримання 1м ² тверд. покриття	грн.	4,28	1,68	1,69	39

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

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

В 2019 році продовжувалась реконструкція теплових мереж з використанням попередньо ізольованих труб, замінено 89,1 м.п. труб на суму 381,08 тис.грн., за рахунок чого економія теплової енергії склала 72,4тис. Гкал, що становить 13,032 т.у.п.; економія становить в грошовому виразі 117,312 тис.грн.

За період з 2000 по 2019 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 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 8 км 23 м теплових мереж з використанням попередньо ізольованих труб з 2000 по 2019 роки. Середньорічна економія теплової енергії – 293,5Гкал/рік; загальна економія теплової енергії складає 5576,7 Гкал, що становить 1003,806 т.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. Котельня з тепломережами

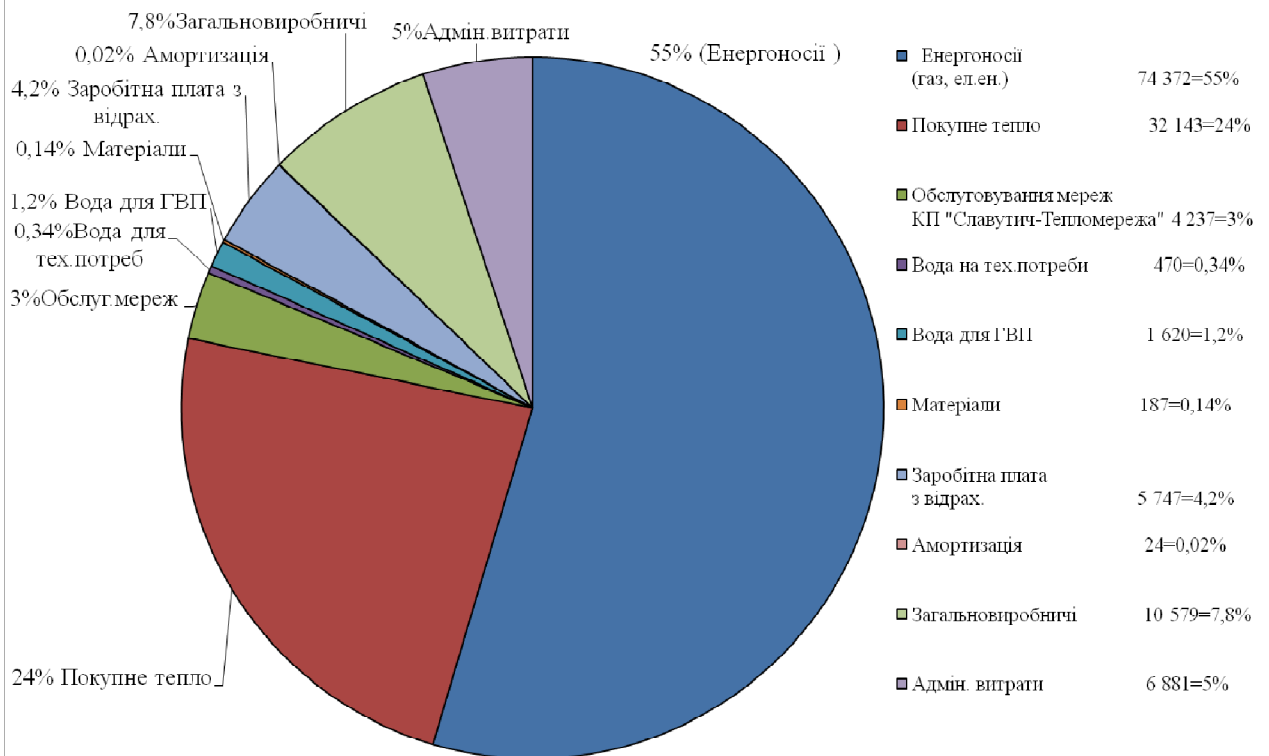
(виробництво, транспортування та постачання теплової енергії та послуги з централізованого опалення та гарячого водопостачання).

Витрати становили за звітний період 129,4 млн.грн.(на 5 % менше ніж в 2018 році в зв'язку із зменшенням цін на енергоносії в кінці року). Відсоток енергоносіїв (газ, ел.енергія, покупне тепло) у складі фактичних витрат за 2019 рік становить 73,3%, що на 5,7 % менше ніж за 2018 рік, в тому числі 13,8% - доля покупного тепла, що на 10,2% менше ніж у 2018 році.

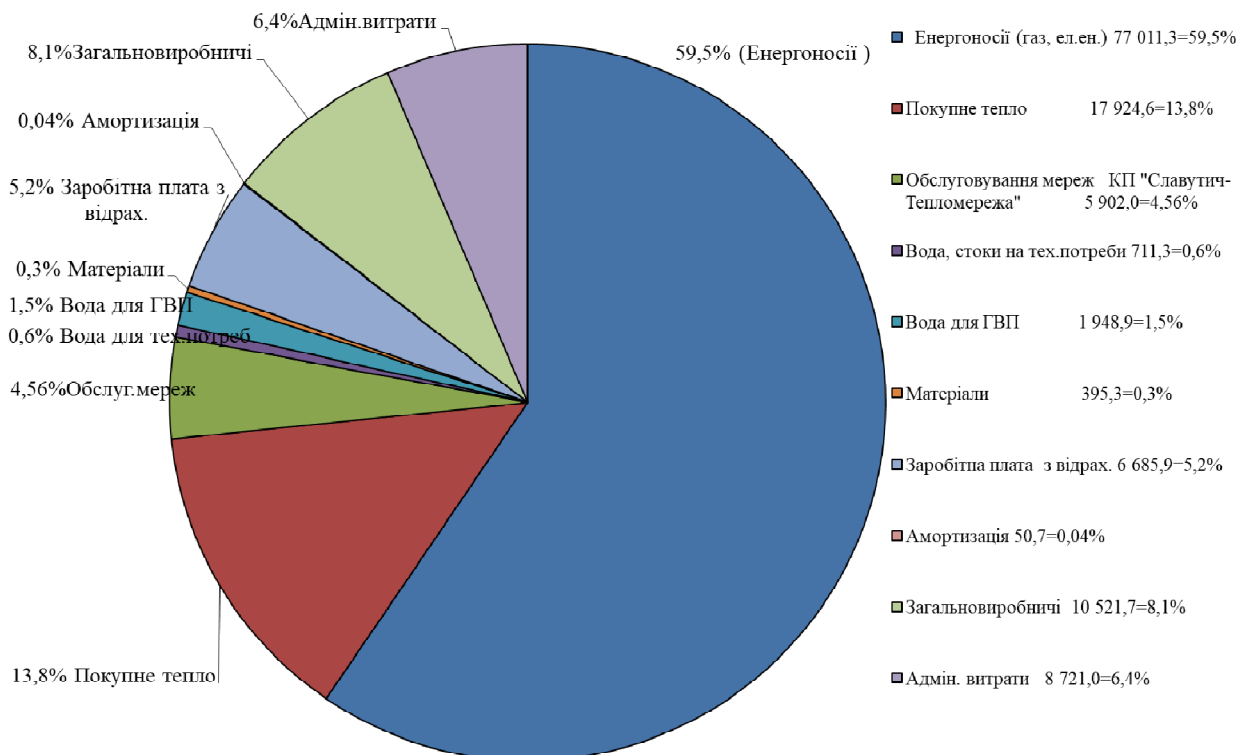
За натуральними показниками вироблено котельною 83,433 тис.Гкал, майже так, як і у 2018 році (83,55 тис.Гкал); витрачено котельною газу 11 млн.м³, - як і у 2018. Реалізовано тепла на 2% менше ніж за 2018 рік і на 8,9% менше ніж за планом.

Співвідношення фактичних витрат за 2019 та 2018 роки відображено на діаграмах.

Відсоткове співвідношення основних витрат на послуги з централізованого опалення та постачання гарячої води в 2018 році, тис. грн.



Відсоткове співвідношення основних витрат на послуги з централізованого опалення та постачання гарячої води в 2019 році, тис. грн.



У відсотковій структурі 2018 та 2019 років бачимо зменшення долі покупного тепла та, відповідно, збільшення долі газу (в опалювальному сезоні 2019-2020 почала зменшуватись ціна газу)

Збільшення заробітної плати на 1% та адмінвитрат на 1,4% викликано змінами в структурі підприємства, які відбулись в серпні-вересні, а саме були створені

відділи для обліку та нарахування плати за надані послуги населенню з працевлаштуванням працівників відповідної служби КП «ЖКЦ».

Також збільшилась вартість холодної води та стоків у порівнянні до 2018 року у зв'язку із збільшенням тарифів на 14 %.

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

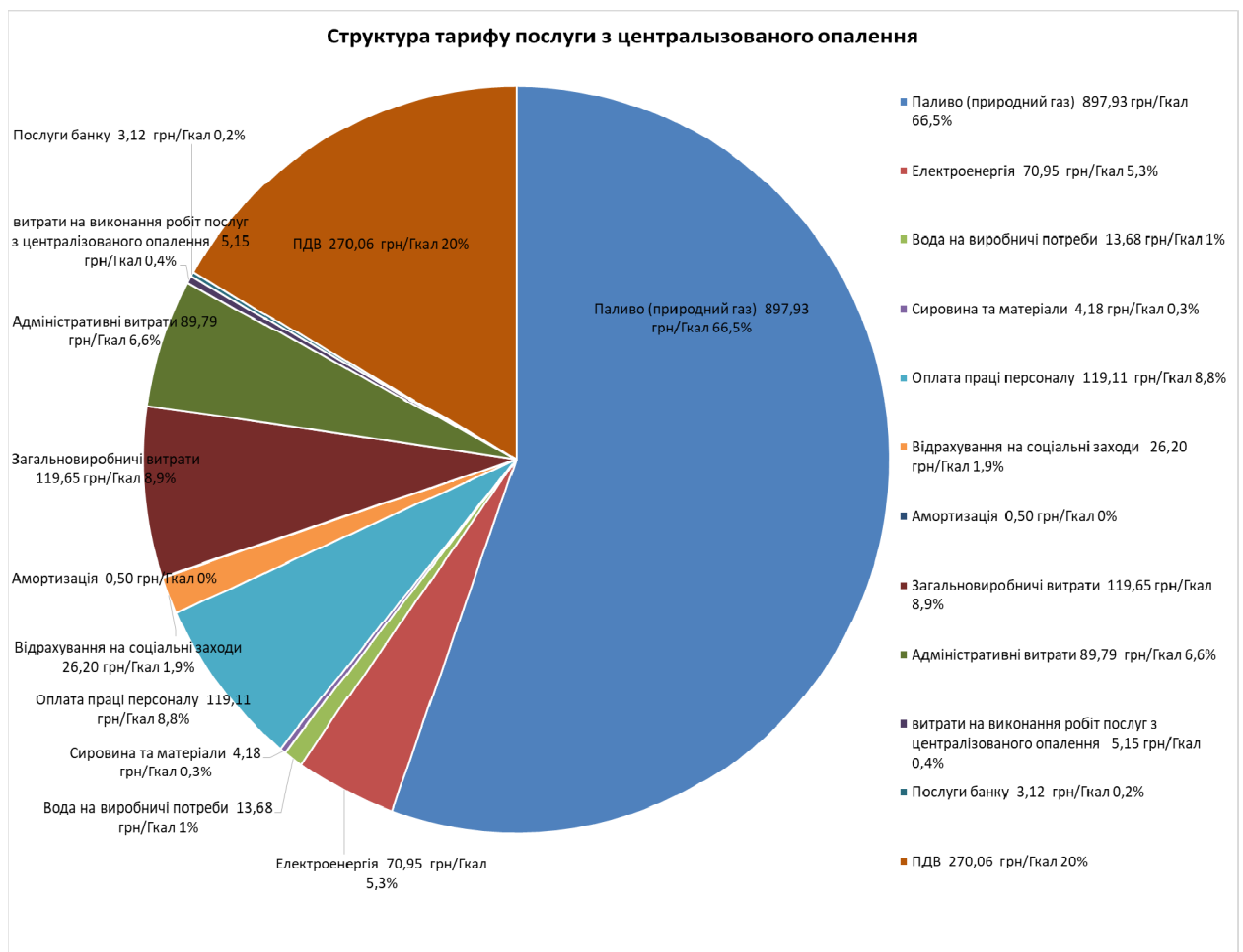
09.11.2018 КП «УЖКГ» звернулось до Славутицького виконавчого комітету з коригуванням діючих тарифів за статтями витрат, які змінились з причин, які не залежать від підприємства:

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.

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 витрат не в повному обсязі призвело до виникнення різниці в тарифах, яка склала за 2018 рік – 20,9 млн.грн., за 2019 року – 20,9 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.

Виходячи з викладеного, підприємство виконало розрахунки повної планованої собівартості теплової енергії, її виробництва, транспортування та постачання, послуг з постачання теплової енергії і постачання гарячої води.

Повністю змінилась законодавча база формування тарифів, змінилась назва послуги: замість послуги опалення буде надаватись послуга з постачання теплової енергії.

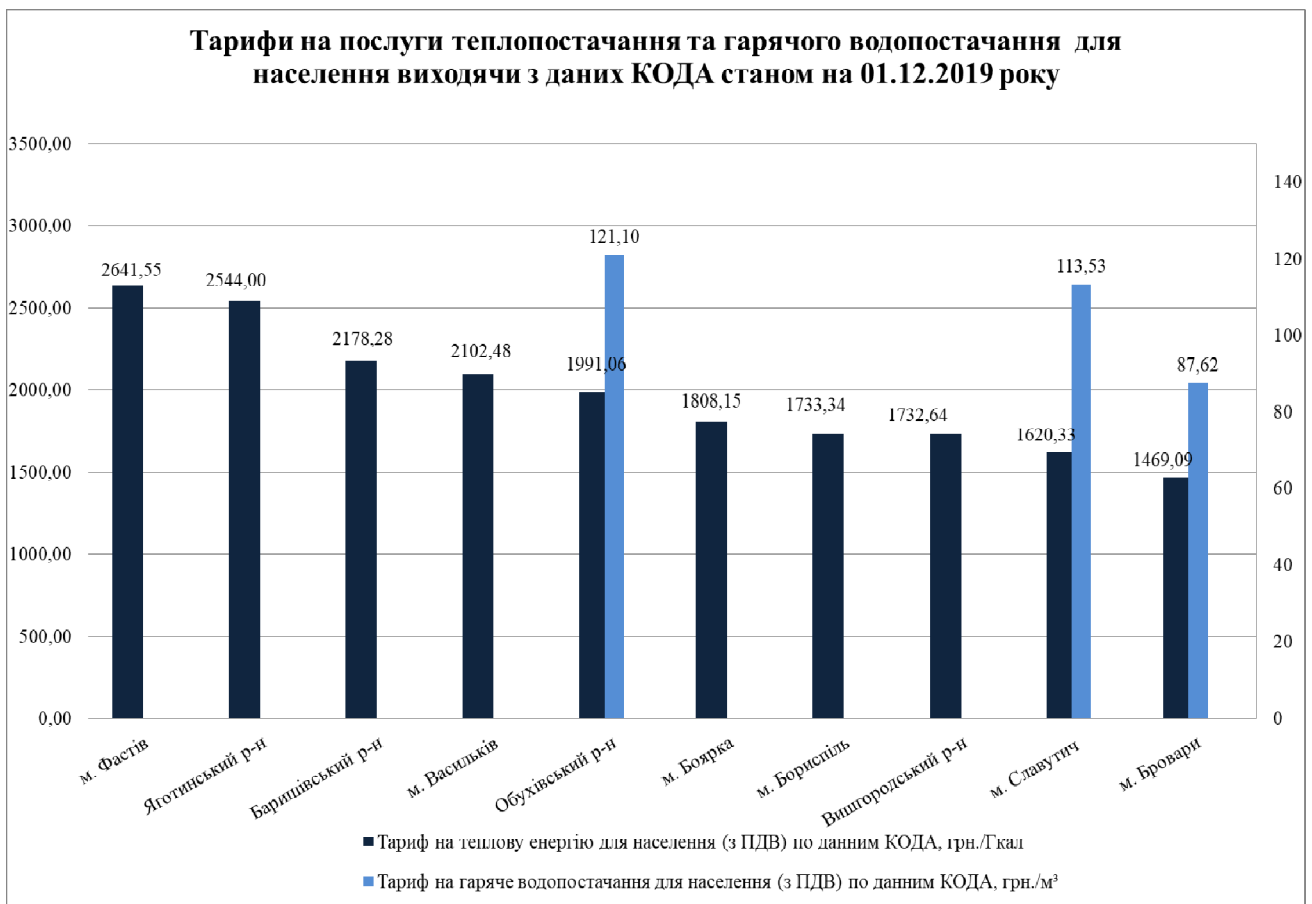
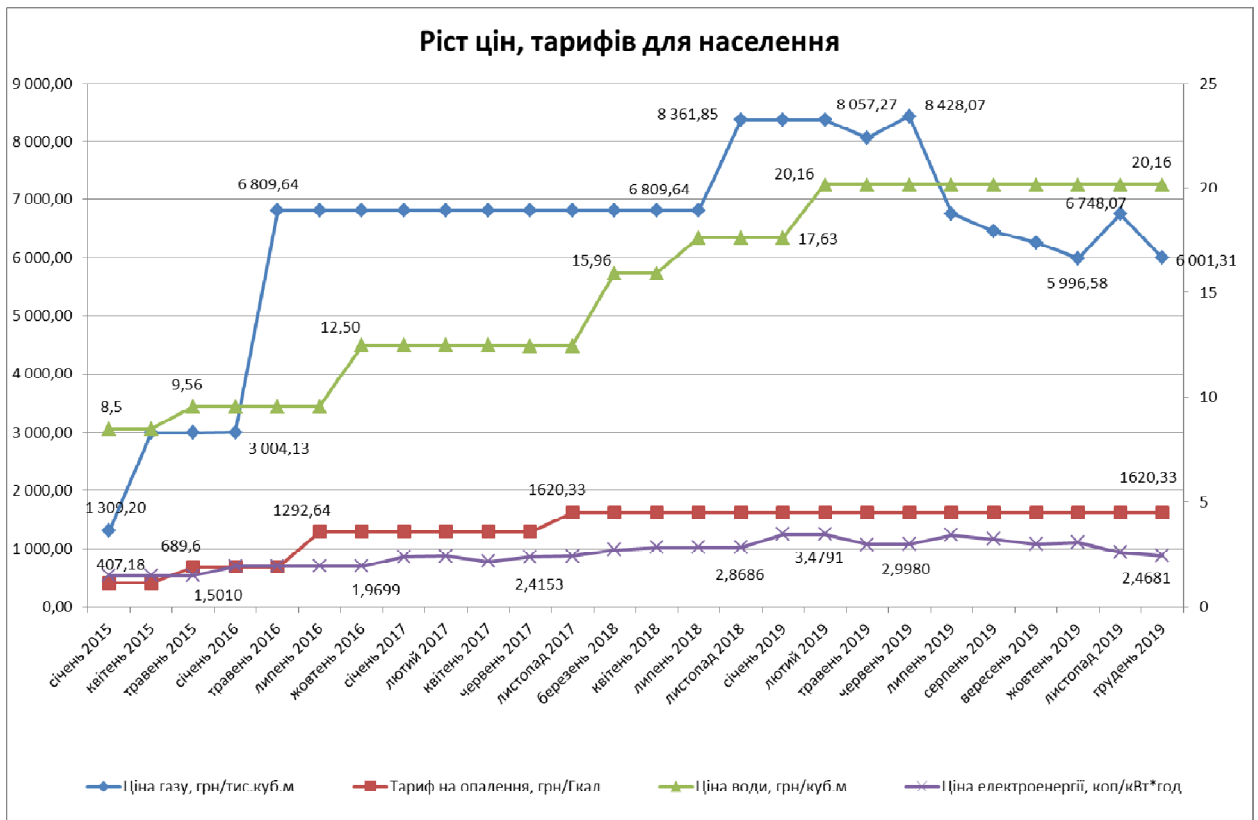
Враховуючі нові вимоги до розрахунків тарифів та діючі ціни на природний газ, електроенергію, а також мінімальну заробітну плату та прожитковий мінімуму на працездатну особу, підприємство в кінці 2019 року звернулось до органів місцевого самоврядування для встановлення тарифів на оновлені види послуг, про що було розміщено повідомлення на сайті. На даний час розгляд тарифів призупинено на період дії карантину.

За 2019 рік отримано збитки у розмірі 19,09 млн.грн (що на 1 млн. грн. менше ніж в 2018р.). Виникла різниця в тарифах в сумі 20 929 тис.грн. по населенню. Всього заборгованість виплати різниці в тарифах складає 97 632 тис.грн, з урахуванням сплачених в кінці 2018 року 5 000,0 тис. грн. (компенсація різниці, що виникла до 01.01.2016).

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 з тенденцією на зменшення. Але, на жаль, 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 за грудень 2019 року.





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 2019 рік становила 1652,94 грн/Гкал без ПДВ (на 4% менше ніж за 2018 рік), що на 15% більше ніж діючі тарифи.

Нарахування за надані послуги з тепlopостачання становлять за рік 110,3 млн.грн. (менше на 5% ніж в 2018 р. за рахунок зменшення об'ємів наданих послуг).

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

На початок поточного року дебіторська заборгованість за послуги з тепlopостачання населення становила 33,0 млн.грн.; сторонніх організацій- 14,92 млн.грн., в т.ч. бюджетних установ- 6,93 млн.грн.

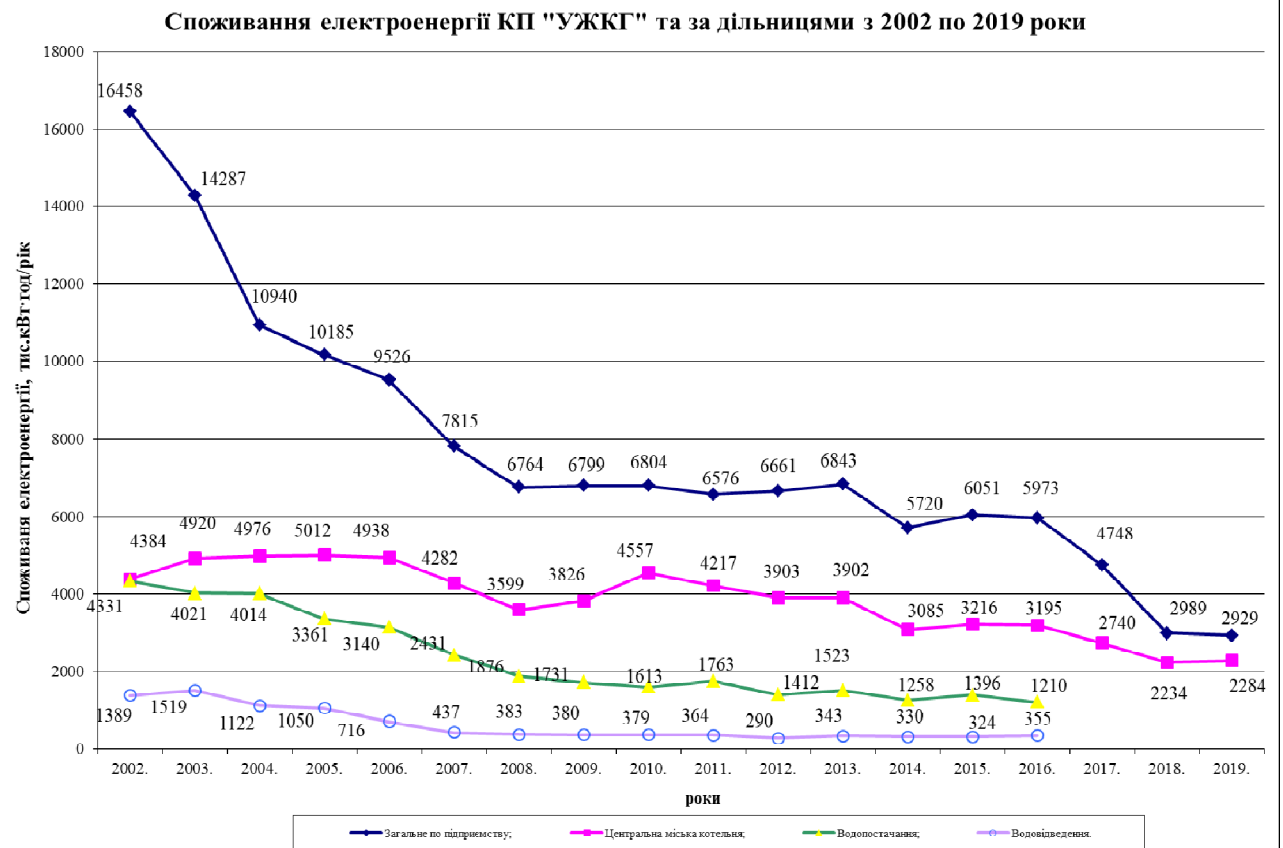
Можна зробити висновок, що збитковість діяльності з тепlopостачання пов'язана із тим, що

- 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.

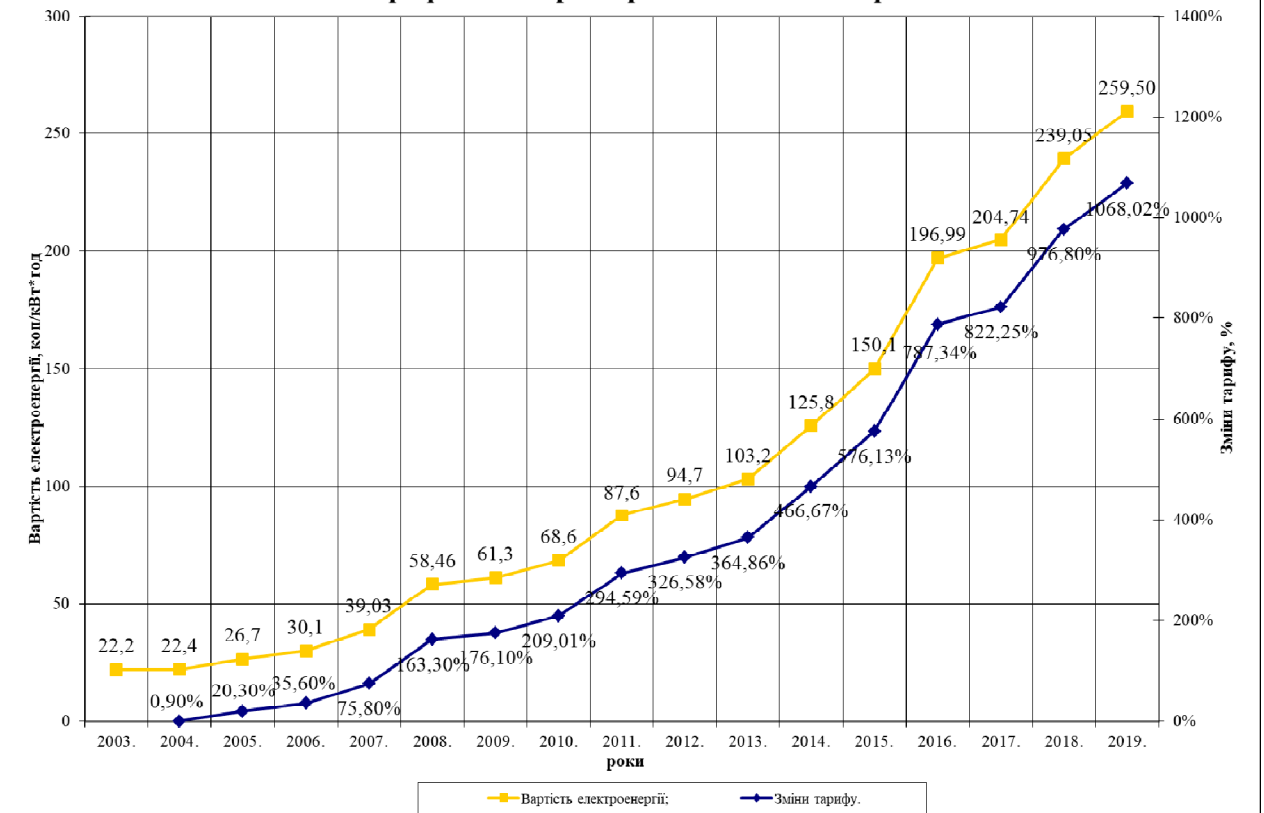
Пропозиції по виходу із збитковості

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

Дані по споживанню електроенергії на підприємстві та по тарифам на електроенергію з 2003-2019рр. (тарифи без ПДВ) наведені на графіках.



Тариф на електроенергію з 2003 по 2019 роки



Споживання електроенергії з 2003-2019рр. в цілому по підприємству, в середньому, зменшилось більш ніж в 5 разів; з тепlopостачання, майже,- в 2 рази (за рахунок зменшення обсягів виробництва, впровадження заходів з енергозбереження).

Тариф на електроенергію з 2003 року зріс в 12 разів. В січні 2019 року тариф склав 2,89 грн за кВтгод без ПДВ; в середньому за 2019 рік тариф становив 2,595 грн. В лютому 2020 року тариф з електроенергії становив 2,37452 грн. без ПДВ (тенденція зменшення).

2. 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 міста.

Витрати на утримання електричних мереж склали за звітний період 7,8 млн.грн., що, в середньому за місяць, становить суму у розмірі 650 тис.грн. (на 10,0% більше ніж у 2018 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») отримав від «Користувача» (ПАТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО») в середньому за місяць, за договором про спільне використання ел.мереж 486,4 тис. грн. в місяць (без ПДВ),- 5,84млн.грн. за рік. (на 45% більше ніж за 2018 рік).

Всього отримано доходів за рік у розмірі 7,0 млн.грн. (на 40% більше ніж за 2018 рік), з них 5,84 млн.грн.- за договором з ПАТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО», від сторонніх-273,9 тис.грн., від надання послуг підрозділам КП «УЖКГ» 825,8 тис.грн., від аренди-29,6 тис.грн.

Дефіцит фінансування становить 858 тис.грн. , що є збитками.

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., до кінця 2019 року і на даний час вартість 1 ум.од. становить 3,89 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, виходячи з того, що «Власник» ел.мереж (КП «УЖКГ») обслуговує 1986,63 умовних одиниць електрообладнання (1986,63у.о.*3,89тис.грн*1000 = 7728,0 тис.грн.- сума оплати за договором).

В наступному році планується отримати від ПАТ «Чернігівобленерго» оплати за договором про спільне використання електромереж на 15% більше, що надає можливість беззбиткової діяльності електроцеху.

Пропозиції для беззбиткової діяльності.

- 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.

3. Собівартість обслуговування та поточного ремонту власними силами доріг і вулиць міста, зовнішнього освітлення міста, утримання ділянки ритуальних послугта міського кладовища за звітний період становить 2,0 млн.грн.

Доходів від діяльності за цими напрямками отримано на суму 135,6 тис.грн. Списано у виробництво матеріалів, раніше придбаних за бюджетні кошти на суму 63,0 тис.грн. Збитки склали 1,8 млн.грн.

З липня 2019 року діяльність із обслуговування та ремонту доріг міста відокремилась від КП «УЖКГ». За I півріччя 2019 року збитки становили 990,3 тис.грн., в т.ч. 283,0 тис.грн.- за рахунок витрат на заробітну плату з відрахуваннями, за рахунок транспортних витрат- 649,3 тис.грн. За II півріччя збитки склали 150,8 тис.грн. (витрати з компенсаційних виплат при скороченні штатів).

Витрати з утримання бюро ритуальних послуг та міського кладовища становили за рік 839,8 тис.грн., доходи склали 135,6 тис.грн., збитки 704,2 тис.грн.

На початку 2020 року було прийнято рішення Славутицької міської ради про передачу діяльності з надання ритуальних послуг та утримання міського кладовища КП «ЖКЦ», але рішення не виконується без згоди керуючого справою про банкрутство (збитки за три останні роки з 2017-2019 становлять 1,7 млн.грн.). В 2019 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 1,8 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 місцевого бюджету.

- Функції з утримання та обслуговування об'єктів міста передати іншим виконавцям.

4. Транспортна дільниця.

Задіяний у виробничій діяльності автопарк підприємства складав 45 одиниць автотехніки, в т.ч. 23 механізми; 9 одиниць техніки знаходилось в оренді.

Діяльність з експлуатації транспортного господарства КП «УЖКГ» протягом тривалого періоду була збитковою. Збитковість транспортної дільниці обумовлена наступними причинами:

- забезпечення дільниці спеціальною технікою, яка використовувалась, в основному, тільки підрозділами КП «УЖКГ» та іншими комунальними підприємствами. Коефіцієнт використання транспортних засобів складав менше 50% - зростання цін на ПММ, на запчастини, збільшення вартості послуг сторонніх організацій, тарифів: на електроенергію, тепlopостачання, водопостачання та водовідведення – все це збільшувало витрати на утримання та експлуатацію автопарку;

- застарілість та знос транспортних засобів тягло збільшення витрат на ремонтні роботи, в т.ч. на запчастини. Виникала необхідність оновлення автопарку, але нестача обігових коштів не давала можливість придбання нових транспортних засобів.

За три роки, з 2016 по 2018 збитки становили 9,6 млн.грн., за I півріччя 2019 року- 3,84 млн.грн., за весь рік -4,7млн.грн.

Для зменшення збитковості підприємства з липня 2019 року діяльність з надання транспортних послуг була відокремлена від КП «УЖКГ», але підприємство ще певний час несло збитки, які становили 860,0 тис.грн. (витрати з компенсаційних виплат при скороченні штатів, тощо).

Після відокремлення діяльності з надання транспортних послуг підприємство несе витрати з експлуатації будівель та споруд, що надані в оренду іншому підприємству, які підлягають відшкодуванню. Орендна плата становила з липня 2019 року 45 623,26 грн. та компенсація витрат з експлуатації майна, що надано в оренду 279 842 грн.

5. Цех експлуатації і ремонту.

Цех обслуговує і ремонтує будівлі і споруди власних підрозділів підприємства та виконує ремонтно-будівельні роботи на замовлення сторонніх організацій за договорами, - таких робіт замовляється недостатньо для покриття збитковості.

Для підтримці 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 у зв'язку з дефіцитом коштів на придбання матеріалів та недостатніми обсягами замовлень від сторонніх організацій.

За рахунок вище зазначеного діяльність цеху збиткова, збитки за 2019 рік склали 2,3 млн.грн., що на 10% більше ніж за 2018 рік.

Витратна частина збільшилась на 9% в порівнянні до 2018 року і становить 4,0 млн.грн. (збільшення витрат за рахунок зростання заробітної плати, вартості матеріали).

Доходи становили від ремонтних робіт суму у розмірі 2,13 млн.грн. (на 20% більше ніж в 2018 році), в т.ч. від підрозділів КП «УЖКГ» 1,39 тис.грн.(збільш. на 20% в порівнянні до 2018 року); від сторонніх організацій 580,0 тис.грн.

(збільшення на 18%); від оренди 135,6тис.грн.(збільш. на 30%); від готової продукції 27,2тис.грн.

Для поліпшення результату діяльності ЦЕР необхідно:

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

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. Найвні 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 надходять на поточний рахунок підприємства становлять: для населення, близько 15%, для бюджетних і сторонніх організацій, - близько 8%);
- з 19.10.2016 року діє 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, - на даний час, укладено договорів на загальну суму 3,835млн.грн., - компенсаторного механізму для підприємства на законодавчому рівні з боку держави не передбачено;
- на початок поточного року дебіторська заборгованість населення становила 35,24 млн.грн., в т.ч. 33,0 млн.грн. за послуги з теплопостачання; загальна дебіторська заборгованість сторонніх організацій становила 29,83 млн.грн., (в т.ч. з теплопостачання 14,92 млн.грн.), в т.ч. бюджетних установ- 7,27 млн.грн. (в т.ч. з теплопостачання 6,93 млн.грн.);
- недофінансування з бюджетів різних рівнів:
 - невідшкодування різниці в тарифах, (загальна сума розрахованої заборгованості різниці в тарифах на 01.01.20р. становить 97,632 млн.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;
- виконання підприємством поряд з основною діяльністю з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії та передачі електроенергії, не властивих йому функцій, а саме: утримання дорожнього господарства, транспортного господарства, надання ритуальних послуг, утримання міського кладовища, лісового господарства.

Всі ці фактори негативно вплинули на фінансовий стан підприємства і призвели до збиткової діяльності, як наслідок, виникла нестача обігових коштів, борги, 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 впровадження заходів з економії енергоресурсів;
- відокремлення збиткових видів діяльності;
- удосконалення та оптимізація структури підприємства та штатної чисельності працівників підприємства.

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

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 наступні судові процеси банкрутства:

- розпорядження майном,
- санація,
- ліквідація.

На даний час збори кредиторів повинні розглянути питання схвалення плану санації або застосування ліквідаційної процедури щодо підприємства.

В залежності від застосованих судових процедур буде визначена подальша діяльність підприємства.