

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 2021 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 10.02.2022р. №10 створена балансова комісія; було проведено засідання балансової комісії.

Аналіз діяльності підприємства проведено на основі:

- Баланс підприємства за 2021р.
- Звіт про фінансові результати за 2021р.
- 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 2021 рік

II. Інформація з виробничої та фінансово-господарської діяльності.

Протягом 2021 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 опалювального періоду).

Протягом 2021 року на підприємстві вироблено 106,4 тис.Гкал теплової енергії, що на 3% більше ніж у 2020 році. Купована тепла енергія від ТОВ «Екоенергогенерації» становила 1,6 тис.Гкал. Відпущено споживачам 78,4 тис.Гкал, що на 10% більше ніж за попередній рік.

Витрачено за звітний рік газу всього 14,7 млн.м³, що на 3% більше ніж у 2020 році.

На збільшення вироблення теплової енергії та розхід газу вплинула температура зовнішнього повітря та кількість опалювальних днів:

- середня температура за опалювальний період 2021 року становила +0,6⁰; 194 опалювальних доби;
- середня температура за опалювальний період 2020 року становила +3,2⁰; 190 опалювальних днів.

Передано споживачам 39,22 млн. кВтгодин електроенергії, що на 5% більше показника 2020 року.

Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2021 рік становила 201 особу (зменшення на 14% в порівнянні до 2019 р. і на 3 одиниці менше ніж за 2020р.).

Середня заробітна плата на підприємстві за 2021 рік становила 12287 грн (на 12% більше ніж у 2020 році).

Аналіз з економії газу за період з 2011-2021 рр. наведений у таблиці.

Період	Витрати газу, млн.м ³	Вироблено тепл. енергії котельною, Гкал	Придбане тепло, Гкал	Всього відпущено тепла, Гкал	Економія газу, млн.м ³
за 2011 рік Середня температура повітря за опалювальний період -0,8°C	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°C	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°C	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%) - 1411,935тис.грн.; Економія газу становить - 0,642762 млн.м ³ (3,4%).
за 2014 рік Середня температура повітря	13,924073 (16,468713*)	100945	ТОВ Комунтехсервіс - 2874 Гкал; ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ	116520	ТОВ Комунтехсервіс - 0,445470 млн.м ³ (2,7%); ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ

за опалювальний період -0,7°C			Т" - 13543 Гкал		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°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%)- 12584,934тис.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..
за 2020 рік Середня температура повітря за опалювальний період 3,2°C	14,304081	103678	-	101449	-
за 2021 рік Середня температура повітря за опалювальний період 0,6°C	14,646739 (14,894740*)	106368	ТОВ "Екоенергогенерація" - 1600 Гкал	105677	ТОВ "Екоенергогенерація" - 0,248001 млн.м ³ (1,7%)- 2312,334 тис.грн..
Всього з 2013 по 2021 роки	122,963061 (136,654975*)	900295	ТОВ Комунтехсервіс - 12781 Гкал; ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т"-16275 Гкал; ТОВ "Екоенергогенерація" - 38679 Гкал	970562	ТОВ Комунтехсервіс - 1,978083 млн.м ³ ; ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т" - 2,521805 млн.м ³ - 10133,357тис.грн; ТОВ "Екоенергогенерація" - 9,189352 млн.м ³ - 76898,963 тис.грн.

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

За період з 2011 по 2021 роки обсяги використаного «КП УЖКГ» природного газу зменшились, майже, на 30% : з 20,2 млн. м³ до 14,6 млн.м³ за рік.

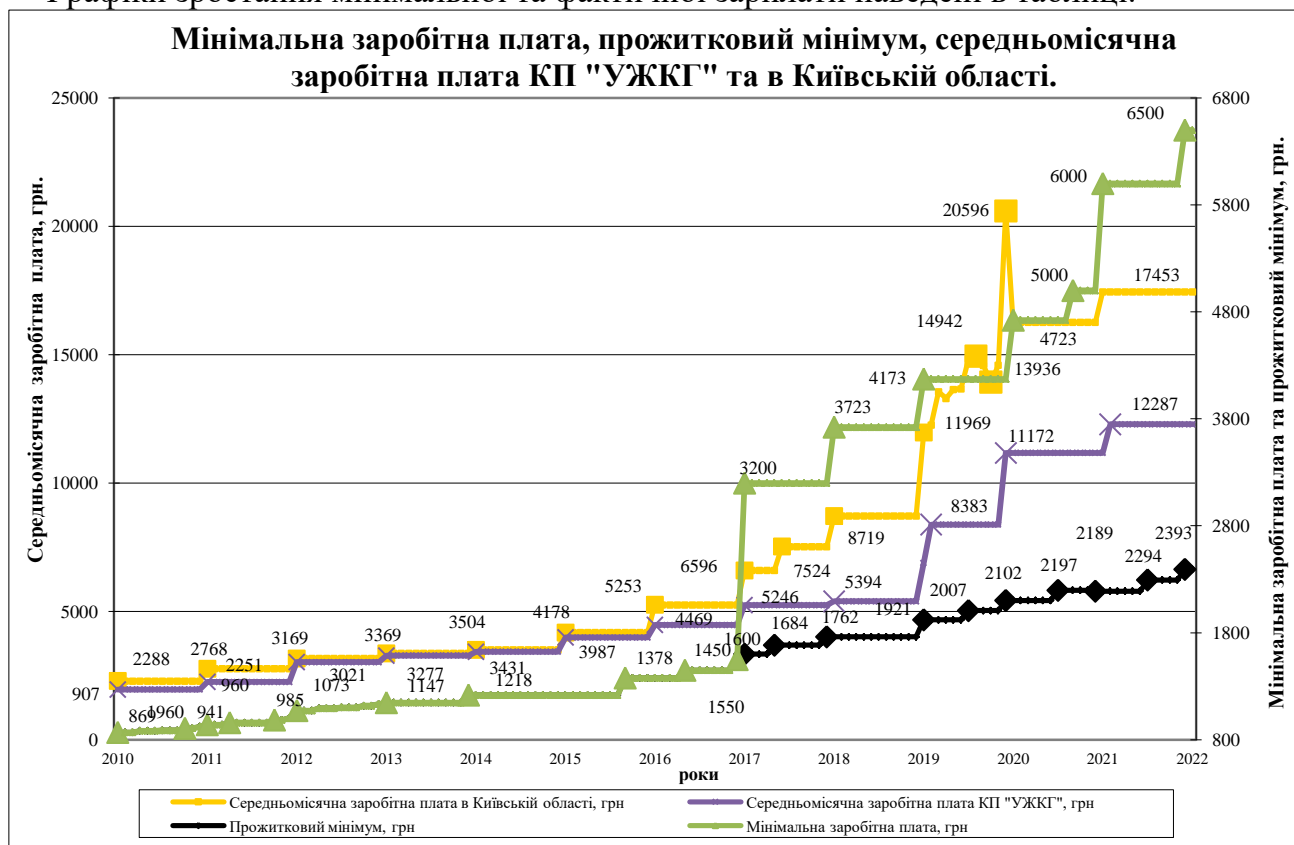
При співпраці з іншими виробниками теплової енергії з 2013року (ТОВ Комунтехсервіс, ТОВ "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ Т", ТОВ "Екоенергогенерація") було зекономлено 13,7 млн.м³ природного газу.

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



Споживання газу на підприємстві з 1996 року по 2021 рік зменшилось, майже, на 60% з 37,8 млн.м³ до 14,6 млн. м³, що пов'язано із зменшенням об'ємів виробництва, впровадженням енергозберігаючих заходів та за рахунок купованої теплової енергії.

Графіки зростання мінімальної та фактичної зарплати наведені в таблиці.



Всього за результатом виробничо-господарської та фінансової діяльності КП «УЖКГ» за 2021 рік отриманий збиток становив 27,7 млн.грн.,

За собівартістю робіт та послуг збитків за звітний рік отримано у сумі 59,7 млн.грн., що, майже, в два рази більше ніж за 2020 рік, в т.ч. 59,5 млн.грн. за рахунок зростання збитковості діяльності з теплопостачання в 3 рази по причині невідповідності діючих тарифів економічно обґрунтованим фактичним витратам.

На результат діяльності підприємства додатково вплинули наступні фактори:

- відшкодування заборгованості з різниці в тарифах за період з 01.01.2016р. по 01.06.2021р. у сумі 61,3 млн.грн. (дохідна частина балансу);
- компенсація різниці між тарифами з місцевого бюджету 555,5 тис.грн. (дохідна частина балансу);
- нарахування відсотків річних, штрафів, пені та інфляційних витрат на основний борг за природний газ у сумі 24150,72 тис.грн. (витратна частина балансу).

30 вересня 2021 року було укладено Меморандум про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії та постачання гарячої води в опалювальному періоді 2021/2022 рр. між Кабінетом Міністрів України в особі Прем'єр-міністра України, Міністерства розвитку громад та територій України та Міністра енергетики України, НАК «Нафтогаз України», Офісом Президента України, Всеукраїнською асоціацією органів місцевого самоврядування «Асоціація міст України» та Палатою місцевих влад Конгресу місцевих та регіональних влад.

Беручи до уваги Меморандум, з метою недопущення застосування до кінцевих споживачів комунальних послуг (населення) тарифів на послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, встановлених виконавчим комітетом Славутицької міської ради, розміри яких перевищуватимуть розміри тарифів на послуги, що застосовувалися до відповідних споживачів в кінці опалювального періоду 2020/2021 років, комунальному підприємству «Управління житлово-комунального господарства» рішенням виконкому Славутицької міської ради №438 від 12.10.2021р. прийнято, що КП «УЖКГ» застосовуватиме до кінцевих споживачів (населення) у опалювальному сезоні 2021/2022 років тарифи на послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води, які діяли у опалювальному сезоні 2020/2021рр.

Управлінню фінансів Славутицької міської ради в прийнятому рішенні прописано передбачити у проекті бюджету Славутицької міської територіальної громади на 2022 рік кошти на компенсацію витрат КП «УЖКГ», що не покриваються тарифами, які застосовуватимуться в опалювальному сезоні 2021/2022 років на послуги з постачання теплової енергії для кінцевих споживачів, виходячи з реальних можливостей бюджету та його пріоритетів.

Розрахована за Меморандумом різниця між діючими та встановленими тарифами для населення становить за період з 01.11.21р.-01.01.2022р. 23,55 млн.грн. Відшкодовано з місцевого бюджету 555,5 тис.грн.

Аналіз з натуральних показників та собівартості одиниці реалізованої продукції

Натуральні Показники	Одиниця виміру	Факт 2020р.	План 2021р.	Факт 2021 р.	2021р. до 2020р., %
Відпуск теплової енергії	тис.Гкал	70,94	85,75*	78,04	110
Передача					

електроенергії	млн.кВтгод	37,23	37,23	39,22	105
СЕРЕДНЯ СОБІВАРТІСТЬ					
1 Гкал	грн.	1776,55	1306,69	2429,40	137
1 кВтгод електроенергії	грн.	0,2244	0,2465	0,2266	101

*Примітка: враховано у діючих тарифах (у поданих для встановлення тарифах на 2021 рік враховано плановий обсяг реалізації теплової енергії у розмірі 73,8 тис.Гкал)

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

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

В 2021 році продовжувалась реконструкція теплових мереж з використанням попередньо ізольованих труб, замінено 94 м.п. труб на суму 281,44 тис.грн., за рахунок чого економія теплової енергії склала 65,4Гкал, що становить 11,772 т.у.п.; економія в грошовому виразі становить 105,97 тис.грн.

Протягом року проводились роботи щодо утримання у належному технічному стані інженерних споруд і комунікацій.

Виконано ремонтних робіт в тепловому господарстві:

- заміна труб на 9-ти аварійних ділянках теплових мереж міста на сталеві труби загальною довжиною 184 м.п.;
- заміна труб на 6-ти ділянках теплових мереж міста на попередньо ізольовані труби загальною довжиною – 94 м.п.

Виконувались планово-попереджувальні ремонти обладнання центральної міської котельні та теплових мереж за графіком.

Також був виконаний поточний ремонт будівель 7-ми ЦТП міста (ЦТП№1, 2, 3, 5, 6, 8, 9) та ТП-25 (Єреванський квартал).

Виконано ремонтних робіт з утримання електричних мереж і обладнання:

Оперативною службою усунуто 12 аварійних відключень в мережах 10 кВ та 4 аварійні виходи з ладу обладнання в мережах 0,4 кВ.

Виконано аварійно-відновлювальних ремонтів:

- на кабельних лініях 10 кВ усунуто 8 пошкоджень, встановлено 10 муфт, використано 4 м кабелю.
- на кабельних лініях 0.4 кВ усунуто 4 пошкодження, встановлено 5 муфт, замінено 110 м кабелю.

Виконано поточних ремонтів на 55 ТП та 5 РП міста (10 кВ; 0,4 кВ), капітальних ремонтів комутаційної апаратури на підстанціях міста (10 кВ).

Виконано 4 ремонти в розподільних мережах котеджної забудови.

Виконано позапланових ремонтів за договорами:

- ремонт електромереж у гаражних кооперативах «Ласточка», «Престиж», «Протон-Лісовий»;
- монтаж новорічної ілюмінації на ялинці на Центральній площі;
- забезпечення електроживлення поліклініки для заходу SECAM.

Електротехнічною лабораторією виконувались високовольтні випробування обладнання, заміри опору ізоляції (90 шт), випробування захисних засобів (300 шт.).

На 3-х РП (Розподільна підстанція №1, 3, 5) та 12-ти ТП (Трансформаторних підстанціях № 1, 2, 9, 12, 14, 17, 20, 28, 30, 32, 41, 42) міста були виконані роботи з поточного ремонту будівель.

Протягом року за графіком ТОР виконувались роботи з технічного обслуговування електрообладнання.

Розглянемо діяльність підрозділів підприємства.

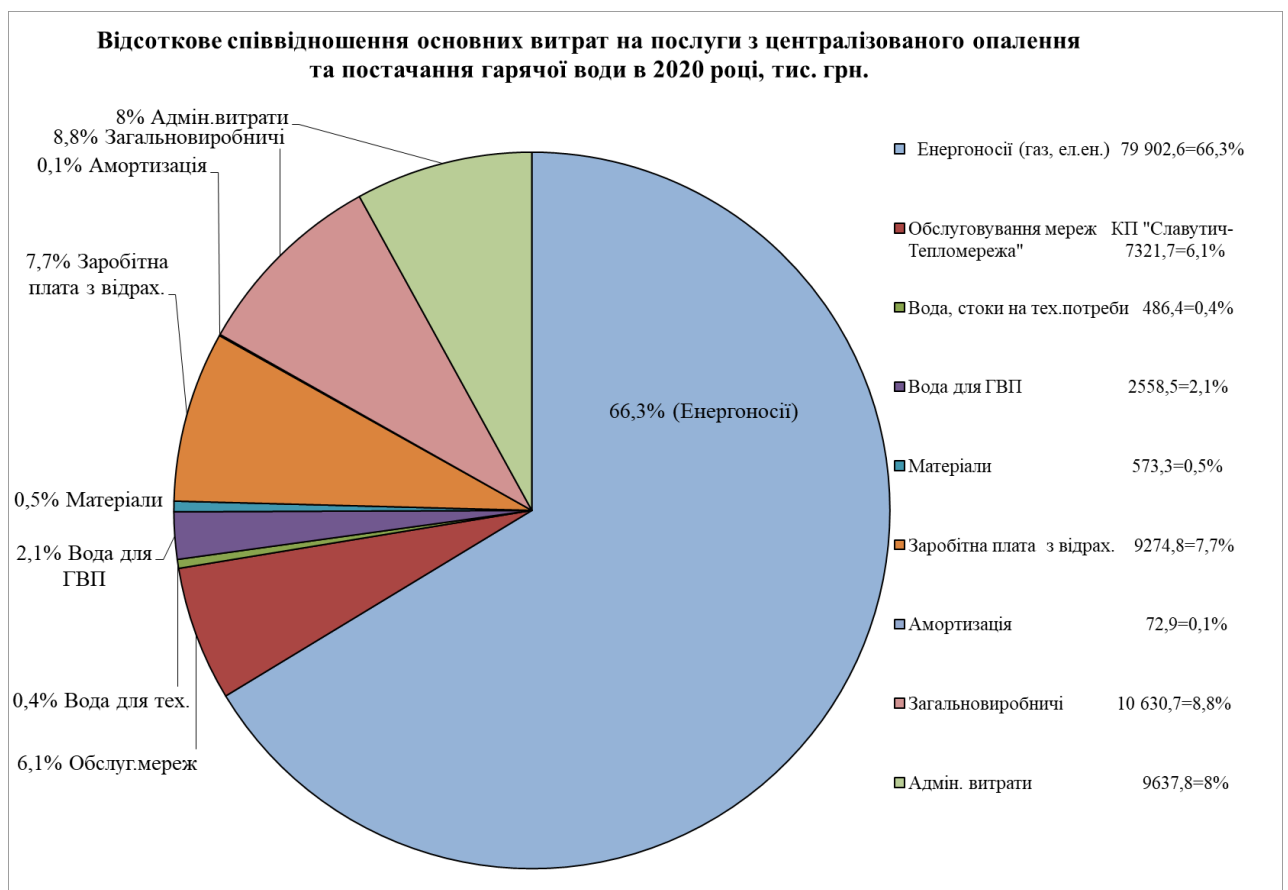
1. Діяльність з теплопостачання

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

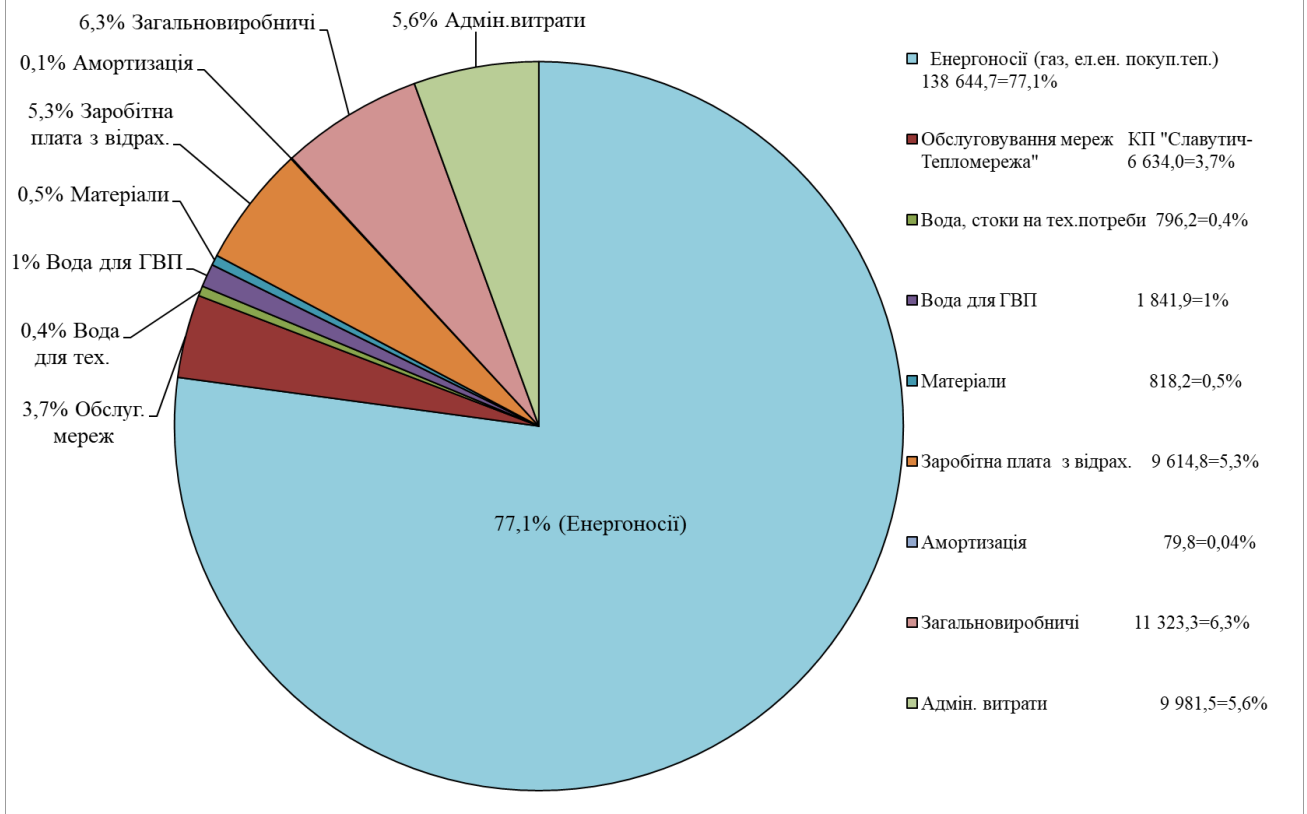
Витрати становили за звітний період 179,7 млн.грн.(на 49 % більше ніж в 2020 році в зв'язку із збільшенням цін на енергоносії). Відсоток енергоносіїв (газ, ел.енергія) у складі фактичних витрат за 2021 рік становить 74,5%, що на 8,2 % більше ніж за 2020 рік, доля покупного тепла в 2021 році склала 1,8%, в 2020 році покупне тепло відсутнє.

За натуральними показниками вироблено котельною 104,1 тис.Гкал, на 2,7% більше ніж в 2020 році (101,3 тис.Гкал); витрачено котельною газу 14,0 млн.м³. Реалізовано тепла на 10% більше ніж за 2020 рік і на 9% менше ніж за планом.

Співвідношення фактичних витрат за 2020 та 2021 роки відображено на діаграмах.



Відсоткове співвідношення основних витрат на послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води в 2021 році, тис. грн.



Витрати на енергоносії (газ, електроенергія, покупне тепло) за звітний період склали 138,6 млн.грн, що на 73,5 % більше ніж у 2020 році. Головною причиною є здороження газу та електроенергії. Зміну ціни газу для населення приведено на графіку нижче, а ціна газу для бюджетних установ на початку року складала 10 686,73 грн/тис.м³ (з розподілом та транспортуванням) з ПДВ, на кінець року ціна складала 18 294,0 грн/тис. м³ з ПДВ, що більше на 71%. Ціна газу для інших споживачів на початок періоду складала 10 686,73, а на кінець періоду складала 30 845,98, це збільшення на 188%. Ціна на електроенергію на початку року становила 3,5951 грн/кВт*год з ПДВ, а на кінець року складала 5,4897 грн/кВт*год з ПДВ, що на 52% більше. Заробітна плата з відрахуванням за звітний рік складала 9 614,8 тис.грн, що більше на 3,7%, загальновиробничі витрати (ремонти, послуги власних підрозділів, послуги сторонніх організацій) склали 11 323,3 тис.грн, що більше на 6,5%, адміністративні витрати склали 9 981,5 тис.грн, що більше на 3,5%.

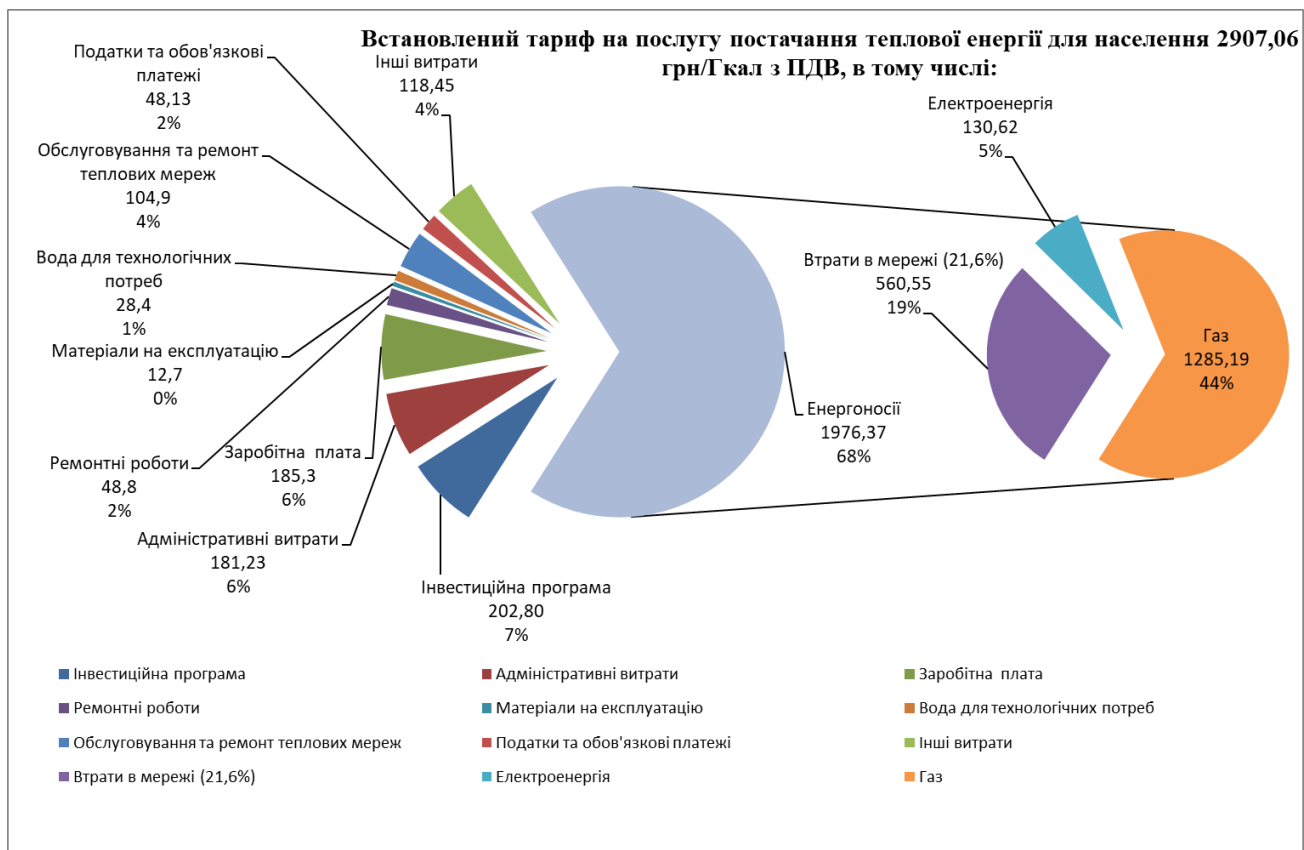
В 2017 році відбулась передача повноважень щодо встановлення тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, централізоване опалення та гаряче водопостачання на місцевий рівень. Були внесені значні зміни до Постанови Кабміна від 01.06.2011 року № 869 «Про забезпечення єдиного 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). В травні 2021 року подані тарифи були встановлені, але не застосовані, оскільки правова колізія не була вирішена. В липні були виконані розрахунки на період з жовтня 2021 року по вересень 2022 року і подані на встановлення. В жовтні було прийнято рішення застосовувати в діяльності Меморандум, підприємство скоригувало розрахунки відповідно до умов Меморандуму та подало на встановлення.

Отже, до жовтня діяли тарифи встановлені Рішенням від 20.10.2017 № 632 з урахуванням змін встановлених Рішенням від 08.12.2017 №739 які складали:

- 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.

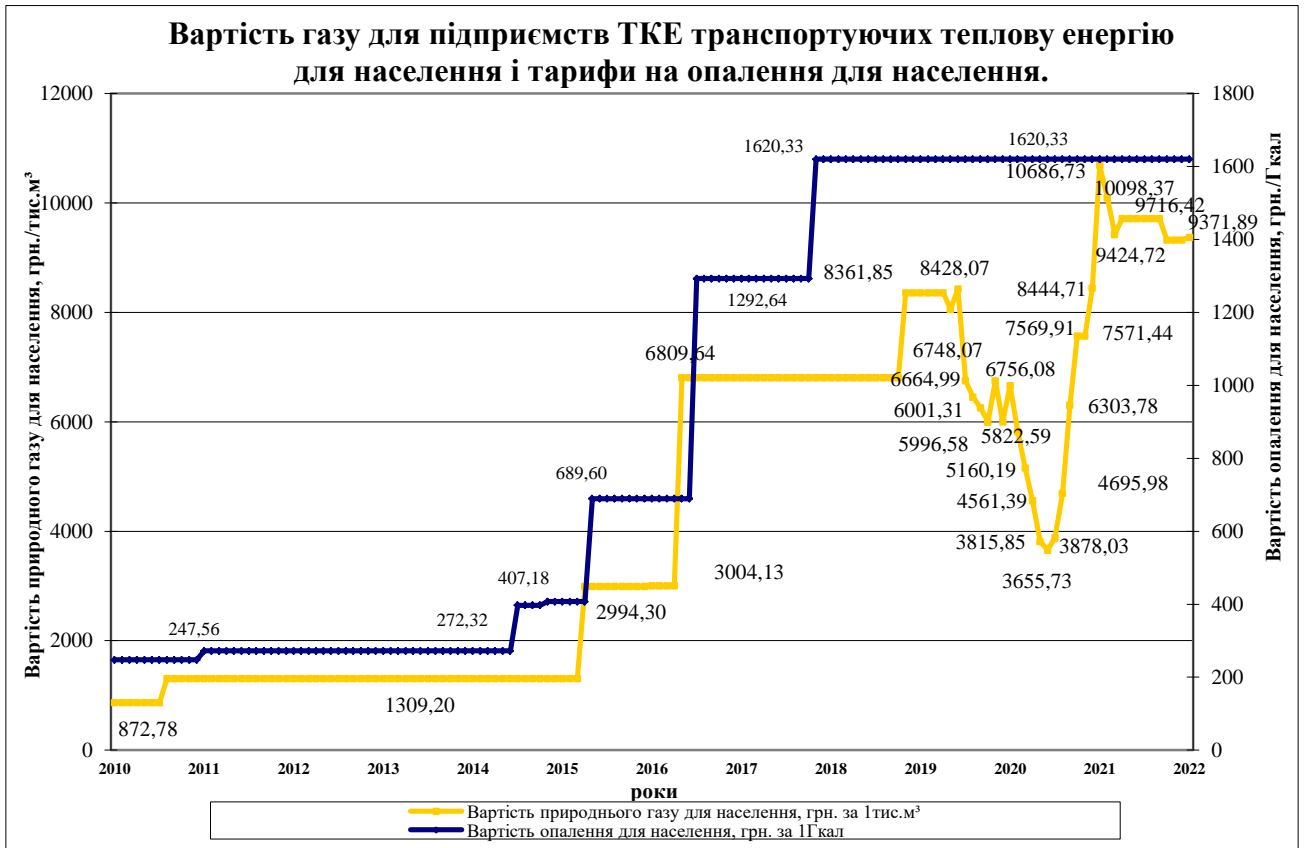
12.10.2021 року Рішення №438 було встановлено тарифи на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води. Відповідно п.2 встановлені тарифи:

№ п/п	Вид тарифу/Складові	Одиниці виміру	Всього, без ПДВ	Всього, з ПДВ
1	2	3	9	10
1.	Тариф на теплову енергію для населення з урахуванням витрат на утримання та ремонт ЦТП з приладами обліку	грн/Гкал	2422,55	2907,06
2.	Тариф на теплову енергію для населення без урахування витрат на утримання та ремонт ЦТП з приладами обліку	грн/Гкал	2332,07	2798,49
3.	Тариф на теплову енергію для релігійних споживачів з урахуванням витрат на утримання та ремонт ЦТП з приладами обліку	грн/Гкал	3453,07	4143,69
4.	Тариф на теплову енергію для релігійних споживачів без урахуванням витрат на утримання та ремонт ЦТП з приладами обліку	грн/Гкал	3362,60	4035,12
5.	Тариф на теплову енергію для бюджетних установ з урахуванням витрат на утримання та ремонт ЦТП з приладами обліку	грн/Гкал	3453,07	4143,69
6.	Тариф на теплову енергію для бюджетних установ без урахуванням витрат на утримання та ремонт ЦТП з приладами обліку	грн/Гкал	3362,60	4035,12
7.	Тариф на теплову енергію для інших споживачів з урахуванням витрат на утримання та ремонт ЦТП з приладами обліку	грн/Гкал	4415,45	5298,53
8.	Тариф на теплову енергію для інших споживачів без урахуванням витрат на утримання та ремонт ЦТП з приладами обліку	грн/Гкал	4324,97	5189,97
9.	Послуга з постачання гарячої води для населення з урахуванням витрат на утримання та ремонт ЦТП (з рушникосушильниками)	грн/м ³	165,85	199,02
10.	Послуга з постачання гарячої води для населення без урахуванням витрат на утримання та ремонт ЦТП (з рушникосушильниками)	грн/м ³	160,42	192,51
11.	Послуга з постачання гарячої води для населення з урахуванням витрат на утримання та ремонт ЦТП (без рушникосушильників)	грн/м ³	141,63	169,95
12.	Послуга з постачання гарячої води для населення без урахуванням витрат на утримання та ремонт ЦТП (без рушникосушильників)	грн/м ³	137,10	164,52
13.	Послуга з постачання гарячої води для бюджетних установ з урахуванням витрат на утримання та ремонт ЦТП	грн/м ³	227,68	273,22
14.	Послуга з постачання гарячої води для бюджетних установ без урахуванням витрат на утримання та ремонт ЦТП	грн/м ³	201,76	242,11
15.	Послуга з постачання гарячої води для інших споживачів з урахуванням витрат на утримання та ремонт ЦТП	грн/м ³	285,43	342,51
16.	Послуга з постачання гарячої води для інших споживачів без урахуванням витрат на утримання та ремонт ЦТП	грн/м ³	259,50	311,40



З метою недопущення застосування до кінцевих споживачів комунальних послуг (населення) тарифів на послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, встановлених виконавчим комітетом Славутицької міської ради, розміри яких перевищуватимуть розміри тарифів на послуги, що застосовувалися до відповідних споживачів в кінці опалювального періоду 2020/2021 років, у підприємство застосовує до кінцевих споживачів (населення) у опалювальному сезоні 2021/2022 років тарифи на послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води у розмірах згідно Рішенню від 20.10.2017 № 632 з урахуванням змін встановлених Рішенням від 08.12.2017 №739, тобто для населення 1620,33 грн/Гкал з ПДВ, 113,53 грн/куб.м гарячої води з ПДВ. Різниця між цими тарифами (2907,06 грн/Гкал та 1620,33 грн/Гкал і т.д.) склала за 2021 рік 23 млн.грн та відповідно до умов Меморандуму має бути компенсована з бюджет.

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.



На діаграмі наведені діючі тарифи для населення по містах Київської області.

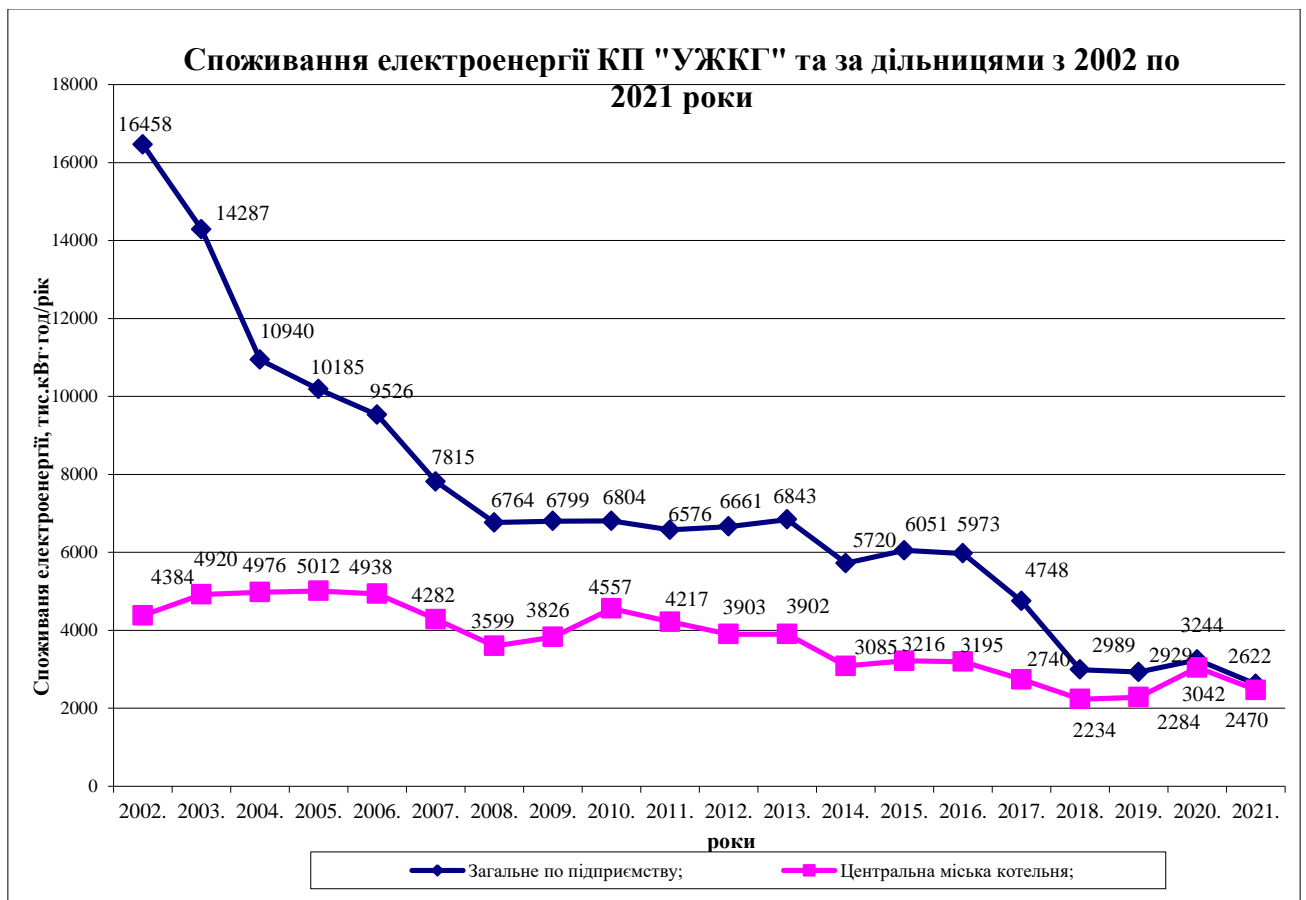
Можна сказати, що тариф для населення у Славутичі знаходиться далеко від найдорожчих.

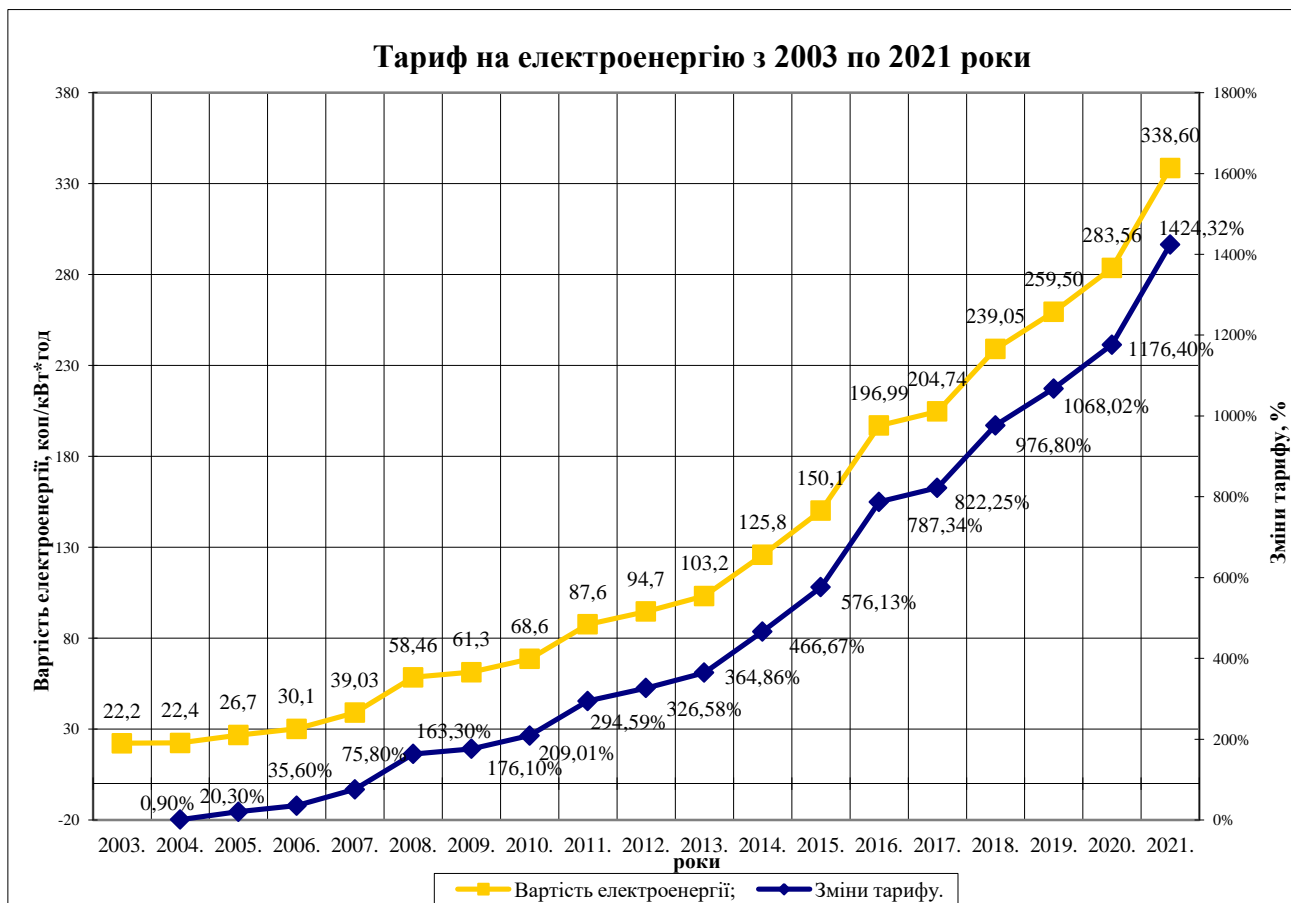
Можна зробити висновок, що збитковість діяльності з теплопостачання пов'язана із тим, що

- не застосовуються економічно обґрунтовані тарифи, або не сплачується різниця між тарифами;
- існує заборгованість з боку споживачів послуг, що впливає на об'єм обігових коштів підприємства;
- недосконалості законодавства в сфері тарифоутворення.

Пропозиції по виходу із збитковості

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





Споживання електроенергії з 2002-2021рр., в цілому по підприємству, зменшилось в 6 разів; з теплопостачання - на 44%. Зменшення відбулось за рахунок відокремлення видів діяльності, зменшення обсягів виробництва, впровадження заходів з енергозбереження.

Тариф на електроенергію з 2003 року зріс, майже, в 15 разів, що відбилось на витратах з електроенергії. В січні 2021 року тариф для нашого підприємства склав 2,99591 грн за 1 кВтгод (без ПДВ); в грудні 2021 р. тариф становив 4,57472 грн.; в середньому, за 2021 рік тариф склав 3,44252 грн. (більше ніж за 2020 рік на 36%). В січні 2022 року тариф був 4,4167; в середньому, за I квартал поточного року тариф становив 4,2172 грн., що на 40% більше ніж за 1 кв.2021 року. Можна відзначити, що тенденція зростання тарифів з електроенергії триває.

2. Електроцех

КП «УЖКГ» кожен рік укладає договір з ПАТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» про спільне використання технологічних електричних мереж міста Славутич.

Результатом діяльності електроцеху, який займається діяльністю з утримання електромереж міста та передачею електроенергії споживачам в 2021 році є прибуток у розмірі 507,34 тис.грн.

(За результатом діяльності електроцеху в 2020 році прибуток становив 144,81 тис.грн.; за 2019 рік результатом діяльності був збиток у розмірі 858 тис.грн.,- відстежується позитивна динаміка в цій сфері діяльності підприємства).

Витрати на утримання електричних мереж склали за звітний період 8,89 млн.грн., (на 6% більше ніж у 2020 році по причині зростання цін та тарифів, вартості матеріалів, виробничих послуг, мінімальної заробітної плати та мінімального прожиткового мінімуму). «Власник» ел.мереж КП «УЖКГ» отримало за рік від «Користувача» ПАТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» за договором про спільне використання ел.мереж 8,5 млн.грн. (без ПДВ), (на 15% більше ніж за 2020 рік). Всього отримано доходів за рік у

розмірі 9,4 млн.грн. (на 11% більше ніж за 2020 рік), в т.ч. від сторонніх-180,8 тис.грн., від надання послуг підрозділам КП «УЖКГ» 686,0 тис.грн., від аренди-33,0 тис.грн.

Збільшення доходів відбулося за рахунок збільшення вартості 1 умовної одиниці електрообладнання, (встановлює НКРЕКП), що враховується при обчисленні суми оплати за договором з ПАТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» 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 2020р. до серпня 2021р. на вартість 1 ум.од. становила 5,04 тис.грн.; з вересня 2021р. по теперішній час вартість 1 ум.од. становить 5,45 тис.грн. За рахунок збільшення вартості утримання 1 умовної одиниці електрообладнання зростає сума на відшкодування витрат за договором з ПАТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО». На даний час максимальна сума за договором, яку КП «УЖКГ» може отримати на утримання технологічних електричних мереж спільного використання становить 748,47 тис.грн. (без ПДВ) в місяць.

В 2022 році планується переглянути кошторис економічно обґрунтованих витрат для приведення у відповідність витратної та дохідної частин бюджету електроцеху та отримання від ПАТ «Чернігівобленерго» оплати за договором про спільне використання електромереж у розмірі необхідному для подальшої беззбиткової діяльності.

Пропозиції для подальшої беззбиткової діяльності з утримання електромереж міста.

- Своєчасний перегляд кошторису економічно обґрунтованих витрат електроцеху з утримання електрогосподарства міста до рівня 100% відшкодування за договором з ПАТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» про спільне використання електромереж.
- Продовження впровадження заходів з економії матеріальних та енергоресурсів.
- Збільшення доходів за рахунок збільшення наданих платних послуг стороннім замовникам на договірній основі.

Дільниця з обслуговування охоронно-пожежної сигналізації (ОПС), 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 звітний рік становили 229,78 тис.грн. (за 2020 рік становили 94,14 тис.грн.).

Витрати з технічного обслуговування та поточного ремонту охоронно-пожежної сигналізації склали за звітний період 663,27 тис.грн. (на 3% менше ніж за 2020 рік), в т.ч. на зарплату з нарахуваннями витрачено 491,5 тис.грн., що становить 71,4% від всіх витрат.

Всього отримано доходів за звітний рік 433,5 (на 27% менше ніж за попередній рік), в т.ч. 401,0 тис.грн (93%) від власних підрозділів підприємства (за 2020 рік було отримано 554,9 тис.грн.) Зменшення доходів відбулось з причини перегляду періодичності та обсягів обслуговування обладнання ОПС в будівлі адміністративного корпусу КП «УЖКГ».

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

ОПС на об'єктах КП «УЖКГ», на закупівлю нового обладнання, на монтаж ОПС, а фінансових можливостей для виконання робіт в цьому напрямку підприємство не має.

В кінці 2021р. і на початку поточного року було укладено 4 договори із сторонньою організацією на послуги з оперативно-технічного обслуговування внутрішньобудинкового електрообладнання житлових будинків міста на загальну суму 45,0 тис.грн. Виконання цих робіт вплине на покращення результату діяльності дільниці ОПС.

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

- продовжити збільшення доходів за рахунок збільшення обсягу наданих послуг;
- розглянути можливість надання послуг з монтажу систем пожежної сигналізації та охоронних систем стороннім споживачам;
- продовжувати заходи з економії загальновиробничих витрат та енергоресурсів;
- розглянути можливість оптимізації штатної та фактичної чисельності дільниці в залежності від обсягів виконуваних робіт.

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, дверей, вікон, виконання сантехнічних робіт, тощо.

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

Збитки за 2021 рік склали 979,6 тис.грн., що на 25% менше ніж за попередній рік і на 68 % менше ніж за 2019 рік, що визначає позитивну динаміку.

Продовжується тенденція зменшення витрат: витрати за звітній період зменшені, в порівнянні до 2020р., на 32% (за рахунок скорочення фактичної чисельності, зменшення витрат на транспортні послуги, економії енергоресурсів (опалення та електроенергія), зменшення загальновиробничих витрат); доходи теж зменшились на 30% за рахунок зменшення виконаних робіт для власних підрозділів підприємства і недостатніх обсягів робіт для сторонніх замовників.

Для поліпшення результату діяльності ЦЕР, подолання збитковості та наближенню до самоокупності, необхідно провести наступні заходи:

- збільшити доходи від сторонніх замовників (набирати і виконувати об'єми робіт за договорами із сторонніми організаціями, бажано, використовуючи матеріали замовника);
- провести роботу із повернення боргів за виконані роботи для бюджетної сфери (відділ реєстрації актів цивільного стану та ін.);
- посилити роботу в інформаційному просторі (використання інтернету) щодо реклами надання платних послуг;
- скорочувати витрати до рівня самоокупності;
- продовжити роботу із оптимізації штатної чисельності цеху;
- продовжити ефективність 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 підприємство знаходиться під відкритим провадженням 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;
- постійне зростання цін на енергоносії (на даний час досягло критичного рівня, при якому споживачі не в змозі сплачувати за спожиті комунальні послуги);
- недосконалість тарифної політики, - не встановлення вчасно економічно обґрунтованих тарифів;
- з 19.10.2016 року діє Постанова КМУ № 744, відповідно до вимог якої споживачі мають право на 50% розстрочку 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 137 договорів на загальну суму 3,5 млн.грн. (компенсаторного механізму реструктуризації для підприємств на законодавчому рівні з боку держави не передбачено);
- на кінець 2021 року загальна дебіторська заборгованість населення становила 42,13 (на 6% більше ніж на кінець 2020 року), в т.ч. 41,06 млн.грн. за послуги з теплопостачання; загальна дебіторська заборгованість бюджетних установ за послуги з теплопостачання- 4,5млн.грн.; інших сторонніх організацій - 35,38млн.грн. (на 31% більше ніж за 2020 р.), в т.ч. з теплопостачання 12,39 млн.грн.;
- недофінансування з бюджетів різних рівнів- заборгованість з різниці між тарифами за Меморандумом становить за 2021 рік 23,55 млн.грн.; за 1 квартал 2022року різниця склала 37,7 млн.грн. (загальна сума заборгованості 61,25 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;

Всі ці фактори негативно вплинули на фінансовий стан підприємства і призвели до збиткової діяльності і, як наслідок, до виникнення нестачі обігових коштів, боргів, штрафних санкцій та відкриття 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 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.

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

Директор КП «УЖКГ»

Андрій ПОЗНЯК