

Обґрунтування необхідності встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення.

У відповідності до постанови КМУ 869 від 01 червня 2011 року (в редакції постанови КМУ від 03 квітня 2019 року № 291, постанови КМУ № 467 від 10 червня 2020 року), та прийнятого Бюджету України на 2022 рік, було проведено розрахунки тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення з метою забезпечення відшкодування всіх економічно обґрунтованих витрат.

За базу розрахунків тарифів прийнята фактична собівартість надання послуг, (базовий період - 2021 рік) , яка скорегована з врахуванням змін у ціновій ситуації на ринку електричної енергії, палива, оплати праці, податків та зборів, які мають постійний характер та не залежать від господарської діяльності підприємства.

При формуванні тарифів використано:

- річний план ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення на 2023 рік;
- державні і галузеві нормативи витрат ресурсів;
- техніко- економічні розрахунки;
- фактичні витрати за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 рік.

Повна планова собівартість послуг.

Прямі матеріальні витрати.

Сировина і матеріали.

- основну частину матеріальних витрат на виробництво послуг з централізованого водопостачання та водовідведення складають витрати на придбання реагентів (солі, цеоліту). Питомі норми використання реагентів встановлені виходячи з вимог СНіП 2.04.02.-84 «Водопостачання. Зовнішні мережі та споруди», на основі технологічного регламенту роботи водопровідно насосних станцій, очисних споруд та фактичних витрат за попередні роки. Інші матеріали:
- матеріали необхідні для ефективної роботи виробництва прийняті відповідно до фактичних витрат за 2021 рік.

Паливно-енергетичні ресурси:

- витрати електроенергії розраховані з урахуванням затверджених норм споживання електроенергії, відповідно до загальновиробничих норм витрат палива, теплової та електричної енергії по ШКІПВКГ на 2022 рік, погоджених управлінням ЖКГ Хмельницької облдержадміністрації.

Прямі матеріальні витрати на оплату праці.

-Відповідно до Колективного договору підприємства, мінімальна тарифна ставка робітника першого розряду встановлена в розмірі 160 відсотків розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб та Закону України « Про державний бюджет на 2022 рік» з 1 жовтня 2022 року розмір мінімальної заробітної плати становить 6700,00 грн. та збільшенням прожиткового мінімуму для працездатних осіб з 01.12.2022р.-2684,00грн., на місяць.

У діючому тарифі фонд оплати праці розрахований, виходячи із законодавчо встановленого прожиткового мінімуму для працездатних осіб та мінімальної заробітної плати на 2022 рік.

Середній прожитковий мінімум на 2022 рік становив 2547,50 грн в діючому тарифі проти грудня 2684,00 грн в плановому. Ріст статті "Заробітна плата" і нарахування на зарплату складає 5.36%.

Витрати з основної заробітної плати виробничого персоналу, діяльність якого безпосередньо пов'язана з технологічним процесом виробництва і надання послуг централізованого

водопостачання та водовідведення, визначена виходячи з чисельності персоналу за штатним розписом, установленим на підприємстві тарифних ставок (окладів).

Витрати додаткової заробітної плати виробничого персоналу, визначені виходячи з розміру встановлених доплат, надбавок, гарантійних і компенсаційних виплат згідно із законодавством, пов'язаних з виконанням виробничих завдань і функцій, оплатою невідпрацьованого часу.

Фонд оплати праці з нарахуванням на зарплату в структурі тарифу займає найбільшу питому вагу - 52,3 % і має суттєвий вплив на собівартість послуг.

Наше підприємство відноситься до безперервно діючих підприємств, яке цілодобово надає послуги з водопостачання та водовідведення. А тому на ділянках підприємства працівники працюють цілодобово незважаючи на обсяги наданих послуг.

Витрати на заробітну плату з відрахуванням до фондів та електроенергію складають в собівартості послуг з водопостачання - 76,76 % та водовідведення - 78,46 %.

Інші прямі витрати.

До цих витрат, згідно затвердженого порядку відносяться:

- відрахування на соціальні заходи розраховані виходячи з встановлених законодавством розмірів відрахувань;
- амортизація основних виробничих фондів;
- витрати на охорону праці та техніку безпеки визначені у відповідності з вимогами ст.19 Закону України «Про охорону праці».

Загальновиробничі витрати.

До цих витрат, згідно затвердженого порядку відносяться:

- витрати з оплати праці на управління виробництвом;
- відрахування на соціальні заходи розраховані виходячи з встановлених законодавством розмірів відрахувань;
- амортизація виробничих фондів;
- витрати на утримання, експлуатацію і ремонт обладнання та автотранспортної техніки;
- витрати паливо-мастильних матеріалів для роботи автотранспорту;

Витрати паливно-мастильних матеріалів розраховані відповідно до наказу Міністерства транспорту України від 10.02.1998 року № 43 (із змінами і доповненнями, останні з яких унесено наказом Міністерства інфраструктури України від 24.01.2012 року № 36 «Про затвердження Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті» з урахуванням фактичних витрат за 2021 рік по цінах липня 2022 року.

- витрати на охорону праці та техніку безпеки визначені у відповідності з вимогами ст.19 Закону України «Про охорону праці» загальновиробничого персоналу;
- витрати на зв'язок;
- витрати на оплату службових відряджень;
- витрати на охорону об'єктів, послуги сторонніх організацій;
- інші загальновиробничі витрати (з урахуванням податків та зборів).

Адміністративні витрати.

До цих витрат, згідно затвердженого порядку відносяться:

- витрати з оплати праці апарату управління, зайнятого обслуговуванням адміністративної інфраструктури;
- відрахування на соціальні заходи розраховані виходячи з встановлених законодавством розмірів відрахувань;

- витрати на оплату службових відряджень;
- витрати на утримання, експлуатацію та ремонт автотранспорту;
- амортизація основних фондів;
- витрати, об'єктивне нормування яких не можливе, заплановані з урахуванням фактичних витрат за період 2021 року.

Витрати на збут.

До цих витрат, згідно затвердженого порядку відноситься:

- витрати з оплати праці персоналу, безпосередньо пов'язаного зі збутом централізованого водопостачання та водовідведення споживачам;
- відрахування на соціальні заходи розраховані виходячи з встановлених законодавством розмірів відрахувань;
- витрати на оплату службових відряджень;
- витрати на обслуговування оргтехніки (заправка картриджів), витрати на канцелярські товари для виготовлення розрахункових документів.

Розрахунковий прибуток.

Відповідно до постанови КМУ № 613 від 16.06.2021 року у "Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення" враховані обігові кошти за рахунок планового прибутку в розмірі 4 % від повної планової собівартості.

Ці кошти спрямовуються підприємством на фінансування витрат, пов'язаних з наданням послуг та визначених структурою тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, у разі, коли такі витрати не відшкодовуються діючими тарифами.

Фактична повна собівартість послуг за 2021 рік з централізованого водопостачання становила 20,35 грн. за куб.м, проти 17,44 грн за куб.м 2020 року (ріст на 16,68%), з централізованого водовідведення — 19,12 грн проти 16,00 грн за м.куб. (ріст на 19,5%).

Рівень відшкодування витрат при діючих тарифах за 2021 рік становить по централізованому водопостачанню- 87,51%, по водовідведенню- 90,05%.

Від надання послуг по централізованому водопостачанню та водовідведенню за 2021 рік підприємство понесло збитки на суму 558,5 тис.грн, в тому числі по водопостачанню- 451,5 тис.грн, по водовідведенню- 107,0 тис.грн.

Реалізація послуг у плановому періоді, проти реалізації в діючих тарифах, зменшилась за надані послуги в натуральному виразі по водопостачанню на - 0,110 тис.м3, по водовідведенню збільшилась на — 0,616 тис.м3.

Питома вага по категоріях споживачів складає:

- по водопостачанню: населення-84,0%, бюджетні установи – 8,4%, інші споживачі – 7,6%;
- по водовідведенню: населення-56,1%, бюджетні установи – 8,8%, інші споживачі – 6,3%;
- Суб'єкт господарювання у сфері централізованого водовідведення- 28,8%.

Згідно поданих розрахунків плановий тариф становитиме:

- на централізоване водопостачання -30,23 за 1 м. куб.;
- на централізоване водовідведення – 28,74 за 1 м. куб.
- Суб'єкту господарювання у сфері централізованого водовідведення- 25,06 за 1 м. куб.

Структура планових тарифів додається.

Порівняльний аналіз діючих тарифів з плановими на 1 куб.м. централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, грн.			
ПОСЛУГИ	Діючий тариф	Плановий тариф	Збільшення, грн; %
Централізоване водопостачання	24,52	30,23	5,71- 23,28 %
Централізоване водовідведення	24,89	28,74	3,85— 15,46 %
Разом	49,41	58,97	9,56— 19,34 %
Суб'єкту господарювання у сфері централізованого водовідведення	22,77	25,06	2,29— 10,05 %

Таким чином, приведення тарифів централізованого водопостачання та водовідведення до економічно обґрунтованого рівня є необхідним заходом для належного функціонування підприємства та забезпечення споживачів питною водою.

До складу тарифів на послуги підприємства не включались витрати, що не мають відношення до їх надання: суми безнадійної дебіторської заборгованості і відрахувань до резерву сумнівних боргів, визначені штрафи, пені.

Загальновиробничі норми питомих витрат палива, теплової та електричної енергії на 2022 рік погоджені управлінням ЖКГ Хмельницької облдержадміністрації.

Поточні індивідуальні технологічні нормативи використання питної води затверджені рішенням виконавчого комітету Шепетівської міської ради № 143 від 19 червня 2020 року.

Діючі на сьогоднішній день тарифи не дозволяють ШК ПВКГ дотримуватись вимог Галузевих угод та інших законодавчих актів у сфері оплати праці, вчасно розраховуватись з бюджетом по податкових платежах і оплачувати спожиту електроенергію та одночасно забезпечувати місто якісними та у повному обсязі послугами з централізованого водопостачання та водовідведення.

На даний час різко зросли ціни на паливо та матеріали.

Стаття витрат “Паливо” збільшилась за рахунок ціни на паливо- мастильні матеріали.

Вартість бензину А-92 врахована в діючих тарифах по ціні 33,00 грн за 1 літр, а на плановий період заложена ціна -49,00 грн за літр (ріст на 48,5 %), відповідно дизпаливо в діючому тарифі становить - 37,5 грн, в плановому тарифі — 53,00 грн (ріст на 41,3 %), газ метан коштував — 31,02 грн/м³, зріс до 36,06 грн / м³, що складає 16,25 %, газ скраплений в діючих тарифах -28,39 грн/

Планова структура тарифу на централізоване водопостачання.

№	Найменування показників	Структура тарифів	
		тис.грн на рік	грн/м3
1	2	5	6
1	Виробнича собівартість, у т.ч	20235,33	24,74
1,1	Прямі матеріальні витрати, у т.ч	13773,78	16,84
	- електроенергія	6997,9	8,55
	- витрати на придбання води в інших підприємствах	0	0,00
	- витрати на реагенти	451,24	0,56
	інші прямі матеріальні витрати	501,49	0,61
	Прямі витрати на оплату праці	4050,54	4,95
	Відрахування на соціальні заходи	891,12	1,09
	Амортизаційні відрахування	763,04	0,93
	Інші витрати	118,45	0,15
1,2	Загальновиробничі витрати, у т.ч	6461,55	7,90
	витрати на оплату праці	3125,94	3,82
	Відрахування на соціальні заходи	687,71	0,84
	Амортизаційні відрахування	191,01	0,23
	витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших передбачених законодавством обов'язкових платежів	1021,33	1,25
	Інші витрати	1435,56	1,76
2	Адміністративні витрати, в т.ч.	2062,51	2,52
	витрати на оплату праці	1537,05	1,88
	Відрахування на соціальні заходи	338,15	0,41
	Амортизаційні відрахування	11,51	0,01
	Інші витрати	175,8	0,22
3	Витрати на збут, у т.ч.	1015,37	1,24
	витрати на оплату праці	805,26	0,98
	Відрахування на соціальні заходи	177,16	0,22
	Амортизаційні відрахування	7,24	0,01
	Інші витрати	25,71	0,03
4	Інші операційні витрати	0	0,00
5	Фінансові витрати	0	0,00
6	Повна собівартість	23313,21	28,50
7	Обігові кошти за рахунок планового прибутку-4%	932,24	1,14
8	Всього витрат:	24245,45	29,64
9	Єдиний податок-2%	484,91	0,59
10	Вартість централізованого водопостачання за відповідними тарифами, тис. Грн	24730,36	
11	Середній тариф на централізоване водопостачання, грн/м3	30,23	
12	Обсяг реалізації, тис м3	818,1	

Директор ШКПВКГ

Головний бухгалтер

Віталій БИКОВ,

Валентина ВАСИЛЕВИЧ.



Планова структура тарифу на централізоване водовідведення.

№	Найменування показників	Структура тарифів	
		тис.грн на рік	грн/м3
1	2	5	6
1	Виробнича собівартість, у т.ч	18098,55	22,30
1,1	Прямі матеріальні витрати, у т.ч	13022,56	16,05
	- електроенергія	4868,07	6,00
	- витрати на придбання води в інших підприємствах	0	0,00
	- витрати на реагенти	20,38	0,03
	інші прямі матеріальні витрати	292,52	0,36
	Прямі витрати на оплату праці	5605,41	6,91
	Відрахування на соціальні заходи	1233,19	1,52
	Амортизаційні відрахування	878,2	1,08
	Інші витрати	124,79	0,15
1,2	Загальновиробничі витрати, у т.ч	5075,99	6,25
	витрати на оплату праці	2920,37	3,60
	Відрахування на соціальні заходи	642,48	0,79
	Амортизаційні відрахування	178,44	0,22
	витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших передбачених законодавством обов'язкових платежів	19	0,02
	Інші витрати	1315,7	1,62
2	Адміністративні витрати, в т.ч.	1859,2	2,29
	витрати на оплату праці	1385,66	1,71
	Відрахування на соціальні заходи	304,84	0,38
	Амортизаційні відрахування	10,37	0,01
	Інші витрати	158,33	0,19
3	Витрати на збут, у т.ч.	1025,26	1,27
	витрати на оплату праці	805,26	0,99
	Відрахування на соціальні заходи	177,16	0,22
	Амортизаційні відрахування	6,47	0,01
	Інші витрати	36,37	0,05
4	Інші операційні витрати	0	0,00
5	Фінансові витрати	0	0,00
6	Собівартість	20983,01	25,86
7	Витрати на відшкодування втрат п.31	1047,98	1,29
8	Повна собівартість	22030,99	27,15
9	Обігові кошти за рахунок планового прибутку-4%	839,32	1,03
10	Всього витрат:	22870,31	28,18
11	Єдиний податок-2%	457,41	0,56
12	Вартість централізованого водовідведення за відповідними тарифами, тис. Грн	23327,72	
12	Середній тариф на централізоване водовідведення, грн/м3	28,74	
14	Обсяг реалізації, тис м3	811,564	

Директор ЦКПВКГ

Віталій БИКОВ.

Головний бухгалтер

Валентина ВАСИЛЕВИЧ

**Планова структура тарифу на централізоване водовідведення для
суб'єктів господарювання у сфері централізованого водовідведення.**

№	Найменування показників	Структура тарифів	
		тис.грн на рік	грн/м3
1	2		
1	Виробнича собівартість, у т.ч	14481,01	17,84
1,1	Прямі матеріальні витрати, у т.ч	13022,57	16,05
	- електроенергія	4868,07	6,00
	- витрати на придбання води в інших підприємствах	0	0,00
	- витрати на реактиви	0	0,00
	інші прямі матеріальні витрати	312,9	0,39
	Прямі витрати на оплату праці	5605,41	6,91
	Відрахування на соціальні заходи	1233,19	1,52
	Амортизаційні відрахування	878,2	1,08
	Інші витрати	124,8	0,15
1,2	Загальновиробничі витрати, у т.ч	1458,44	1,79
	витрати на оплату праці	839,08	1,03
	Відрахування на соціальні заходи	184,6	0,23
	Амортизаційні відрахування	51,27	0,06
	Інші витрати	383,49	0,47
2	Адміністративні витрати, в т.ч.	534,19	0,66
	витрати на оплату праці	398,13	0,49
	Відрахування на соціальні заходи	87,59	0,11
	Амортизаційні відрахування	2,98	0,00
	Інші витрати	45,49	0,06
3	Витрати на збут, у т.ч.	0	0,00
	витрати на оплату праці	0	0,00
	Відрахування на соціальні заходи	0	0,00
	Амортизаційні відрахування	0	0,00
	Інші витрати	0	0,00
4	Інші операційні витрати	0	0,00
5	Фінансові витрати	0	0,00
6	Собівартість	15015,2	18,50
7	Витрати на відшкодування втрат	422,5	0,52
8	Повна собівартість	15437,7	19,02
9	Розрахунковий прибуток	4504,56	5,55
10	Всього витрат:	19942,26	24,57
11	Єдиний податок-2%	398,85	0,49
12	Вартість централізованого водопостачання за відповідними тарифами, тис. Грн	20341,11	
13	Обсяг очищених стічних вод, тис куб.м	811,56	x
14	Обсяг реалізації, тис м3	233,18	x
15	Середній тариф на централізоване водовідведення, грн/м3	25,06	



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Віталій БИКОВ

Валентина ВАСИЛЕВИЧ