

УДК 656.115.31

Набатова Ю.О.¹

Куракіна О.Ю.²

¹ канд. економ. наук, доцент ЗНТУ

² ст. гр. ФЕУ-114м, ЗНТУ

АНАЛІЗ ТА ДІАГНОСТИКА ФІНАНСОВИХ ПОКАЗНИКІВ КП «ВОДОКАНАЛ» ЗА 2016-2018РР.

Житлово-комунальне господарство України - одна з найважливіших галузей невиробничої сфери. Вона є багатогалузевою розгалуженою структурою, що містить у собі комплекс послуг, спрямованих на задоволення першочергових життєвих потреб населення. Специфічною особливістю житлово-комунального господарства є територіальна роз'єднаність об'єктів цієї галузі, що потребують цілодобової надійної експлуатації, необхідності оперативного, а в ряді випадків аварійного характеру виконання робіт величезних обсягів і трудомісткості, що потребують широкого застосування машин, механізмів і малої механізації різноманітного призначення. Житлово-комунальне господарство є одним зі складних і багатограних об'єктів управління. На наступний час рівень розвитку житлово-комунального господарства не повністю задовольняє потреби населення, а матеріально-технічна база підприємств і організацій цієї галузі потребує розширення та удосконалення.

Прикладом комунального підприємства є КП «Водоканал».

Комунальне підприємство «Водоканал» забезпечує питною водою населення, підприємства та організації обласного центра та прилеглих до нього сільських районів

Сучасна система водопроводу включає дві водопровідні станції підготовки питної води, 2522,5 км водопровідних мереж та 27 насосних станцій. Дві водопровідні станції ДВС-1 та ДВС-2 кожену добу очищає воду, яка і потребує до споживача 400 тис. м³ питної води. Централізована система каналізації - відокремлена. До неї одночасно поступають побутові стоки від житлових районів, громадських організацій, а також (частково) - стоки від комунальних і промислових підприємств. Система міської каналізації є комплексом складних інженерних споруд, що включають в себе 46 насосних станцій і дві станції повної біологічної очистки стічних вод, які обробляють щодоби до 200 тис. м³ стоків.

Збільшення обсягів реалізації послуг водопостачання на підприємстві відбувається за рахунок наступних заходів:

- застосування норм Закону України "Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання" в будинках, де встановлено загальнобудинковий прилад обліку;

- обстеження водопроводів споживачів з метою встановлення витоків і самовільних підключень;
- установка індикаторів магнітного впливу на прилади обліку води споживачів для захисту вимірювань обсягів, спожитої води;
- обстеження поливних площ споживачів приватного сектора;
- обстеження ступеня благоустрою домоволодінь споживачів, приватного сектора і ін.

Згідно з даними таблиці 1, розглянемо динаміку основних показників фінансової діяльності КП "Водоканал" за 2015-2017 роки

Таблиця 1 - Динаміка основних показників КП «Водоканал» за 2016-2018 рр.

Показники	2016	2017	2018	Темп росту 2016/ 2018	Відхилення 2016/ 2018 (+,-) тис.грн
Доходи	497 700	508 065	649 831	+30,6%	+152 131
Витрати	436 003	487 849	693 991	+59,2%	+257 988
Прибуток	47 719	13 851	-44 160	-192,5%	

Підприємство отримує основні доходи від основної діяльності, надаючи послуги користуванням централізованого водопостачання та водовідведення переважно населенню та юридичним особам, доходи яких складають майже 95% до загальної суми всіх доходів .

Основними джерелами фінансування підприємства є кошти державного та місцевих бюджетів, фізичних і юридичних осіб за сплату житлово-комунальних послуг.

Витрати підприємства є досить суттєвими. Основна частина витрат припадає на виплату заробітної плати та ЄСВ (48%), які, безсумнівно, збільшуються впродовж років завдяки підвищенню прожиткового рівня та мінімальної заробітної плати. Витрати на електроносії становлять понад 22% від загальної суми витрат, які збільшуються за рахунок росту ціни, витрати на реагенти складають майже 15%, і є невід'ємною частиною виробництва на даному підприємстві.

Впродовж років на підприємстві відбувається збільшення витрат на ремонти сітей водопроводу, будівель та споруд, ремонту енергетичного та іншого обладнання і т.д.

Підприємство завжди має необхідність в потенційних грошових ресурсах та інвестиціях, адже старе обладнання, радянська структурабудування труб та споруд не дає можливості повноцінно працювати системі, час від часу потребує максимального оновлення, на яке грошових коштів, нажаль, не вистачає.

Проаналізуємо фінансові показники за 2018 рік.

Спостерігається негативна тенденція розвитку, адже у 2018 році підприємство було збитковим.

Витрати підприємства перевищують доходи майже на 7%. Обсяги реалізації послуг на водопостачання та водовідведення збільшилися на 4%, в порівнянні із запланованими, але це не дало змогу вийти підприємству на позитивну динаміку росту.

Розглянемо основні причини збитковості підприємства. Перевищення витрат на 3,2% від реалізації послуг з ремонту водомірів. Перевищення витрат від реалізації товарів та послуг, а саме по громадському харчуванні, адже витрати більші доходів на 53%. Інші доходи, також менші, ніж витрати, а саме послуги на поставку технічної води.

Однією з найбільшою причиною збитковості є податки та штрафні санкції, які також займають суттєву вагу. Також у 2018 році відбулась переоцінка основних засобів, яка діяла на основі виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999р. №996-XIV, міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, з метою здійснення трансформації фінансової звітності, складеної згідно ПСБО у фінансову звітність за міжнародних стандартів, яка спричинила за собою майже 15% збитку на підприємстві.

Однією з основних проблем підприємства, яка не дає змогу повністю розпоряджатися власними коштами та функціонувати є велика кількість дебіторів, яка з роками тільки збільшується (рис.1).



Рис.1. Дебіторська заборгованість КП «Водоканал» за 2015-2017рр

Дебіторська заборгованість виникає в основному з причин збільшення тарифів на водопостачання та водовідведення, незмога населення своєчасно та в повному обсязі сплачувати боргові зобов'язання, що негативно впливає

на підприємство, що веде до збільшення витрат пов'язаних зі сплатою в судах, апеляційних вироках та збільшення обсягу сумнівних боргів.