

## Додаток 3

до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств комунальної власності територіальної громади міста Дніпропетровська

		Рік	9 місяців 2023	Коди
Підприємство	КП "Дніпроводоканал"		за ЄДРПОУ	03341305
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство		за КОПФГ	150
Територія	м. Дніпро		за КОАТУУ	1210136600
Орган державного управління	Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України		за СПОДУ	19084
Галузь	Комунальне та побутове водопостачання		за ЗКГНГ	90213
Вид економічної діяльності	Забір, очищення та постачання води		за КВЕД	36.00
Одиниця виміру, тис. гривень без десяткових знаків			Стандарти звітності П(с)БОУ	
Форма власності	Комунальна власність		Стандарти звітності МСФЗ	
Середньооблікова кількість штатних працівників	2 520 особи			
Місцезнаходження	вул. Троїцька, буд. 21 а			
Телефон	744-64-60			
Прізвище та ініціали керівника	Юрій ГАМАЗИНСЬКИЙ			

# ЗВІТ ПРО ВИКОНАННЯ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУ ПІДПРИЄМСТВА

за 9 місяців 2023 року  
Основні фінансові показники

Найменування показника	Код рядка	минулий рік (факт 9 місяців 2022)	9 місяців 2023			
			план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Формування фінансових результатів</b>						
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	1 061 308	1 306 638	1 025 840	-280 798	78,51
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	1 167 452	1 851 884	1 397 783	-454 101	75,48
<b>Валовий прибуток/збиток</b>	<b>1020</b>	<b>-106 144</b>	<b>-545 246</b>	<b>-371 943</b>	<b>173 303</b>	<b>68,22</b>
Адміністративні витрати	1040	39 833	46 417	44 669	-1 748	96,23
Витрати на збут	1070	13 665	15 232	15 280	48	100,32
Інші операційні доходи/витрати	1300	-15 683	-16 672	6 973	23 645	-41,82
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>	<b>1100</b>	<b>-175 325</b>	<b>-623 567</b>	<b>-424 919</b>	<b>198 648</b>	<b>68,14</b>
<b>ЕБІТДА</b>	<b>1410</b>	<b>-113 740</b>	<b>-559 039</b>	<b>-362 797</b>	<b>196 242</b>	<b>64,90</b>
Рентабельність ЕБІТДА	5010	-10,72	-42,78	-35,37	7,42	82,66
Доходи/витрати від фінансової та інвестиційної діяльності	1310	189	189	-81	-270	-42,86
Інші доходи/витрати	1320	2 429	2 427	2 671	244	110,05
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>	<b>1170</b>	<b>-172 707</b>	<b>-620 951</b>	<b>-422 329</b>	<b>198 622</b>	<b>68,01</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	1180					
<b>Чистий фінансовий результат</b>	<b>1200</b>	<b>-172 707</b>	<b>-620 951</b>	<b>-422 329</b>	<b>198 622</b>	<b>68,01</b>
Коефіцієнт рентабельності діяльності	5040	-0,16	-0,48	-0,41	0,06	86,63
<b>II. Розрахунки з бюджетом</b>						
Відрахування частини чистого прибутку	2100					
Податок на прибуток підприємств	2110					
Податок на додану вартість нарахований/до відшкодування (з мінусом)	2120 / 2130	42 677	40 500	19 543	-20 957	48,25
Сплата інших податків, зборів, обов'язкових платежів до державного та місцевих бюджетів	2140	86 693	115 795	102 900	-12 895	88,86
Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2150	77 203	98 169	81 598	-16 571	83,12
<b>Усього виплат</b>	<b>2200</b>	<b>206 573</b>	<b>254 464</b>	<b>204 041</b>	<b>-50 423</b>	<b>80,18</b>
<b>III. Рух грошових коштів</b>						
<b>Грошові кошти на початок періоду</b>	<b>3600</b>	<b>5 032</b>	<b>12 457</b>	<b>299 064</b>	<b>286 607</b>	<b>2 400,77</b>
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3090	-239 467	-75 808	-338 999	-263 191	447,18
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	3320	-5 724	-62 822	-116 801	-53 979	185,92
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3580	451 917	130 321	217 261	86 940	166,71
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3610					
<b>Грошові кошти на кінець періоду</b>	<b>3620</b>	<b>211 758</b>	<b>4 148</b>	<b>60 525</b>	<b>56 377</b>	<b>1 459,14</b>
<b>IV. Капітальні інвестиції</b>						
Капітальні інвестиції	4000	108 207	52 352	80 392	28 040	153,56
<b>V. Коефіцієнтний аналіз</b>						
Коефіцієнт рентабельності активів	5020	-0,08	-0,29	-0,20	0,09	67,55
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	5030	-0,10	-0,47	-0,24	0,23	52,06
Коефіцієнт фінансової стійкості	5110	4,68	1,63	4,12	2,48	252,20
<b>VI. Звіт про фінансовий стан</b>						
Необоротні активи	6000	1 161 353	1 129 885	1 306 287	176 402	115,61
Оборотні активи	6010	875 320	998 391	836 602	-161 789	83,80
у тому числі грошові кошти та їх еквіваленти	6020	211 758	299 064	60 525	-238 539	20,24
<b>Усього активи</b>	<b>6030</b>	<b>2 036 673</b>	<b>2 128 276</b>	<b>2 142 889</b>	<b>14 613</b>	<b>100,69</b>
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6040	52 463	45 415	46 828	1 413	103,11
Поточні зобов'язання і забезпечення	6050	306 325	763 272	372 089	-391 183	48,75
<b>Усього зобов'язання і забезпечення</b>	<b>6060</b>	<b>358 788</b>	<b>808 687</b>	<b>418 917</b>	<b>-389 770</b>	<b>51,80</b>
у тому числі державні гранти і субсидії	6070					
у тому числі фінансові запозичення	6080					
<b>Власний капітал</b>	<b>6090</b>	<b>1 677 885</b>	<b>1 319 589</b>	<b>1 723 972</b>	<b>404 383</b>	<b>130,64</b>

Заступник директора підприємства  
з фінансово-економічних питань



Галина ГРИГОРКО

Таблиця І. Формування фінансових результатів

тис. грн без ПДВ

Найменування показника	Код рядка	минулий рік (факт 9 місяців 2022)	9 місяців 2023			
			план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходи і витрати (деталізація)</b>						
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (розшифрувати)</b>	<b>1000</b>	<b>1 061 308</b>	<b>1 306 638</b>	<b>1 025 840</b>	<b>-280 798</b>	<b>78,51</b>
Централізоване водопостачання (КВЕД 36.00)	1000/1	611 412	729 982	597 649	-132 333	81,87
Централізоване водовідведення (КВЕД 37.00)	1000/2	342 173	422 655	339 029	-83 626	80,21
Опломбування/Розпломбування приладів обліку води (КВЕД 82.99)	1000/3	1 270	1 039	963	-76	92,69
Абонентське обслуговування (КВЕД 82.99)	1000/4	105 460	99 385	86 684	-12 701	87,22
Зберігання обладнання (КВЕД 82.99)	1000/5	281	308	269	-39	87,34
Обмеження (припинення) та відновлення надання послуг водопостачання та водовідведення (КВЕД 82.99)	1000/6	18	4 861	14	-4 847	0,29
Обслуговування гідроархітектурних споруд (КВЕД 82.99)	1000/7		47 034		-47 034	
Послуги разового характеру (КВЕД 82.99)	1000/8			479	479	
Ремонт і тех. обслуговування устаткування (КВЕД 33.13) (ТО та повірка приладів обліку води)	1000/9	526	1 232	577	-655	46,83
Спільне використання технологічних електричних мереж (КВЕД 35.13)	1000/10	168	142	176	34	123,94
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (розшифрувати)</b>	<b>1010</b>	<b>1 167 452</b>	<b>1 851 884</b>	<b>1 397 783</b>	<b>-454 101</b>	<b>75,48</b>
витрати на сировину та основні матеріали	1011	246 619	372 690	349 207	-23 483	93,70
витрати на паливо	1012	52 010	77 601	60 321	-17 280	77,73
витрати на електроенергію	1013	268 524	492 916	328 593	-164 323	66,66
витрати на оплату праці	1014	322 905	422 639	340 332	-82 307	80,53
відрахування на соціальні заходи	1015	70 219	90 853	74 047	-16 806	81,50
витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	1016	53 289	173 563	80 274	-93 289	46,25
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1017	58 393	63 423	57 276	-6 147	90,31
інші витрати (розшифрувати)	1018	95 493	158 199	107 733	-50 466	68,10
Вугілля для кухні	1018/1	14	37	2	-35	5,41
Заходи цивільного захисту - малоцінні активи з терміном експлуатації понад 12 місяців	1018/2	2 283		108	108	
Знос МШП, крім спецодягу	1018/3	119	385	218	-167	56,62
Інші малоцінні активи з терміном експлуатації понад 12 місяців	1018/4	1 605	5 683	1 292	-4 391	22,73
Канцтовари та бланки документів	1018/5	229	1 108	653	-455	58,94
Масла	1018/6	451	609	1 238	629	203,28
Матеріали з техніки безпеки, включаючи засоби захисту згідно з Правилами ТБ з терміном експлуатації понад 12 місяців	1018/7	23	4 031	18	-4 013	0,45
Матеріали з техніки безпеки, включаючи засоби захисту та заміну ламп у освітлювальних приладах згідно з Правилами ТБ - МШП	1018/8	449	742	432	-310	58,22
Медикаменти	1018/9	19	152	3	-149	1,97
Міючі засоби згідно закону про охорону праці	1018/10	88	240	176	-64	73,33
Міючі та санітарні засоби - господарські потреби	1018/11	712	175	96	-79	54,86
Опалення будок автотранспорту (вугіллям, дровами, дизпаливом та ін.)	1018/12	19	24	44	20	183,33
Пелети та матеріали для розпалювання котлів	1018/13	594	3 150	1 956	-1 194	62,10
Послуги водовідведення покупні	1018/14	3 368	3 485	3 281	-204	94,15
Спецодяг - МШП	1018/15	192	7 356	331	-7 025	4,50
Спецодяг з терміном експлуатації понад 12 місяців	1018/16	1 276	2 669	1 549	-1 120	58,04
Спецхарчування	1018/17	280	611	332	-279	54,34
Фільтрувальні матеріали	1018/18	81				
Хімреактиви	1018/19	386	721	417	-304	57,84
Вн Водопостачання в обсягах, задіяних у витратах інших НГ, крім ЦВП	1018/20		218		-218	
Вн Транспортні послуги - внутрішні послуги, надані АТЦ	1018/21		1 544		-1 544	
Аварійно-рятувальне обслуговування (постійне і обов'язкове)	1018/22	35	51	38	-13	74,51
Атестація робочих місць	1018/23	276	17	50	33	294,12
Вивіз сміття, твердих та рідких побутових відходів	1018/24	526	748	543	-205	72,59
Відшкодування витрат зі сплати податку на землю іншим організаціям	1018/25	21	26	12	-14	46,15
Внески на регулювання	1018/26	487	1 370	540	-830	39,42
Дезинсекція, дератизація, дезінфекція	1018/27	433	1 106	317	-789	28,66
Довідки, виписки (крім довідок ЖЕКів)	1018/28		23	5	-18	21,74
Дозволи на викид забруднюючих речовин в атмосферу стаціонарними джерелами	1018/29	14	14	14		100,00
Екологічний податок за викиди в атмосферу забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення	1018/30	24	41	25	-16	60,98
Екологічний податок за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах	1018/31	107	142	230	88	161,97
Екологічний податок за скид забруднюючих речовин у водні об'єкти	1018/32	7 611	17 487	17 180	-307	98,24

Найменування показника	Код рядка	минулий рік (факт 9 місяців 2022)	9 місяців 2023			
			план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7
Експертна оцінка (в т.ч. оцінка майна)	1018/33	53	36	22	-14	61,11
Заміри викидів від стаціонарних та пересувних джерел підприємства	1018/34			9	9	
Заходи цивільного захисту - послуги	1018/35	1	31	125	94	403,23
Інтернет	1018/36	63	87	61	-26	70,11
Інформаційні послуги (інформація для споживачів)	1018/37	5	44		-44	
Калібрування (атестація) установки для повірки приладів обліку води	1018/38	42	49	117	68	238,78
Калібрування (атестація) шаф, печей, термостатів та іншого обладнання	1018/39	75	106	126	20	118,87
Комунальні послуги по орендованим об'єктам	1018/40	46	78	48	-30	61,54
Лабораторні дослідження сторонніми організаціями води, стоків та ін.	1018/41	171	212	310	98	146,23
Медогляд	1018/42	717	821	847	26	103,17
Метеорологічні послуги	1018/43	4	5	7	2	140,00
Навігаційна система	1018/44	114				
Навчання з охорони праці	1018/45	19	67	5	-62	7,46
Навчання персоналу: семінари, підвищ. кваліфікації	1018/46	22	25	9	-16	36,00
Нотаріальні послуги	1018/47			2	2	
Опалення	1018/48	13 834	20 880	11 871	-9 009	56,85
Оренда приміщень	1018/49	203	234	235	1	100,43
Охорона	1018/50	17 921	27 227	19 258	-7 969	70,73
Перекачування стічних вод	1018/51	2 333	3 005	2 055	-950	68,39
Перереєстрація авто	1018/52	2		1	1	
Підкачування холодної води	1018/53	12 182	17 083	14 295	-2 788	83,68
Підписка періодичних видань	1018/54	28	40	25	-15	62,50
Підтримка сайту і хостинг	1018/55	19	22	4	-18	18,18
Повірка приладів обліку води - послуги держпівірителя	1018/56	127	113	236	123	208,85
Повірка приладів обліку електроенергії та інших приладів	1018/57	351	241	226	-15	93,78
Податок на землю	1018/58	80	80	102	22	127,50
Послуги БТІ	1018/59	9		41	41	
Послуги Єдиного розрахункового центру з абонентського обслуговування споживачів	1018/60	14 072	16 534	14 134	-2 400	85,48
Послуги з відновлення ЦВВ абонентам багатоквартирного житлового фонду	1018/61		1 277		-1 277	
Послуги з обмеження (припинення) ЦВВ абонентам багатоквартирного житлового фонду	1018/62		1 756		-1 756	
Послуги з озеленення територій та утримання зелених насаджень	1018/63		2 129	108	-2 021	5,07
Послуги з паркування службових автомобілів	1018/64	43	121	91	-30	75,21
Поштові та кур'єрські послуги	1018/65	30	97	100	3	103,09
Рентна плата за спеціальне використання води	1018/66	9 367	9 217	10 029	812	108,81
Розподіл природного газу	1018/67	160	254	143	-111	56,30
Розрахунок загальнопромислових норм питомих витрат	1018/68	269	209	215	6	102,87
Розробка технічної документації, проектів, топозйомка, технічних умов, техпаспортів	1018/69	138	253	187	-66	73,91
Сигналізація	1018/70	327	464	327	-137	70,47
Службові відрядження	1018/71	41	64	27	-37	42,19
Стационарний та мобільний зв'язок	1018/72	317	536	381	-155	71,08
Страхування будівель	1018/73	9	14		-14	
Страхування об'єктів підвищеної небезпеки	1018/74	46	67	89	22	132,84
Страхування пожежної дружини	1018/75	2	4	4		100,00
Страхування цивільної відповідальності	1018/76	369	530	424	-106	80,00
Транспортні послуги сторонніх організацій	1018/77	74	123	52	-71	42,28
Транспортування води	1018/78	37	46	36	-10	78,26
Утилізація небезпечних відходів	1018/79	49	53	249	196	469,81
<b>Валовий прибуток (збиток)</b>	<b>1020</b>	<b>-106 144</b>	<b>-545 246</b>	<b>-371 943</b>	<b>173 303</b>	<b>68,22</b>
<b>Інші операційні доходи (розшифрувати), у тому числі:</b>	<b>1030</b>	<b>55 434</b>	<b>39 854</b>	<b>107 156</b>	<b>67 302</b>	<b>268,87</b>
Дохід від утримання гуртожитку	1030/1	45	45	45		100,00
Відшкодування витрат від електроенергії на сторону	1030/2	623	3 096	399	-2 697	12,89
Оренда приміщення	1030/3	6	6	7	1	116,67
Дохід від цільового фінансування відпусток учасникам ліквідації аварійна ЧАЕС (без ЄСВ)	1030/4	131	131	138	7	105,34
Дохід від цільового фінансування ЄСВ на відпустки учасникам ліквідації аварійна ЧАЕС	1030/5	27	27	27		100,00
Відшкодування експлуатаційних витрат при передачі мереж ВП та ВВ	1030/6	3	3	69	66	2 300,00
Відшкодування раніше нанесених збитків	1030/7	4				
Відшкодування судових витрат згідно рішення суду	1030/8	719	720	724	4	100,56
Відшкодування страхового внеску	1030/9			41	41	
Додаткова плата за скид стічних вод з понаднормативним забрудненням (ПДК)	1030/10	1 335	1 335	2 934	1 599	219,78
Понадлімітне використання води	1030/11	1 883	1 884	2 345	461	124,47
Дохід від списання Кт заборгованості	1030/12	667		319	319	
Дохід від пільги від податку на землю	1030/13	21 245	21 393	14 881	-6 512	69,56

Найменування показника	Код рядка	минулий рік (факт 9 місяців 2022)	9 місяців 2023			
			план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7
Дохід від списання ПДВ при списанні Дт заборгованості	1030/14	4		112	112	
Дохід від примусового виконання наказу господарського суду	1030/15	16 189				
Відшкодування податку на землю	1030/16	4	3		-3	
Дохід від використання коштів компенсації за працевл. внутрішньо переміщ. осіб за Порядком № 331	1030/17	449		107	107	
Відсотки на залишок на поточних рахунках в національній валюті	1030/18	1 148	1 149	10 854	9 705	944,65
Дохід від відшкодування витрат на опалення мешканцями Гуртожитку по вул. Троїцька (Красна), 21а	1030/19	54	63	47	-16	74,60
Дохід від анулювання витрат на створення резерву на знецінення фінанс. активів при їх погашенні	1030/20	8 502	8 502	14 348	5 846	168,76
Дохід від коригування резерву на знецінення на застарілі запаси	1030/21	1 496	1 497	4 019	2 522	268,47
Дохід від повернення невикористаних коштів судового збору	1030/22	2				
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	1030/23	898				
Дохід від фінансової підтримки (зовнішні запозичення) за КПКВКМБ 1417693, КЕКВ 2610 - ЄСВ ЛВД	1030/24			5 410	5 410	
Дохід від фінансової підтримки (зовнішні запозичення) за КПКВКМБ 1417693, КЕКВ 2610 - ЗП ЛВД	1030/25			24 590	24 590	
Дохід від фінансової підтримки (зовнішні запозичення) за КПКВКМБ 1417693, КЕКВ 2610-ел.енергі ЛВД	1030/26			25 740	25 740	
курсові різниці	1031					
<b>Адміністративні витрати, у тому числі:</b>	<b>1040</b>	<b>39 833</b>	<b>46 417</b>	<b>44 669</b>	<b>-1 748</b>	<b>96,23</b>
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	1041	6 166	7 851	6 191	-1 660	78,86
витрати на оренду службових автомобілів	1042					
витрати на консалтингові послуги	1043					
витрати на страхові послуги	1044			1	1	
витрати на аудиторські послуги	1045	180	256	168	-88	65,63
витрати на службові відрядження	1046	63	182	144	-38	79,12
витрати на зв'язок	1047	120	209	160	-49	76,56
витрати на оплату праці	1048	24 895	28 334	26 636	-1 698	94,01
відрахування на соціальні заходи	1049	5 425	6 123	5 801	-322	94,74
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	1050	360	381	223	-158	58,53
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	1051	51	70	60	-10	85,71
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	1052					
витрати на страхування загальногосподарського персоналу	1053					
організаційно-технічні послуги	1054					
консультаційні та інформаційні послуги	1055		8	9	1	112,50
юридичні послуги	1056	737	1 025	1 383	358	134,93
послуги з оцінки майна	1057			2	2	
витрати на охорону праці загальногосп. персоналу	1058	24	52	21	-31	40,38
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	1059	2				
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	1060	681	942	585	-357	62,10
витрати на поліпшення основних фондів	1061	34		35	35	
<b>інші адміністративні витрати (розшифрувати)</b>	<b>1062</b>	<b>1 129</b>	<b>984</b>	<b>3 285</b>	<b>2 301</b>	<b>333,84</b>
Адміністративний збір за державну реєстрацію	1062/1			2	2	
Внески до професійних асоціацій	1062/2	66	85	69	-16	81,18
Врегул. спорів у судових органах	1062/3	366		1 230	1 230	
Довідки, виписки (крім довідок ЖЕКів)	1062/4	1	2		-2	
Заходи цивільного захисту - послуги	1062/5		2	1	-1	50,00
Знос МШП, крім спецодягу	1062/6		1	3	2	300,00
Інтернет	1062/7	12	14	11	-3	78,57

Найменування показника	Код рядка	минулий рік (факт 9 місяців 2022)	9 місяців 2023			
			план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7
Інші малоцінні активи з терміном експлуатації понад 12 місяців	1062/8	345	78	249	171	319,23
Канцтовари та бланки документів	1062/9	108	544	261	-283	47,98
Паливно-мастильні матеріали	1062/10	13		11	11	
Підписка періодичних видань	1062/11	45	64	46	-18	71,88
Підтримка сайту і хостинг	1062/12	95	124	95	-29	76,61
Послуги з паркування службових автомобілів	1062/13	29	27	54	27	200,00
Поштові та кур'єрські послуги	1062/14	1	3	2	-1	66,67
Розрахунково-касове обслуговування та інші послуги	1062/15	48	40	43	3	107,50
Стягнення дебіторської заборгованості	1062/16			1 208	1 208	
<b>Витрати на збут, у тому числі:</b>	<b>1070</b>	<b>13 665</b>	<b>15 232</b>	<b>15 280</b>	<b>48</b>	<b>100,32</b>
транспортні витрати	1071					
витрати на зберігання та упаковку	1072					
витрати на оплату праці	1073	800	923	873	-50	94,58
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1074					
витрати на рекламу	1075					
інші витрати на збут (розшифрувати)	1076	12 865	14 309	14 407	98	100,68
відрахування на соціальні заходи	1076/1	165	203	167	-36	82,27
матеріальні витрати	1076/2					
інші витрати	1076/3	12 700	14 106	14 240	134	100,95
<b>Інші операційні витрати, усього, у тому числі:</b>	<b>1080</b>	<b>71 117</b>	<b>56 526</b>	<b>100 183</b>	<b>43 657</b>	<b>177,23</b>
витрати на благодійну допомогу	1081					
відрахування до резерву сумнівних боргів, створення резерву на знецінення фінансових активів	1082	21 723	21 723	34 479	12 756	158,72
відрахування до недержавних пенсійних фондів	1083					
курсові різниці	1084					
інші операційні витрати (розшифрувати)	1085	49 394	34 803	65 704	30 901	188,79
витрати на оплату праці	1085/1	2 195	644	2 890	2 246	448,76
відрахування на соціальні заходи	1085/2	716	342	941	599	275,15
амортизація	1085/3	2 002	132	3 854	3 722	2 919,70
матеріальні витрати	1085/4	5 236	5 061	18 622	13 561	367,95
інші витрати	1085/5	39 245	28 624	39 397	10 773	137,64
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>	<b>1100</b>	<b>-175 325</b>	<b>-623 567</b>	<b>-424 919</b>	<b>198 648</b>	<b>68,14</b>
Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	1110					
<b>Інші фінансові доходи (розшифрувати)</b>	<b>1120</b>	<b>387</b>	<b>387</b>		<b>-387</b>	
дисконтова на вартість довгострокової дебіторської заборгованості	1120/1	387	387		-387	
<b>Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)</b>	<b>1130</b>					
<b>Фінансові витрати (розшифрувати)</b>	<b>1140</b>	<b>198</b>	<b>198</b>	<b>81</b>	<b>-117</b>	<b>40,91</b>
Фінансові витрати	1140/1	198	198	81	-117	40,91
<b>Інші доходи (розшифрувати), у тому числі:</b>	<b>1150</b>	<b>2 462</b>	<b>2 460</b>	<b>3 150</b>	<b>690</b>	<b>128,05</b>
дохід на суму місячного зносу	1150/1	2 362	2 364	2 323	-41	98,27
амортизація на безоплатно отримані ОЗ	1150/2	3		3	3	
дохід від оприбуткування матеріалів від ліквідації ОЗ	1150/3	9	9	677	668	7 522,22
дохід від списання ТМЦ	1150/4	88	87	147	60	168,97
курсові різниці	1151					
<b>Інші витрати (розшифрувати), у тому числі:</b>	<b>1160</b>	<b>33</b>	<b>33</b>	<b>479</b>	<b>446</b>	<b>1 451,52</b>
Безоплатна передача основного засобу	1160/1			476	476	
Залишкова вартість необоротних активів при списанні без розподілу витрат на ЦВП та ЦВВ	1160/2	33	33	3	-30	9,09
курсові різниці	1161					
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>	<b>1170</b>	<b>-172 707</b>	<b>-620 951</b>	<b>-422 329</b>	<b>198 622</b>	<b>68,01</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	1180					
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	1190					
<b>Чистий фінансовий результат, у тому числі:</b>	<b>1200</b>	<b>-172 707</b>	<b>-620 951</b>	<b>-422 329</b>	<b>198 622</b>	<b>68,01</b>
прибуток	1201					
збиток	1202	-172 707	-620 951	-422 329	198 622	68,01
Неконтрольована частка	1210					
<b>Доходи і витрати (узагальнені показники)</b>						
Інші операційні доходи/витрати (рядок 1030 - рядок 1080)	1300	-15 683	-16 672	6 973	23 645	-41,82
Доходи/витрати від фінансової та інвестиційної діяльності (рядок 1110 + рядок 1120 - рядок 1130 - рядок 1140)	1310	189	189	-81	-270	-42,86

Найменування показника	Код рядка	минулий рік (факт 9 місяців 2022)	9 місяців 2023			
			план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7
Інші доходи/витрати (рядок 1150 - рядок 1160)	1320	2 429	2 427	2 671	244	110,05
Усього доходів (рядок 1000 + рядок 1030 + рядок 1110 + рядок 1120 + рядок 1150)	1330	1 119 591	1 349 339	1 136 146	-213 193	84,20
Усього витрат (рядок 1010 + рядок 1040 + рядок 1070 + рядок 1080 + рядок 1130 + рядок 1140 + рядок 1160 + рядок 1180 + рядок 1190)	1340	1 292 298	1 970 290	1 558 475	-411 815	79,10
<b>Розрахунок показника ЕВІТДА</b>						
Фінансовий результат від операційної діяльності (рядок 1100)	1400	-175 325	-623 567	-424 919	198 648	68,14
плюс амортизація (рядок 1530)	1401	61 585	64 528	62 122	-2 406	96,27
мінус операційні доходи від курсових різниць (рядок 1031)	1402					
плюс операційні витрати від курсових різниць (рядок 1084)	1403					
мінус/плюс значні нетипові операційні доходи/витрати (розшифрувати)	1404					
<b>ЕВІТДА</b>	<b>1410</b>	<b>-113 740</b>	<b>-559 039</b>	<b>-362 797</b>	<b>196 242</b>	<b>64,90</b>
<b>Елементи операційних витрат</b>						
Матеріальні витрати, у тому числі:	1500	601 052	1 056 449	801 832	-254 617	75,90
витрати на сировину та основні матеріали	1501	246 619	372 690	349 207	-23 483	93,70
витрати на паливо та енергію	1502	320 534	570 517	388 914	-181 603	68,17
Витрати на оплату праці	1510	353 907	455 528	373 666	-81 862	82,03
Відрахування на соціальні заходи	1520	77 203	98 169	81 598	-16 571	83,12
Амортизація	1530	61 585	64 528	62 122	-2 406	96,27
Інші операційні витрати	1540	198 320	295 385	238 697	-56 688	80,81
<b>Усього</b>	<b>1550</b>	<b>1 292 067</b>	<b>1 970 059</b>	<b>1 557 915</b>	<b>-412 144</b>	<b>79,08</b>

Заступник директора підприємства  
з фінансово-економічних питань



Галина ГРИГОРКО

Таблиця II. Розрахунки з бюджетом

тис. грн без ПДВ

Найменування показника	Код рядка	минулий рік (факт 9 місяців 2022)	9 місяців 2023 року			
			план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7
<b>Розподіл чистого прибутку</b>						
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду	2000	-1 072 621	-1 320 205	-1 369 100	-48 895	103,70
Відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі:	2010					
внесок 15 % чистого прибутку до загального фонду міського бюджету	2011					
внесок 60 % частини прибутку, який залишається в розпорядженні підприємства після оподаткування відповідно до чинного законодавства та сплати 15 % чистого прибутку до загального фонду міського бюджету	2012					
Перенесено з додаткового капіталу	2020					
Розвиток виробництва	2030					
у тому числі за основними видами діяльності за КВЕД	2031					
Резервний фонд	2040					
Інші фонди (розшифрувати)	2050					
Інші цілі (розшифрувати)	2060					
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду	2070	-1 245 328	-1 941 156	-1 791 429	149 727	92,29
<b>Нараховані до сплати обов'язкові платежі підприємства до бюджету та єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування</b>						
Відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі:	2100					
внесок 15 % чистого прибутку до загального фонду міського бюджету	2101					
внесок 60 % частини прибутку, який залишається в розпорядженні підприємства після оподаткування відповідно до чинного законодавства та сплати 15 % чистого прибутку до загального фонду міського бюджету	2102					
Податок на прибуток підприємств	2110					
Податок на додану вартість, нарахований до сплати до державного бюджету за підсумками звітного періоду	2120	42 677	40 500	19 543	-20 957	48,25
Податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з державного бюджету за підсумками звітного періоду	2130					
Інші поточні податки, збори, обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів, у тому числі:	2140	86 693	115 795	102 900	-12 895	88,86
акцизний податок	2141					
рентна плата за транспортування	2142					
плата за користування надрами	2143					
податок на доходи фізичних осіб	2144	64 123	81 995	68 510	-13 485	83,55
погашення податкового боргу, у тому числі:	2145			1 110	1 110	
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті в поточному році до бюджетів та державних цільових фондів	2145/1					
неустойки (штрафи, пені)	2145/2			1 110	1 110	
місцеві податки та збори	2146	80	80	101	21	126,25
податок на землю	2146/1	80	80	101	21	126,25
податок на нерухоме майно	2146/2					
інші платежі (розшифрувати)	2147	22 490	33 720	33 179	-541	98,40
військовий збір (1,5%)	2147/1	5 345	6 833	5 710	-1 123	83,57
екологічні податки	2147/2	7 742	17 670	17 437	-233	98,68
рентна плата за спеціальне використання води	2147/3	9 403	9 217	10 032	815	108,84
Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2150	77 203	98 169	81 598	-16 571	83,12
Усього виплат	2200	206 573	254 464	204 041	-50 423	80,18

Заступник директора підприємства  
з фінансово-економічних питань



Галина ГРИГОРКО



Таблиця III. Рух грошових коштів

тис.грн без ПДВ

Найменування показника	Код рядка	минулий рік (факт 9 місяців 2022)	9 місяців 2023			
			план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>						
<b>Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування</b>	<b>1170</b>	<b>-172 707</b>	<b>-620 951</b>	<b>-422 329</b>	<b>198 622</b>	<b>68,01</b>
Коригування на:						
амортизацію необоротних активів	3000	61 585	64 528	62 122	-2 406	96,27
збільшення (зменшення) забезпечень	3010	1 412	3 010	-3 386	-6 396	-112,49
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3020					
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій (розшифрувати)	3030	11 050	21 120	18 483	-2 637	87,51
коригування суми амортизації (застарілі запаси та знецінення фінансових активів)	3030/1	11 050	21 120	18 483	-2 637	87,51
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі</b>	<b>3040</b>	<b>-98 660</b>	<b>-532 293</b>	<b>-345 110</b>	<b>187 183</b>	<b>64,83</b>
<b>Зменшення (збільшення) оборотних активів (розшифрувати)</b>	<b>3050</b>	<b>-205 073</b>	<b>-35 090</b>	<b>-93 633</b>	<b>-58 543</b>	<b>266,84</b>
запаси	3050/1	-9 381	-3 480	-49 383	-45 903	1 419,05
Дт заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна Дт заборгованість	3050/2	-203 672	-36 560	-59 868	-23 308	163,75
Дт заборгованість за розрахунками за виданими авансами	3050/3	4 538	2 950	15 338	12 388	519,93
Дт заборгованість за розрахунками з бюджетом	3050/4	3 442	2 000	280	-1 720	14,00
<b>Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань (розшифрувати)</b>	<b>3060</b>	<b>64 266</b>	<b>491 575</b>	<b>99 744</b>	<b>-391 831</b>	<b>20,29</b>
поточна Кт заборгованість	3060/1	29 887	480 240	99 744	-380 496	20,77
доходи майбутніх періодів	3060/2	-2 365				
інші поточні зобов'язання	3060/3	32 234	9 130		-9 130	
поточна Кт заборгованість за одержаними авансами	3060/4	4 510	2 430		-2 430	
поточна Кт заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3060/5		-225		225	
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>	<b>3070</b>	<b>-239 467</b>	<b>-75 808</b>	<b>-338 999</b>	<b>-263 191</b>	<b>447,18</b>
Сплачений податок на прибуток	3080					
<b>Чистий рух грошових коштів операційної діяльності</b>	<b>3090</b>	<b>-239 467</b>	<b>-75 808</b>	<b>-338 999</b>	<b>-263 191</b>	<b>447,18</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>						
<b>Надходження</b>						
Виручка від реалізації основних фондів	3200					
Виручка від реалізації нематеріальних активів	3210					
Надходження від продажу акцій та облігацій	3220					
Надходження від отриманих:						
відсотків	3230					
дивідендів	3240					
Надходження від деривативів	3250					
Інші надходження (розшифрувати)	3260					
<b>Витрати</b>						
<b>Придбання (створення) основних засобів (розшифрувати)</b>	<b>3270</b>		<b>7 500</b>	<b>98 673</b>	<b>91 173</b>	<b>1 315,64</b>
Власні кошти (амортизація та інші кошти підприємства)	3270/1			13 563	13 563	
Бюджетне фінансування шляхом внесків до статутного капіталу	3270/2		7 500	85 110	77 610	1 134,80
<b>Капітальне будівництво (розшифрувати)</b>	<b>3280</b>	<b>561</b>	<b>6 218</b>	<b>12 851</b>	<b>6 633</b>	<b>206,67</b>
Власні кошти (амортизація та інші кошти підприємства)	3280/1	561	6 218	39	-6 179	0,63
Бюджетне фінансування шляхом внесків до статутного капіталу	3280/2			12 812	12 812	
<b>Придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати)</b>	<b>3290</b>					
<b>Придбання акцій та облігацій</b>	<b>3300</b>					
<b>Інші витрати (розшифрувати)</b>	<b>3310</b>	<b>5 163</b>	<b>49 104</b>	<b>5 277</b>	<b>-43 827</b>	<b>10,75</b>
<b>придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів</b>	<b>3310/1</b>	<b>2 954</b>				
Власні кошти (амортизація та інші кошти підприємства)	3310/1/1	2 954				
<b>модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів</b>	<b>3310/2</b>	<b>2 209</b>	<b>49 104</b>	<b>5 277</b>	<b>-43 827</b>	<b>10,75</b>

Найменування показника	Код рядка	минулий рік (факт 9 місяців 2022)	9 місяців 2023			
			план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7
Власні кошти (амортизація та інші кошти підприємства)	3310/2/1	1 460	43 283	3 524	-39 759	8,14
Бюджетне фінансування шляхом внесків до статутного капіталу	3310/2/2	749	5 821	1 753	-4 068	30,12
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3320</b>	<b>-5 724</b>	<b>-62 822</b>	<b>-116 801</b>	<b>-53 979</b>	<b>185,92</b>

### III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

<b>Надходження</b>						
<b>Власного капіталу</b>	<b>3400</b>					
<b>Отримання коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:</b>						
кредити	3410					
позики	3420					
облігації	3430					
<b>Отримання коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:</b>						
кредити	3440					
позики	3450					
облігації	3460					
<b>Цільове фінансування (розшифрувати)</b>	<b>3470</b>					
<b>Інші надходження (розшифрувати)</b>	<b>3480</b>	<b>451 917</b>	<b>130 321</b>	<b>217 261</b>	<b>86 940</b>	<b>166,71</b>
фінансування по КПКВК 1417670 "Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання"	3480/1	451 917	130 321	217 261	86 940	166,71
<b>Витрати</b>						
<b>Повернення коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:</b>						
кредити	3510					
позики	3520					
облігації	3530					
<b>Повернення коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:</b>						
кредити	3540					
позики	3550					
облігації	3560					
Інші витрати	3570					
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3580</b>	<b>451 917</b>	<b>130 321</b>	<b>217 261</b>	<b>86 940</b>	<b>166,71</b>
Грошові кошти:						
на початок періоду	3600	5 032	12 457	299 064	286 607	2 400,77
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3610					
на кінець періоду	3620	211 758	4 148	60 525	56 377	1 459,14
Чистий грошовий потік	3630	206 726	-8 309	-238 539	-230 230	2 870,85

Заступник директора підприємства  
з фінансово-економічних питань

Галина ГРИГОРКО

### Таблиця IV. Капітальні інвестиції

тис.грн без ПДВ

Найменування показника	Код рядка	минулий рік (факт 9 місяців 2022)	9 місяців 2023			
			план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7
<b>Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:</b>	<b>4000</b>	<b>108 207</b>	<b>52 352</b>	<b>80 392</b>	<b>28 040</b>	<b>153,56</b>
капітальне будівництво	4010		5 182		-5 182	
придбання (виготовлення) основних засобів	4020	79 484	6 250	80 392	74 142	1 286,27
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4030					
придбання (створення) нематеріальних активів	4040					
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	4050	28 723	40 920		-40 920	

Заступник директора підприємства  
з фінансово-економічних питань

Галина ГРИГОРКО

Таблиця V. Коефіцієнтний аналіз

Найменування показника	Код рядка	Оптимальне значення	Минулий рік (9 місяців 2022)	Факт 9 місяців 2023	Примітки
1	2	3	4	5	6
<b>Коефіцієнти рентабельності та прибутковості</b>					
Валова рентабельність (валовий прибуток, рядок 1020 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000, %)	5000	Збільшення	-10,00	-36,26	
Рентабельність EBITDA (EBITDA, рядок 1410 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000, %)	5010	Збільшення	-10,72	-35,37	
Коефіцієнт рентабельності активів (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / вартість активів, рядок 6030)	5020	Збільшення	-0,08	-0,20	Характеризує ефективність використання активів підприємства
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / власний капітал, рядок 6090)	5030	Збільшення	-0,10	-0,24	
Коефіцієнт рентабельності діяльності (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000)	5040	> 0	-0,16	-0,41	Характеризує ефективність господарської діяльності підприємства
<b>Коефіцієнти фінансової стійкості та ліквідності</b>					
Коефіцієнт відношення боргу до EBITDA (довгострокові зобов'язання, рядок 6040 + поточні зобов'язання, рядок 6050 / EBITDA, рядок 1410)	5100		-3,15	-1,15	
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал, рядок 6090 / (довгострокові зобов'язання, рядок 6040 + поточні зобов'язання, рядок 6050))	5110	> 1	4,68	4,12	Характеризує співвідношення власних та позикових коштів і залежність підприємства від зовнішніх фінансових джерел
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (оборотні активи, рядок 6010 / поточні зобов'язання, рядок 6050)	5120	> 1	2,86	2,25	Показує достатність ресурсів підприємства, які може бути використано для погашення його поточних зобов'язань. Нормативним значенням для цього показника є > 1-1,5
<b>Аналіз капітальних інвестицій</b>					
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до амортизації (рядок 4000 / рядок 1530)	5200		1,76	1,29	
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 4000 / рядок 1000)	5210		0,10	0,08	
Коефіцієнт зносу основних засобів (сума зносу / первісна вартість основних засобів) (форма 1, рядок 1012 / форма 1, рядок 1011)	5220	Збільшення	0,23	0,25	Характеризує інвестиційну політику підприємства
<b>Ковенанти/обмежувальні коефіцієнти</b>					
Інші коефіцієнти/ковенанти, якщо такі передбачені умовами кредитних договорів, із зазначенням банку, валюти та суми зобов'язання на дату останньої звітності, строку погашення. У графі "Оптимальне значення" вказати граничне значення коефіцієнта	5300				

Заступник директора підприємства  
з фінансово-економічних питань



Галина ГРИГОРКО

**Таблиця VI. Інформація**  
**до звіту з виконання фінансового плану за 9 місяців 2023 року**  
**Комунальне підприємство "Дніпроводоканал" Дніпровської міської ради**  
**(найменування підприємства)**

**1. Дані про підприємство, персонал та фонд оплати праці**

**Загальна інформація про підприємство (резюме)**

Комунальне підприємство "Дніпроводоканал" створено за рішенням виконкому Дніпропетровської міської ради депутатів 29.03.1918р. і виявилось спадкоємцем першого водопроводу в м. Катеринославі, створеного в 1869 р. акціонерним товариством.

Основною задачею Дніпроводоканалу є забезпечення надійної і стійкої експлуатації основних засобів, які знаходяться на балансі підприємства, в цілях безперебійного і якісного постачання міста питною водою і відведенням стічних вод.

Найменування показника	План минулого року (2022)	Факт минулого року (2022)	План поточного року (2023)	План 9 місяців 2023 року	Факт 9 місяців 2023 року	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Середньооблікова чисельність осіб, у тому числі:</b>							
керівники	218	217	218	218	213	-5	97,71
професіонали	234	246	243	243	231	-12	95,06
фахівці	134	136	136	136	126	-10	92,65
технічні	29	29	29	29	38	9	131,03
робітники	2 008	2 000	2 114	2 114	1 912	-202	90,44
інші категорії							
<b>Фонд оплати праці, тис. гривень, у тому числі:</b>							
директор	1 058	983	1 432	1 063	625	-438	58,80
адміністративно-управлінський персонал	43 364	32 569	37 176	27 310	25 579	-1 731	93,66
працівники	577 820	447 879	581 271	427 155	347 462	-79 693	81,34
<b>Витрати на оплату праці, тис. гривень, у тому числі:</b>							
директор	1 291	1 198	1 741	1 297	762	-535	58,72
адміністративно-управлінський персонал	52 709	39 676	45 191	33 220	31 169	-2 051	93,83
працівники	702 350	545 618	706 591	519 180	423 392	-95 788	81,55
<b>Середньомісячна заробітна плата одного працівника, гривень</b>							
директор	88 200	81 917	119 346	119 346	69 444	-49 902	58,19
адміністративно-управлінський персонал	31 152	23 808	25 817	25 287	25 837	550	102,18
працівники	19 215	14 852	18 495	18 122	16 026	-2 096	88,43
<b>Середньомісячний дохід одного працівника, гривень</b>							
директор	88 200	81 917	119 346	119 346	84 620	-34 726	70,90
адміністративно-управлінський персонал	37 865	29 003	31 383	30 759	31 484	724	102,35
працівники	23 356	18 093	22 483	22 026	19 528	-2 498	88,66

## 2. Перелік відокремлених підрозділів підприємства, які включені до консолідованого (зведеного) фінансового плану

Код за ЄДРПОУ	Найменування відокремленого підрозділу підприємства	Вид діяльності
1	2	3
	x	x

## 3. Інформація про бізнес підприємства (код рядка 1000 фінансового плану)

Найменування показника	План на 9 місяців 2023 року			Факт за 9 місяців 2023 року			Відхилення			Виконання, %		Зміна шни одиниці (вартості продукції / наданих послуг)
	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції/ наданих послуг), гривень	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції/ наданих послуг), гривень (середньозважений тариф, грн)	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції/ наданих послуг), гривень	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції/ наданих послуг, одиниця виміру	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Централізоване водопостачання (КВЕД 36.00)	729 982	50 343,9	14,50	597 649	41 323	14,46	-132 333	-9 020	-0,04	81,87	82,08	-
Централізоване водовідведення (КВЕД 37.00)	422 655	39 302,4	10,75	339 029	31 465	10,77	-83 626	-7 838	0,02	80,21	80,06	-
Інші види неліцензованої діяльності, у т.ч.:	154 001	-	-	89 162	-	-	-64 839	-	-	57,90	-	-
Опломбування/Розпломбування приладів обліку води (КВЕД 82.99)	1 039	-	-	963	-	-	-76	-	-	92,69	-	-
Абонентське обслуговування (КВЕД 82.99)	99 385	-	-	86 684	-	-	-12 701	-	-	87,22	-	-
Зберігання обладнання (КВЕД 82.99)	308	-	-	269	-	-	-39	-	-	87,34	-	-
Обмеження (припинення) та відновлення надання послуг водопостачання та водовідведення (КВЕД 82.99)	4 861	-	-	14	-	-	-4 847	-	-	0,29	-	-
Обслуговування гідроархітектурних споруд (КВЕД 82.99)	47 034	-	-	-	-	-	-47 034	-	-	-	-	-
Послуги разового характеру (КВЕД 82.99)	-	-	-	479	-	-	479	-	-	-	-	-
Ремонт і тех. обслуговування устаткування (КВЕД 33.13) (ТО та повірка приладів обліку води)	1 232	-	-	577	-	-	-655	-	-	46,83	-	-
Спільне використання технологічних електричних мереж (КВЕД 35.13)	142	-	-	176	-	-	34	-	-	123,94	-	-
<b>Усього</b>	<b>1 306 638</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 025 840</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-280 798</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>78,51</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 4. Діючі фінансові зобов'язання підприємства

Найменування банку	Вид кредитного продукту та цільове призначення	Сума, валюта за договорами	Процентна ставка	Дата видачі/погашення	Заборгованість у євро на останню дату	Забезпечення
1	2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>			

## 5. Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів

Зобов'язання	Заборгованість за кредитами на	План із залучення	План з повернення коштів	Заборгованість за кредитами на
1	2	3	4	5
Довгострокові зобов'язання, усього у тому числі:	-	-	-	-
Короткострокові зобов'язання, у тому числі:	-	-	-	-
Інші фінансові зобов'язання, усього у тому числі:	-	-	-	-
<b>Усього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

6. Витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів (у складі адміністративних витрат, рядок 1041)

тис.грн без ПДВ

№ з/п	Марка	Рік придбання	Мета використання	Витрати за 9 місяців 2020, усього	У тому числі за їх видами				
					матеріальні витрати	оплата праці	відрахування на соціальні заходи	амортизація	інші витрати
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	AE7546PI MAZDA 3	договор	адміністративні потреби	222	52	105	23	28	14
2	AE0121IH SKODA OCTAVIA A7	2017	адміністративні потреби	792	187	376	82	98	49
3	AE4632IM RENAULT DOKKER	2017	адміністративні потреби	390	92	185	40	48	25
4	AE8440KB Volkswagen-Passat	договор	адміністративні потреби	194	46	92	20	24	12
5	AE9088AO DAEWOO NEXIA	1997	адміністративні потреби	206	48	98	21	26	13
6	AE00110O MITSUBISHI PAJERO	договор	адміністративні потреби	242	57	115	25	30	15
7	AE0083BK SKODA OCTAVIA A7	2019	адміністративні потреби	649	153	308	67	81	40
8	AE4633IM SKODA OCTAVIA A7	2017	адміністративні потреби	887	209	421	92	110	55
9	AE0093TC SKODA RAPID	2018	адміністративні потреби	777	183	368	81	97	48
10	AE8252BT SKODA OCTAVIA A7	2019	адміністративні потреби	440	104	209	46	55	26
11	AE5050CP TOYOTA CAMRY	2008	адміністративні потреби	626	147	297	65	78	39
12	AE8062BI SKODA OCTAVIA A7	2019	адміністративні потреби	766	180	361	80	94	51
Усього				6 191	1 458	2 935	642	769	387

7. Витрати на оренду службових автомобілів (у складі адміністративних витрат, рядок 1042)

№ з/п	Договір	Марка	Мета використання	Дата початку	Сума орендної плати			
					І квартал	півріччя	9 місяців	рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	х	х	х	х	х	х	х	х
Усього								

## 8. Джерела капітальних інвестицій

тис. гривень (без ПДВ)

№ з/п	Найменування об'єкта	Залучення кредитних коштів				Бюджетне фінансування що не відноситься до статутного капіталу				Власні кошти (амортизація та інші кошти підприємства)				Бюджетне фінансування шляхом внесків до статутного капіталу				Усього			
		план 9 міс 2023	факт 9 міс 2023	відхилення, +/-	виконання, %	план 9 міс 2023	факт 9 міс 2023	відхилення, +/-	виконання, %	план 9 міс 2023	факт 9 міс 2023	відхилення, +/-	виконання, %	план 9 міс 2023	факт 9 міс 2023	відхилення, +/-	виконання, %	план 9 міс 2023	факт 9 міс 2023	відхилення, +/-	виконання, %
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	Автоматизація роботи фільтрів на Кайдацькій насосно-фільтрувальній станції м. Дніпро									3 908		-3 908						3 908		-3 908	
2	Реконструкція мереж водопроводу Д=500мм в районі будівлі ПНС №16									4 506		-4 506						4 506		-4 506	
3	Будівництво мереж водопостачання по пров. Клубний у м. Дніпро									5 182		-5 182						5 182		-5 182	
4	Реконструкція мереж водопостачання (Д=500) по вул Крутий Спуск у м. Дніпро									4 306		-4 306						4 306		-4 306	
5	Реконструкція мереж водопостачання Д=500 (Аули-Парус) що проходить через Зелену балку у м. Дніпро									3 629		-3 629						3 629		-3 629	
6	Будівництво мережі водопостачання в районі будівлі ПНС 14 по вул. Донецьке шосе, 150К у м. Дніпро (проектування)									802		-802						802		-802	
7	Реконструкція первинного радіального відстійника №5 третьої черги будівництва на ЛСА у м. Дніпро									3 554		-3 554						3 554		-3 554	
8	Реконструкція гравітрні на Лівобережній станції аерації у м. Дніпро									5 787		-5 787						5 787		-5 787	
9	Реконструкція самопливного каналізаційного колектору Д=300 мм в районі будинку № 34 по вул. Володимира Івасюка у м. Дніпро									3 905		-3 905						3 905		-3 905	
10	Реконструкція самопливного каналізаційного колектору Д=150мм в районі будинку №29-А по вул. Володимира Вернацького у м. Дніпро									1 545		-1 545						1 545		-1 545	
11	Реконструкція системи каналізації дитячого навчального закладу №379 по вул. Пестеля, 34 та каналізації СЗШ №90 по вул. Передовій, 253 Коригування.									2 500		-2 500						2 500		-2 500	
12	Будівництво напірних каналізаційних колекторів від насосної станції водовідведення №52 по вул. Артільна, 2-Н до існуючих напірних каналізаційних колекторів 2Д900 мм в районі будинку №3 по вул. Осіння у м. Дніпрі (проектування)									1 627		-1 627						1 627		-1 627	
13	Реконструкція та капітальний ремонт об'єктів та мереж, проектування, будівництво водопроводів, технічне переоснащення - капітальні інвестиції													4 851		-4 851		4 851		-4 851	

№ з/п	Найменування об'єкта	Залучення кредитних коштів				Бюджетне фінансування, що не відноситься до статутного капіталу				Власні кошти (амортизація та інші кошти підприємства)				Бюджетне фінансування шляхом внесків до статутного капіталу				Усього			
		план 9 міс 2023	факт 9 міс 2023	відхилення, +/-	виконання, %	план 9 міс 2023	факт 9 міс 2023	відхилення, +/-	виконання, %	план 9 міс 2023	факт 9 міс 2023	відхилення, +/-	виконання, %	план 9 міс 2023	факт 9 міс 2023	відхилення, +/-	виконання, %	план 9 міс 2023	факт 9 міс 2023	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
14	Придбання транспортних засобів, технічних засобів та механізмів, спецтехніки, механічних лопат, екскаваторів та ковшевих тнвантажувачів, гірничої техніки, авто для моніторингу екологічного стану води													6 250		-6 250		6 250		-6 250	
15	Придбання ОЗ (крім комп'ютерної техніки) за рахунок коштів підприємства (заходи, не враховані в Інвестиційній програмі)										4 555	4 555			62 941	62 941			67 496	67 496	
16	Генератори електричного струму										74	74							74	74	
17	Прийняття на баланс підприємства об'єктів капітальних інвестицій (з одночасним збільшенням статутного капіталу)														12 822	12 822			12 822	12 822	
<b>Усього</b>										<b>41 251</b>	<b>4 629</b>	<b>-36 622</b>	<b>11,22</b>	<b>11 101</b>	<b>75 763</b>	<b>64 662</b>	<b>682,49</b>	<b>52 352</b>	<b>80 392</b>	<b>28 040</b>	<b>153,56</b>
<b>Відсоток</b>										<b>78,80</b>	<b>5,76</b>	<b>-130,61</b>	<b>7,31</b>	<b>21,20</b>	<b>94,24</b>	<b>230,61</b>	<b>444,44</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

#### 9. Капітальне будівництво (рядок 4010 таблиці 4)

№	Найменування об'єктів	Рік початку і закінчення будівництва	Загальна кошторисна вартість	Плановий рік (2023)						Інформація щодо проектно-кошторисної документації (стан розроблення, затвердження, у разі затвердження зазначити орган, яким затверджено, та відповідний документ)	Документ, яким затверджений титул будови, із зазначенням органу, який його погодив	
				освоєння капітальних вкладень	фінансування капітальних інвестицій (оплата грошовими коштами), усього	у тому числі						інші джерела (за рахунок поповнення статутного фонду з міського бюджету)
						власні кошти	кредитні кошти	інші джерела (міський бюджет)				
1	2	3	4	7	8	9	10	11	11а	12	13	
1		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
<b>Усього</b>												

Заступник директора підприємства з фінансово-економічних питань



Галина ГРИГОРКО



## ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА до звіту з виконання фінансового плану КП «Дніпроводоканал» за 9 місяців 2023 року

### 1. Загальні відомості

Основним предметом господарської діяльності комунального підприємства «Дніпроводоканал» є надання послуг з централізованого водопостачання (виробництво питної води шляхом підймання неочищеної води з поверхневих, очищення її на очисних спорудах, транспортування та реалізація її безпосередньо споживачам і виконавцям комунальних послуг по водоводам і водопровідним мережам) та централізованого водовідведення (транспортування стічних вод по колекторам та каналізаційним мережам, їх очищення на очисних спорудах з доведенням якості очищення стічних вод, що випускаються у водойми, до вимог Санітарних правил і норм охорони поверхневих вод від забруднення).

Діяльність КП «Дніпроводоканал» підлягає державному регулюванню відповідно до Закону України від 09.07.2010 №2479-VI «Про державне регулювання у сфері комунальних послуг».

До складу підприємства входять насосно-фільтрувальні станції, водопровідні насосні станції, станції аерації та очисні споруди, управління експлуатації водопровідних мереж та управління експлуатації каналізаційних споруд з дільницями, інші загальнопромислові, допоміжні, адміністративні та збутові підрозділи, а також об'єкти непромислової сфери.

Рішенням виконавчого комітету Дніпровської міської ради від 21.02.2023 №4-21/2 «Про затвердження фінансового плану на 2023 рік Комунального підприємства «Дніпроводоканал» Дніпровської міської ради» було затверджено фінансовий план підприємства на 2023 рік.

Відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затвердженого постановою НКРЕКП від 10.03.2016 №302, з урахуванням вимог постанови НКРЕКП від 10.05.2022 №466 «Про врегулювання окремих питань щодо подання заяв для встановлення тарифів і схвалення інвестиційних програм (планів розвитку) у сфері централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення», підприємством 9 серпня 2022 року подані до НКРЕКП розрахунки тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення на 2023 рік для їх встановлення. Зазначені розрахунки проведені з урахуванням планових умов діяльності підприємства у 2023 році, які могли бути враховані підприємством при проведенні розрахунку. Розрахунок тарифів проводиться на базі планових річних показників витрат та обсягів.

Але тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення на 2023 рік НКРЕКП не встановлені і протягом 9 місяців 2023 року діють тарифи, які набули чинності з 01.01.2022.

Постановою НКРЕКП від 22.12.2021 №2848 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення комунальному підприємству «Дніпроводоканал» Дніпровської міської ради», яка набрала чинності з 01.01.2022, для КП «Дніпроводоканал» встановлені тарифи на послуги централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на 2022 рік, які продовжують діяти у 2023 році:

- на централізоване водопостачання для споживачів, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення 6,97 грн без ПДВ за 1 м<sup>3</sup>;
- на централізоване водопостачання для споживачів, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення 15,13 грн без ПДВ за 1 м<sup>3</sup>;
- на централізоване водовідведення для споживачів, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення 5,49 грн без ПДВ за 1 м<sup>3</sup>;
- на централізоване водовідведення для споживачів, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення 11,00 грн без ПДВ за 1 м<sup>3</sup>.

Діючи з 01.01.2022 тарифи на послуги централізованого водопостачання та централізованого водовідведення є збитковими вже на момент їх встановлення НКРЕКП, зокрема і в зв'язку із завищеними обсягами реалізації послуг по відношенню до фактичних.

Крім того, порядок тарифоутворення не передбачає включення у тарифи витрат на створення резервів, у т.ч. резерву на знецінення фінансових активів по заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення (34 479,0 тис. грн за фактом 9 місяців 2023 року).

Також до структури встановлених тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, відповідно до методології формування тарифів, включається амортизація необоротних активів за даними податкового обліку, а за фактом відображені амортизаційні відрахування, нараховані у бухгалтерському обліку відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), сума яких є більшою за відображену у податковому обліку на 16 155,0 тис. грн.

Тільки ці дві складові витрат у загальній сумі 50 634 тис. грн складають 12,0% збитку підприємства за звітний період.

## 2. Формування дохідної частини фінансового плану

Основною діяльністю підприємства є діяльність у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, тому і основну суму річного доходу складають доходи від зазначеної діяльності.

Фінансовий план КП «Дніпроводоканал» на 2023 рік базується виключно на планових річних показниках діяльності на момент його складання. Формування дохідної частини фінансового плану на 9 місяців 2023 року здійснено за тарифами (без ПДВ), затвердженими для КП «Дніпроводоканал» з 01.01.2022.

Структура чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, інші та фінансові доходи та порівняння їх фактичних показників за 9 місяців 2023 року з плановими показниками 9 місяців 2023 року та фактичними показниками за 9 місяців 2022 року наведені у таблиці 1.

Таблиця 1  
(тис. грн без ПДВ)

№ з/п	Найменування показника	Факт за 9 місяців 2023 року	Порівняння з планом на 9 місяців 2023 року			Порівняння з фактом за 9 місяців 2022 року		
			план на 9 місяців 2023 року	Відхилення, +/-	Відхилення, %	факт за 9 місяців 2022 року	Відхилення, +/-	Відхилення, %
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч.:	1 025 840	1 306 638	-280 798	-21,49	1 061 308	-35 468	-3,34
1.1	Централізоване водопостачання (КВЕД 36.00)	597 649	729 982	-132 333	-18,13	611 412	-13 763	-2,25
1.2	Централізоване водовідведення (КВЕД 37.00)	339 029	422 655	-83 626	-19,79	342 173	-3 144	-0,92
1.3	Опломбування/Розпломбування приладів обліку води (КВЕД 82.99)	963	1 039	-76	-7,31	1 270	-307	-24,17
1.4	Абонентське обслуговування (КВЕД 82.99)	86 684	99 385	-12 701	-12,78	105 460	-18 776	-17,80
1.5	Зберігання обладнання (КВЕД 82.99)	269	308	-39	-12,66	281	-12	-4,27
1.6	Обмеження (припинення) та відновлення надання послуг водопостачання та водовідведення (КВЕД 82.99)	14	4 861	-4 847	-99,71	18	-4	-22,22
1.7	Обслуговування гідроархітектурних споруд (КВЕД 82.99)		47 034	-47 034	-100,00			
1.8	Послуги разового характеру (КВЕД 82.99)	479		479			479	
1.9	Ремонт і тех.обслуговування устаткування (КВЕД 33.13) (ТО та перевірка приладів обліку води)	577	1 232	-655	-53,17	526	51	9,70
1.10	Спільне використання технологічних електричних мереж (КВЕД 35.13)	176	142	34	23,94	168	8	4,76
2	Інші операційні доходи	107 156	39 854	67 302	168,87	55 434	51 722	93,30
3	Фінансові доходи		387	-387	-100,00	387	-387	-100,00
4	Інші доходи	3 150	2 460	690	28,05	2 462	688	27,94
5	Повні доходи	1 136 146	1 349 339	-213 193	-15,80	1 119 591	16 555	1,48

Структура інших операційних доходів відображена у рядку 1030 таблиці І. «Формування фінансових результатів» звіту з виконання фінансових результатів.

Зменшення за 9 місяців 2023 року у порівнянні з аналогічним періодом 2022 року доходів від надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення пов'язане із зменшенням обсягів реалізації. На 2023 рік тарифи на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення залишаються на рівні тарифів, встановлених з 01.01.2022 на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення постановою НКРЕКП від 22.12.2021 №2848 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення комунальному підприємству «Дніпроводоканал» Дніпровської міської ради», яка набрала чинності з 01.01.2022.

Зменшення доходів інших видів діяльності у порівнянні з відповідним періодом 2022 року пов'язане зі зміною розміру плати за абонентське обслуговування, що сплачують споживачі, пов'язане з минулими періодами; також зменшенням обсягів надання окремих послуг, що відносяться до інших видів діяльності.

### 3. Формування витратної частини фінансового плану

Планування витрат на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення здійснено підприємством відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затвердженого постановою НКРЕКП від 10.03.2016 №302 виходячи з планових на 2023 рік потреб підприємства, які мали бути врахованими при складанні фінансового плану підприємства.

Порівняння складових повної фактичної собівартості за 9 місяців 2023 року із плановими показниками 9 місяців 2023 року та фактичними показниками 9 місяців 2022 року наведені у таблиці 2.

Таблиця 2  
тис. грн (без ПДВ)

№ з/п	Найменування показника	Факт за 9 місяців 2023 року	Порівняння з планом на 9 місяців 2023 року			Порівняння з фактом за 9 місяців 2022 року		
			план на 9 місяців 2023 року	Відхилення, +/-	Відхилення, %	факт за 9 місяців 2022 року	Відхилення, +/-	Відхилення, %
<b>1</b>	<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (розшифрувати)</b>	<b>1 397 783</b>	<b>1 851 884</b>	<b>-454 101</b>	<b>-24,52</b>	<b>1 167 452</b>	<b>230 331</b>	<b>19,73</b>
1.1	витрати на сировину та основні матеріали	349 207	372 690	-23 483	-6,30	246 619	102 588	41,60
1.2	витрати на паливо	60 321	77 601	-17 280	-22,27	52 010	8 311	15,98
1.3	витрати на електроенергію	328 593	492 916	-164 323	-33,34	268 524	60 069	22,37
1.4	витрати на оплату праці	340 332	422 639	-82 307	-19,47	322 905	17 427	5,40
1.5	відрахування на соціальні заходи	74 047	90 853	-16 806	-18,50	70 219	3 828	5,45
1.6	витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	80 274	173 563	-93 289	-53,75	53 289	26 985	50,64
1.7	амортизація основних засобів і нематеріальних активів	57 276	63 423	-6 147	-9,69	58 393	-1 117	-1,91
1.8	інші витрати	107 733	158 199	-50 466	-31,90	95 493	12 240	12,82
<b>2</b>	<b>Адміністративні витрати</b>	<b>44 669</b>	<b>46 417</b>	<b>-1 748</b>	<b>-3,77</b>	<b>39 833</b>	<b>4 836</b>	<b>12,14</b>
<b>3</b>	<b>Витрати на збут</b>	<b>15 280</b>	<b>15 232</b>	<b>48</b>	<b>0,32</b>	<b>13 665</b>	<b>1 615</b>	<b>11,82</b>
<b>4</b>	<b>Інші операційні витрати</b>	<b>100 183</b>	<b>56 526</b>	<b>43 657</b>	<b>77,23</b>	<b>71 117</b>	<b>29 066</b>	<b>40,87</b>
<b>5</b>	<b>Фінансові витрати</b>	<b>81</b>	<b>198</b>	<b>-117</b>	<b>-59,09</b>	<b>198</b>	<b>-117</b>	<b>-59,09</b>
<b>6</b>	<b>Інші витрати</b>	<b>479</b>	<b>33</b>	<b>446</b>	<b>1 351,52</b>	<b>33</b>	<b>446</b>	<b>1 351,52</b>
<b>7</b>	<b>Повні витрати</b>	<b>1 558 475</b>	<b>1 970 290</b>	<b>-411 815</b>	<b>-20,90</b>	<b>1 292 298</b>	<b>266 177</b>	<b>20,60</b>

Повна собівартість послуг, що надаються підприємством, включає виробничу собівартість та розподілені в управлінському обліку адміністративні витрати, збутові та інші операційні витрати, пов'язані з відповідними видами діяльності.

Зменшення розміру фактичних витрат по відношенню до запланованих пов'язане зі зменшенням обсягів виконаних робіт та послуг у зв'язку з дефіцитом у підприємства обігових коштів через зниження рівня реалізації та оплати послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення споживачами та спрямування наявних коштів на фінансування критичних статей витрат.

Недовикористання фонду оплати праці протягом 9 місяців 2023 року виникло з причини неможливості провадити оплату праці працівникам підприємства у обсязі,

запланованому фінансовим планом на 2023 рік, так як витрати на оплату праці у структурі діючих у 2023 році тарифах не відповідають плановим потребам підприємства.

На 9 місяців 2023 року була передбачена середньооблікова чисельність працівників підприємства у кількості 2 740 осіб, фактична за цей період склала 2 520 особи, що на 220 осіб менше плану.

Планові витрати на оплату праці планованої чисельності 455 528,0 тис. грн, фактичні витрати на оплату праці фактичної чисельності 373 666,0 тис. грн.

Розмір середньомісячної заробітної плати на 1-го працівника по підприємству за 9 місяців 2023 року (за звітом з праці 1-ПВ) склав 17 064,80 грн, що на 5,7% вище, ніж у минулому році (16 165,78 грн).

Вартість однієї відпрацьованої людино-години в середньому склала 109 грн 97 коп.

#### 4. Очікувані фінансові результати

КП «Дніпроводоканал» є підприємством, основна ліцензована діяльність якого регулюється НКРЕКП. Основними доходами та витратами підприємства є доходи та витрати від ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, інформація про планові показники яких на 9 місяців 2023 року надана в таблицях 1 та 2 цієї записки.

Доходи від ліцензованої діяльності були розраховані за тарифами (без ПДВ), затвердженими для КП «Дніпроводоканал» з 01.01.2022 та відповідно до планових обсягів реалізації послуг на 9 місяців 2023 року.

В цілому по підприємству дані щодо фактичних фінансових результатів за 9 місяців 2023 року та порівняння з відповідними плановими показниками на 9 місяців 2023 року та фактичними показниками за 9 місяців 2022 року відображені у таблиці 3.

Таблиця 3  
тис. грн (без ПДВ)

№ з/п	Найменування показника	Факт за 9 місяців 2023 року	Порівняння з планом на 9 місяців 2023 року			Порівняння з фактом за 9 місяців 2022 року		
			план на 9 місяців 2023 року	Відхилення, +/-	Відхилення, %	факт за 9 місяців 2022 року	Відхилення, +/-	Відхилення, %
1	Повні доходи	1 136 146	1 349 339	-213 193	-15,80	1 119 591	16 555	1,48
2	Повні витрати	1 558 475	1 970 290	-411 815	-20,90	1 292 298	266 177	20,60
3	Витрати (дохід) з податку на прибуток							
4	Прибуток/Збиток	-422 329	-620 951	198 622	-31,99	-172 707	-249 622	144,53

Наявність за 9 місяців 2023 року збитку від основної діяльності пояснюється декількома причинами.

Одна з причин – це реалізація послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення у обсягах, значно менших ніж передбачено планом, збиток від яких складає 430 491,0 тис. грн.

За 9 місяців 2023 року план реалізації послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення згідно до виробничої програми підприємства, виконаний на 82,1% та 80,1%, відповідно, тобто фактичні обсяги реалізації є меншими за планові на 9 020,8 тис. м<sup>3</sup> для централізованого водопостачання і на 7837,9 тис. м<sup>3</sup> для централізованого водовідведення. У порівнянні з фактом 9 місяців 2022 року, факт 9 місяців 2023 року менше на 1,9% та 1,3% відповідно. Оскільки обсяг отриманих послуг визначає споживач, тому підприємство не має реального впливу на обсяги реалізації.

Також слід врахувати, що наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 26.03.2022 №61 внесені зміни до Методики розподілу між споживачами обсягів спожитих у будівлі комунальних послуг, затвердженої наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 22.11.2018 №315, відповідно до яких під час дії воєнного стану в Україні обсяги споживання послуг централізованого водопостачання у багатоквартирному житловому фонді визначаються з урахуванням коригуючого коефіцієнту для споживачів, щодо яких у виконавця комунальних відсутні дані щодо показань вузлів комерційного або розподільного обліку води, та для споживачів, приміщення яких не обладнані засобами розподільного обліку.

Коригуючий коефіцієнт не застосовується у разі, якщо його розмір більший за 1, тому його застосування приводить тільки до зменшення розрахункового обсягу споживання послуг і, відповідно, доходу підприємства.

Протягом 9 місяців 2023 року підприємством застосовані коригуючі коефіцієнти. Розміри коефіцієнтів, погоджених рішеннями виконавчого комітету Дніпровської міської ради, становлять: 0,936 у січні 2023 року; 0,811 у лютому 2023 року; 0,919 у березні 2023 року, 0,864 у квітні 2023 року, 0,963 у травні 2023 року. Обсяг нарахувань за послугу з централізованого водовідведення для таких споживачів дорівнює обсягу споживання послуг з централізованого водопостачання та постачання гарячої води (за наявності такого постачання) із урахуванням коригуючого коефіцієнту.

Слід зазначити, що після відновлення надання споживачами показань вузлів комерційного або розподільного обліку виконавець комунальних послуг зобов'язаний провести перерозподіл обсягу спожитої послуги у будинку та перерахунок з ним, а також з усіма споживачами будинку відповідно до цієї Методики.

Для споживачів, приміщення яких не обладнані засобами розподільного обліку, коригування у подальшому Методикою не передбачаються.

Друга причина – дія протягом 9 місяців 2023 року тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, встановлених НКРЕКП на 2022 рік, які не враховують збільшені потреби підприємства у 2023 році.

Значна частка планових витрат на 2023 рік базувалася на даних діючих на початку 2022 року договорів або на фактичних витратах 2021 року, до яких застосовувався індекс цін виробників промислової продукції. Але діючі за постановою НКРЕКП від 22.12.2021 №2848 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення комунальному підприємству «Дніпроводоканал» Дніпровської міської ради» (яка набрала чинності з 01.01.2022) тарифи базуються на даних діючих на початку 2021 року договорів або на фактичних витратах 2020 року, до яких застосовувався індекс цін виробників промислової продукції, що зовсім не відповідає складним умовам ведення господарської діяльності у 2023 році

Рівень надходження коштів від споживачів (загальна сума) за підсумками 9 місяців 2023 року склав 93,9 % від вартості наданих споживачам послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, у тому числі і через збройну агресію російської федерації. Тому підприємство намагається за можливості зменшувати фактичні витрати без зниження якості послуг. Низький рівень доходів не перекриває значного збільшення витрат, тому підприємство має збитки у розмірі 430 491,0 тис. грн. для централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

Витрати операційної діяльності частково фінансуються за рахунок коштів, отриманих з міського бюджету у якості поповнення статутного капіталу.

Також причиною фактичної збитковості ліцензованої діяльності є те, що до структури встановлених тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, відповідно до методології формування тарифів, включається амортизація необоротних активів за даними податкового обліку, а за фактом відображені амортизаційні відрахування, нараховані у бухгалтерському обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), сума яких є більшою за відображену у податковому обліку на 16 155,0 тис. грн.

У квітні 2023 року було розірвано контракт з директором підприємства Довганем Андрієм Вікторовичем і з 02 травня 2023 року на підприємстві директором є Гамазинський Юрій Євгенович.

## **5. Розподіл чистого прибутку**

Чистий збиток за даними фінансової звітності за 9 місяців 2023 року складає 422 329,0 тис. грн.

Оскільки результат діяльності підприємства на 9 місяців 2023 року є збитковим, перерахування до загального фонду міського бюджету 15% чистого прибутку (доходу) та планова сплата 60% частини прибутку, який залишається в розпорядженні підприємства після оподаткування відповідно до чинного законодавства та сплати 15 % чистого прибутку до загального фонду міського бюджету підприємством за 9 міс не здійснюються.

## 6. Очікуваний/фактичний обсяг надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Усього підприємством за 9 місяців 2023 року нараховано до сплати обов'язкових платежів до бюджету та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 204 041,0 тис. грн. Розшифрування нарахованих податків наведено нижче у таблиці 4.

Таблиця 4  
тис. грн (без ПДВ)

№ з/п	Найменування показника	9 місяців 2023			
		план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6
1	Відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі:				
1.1	внесок 15 % чистого прибутку до загального фонду міського бюджету				
1.2	внесок 60 % частини прибутку, який залишається в розпорядженні підприємства після оподаткування відповідно до чинного законодавства та сплати 15 % чистого прибутку до загального фонду міського бюджету				
2	Податок на прибуток підприємств				
3	Податок на додану вартість, нарахований до сплати до державного бюджету за підсумками звітного періоду	40 500	19 543	-20 957	48,25
4	Інші поточні податки, збори, обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів, у тому числі:	115 795	102 900	-12 895	88,86
4.1	податок на доходи фізичних осіб	81 995	68 510	-13 485	83,55
4.2	погашення податкового боргу		1 110	1 110	
4.3	місцеві податки та збори	80	101	21	126,25
4.3.1	податок на землю	80	101	21	126,25
4.4	інші платежі (розшифрувати)	33 720	33 179	-541	98,40
4.4.1	військовий збір (1,5%)	6 833	5 710	-1 123	83,57
4.4.2	екологічні податки	17 670	17 437	-233	98,68
4.4.3	рентна плата за спеціальне використання води	9 217	10 032	815	108,84
5	Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	98 169	81 598	-16 571	83,12
6	Усього виплат	254 464	204 041	-50 423	80,18

## 7. Обґрунтування складових витрат на соціальну сферу та отримання доходів від її утримання

Протягом 9 місяців 2023 року планувались витрати на утримання гуртожитку у розмірі 155,0 тис. грн, фактично було витрачено 284,0 тис. грн, значне збільшення фактичних витрат пов'язано з необхідністю проведення непередбачуваного аварійного ремонту покрівлі гуртожитку на суму 126,0 тис. грн., як результат збройної агресії рф.

Доходи від утримання гуртожитку планувались та були фактично отримані у розмірі 45,0 тис. грн.

На даний час триває передача гуртожитку з балансу підприємства на баланс територіальної громади міста.

## 8. Інвестиційна діяльність підприємства

Протягом 9 місяців 2023 року підприємство планувало витрати на капітальні інвестиції в обсязі 52 352,0 тис. грн (без ПДВ), фактично відображено у обліку на суму 80 392,0 тис. грн (без ПДВ).

Напрямки розподілу коштів по об'єктам відображені у п.8 Таблиці VI звіту про виконання фінплану.

## 9. Інша інформація

Протягом 9 місяців 2023 року підприємство планувало отримати з бюджету 130 321,0 тис. грн, фактично було отримано 217 261,0 тис. грн.

Базовий розмір єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у плановому періоді становить 22%, також у фінансовому плані врахована, на вимогу статті 19 Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні», знижена ставка єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування - 8,41% для планового фонду оплати праці планової кількості інвалідів (4% від планової чисельності персоналу підприємства).

Підприємство є платником податку на додану вартість (свідоцтво про реєстрацію №100346485).

Планова кількість інвалідів на 9 місяців 2023 року 104 особи з фондом оплати праці 16 532,0 тис. грн, фактична кількість за 9 місяців 2023 року склала 106 осіб з фондом оплати праці – 14 135,0 тис. грн.

Протягом 9 місяців 2023 року осіб, працюючих за цивільно-правовими договорами, на підприємстві не було.

Заступник директора підприємства  
з фінансово-економічних питань



Галина ГРИГОРКО