

**Калькуляція**  
**розрахунку економічно обґрунтованих планованих витрат, пов'язаних з централізованим водопостачанням, на 2019 рік.**

Найменування статей витрат	Плановані витрати на 1м куб (грн.)
Річний обсяг води в мережах, в куб. м.	33000
Технологічні та інші втрати води в мережах, куб. м. (7%)	2200
Річний обсяг реалізації води, в куб. м.	30800
<b>1.Прямі матеріальні витрати, в т.ч.:</b>	<b>3.97</b>
1.1 електроенергія	3.67
1.2 інші прямі матеріальні витрати	0.3
<b>2.Прямі витрати на оплату праці</b>	<b>9.4</b>
<b>3. Інші прямі витрати</b>	<b>2.07</b>
Ітого прямих витрат:	15.44
<b>4.Загальновиробничі витрати</b>	<b>0.16</b>
Ітого виробничих витрат:	15.60
<b>5.Адміністративні витрати</b>	<b>0.16</b>
<b>6.Витрати зі збуту послуг</b>	<b>0.16</b>
<b>7.Інші витрати з операційної діяльності</b>	<b>1.00</b>
Всього витрат:	17.24
Повна собівартість послуги, 1 куб метр водопостачання	17.24
ПДВ 20%	3.45
<b>Відпускна вартість населення, бюджетні установи та інші споживачі:</b>	<b>20.69</b>

**Калькуляція розрахунку економічно обґрунтованих планованих витрат, пов'язаних з централізованим водопостачанням, на 2021 рік.**

Найменування статей витрат	Плановані витрати на 1м куб (грн.)
Річний обсяг води в мережах, в куб. м.	33000
Технологічні та інші втрати води в мережах, куб. м. (7%)	2200
Річний обсяг реалізації води, в куб. м.	30800
<b>1.Прямі матеріальні витрати, в т.ч.:</b>	<b>3.97</b>
1.1 електроенергія	3.67
1.2 інші прямі матеріальні витрати	0.30
<b>2.Прямі витрати на оплату праці</b>	<b>9.40</b>
<b>3. Інші прямі витрати</b>	<b>2.07</b>
Ітого прямих витрат:	15.44
<b>4.Загальновиробничі витрати (1%)</b>	<b>0.16</b>
Ітого виробничих витрат:	15.60
<b>5.Адміністративні витрати(1%)</b>	<b>0.16</b>
<b>6.Витрати зі збуту послуг(1%)</b>	<b>0.16</b>
<b>7.Інші витрати з операційної діяльності</b>	<b>1.00</b>
Всього витрат:	17.24
Повна собівартість послуги, 1 куб метр води	17.24
Відпускна вартість послуги, 1 куб метр води з ПДВ	20.69

**1 . Прямі матеріальні витрати, в тому числі:**

1.1 **Електроенергія.** На підприємстві встановлено трьохфазні лічильники електричної енергії. На підставі фактичних витрат електроенергії за останні 12 місяців (період з 01.01.2020р. до 31.12.2020р.) та діючих тарифів плановані витрати склали:

Кількість	сума без ПДВ
37869кВт/г.	112901,93 грн.

**Всього витрати по електроенергії склали – 112901,93 грн. без ПДВ.**

1.2 **Інші прямі матеріальні витрати** необхідні для забезпечення технологічного процесу роботи водопровідних мереж, арт.свердловин, насосів. Плановані витрати були розраховані виходячи із фактичних витрат підприємства за 2020 рік у кількісному значенні та цін, які діяли на момент формування тарифу.

1.2.1 Матеріальні витрати по усуненню поривів. В 2020 році було 15 поривів водопровідних мереж. Плановані витрати були визначені за фактичними витратами 2020 року. Проведено 15 виїздів автомобіля «УАЗ», асенізаційної машини (ГАЗ-53), помпи -для доставки бригади слюсарів і для ліквідації поривів водопровідних мереж. Згідно фактичних витрат 2020 року обсяг бензину А-92 для ліквідацій поривів аварійною бригадою склав 200 л. Витрати бензину А-92 склали:  $200 \text{ л} * 23,75 \text{ грн. (без ПДВ)} = 4750,00 \text{ грн.}$

Сума витрат палива складе - 4750,00грн. на рік (без ПДВ).

1.2.2 Матеріальні витрати на знезаражування води заплановані на підставі фактичних витрат за період з фактичних витрат за період з 01.01.2020р. по 31.12.2020р. Підприємство використовує для знезараження води і водопровідних систем і резервуарів дезенфікуючий засіб «Соліклор», «Санідез». Плановані витрати складуть:  $600 \text{ табл.} * 1,40 \text{ грн. (середня ціна по фактичним витратам за 2020 р.)} = 4340 \text{ грн. без ПДВ.}$

**Загальна сума інших прямих матеріальних витрат склала: 9080,00 грн. без ПДВ**

## 2. Розрахунок прямих витрат на оплату праці по водопостачанню.

До складу прямих витрат на оплату праці включаються витрати **основного виробничого персоналу**, діяльність якого безпосередньо пов'язана з технологічним процесом виробництва послуг з централізованого водопостачання у відповідності до чисельності робітників штатного розкладу і встановлених на підприємстві окладів. Вказаний **штатний розклад** зареєстрований як додаток №2 до **колективного договору** підприємства від 05.06.2015 реєстраційний №7.

**Витрати на оплату праці в 2021 році складуть:**

### Машиніст артсвердловин - 2 штат. один.:

Машиніст арт.свердловин -оклад згідно штатного розкладу – 6006,42грн., 12 місяців.

Фонд оплати праці за 2021р. складе  $6006,42 * 2 \text{ штат. один.} * 12 \text{ міс.} = -144154,08 \text{ грн.}$

### Контролер-касир - 1 штат. один.:

Контролер-касир -оклад згідно штатного розкладу – 6006,42грн., 12 місяців.

Фонд оплати праці за 2021р. складе  $6006,42 * 1 \text{ штат. один.} * 12 \text{ міс.} = -72077,04 \text{ грн.}$

### Бухгалтер - 1 штат. один.:

Бухгалтер -оклад згідно штатного розкладу – 6006,42грн., 12 місяців.

Фонд оплати праці за 2021р. складе  $6006,42 * 1 \text{ штат. один.} * 12 \text{ міс.} = -72077,04 \text{ грн.}$

Загальна сума оплати праці основного виробничого персоналу склала: 288308,16 грн.

## **3. Інші прямі витрати**

До складу прямих витрат входять нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування для виробничого персоналу в розмірі 22 %.

Сума єдиного внеску на основного виробничого персоналу склала: 63427,80 грн.

## **4. Розрахунок загальноновиробничих витрат:**

До складу загальноновиробничих витрат входять витрати, пов'язані з основним виробництвом послуг водопостачання.

Вказані витрати включені до складу планованого тарифу на підставі запланованих витрат, виходячи із потреб підприємства на рік, а також фактичних витрат за попередній рік.

Згідно **постанови КМУ від 01.06.2011р. №869**, якою затверджений «Порядок формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення», зі змінами і доповненнями, розмір загальноновиробничих витрат, врахованих в планованому тарифі, розподіляється між видами діяльності пропорційно прямим витратам.

Виходячи із загальної суми прямих витрат собівартості всіх послуг, які надаються підприємством: водопостачанням, водовідведенням, очищенням каналізаційних стоків, вивезенням твердих побутових відходів, послуг з вивезення рідких побутових відходів та інших послуг, **загальноновиробничі витрати** враховані в планованому тарифі **на водопостачання с.Борисовка**, склали – **1%** від загальної суми прямих витрат по водопостачанню с.Борисовка.

## **5. Розрахунок адміністративних витрат.**

До складу адміністративних витрат включаються загальногосподарські витрати, пов'язані з обслуговуванням та управлінням підприємством.

Згідно постанови КМУ від 01.06.2011р. №869, якою затверджений «Порядок формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення», зі змінами і доповненнями, розмір адміністративних витрат, врахованих в планованому тарифі розподіляється між видами діяльності пропорційно виробничій собівартості.

Виходячи із загальних адміністративних витрат, розподілених між всіма видами комунальних послуг: водопостачанням, водовідведенням, очищенням каналізаційних стоків, вивезенням твердих побутових відходів, вивезенням рідких побутових відходів та інших послуг, **адміністративні витрати** враховані в планованому тарифі **на водопостачання** в розмірі 1% від загальної суми виробничої собівартості водопостачання с.Борисовка.

#### **6. Розрахунок витрат на збут.**

До складу витрат на збут включаються витрати, пов'язані з організацією збуту послуг.

Згідно постанови КМУ від 01.06.2011р. №869, якою затверджений «Порядок формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення», зі змінами і доповненнями, розмір витрат на збут послуг, врахованих в планованому тарифі, розподіляється між видами діяльності пропорційно виробничій собівартості.

Виходячи із загальних витрат на збут, розподілених між всіма видами комунальних послуг: водопостачанням, водовідведенням, очищенням каналізаційних стоків, вивезенням твердих побутових відходів, вивезенням рідких відходів та інших послуг, витрати **збуту** послуг враховані в планованому тарифі **на водопостачання** враховані в планованому тарифі **на водопостачання** в розмірі 1% від загальної суми виробничої собівартості водопостачання с.Борисовка.

#### **7. Інші витрати з операційної діяльності.**

Витрати з операційної діяльності на послуги водопостачання включають в себе витрати без яких неможливо здійснення виробничої діяльності і які не входять до складу вищезазначених планованих витрат послуги водопостачання:

7.1 *Витрати на сплату податку за спеціальне використання поверхневих та підземних вод (за надра)* визначені в розмірі планованих річних витрат на сплату податку:

**Цр** = 543021,58 (плановані витрати)+(543021,58\*15%)/33000 = 18,93 – визначаємо коефіцієнт вартості за 1 куб. м. води.

Податкові зобов'язання по планованим витратам і обсягам складуть:

**П** = 30800 куб.м. \* 18,93 грн. \* 5% = **29152,20 грн.** на рік.

Розрахунок зроблено на підставі ст.263 Податкового Кодексу України.

7.2 *Витрати на сплату збору за спецводокористування* визначено на підставі ст. 325 Податкового Кодексу України:

11300 куб. м. \* 101,80 грн./100 куб.м. = **11503,40 грн.**

**Всього інші операційні витрати склали: 40655,60 грн.**

**Річний план ліцензованої діяльності  
з централізованого водопостачання  
КП «Водопостачальник» с.Борисовка на 2021р.**

№ з/п	Показники	Плановий період 2021р. (тис.куб.м.)
1	Піднято води насосними станціями(I підйом)	33.0
2	Витрати води на технолог. та господарські потреби(1%)	0.3
3	Поставлено води стороннім підприємствам	-
4	Подано води в мережу (II підйом)	32.7
5	Втрати води на технолог. та господарські потреби після II підйому , у тому числі на потреби(1%)	0.3
5.1	Водопровідного господарства	32.4
5.2	Каналізаційного господарства	-
6	Втрати та не обліковані втрати при транспортуванні(5%)	1.6
7	Реалізація води, у тому числі на потреби:	30. 8
7.1	населення	30. 8
7.2	Інших водопровідно- каналізаційних господарств	-
7.3	Бюджетних установ	-
7.4	Інших споживачів	-