**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**Рішення**

**Малинської міської ради**

**“\_\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_2021 р.**

**ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНЕ ОБГРУНТУВАННЯ**

**ПЕРЕДАВАННЯ ЦІЛІСНОГО МАЙНОВОГО КОМПЛЕКСУ**

**ОЧИСНИХ СПОРУД ФАБРИКИ БАНКНОТНОГО ПАПЕРУ БАНКНОТНО-МОНЕТНОГО ДВОРУ**

**НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ**

**З ДЕРЖАВНОЇ ВЛАСНОСТІ ДО КОМУНАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ МАЛИНСЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ ЖИТОМИРСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

**м. Малин, Коростенський район, Житомирська область**

**2021**

**ЗМІСТ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1. РЕЗЮМЕ** |  | 3 |
|  |  |  |
| **2. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ОБ’ЄКТА ПЕРЕДАВАННЯ** |  | 5 |
| 2.1. Загальні відомості про очисні споруди |  | 5 |
| 2.2. Історична довідка |  | 5 |
| 2.3. Відомості про організаційну структуру |  | 6 |
| 2.4. Земельні ділянки |  | 6 |
| 2.5. Виробничо-технічні характеристики |  | 6 |
| 2.6. Стан приватизації об’єкта |  | 10 |
|  |  |  |
| **3. ХАРАКТЕРИСТИКА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ** |  | 11 |
| 3.1. Обсяги, дохід від надання послуг, собівартість наданих послуг та використання виробничих потужностей |  | 11 |
| 3.2. Аналіз фінансових результатів |  | 12 |
| 3.3. Аналіз рентабельності |  | 13 |
| 3.4. Аналіз майнового стану |  | 13 |
| 3.5. Аналіз ефективності управління активами |  | 17 |
| 3.6. Висновки |  | 19 |
|  |  |  |
| **4. ОБГРУНТУВАННЯ ДОЦІЛЬНОСТІ ПЕРЕДАВАННЯ ОБ’ЄКТА У КОМУНАЛЬНУ ВЛАСНІСТЬ** (у редакції Малинської міської ради (додається) |  | 20 |

**1. РЕЗЮМЕ**

Це техніко-економічне обґрунтування розроблено на виконання вимог Закону України “Про передачу об’єктів права державної та комунальної власності” та відповідно до Методичних рекомендацій щодо розроблення техніко-економічного обґрунтування забезпечення ефективного використання об'єктів права державної та комунальної власності, що пропонуються до передавання, затверджених наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 27.12.2013 № 1591.

До передавання з державної власності до комунальної власності Малинської міської територіальної громади Житомирської області пропонується єдиний майновий комплекс очисних споруд Фабрики банкнотного паперу Банкнотно-монетного двору Національного банку України (далі – очисні споруди). Ініціаторами передавання є спільно Національний банк України (далі – Національний банк) та Малинська міська рада Коростенського району Житомирської області.

Необхідність передавання єдиного майнового комплексу очисних споруд з державної власності до комунальної власності територіальної громади міста Малина обумовлена таким:

- очищення стічних вод відноситься до невластивих функцій Національного банку, передбачених Законом України “Про Національний банк України”;

- основним постачальником стоків для очищення стічних вод у м. Малині є багатогалузеве підприємство комунальної форми власності - товариство з обмеженою відповідальністю “Малин Енергоінвест”, на балансі якого перебувають 10 каналізаційно-насосних станцій (КНС), через які здійснюється водовідведення на Очисні споруди;

- Малинська міська територіальна громада спроможна ефективно управляти переданим майном та покращити результати його фінансово-господарської діяльності і майновий стан. Крім того, з метою проведення модернізації виробничих потужностей і поповнення обігових коштів місто здатне залучити на конкурсних засадах інвесторів, зокрема, з використанням механізмів, передбачених Законом України “Про особливості передачі в оренду чи концесію об’єктів у сферах теплопостачання, водопостачання та водовідведення, що перебувають у комунальній власності” та інших законодавчих актів.

У разі передавання об’єкта будуть здійснені заходи щодо підвищення ефективності діяльності, що передбачають:

- оптимізацію діяльності очисних споруд;

- залучення на конкурсних засадах інвесторів, зацікавлених у розвитку виробничих потужностей.

Передавання єдиного майнового комплексу очисних споруд до комунальної власності Малинської міської територіальної громади:

- сприятиме фінансовому оздоровленню ТОВ “Малин Енергоінвест”;

- підвищить його економічну і технічну ефективність;

- дозволить зберегти робочі місця для мешканців міста;

- забезпечить сталі надходження до місцевого бюджету;

- створить передумови для зниження тарифів на послуги із централізованого водопостачання та централізованого водовідведення для жителів міста Малина та с. Гамарня Коростенського району Житомирської області.

**2. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ОБ’ЄКТА ПЕРЕДАВАННЯ**

До передавання пропонується комплекс очисних споруд Фабрики банкнотного паперу Банкнотно-монетного двору Національного банку (далі – Фабрика банкнотного паперу)

**2.1. Загальні відомості про очисні споруди**

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування:** | Структурний підрозділ Фабики банкнотного паперу Банкнотно-монетного двору Національного банку України |
| **Скорочене найменування:** | Очисні споруди |
| **Код ЄДРПОУ:** | відсутній |
| **Місцезнаходження:** | вул. Чорновола, 44а, м. Малин, Коростенського району Житомирської області |
| **Правовий статус:** | Структурний підрозділ, не є юридичною особою чи відокремленим структурним підрозділом юридичної особи |
| **Відомості про головне підприємство:** | Банкнотно-монетний двір  Національного банку України  вул. Пухівська, 7, м. Київ, 02232  код за ЄДРПОУ 21575489 |
| **Уповноважений орган управління:** | Національний банк України  вул. Інститутська, 9, м. Київ, 0001326 |

**2.2. Історична довідка**

Під час розгляду питання щодо створення потужностей з виготовлення національної валюти та цінних паперів на території діючої паперової фабрики у м. Малині Житомирської області (1991 р.) наголошувалося на необхідності виділення капітальних вкладень на соціальний розвиток міста Малина.

Фінансування капітальних вкладень будівництва об’єкта № 3 (Фабрика банкнотного паперу) і очисних споруд здійснювалося Національним банком.

Однією з основних умов, висунутих Малинською райдержадміністрацією, міськвиконкомом, Державним управлінням екології та природних ресурсів в Житомирській області, стосовно спорудження в м. Малині об’єктів виробництва цінних паперів, включаючи банкнотний, ще на стадії вибору земельної ділянки під будівництво було передбачено реконструкцію та розширення діючих очисних споруд, що на той час були значно перевантажені і не могли додатково прийняти на очистку стічні води Фабрики банкнотного паперу. Реконструкція очисних споруд розпочалася в 1994 році і завершилася у 1997 році.

Постановою Правління Національного банку від 09.04.1997 № 90 було затверджено акт державної комісії про прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом пускового комплексу очисних споруд.

**2.3. Відомості про організаційну структуру**

Очисні споруди є структурним підрозділом Фабрики банкнотного паперу. Свою діяльність проводить на підставі Положення про очисні споруди, розробленого та затвердженого відповідно до вимог розпорядчих актів Національного банку з цих питань. Штатна чисельність працівників станом на 31.03.2021 становить 55 працівників ( Додаток 1).

**2.4. Земельні ділянки**

Комплекс очисних споруд Фабрики банкнотного паперу розміщений на земельній ділянці площею  **9.4252 га,** кадастровий номер 1823410100:01:009:0229. Право постійного користування земельною ділянкою зареєстроване на Національний банк, яка буде передана разом з цілісним майновим комплексом очисних споруд ФБП БМД НБУ.

**2.5. Виробничо-технічні характеристики**

Комплекс очисних споруд Фабрики банкнотного паперу складається з 27 об’єктів нерухомого майна та інженерних комунікацій (трубопроводів).

**Список основного технологічного обладнання**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Поз. | Найменування обладнання, тип, марка, завод-виготовлювач, країна та фірма (для імпортного) | Кіль-кість | Основні технічні характеристики | Примітка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 ПК | Приймальна камера стічної води ТП-4-903-3 | 1 | Довжина, 6,0 м Ширина, 1,5 м Висота, 1,2 м | З/б |
| 2 ПР | Приміщення решіток ТП-902-2-450.88  Решітка грабельна рейкового типу для каналу ТП-902-2-449.88 РГР-800  Насос підвищення тиску на гідроелеватори КМ-80-50-200 | 1  2  2 | Пропускна здатність, 14-18 тис.м3/добу Максимальна продуктивність, 1180 м3/добу Ширина прозорів, 16 мм Габаритні розміри,  1000 х 1000 мм  Продуктивність, 50 м3/год. Потужність, 15 кВт Напір 50 м |  |
| 3 ПУ | Піскоуловлювач з круговим рухом води ТП 902-2-480.90  Розподільна камера Камера переключень | 2 | Продуктивність, 15500 м3/доб; Діаметр, 6 м Місткість, 24,7 м3 | З/б |
| 4 БП | Бункер для піску з гідроциклоном. Інд. проєкт  Гідроциклон ГРЦ-250 | 2 | Діаметр зливного отвору, 80 мм Діаметр піщаного отвору, 48 мм | Сталь Ст.-3 |
| 5 ВЛ | Водовимірювальний лоток Вентурі ТП-902 944.87  Витратомір ультразвуковий безнапірний ЕХО-Р-О2 | 1  1 | Ширина лотка, 600 мм Ширина горловини 377 мм Висота лотка, 900 мм  Діапазон вимірювання витрат 100-20000 м3/год | Зварний металевий блок з антикоро-зійним покриттям |
| 6ПВ | Первинні відстійники каналізаційні радіальні ТП-902 2-496.89  Мулоскребач уніфікований зі спеціальним скребачем для первинного відстійника в комплекті з улаштуванням для виведення плаваючих речовин ТП-902-2-362.83 Луцьк, Комунбуд | 3  3 | Діаметр, 18 м Гідравлічна глибина, 3,4 м Місткість зони відстоювання, 788 м3 Місткість мулової зони, 100 м3 Розрахункова продуктивність, 36 м3  Пропускна здатність, 3,5 тис.м3/добу |  |
| 7 ВВ | Вторинні відстійники, радіальні ТП-902-2-446.88 | 3 | Діаметр, 18м Місткість зони відстоювання, 788 м3 Місткість мулової зони, 160 м3 Гідравлічна глибина, 3,7 м Розрахункова продуктивність при тривалості відстоювання 2 год, 394 м3/год. | Збірний З/б |
| 8АТ | Аеротенк двокоридорний із аераторами ТП 902 2-394.86  Аератори полімерні фірми “Екотон” типу АКПВ | 1  144 | Габаритні розміри,  6 х 4,6 х 36,0  Кількість секцій - 3 шт | З/б  Полімер |
| 9АС | Аеробний стабілізатор ТП 902 2-394.86  Аератори полімерні фірма “Екотон”, типу АПКВ  Мулонакопичувач | 1  40  2 | Пропускна здатність, 3,5 тис.м3/добу Продуктивність, 6,3 т/добу Довжина зони аерації, 30 м Довжина зони відстоювання, 9 м Кількість відділень, 2 шт Ширина відділення, 6 м  Ширина, 6 м Довжина, 3 м | Полімер-ний матеріал |
| 10 МУ | Мулоущільнювач ТП-902-2-358 | 2 | Діаметр, 6м | Збірний З/б |
| 11БТ | Установка доочищення стічної води (Біотенк). Інд. проєкт.  Контейнер з йоржовим завантаженням  Аератори полімерні фірма “Екотон”, типу  Регенераційна гребінка | 1  36  9 | 3-секційна ємкісна споруда у складі: 1.Розподільний канал 2.Фільтри-біотенки (І, ІІ, ІІІ ступінь) 3.Збірний канал Продуктивність, 1007 м3/год.  Габаритні розміри,  2.2 х 1.5 х 4.4 | З/б  Контейнер металевий, йоржі синтетичне волокно |
| 12КР | Контактний резервуар для знезараження очищеної стічної води ТП-902-3-12 | 2 | Ширина, 6 м Робоча глибина, 3.3 м Довжина, 15 м  Пропускна здатність, 1080 м3/год; | З/б |
| 13АМ | Аварійні мулові майданчики Інд. проєкт  Фільтруючий колодязь (контейнер для освітлення мулової води) | 6  1 | Розрахунковий об’єм осаду, 29200 м3/рік; 6 карт мулових майданчиків розміром  19 х 38 м, кожна  Габаритні розміри,  0.9 х 1.0 х 1.1 | Основа асфальто-бетонна  Фільтру-вальний матеріал щебінь |
| 14ХС | Хлораторна станція  ТП-991-7-5.84  Склад хлору:  Контейнер  Насос Х80-65-160  Насос подачі на нейтралізацію розчину хлору АНЦС 2,5/100  Сигналізатор-аналізатор газів ДОЗОР-С | 1  1  1  2  2  1 | Будівля розмірами, 12 х 12 м  Місткість, 1 т  Продуктивність, 50,0 м3/год. Потужність, 15,0 кВт Напір, 32 м Частота обертання, 2900 хв-1  Продуктивність, 2,5 м3/год Потужність, 2,2 кВт Напір, 100 м |  |
| 15ЦЗМО | Цех механічного зневоднення осаду  Центрифуга ОГШ-501 К11, НВО ім. Фрунзе, м. Суми  Насос ГНОМ 20/40  Конвеєр стрічковий ТК-17  Полімерна станція Floquip DP220 | 1  2  1  1  1 | Виробнича будівля інд. проєкт  Габаритні розміри,  2465 х 1945 х 985 мм  Продуктивність, 20 м3/год Потужність, 4 кВт Напір, 40 м  Габаритні розміри,  2.91 х 1.05 х 182 м |  |
| 16 РТВ | Резервуар технічної води ТП 901-4-71.83 | 1 | Місткість 50 м3 |  |
| 17НСТВ | Насос К100-80-160  Насос СМ100-65-250  Насос ВКС 2/26 А-У2 | 2  2  1 | Продуктивність, 100 м3/год Потужність, 15 кВт Напір, 32 м  Продуктивність, 50 м3/год. Потужність, 7,5 кВт Напір, 20 м  Продуктивність, 10 м3/год. Потужність, 4 кВт Напір, 30 м |  |
| 18 ПДС  ПР | Повітродувна станція ТП-902-9-21  Трубоповітродувка ТВ-80-1,6 “Узбекхимстрой”, м.Чирчик  Електродвигун до повітродувки 4 АН28ОS2УЗ | 1  5 | Продуктивність по повітрю, 11.5 тис.м3/год.  Номінальна потужність, 6000 м3/год.  Частота обертання, 2940 хв-1 Потужність, 160 кВт |  |
| 19НССО | Насосна станція сирого осаду  Виробнича будівля  Відцентровий насос для відкачування осаду СМ 100-65-200/4  Шнековий насос  Moineau 40 М 6 L  Шнековий насос  Moineau 30 М 6 L | 1  3  2  1 | Продуктивність, 55 м3/год. Потужність, 4,0 кВт Напір, 9 м  Продуктивність, 20 м3/год Потужність, 4.0 кВт Напір, 60 м  Продуктивність, 10 м3/год Потужність, 4.0 кВт Напір, 60 м |  |
| 20КНС | Насосна стація обслуговування очисних споруд. Виробнича будівля  Насос для подачі у приймальну камеру СМ-100-65-250/4 | 1  3 | Продуктивність, 50 м3/год. Потужність, 7,5 кВт Напір, 19-22 м Частота обертання, 1450 хв-1 |  |
| 4  4  9  10 | Насос для відкачки води АСВ 40/40 Кіровоградський з-д “Сахгідробуд”  Насос для відкачки води АНЦ 40/250 Електротехнічний з-д м.  Насос для відкачки вод БЦ 1,1-18 Кусинський завод машинобудівний завод  Насос для миття транспорту АМС Кусинський завод машинобудівний завод | 2  2  1  1 | Продуктивність, 40 м3/год. Потужність, 5.0 кВт Напір, 40 м Частота обертання, 1500 хв-1  Продуктивність, 50 м3/год. Потужність, 5.0 кВт Напір, 16 м Частота обертання, 1500 хв-1  Продуктивність, 4 м3/год. Потужність, 0,7 кВт Напір, 11 м Частота обертання, 3000 хв-1  Продуктивність, 4 м3/год. Потужність, 5.0 кВт Напір, 80 м Частота обертання, 1500 хв-1 |  |

**2.6. Стан приватизації об’єкта**

Комплекс очисних споруд Фабрики банкнотного паперу не належить до числа об’єктів державної власності, що не підлягають приватизації. Рішення про його приватизацію не приймалося.

**3. ХАРАКТЕРИСТИКА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

Очисні споруди не мають статусу юридичної особи, є структурним підрозділом Банкнотно-монетного двору, який діє на підставі Положення про Банкнотно-монетний двір Національного банку України. Майновий стан і результати господарської діяльності очисних споруд відображаються у фінансовій звітності за звітний рік та проміжній скороченій фінансовій звітності Банкнотно-монетного двору (звіт про фінансовий стан, звіт про сукупні доходи, звіт про рух грошових коштів, звіт про зміни у власному капіталі тощо), яка є складовою частиною фінансової звітності Національного банку.

З метою визначення ефективності діяльності та динаміки зміни майнового стану очисних споруд протягом 2019 - 2020 календарних років та за І квартал 2021 року на підставі даних фінансової звітності було проведено відповідний аналіз його фінансово-господарської діяльності.

**3.1. Обсяги, дохід від надання послуг, собівартість наданих послуг**

**та використання виробничих потужностей**

Джерелом доходів очисних споруд є надання послуг з приймання та очищення стічних вод. Обсяги, собівартість наданих послуг та використання виробничих потужностей у 2019-2020 роках та І кварталі 2021 року наведені нижче.

*Надання послуг з приймання та очищення стічних вод*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Показник | Одиниця виміру | Період | | |
| 2019 рік | 2020 рік | 1 квартал 2021 року |
| 1. | Обсяг наданих послуг | тис. м³ | 1 185,0 | 1 097,4 | 329,0 |
| 2. | Дохід від надання послуг | тис. грн | 15 477 | 15 310 | 4652 |
| 3. | Собівартість наданих послуг | тис.грн | 17 087 | 19 100 | 5 260 |
| 4. | Середньорічна ціна одиниці наданих послуг | грн/м³ | 13,06 | 13,95 | 14,14 |
| 5. | Собівартість одиниці наданих послуг | грн/м³ | 14,41 | 17,57 | 15,99 |
| 6. | Проєктна потужність виробничого обладнання | тис.м³ /добу | 13,3 | 13,3 | 13,3 |
| 7. | Використання виробничих потужностей | % | 24,4 | 22,6 | 27,5 |

Як видно з наведених вище даних, у 2020 році обсяги споживання послуг зменшилися на 7,4%. Це призвело до падіння доходів від надання послуг на 1,1%, навіть при зростанні середньорічної ціни послуг на 6,8%. Коливання обсягів надання послуг (збільшення, зменшення) відображає відповідні зміни у динаміці собівартості на одиницю наданих послуг – збільшення на 11,7% у 2020 році, зменшення на 9,9% у І кварталі 2021 року. Використання виробничих потужностей на рівні 22,6-27,5% спричиняє збитковий фінансовий результат.

**3.2. Аналіз фінансових результатів**

Як видно з наведених нижче даних, валовий збиток очисних споруд збільшився на 2 180 тис. грн або на 135,4%. Таке збільшення відбулося внаслідок зменшення доходів на 167 тис. грн та зростання собівартості наданих послуг на 2 013 тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Одиниця виміру | 2019 рік | 2020 рік | Відхилення | | І квартал 2021 року |
| тис. грн | % |  |
| Чистий дохід від реалізації послуг | тис. грн | 15 477 | 15 310 | -167 | -1,1 | 4 652 |
| Собівартість реалізованих послуг | тис. грн | 17 087 | 19 100 | 2013 | 12,8 | 5 260 |
| **Валовий збиток** | **тис. грн** | **(1 610)** | **(3 790)** | **2 180** | **135,4** | **(608)** |
| Інші операційні доходи | тис. грн | - | - | - | - | - |
| Адміністративні витрати, витрати на збут | тис. грн | 2 287 | 3 131 | 844 | 36,9 | 791 |
| Інші операційні витрати | тис. грн | 33 | 88 | 55 | 60,2 | - |
| **Фінансовий збиток** | **тис. грн** | **(3 930)** | **(7 009)** | **3 079** | **78,3** | **(1 399)** |
| Інші доходи | тис. грн | - | - | - | - | - |
| Інші витрати | тис. грн | - | - | - | - | - |
| **Фінансовий результат до оподаткування** | **тис. грн** | **(3 930)** | **(7 009)** | **3 079** | **78,3** | **(1 399)** |
| **Чистий збиток** | **тис. грн** | **(3 930)** | **(7 009)** | **3 079** | **78,3** | **(1 399)** |

Ці результати були скориговані збільшенням адміністративних та інших операційних витрат. Зокрема, адміністративні витрати зросли на 844 тис. грн або на 36,9%, а інші операційні витрати збільшилися на 55 тис. грн. або на 166,6%.

Як наслідок, чистий збиток становив у 2020 році 7009 тис. грн, витрати зросли порівняно з 2019 роком на 3079 тис. грн, або на 78,3%. Такий фінансовий результат спричинений низькою ціною надання послуг, установленою на рівні планової виробничої собівартості згідно з рішеннями Правління Національного банку на основі звернень ТОВ “Малин Енергоінвест”, яке надає комунальні послуги жителям м. Малина.

**Виробничі витрати**

Інформація щодо обліку витрат виробництва – аналіз елементів операційних витрат:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | 31.12.2019 | | 31.12.2021 | | 31.03.2021 | |
| тис. грн | % | тис. грн | % | тис. грн | % |
| Матеріальні витрати | 5 890 | 34,5 | 5 997 | 31,4 | 1 958 | 37,2 |
| Витрати на оплату праці | 7 723 | 45,3 | 9 257 | 48,5 | 2 335 | 44,4 |
| Відрахування на соціальні заходи | 1 785 | 10,4 | 2 146 | 11,2 | 563 | 10,7 |
| Амортизація | 1 220 | 7,1 | 1 281 | 6,7 | 337 | 6,4 |
| Інші операційні витрати | 469 | 2,7 | 419 | 2,2 | 67 | 1,3 |
| **Разом:** | **17 087** | **100,0** | **19 100** | **100,0** | **5 260** | **100,0** |

**3.3. Аналіз рентабельності**

З метою визначення ефективності діяльності очисних споруд у 2019 - 2020 роках та І кварталі 2021 року на підставі даних фінансової звітності були розраховані показники рентабельності:

1) коефіцієнт валової рентабельності, який розраховується як співвідношення валового прибутку і доходу від реалізації продукції;

2) коефіцієнт чистої рентабельності, який розраховується як співвідношення прибутку до оподаткування і доходу від реалізації продукції;

*Показники рентабельності*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Нормативне значення | Значення | | |
| 2019 рік | 2020 рік | І квартал 2021 року |
| Коефіцієнт валової рентабельності | > 0 збільшення | (1 610)/15 477 < 0 | (3 790)/15 310 < 0 | (608)/15 310 < 0 |
| Коефіцієнт  чистої рентабельності | > 0 збільшення | -3 930/15 477 < 0 | -7 009/15 310 < 0 | -1 399/4 652 < 0 |

Розрахунки показників рентабельності очисних споруд за результатами діяльності у 2019-2020 роках свідчать про те, що збитковість надання послуг залишається на високому рівні – коефіцієнти валової і чистої рентабельності (< 0). Такі показники валової рентабельності пояснюються тим, що послуги очисних споруд (від 76% до 80% від загального обсягу) надаються ТОВ “Малин енергоінвест” за ціною, установленою на рівні планової виробничої собівартості послуг.

**3.4. Аналіз майнового стану**

Відомості про майно очисних споруд, динаміку зміни його вартості, структуру активів та пасивів представлені в таблиці за статтями звіту про фінансовий стан.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код рядка | 31.12.2019 | | 31.12.2020 | | Відхилення | | 31.03.2021 | |
| тис. грн | % | тис. грн | % | тис. грн | % | тис. грн | % |
| **I. Необоротні активи** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нематеріальні активи | 1000 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| первісна вартість | 1001 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| накопичена амортизація | 1002 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Основні засоби: | 1010 | 14 588 | 75,5 | 13 783 | 74,31 | -805 | (5,5) | 13 558 | 60,2 |
| первісна вартість | 1011 | 31 933 | 165,2 | 32 004 | 146,48 | 71 | 0,2 | 32 004 | 142,1 |
| знос | 1012 | 17 345 | 89,7 | 18 221 | 83,40 | 876 | 5,0 | 18 446 | 81,9 |
| **Усього за розділом I** | **1095** | **14 588** | **75,5** | **13 783** | **63,1** | **-805** | **(5,5)** | **13 558** | **60,2** |
| **II. Оборотні активи** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Запаси | 1100 | 2 687 | 13,9 | 3 018 | 13,8 | 331 | 12,3 | 2 100 | 9,3 |
| виробничі запаси | 1101 | 2 687 | 13,9 | 3 018 | 13,8 | 331 | 12,3 | 2 100 | 9,3 |
| товари | 1104 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1125 | 2 056 | 10,6 | 5 047 | 23,1 | 2 991 | 145,5 | 6 855 | 30,5 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| за виданими авансами | 1130 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| з бюджетом | 1135 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| готівка | 1166 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| рахунки в банках | 1167 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **4 743** | **24,5** | **8 065** | **36,9** | **3 322** | **70,0** | **8 955** | **39,8** |
| **Баланс** | **1300** | **19 331** | **100,0** | **21 848** | **100,0** | **2 517** | **13,0** | **22 513** | **100,0** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пасив | Код рядка | 31.12.2019 | | 31.12.2020 року | | Відхилення | | 31.03.2021 | |
| тис. грн | % | тис. грн | % | тис. грн | % | тис. грн | % |
| **I. Власний капітал** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **IІІ. Поточні зобов’язання і забезпечення** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Поточна кредиторська заборгованість: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| за товари, роботи, послуги | 1615 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| за розрахунками з бюджетом | 1620 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| за розрахунками зі страхування | 1625 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| за розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| за одержаними авансами | 1635 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| за страховою діяльністю | 1650 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Усього за розділом IІІ** | **1695** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Баланс** | **1900** | - | - | - | - | - | - | - | - |

Відсутність даних розділу I Активу у рядках 1000, 1001, 1002, 1005 пов’язана з відсутністю цього виду активу у складі наявних активів, закріплених за очисними спорудами.

Відсутність окремих даних у розділі II Активу та у розділах I та III Пасиву пов’язана з відсутністю можливості ідентифікувати дані окремих статей звіту про фінансовий стан по відношенню до очисних споруд у зв’язку з тим, що вони не є відокремленим структурним підрозділом Банкнотно-монетного двору.

**Активи**

Як видно з вищенаведених даних, у 2020 році загальна вартість активів очисних споруд зменшилася на 2 517,0 тис. грн. або на 13,0%. При цьому, необоротні активи зменшилися на 805,0 тис. грн або на 5,5% (з 14 558,0 тис. грн до 13 783 тис. грн), оборотні активи зросли на 3 322 тис. грн або на 70,0% (з 4 743,0 тис. грн до 8 065,0 тис. грн.).

У структурі активів очисних споруд частка необоротних активів була більшою від частки оборотних активів. Станом на 31.12.2019 частка необоротних активів становила 75,5 %, а станом на 31.12.2020 – 63,1%. Відповідно, частка оборотних активів становила 24,5 % (на 31.12.2019) і 36,9 % (на 31.12.2020).

**Необоротні активи**

У складі необоротних активів обліковуються основні засоби. Їх частка у загальній вартості необоротних активів становила 100%.

Протягом 2020 року були введені до експлуатації нові виробничі основні засоби, про що свідчать збільшення суми первісної вартості основних засобів (на 71 тис. грн). Загалом у 2020 році залишкова вартість основних засобів зменшилася на 805,0 тис. грн. або на 5,5%.

*Аналіз руху та технічного стану основних засобів*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Показник | 31.12.2019 | 31.12.2020 | Відхилення | | 31.03.2021 |
| тис. грн | % |
| 1. | Первісна вартість основних засобів, тис. грн | 31 933 | 32 004 | 71 | 0,2 | 32 004 |
| 2. | Знос основних засобів тис. грн | 17 345 | 18 221 | 876 | 5,0 | 18 446 |
| 3. | Залишкова вартість основних засобів, тис. грн | 14 588 | 13 783 | -805 | -5,5 | 13 558 |
|  | *Коефіцієнт зносу основних засобів* | *0,54* | *0,57* |  |  | *0,58* |
|  | *Коефіцієнт придатності основних засобів* | *0,46* | *0,43* |  |  | *0,42* |

Аналіз технічного стану основних засобів передбачає розрахунок коефіцієнту зносу основних засобів і коефіцієнту придатності основних засобів. Коефіцієнт зносу основних засобів показує, яка частка вартості основних засобів була списана на витрати в попередніх періодах. Коефіцієнт придатності основних засобів характеризує співвідношення залишкової і первісної вартості основних засобів. Як видно з наведених розрахунків основні засоби очисних споруд зношені більше ніж на 50%.

Збільшення коефіцієнту зносу і зменшення коефіцієнту придатності вказують на погіршення технічного стану основних засобів.

У даному випадку коефіцієнти незначно погіршилися, у першу чергу за рахунок збільшення первісної вартості основних засобів. У разі, якби нові основні засоби не були введені в експлуатацію у 2020 році, погіршення було б більш суттєвим.

Аналіз технічного стану основних засобів свідчить про необхідність їх оновлення.

**Оборотні активи**

Зміни у складі оборотних активів у 2020 році були обумовлені:

- збільшенням вартості запасів (на 331 тис. грн);

- збільшенням вартості дебіторської заборгованості (на 2 991 тис. грн).

Спостерігається збільшення розміру дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.03.2021 (на 1 808 тис. грн порівняно з 2020 роком).

Станом на 31.12.2020 питома вага у структурі оборотних активів запасів становила 37,4% від загальної суми оборотних активів, дебіторська заборгованість - 62,6%.

**3.5. Аналіз ефективності управління активами**

Аналіз ефективності управління активами передбачає розрахунок низки показників, які характеризують фінансовий цикл підприємства і показують, наскільки швидко обертаються кошти підприємства. Основними показниками ефективності управління активами є оборотність запасів, дебіторської заборгованості.

*Коефіцієнт оборотності запасів* визначається як відношення собівартості реалізації продукції до вартості запасів і показує, скільки разів за період, що аналізується, підприємство використовувало наявний залишок запасів.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коефіцієнт оборотності запасів (разів) | = | Собівартість реалізованої продукції |
| Запаси |

За підсумками 2019 - 2020 років та І кварталу 2021 року коефіцієнт оборотності запасів очисних споруд становив:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Період | Собівартість наданих послуг, тис. грн | Запаси, тис. грн | Коефіцієнт оборотності запасів (разів) |
| 2019 рік | 17 087 | 2 687 | 6,4 |
| 2020 рік | 19 100 | 3 018 | 6,3 |
| І квартал 2021 року | 5 260 | 2 100 | 2,5 |

Оборотність запасів також може бути розрахована у днях, цей показник визначає, скільки днів у середньому запаси підприємства зберігаються на складі.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оборотність запасів (днів) | = | запаси х тривалість періоду (днів) |
| собівартість реалізованої продукції |

За підсумками 2019 і 2020 років та І кварталу 2021 р. оборотність запасів очисних споруд у днях становила:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Період | Запаси, тис. грн | Тривалість періоду, днів | Собівартість реалізованої продукції, тис. грн | Оборотність запасів (днів) |
| 2019 рік | 2 687 | 365 | 17 087 | 57 |
| 2020 рік | 3 018 | 365 | 19 100 | 58 |
| І квартал 2021 року | 2 100 | 90 | 5 260 | 36 |

Чим вище оборотність запасів підприємства, тим більш ефективним є виробництво і тим менша потреба в оборотному капіталі для його організації.

Здійснені розрахунки свідчать про те, що оборотність запасів в 2020 році порівняно з 2019 роком знизилася з 6,4 разів на рік до 6,3 разів, а тривалість їх зберігання на складі збільшилася з 57 днів до 58.

Таким чином, у 2020 році використання запасів на очисних спорудах не суттєво уповільнилося, що свідчить про зниження ефективності управління запасами.

*Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості* визначається як відношення доходу від реалізації продукції і дебіторської заборгованості. Він показує, скільки разів за період, що аналізується, була погашена дебіторська заборгованість.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (разів) | = | дохід від реалізації продукції |
| дебіторська заборгованість |

За підсумками 2019 і 2020 років та І кварталу 2021 р. коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості очисних споруд становив:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Період | Дохід від реалізації, тис. грн | Дебіторська заборгованість, тис. грн | Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (разів) |
| 2019 рік | 15 477 | 2 056 | 7,5 |
| 2020 рік | 15 310 | 5 047 | 3,0 |
| 1 квартал 2021 року | 4 652 | 6 855 | 0,7 |

Оборотність дебіторської заборгованості у днях (середній строк погашення дебіторської заборгованості) розраховується як відношення дебіторської заборгованості і денного доходу від реалізації продукції і показує, як швидко дебітори розраховуються за поставлену продукцію.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оборотність дебіторської заборгованості (днів) | = | дебіторська заборгованість х тривалість періоду (днів) |
| дохід від реалізації продукції |

За підсумками 2019 і 2020 років та І кварталу 2021 року оборотність дебіторської заборгованості очисних споруд становила:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Період | Дебіторська заборгованість, тис. грн | Тривалість періоду, днів | Дохід від реалізації, тис. грн | Оборотність дебіторської заборгованості (днів) |
| 2019 рік | 2 056 | 365 | 15 477 | 48 |
| 2020 рік | 5 047 | 365 | 15 310 | 120 |
| І квартал 2021 року | 6 855 | 90 | 4 652 | 133 |

Чим нижче оборотність дебіторської заборгованості, тим більшими будуть потреби підприємства в обіговому капіталі для розширення обсягів збуту.

Розрахунки коефіцієнту оборотності дебіторської заборгованості і середнього строку погашення дебіторської заборгованості вказують на те, що в 2019 році дебіторська заборгованість очисних споруд погашалася 7 разів, тобто в середньому два рази на квартал (48 днів). У 2020 році цей показник дещо погіршився: дебіторська заборгованість була погашена 3 рази, середній строк її погашення становив 120 днів.

**3.6. Висновки**

Результати фінансово-господарської діяльності очисних споруд мають тенденцію до погіршення. Основні причини – часткова завантаженість (22-27%) виробничого обладнання, надання послуг (76-80% від обсягу) на рівні планової виробничої собівартості.

У 2020 році відбулося зниження чистого доходу від реалізації продукції на 167 тис. грн, зростання собівартості наданих послуг на 2013 тис. грн, адміністративних витрат і витрат на збут на 844 тис. грн. Відповідно чистий збиток становив 7009 тис. грн.

Основні засоби очисних споруд зношені на 50% та потребують суттєвого оновлення.

Інформація про технічний стан обладнання, визначення вартості капітальних ремонтів по відновленню 100% працездатності, буде детально розписано в акті прийому-передачі.

**4.** **Обґрунтування доцільності передавання об’єкта у комунальну власність** (додається).

# ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНЕ ОБҐРУНТУВАННЯ

# доцільності передачі до комунальної власності Малинської міської

# територіальної громади

комплексу очисних споруд Фабрики банкнотного паперу

Банкнотно-монетного двору Національного банку України

**(Житомирська область, м. Малин, вул. Приходька, 62)**

Це техніко-економічне обґрунтування розроблено на виконання рішення Малинської міської ради від 23.12.2020 № 32 «Про надання згоди на прийняття до комунальної власності Малинської міської ради очисних споруд Фабрики банкнотного паперу Банкнотно-монетного двору Національного банку України (із змінами внесеними рішенням Малинської міської ради від 29.01.2021 № 128).

Необхідність передачі комплексу очисних споруд Фабрики банкнотного паперу Банкнотно-монетного двору Національного банку України у комунальну власність Малинської міської територіальної громади обумовлена наступним:

* зниження питомих витрат, а також втрат ресурсів
* підвищення екологічної безпеки та охорони навколишнього природного середовища
* підвищення якості послуг з централізованого водопостачання та водовідведення
* інші заходи

1. Основним постачальником стоків для очищення є багатогалузеве підприємство комунальної форми власності – ТОВ «Малин Енергоінвест», на балансі якого знаходиться 10 каналізаційно-насосних станцій (КНС), через які здійснюється перекачка стоків на очисні споруди ФБП БМД НБУ.

Споживачами послуги з водовідведення ТОВ «Малин Енергоінвест» є:

* бюджетні установи (школи, садочки, організації) – 165;
* комерційні та інші виробничі підприємства – 143;
* населення – 7 тис. договорів (загалом 17 тис. споживачів);
* прийом стоків (вивіз АС автомобілем) від приватного сектору.

2. Очисні споруди ФБП БМД НБУ побудовані в 1996 році та є єдиною системою водовідведення м. Малин і с. Гамарня. Їх проектування проводилось із врахуванням перспективного плану розвитку міста та об’єктів життєдіяльності.

3. В договірних відносинах ТОВ «Малин Енергоінвест» і ФБП по очищенню стоків товариство не може виступати споживачем стоків, в мережі якого надходять стоки безпосередньо від фактичних споживачів стоків.

По цій причині в ФБП БМД НБУ ускладнений процес контролю за якістю показників стічних вод від безпосередніх споживачів стоків.

4. Обʼєми пропущених стоків на очисні споруди не можуть обраховуватись як реалізовані стоки та немає можливості розподіляти їх за категоріями споживачів.

5. Відсутність ліцензій на зайняття господарською діяльністю по очищенню та водовідведенню стоків ФБП НБУ призводить до відсутності обґрунтування тарифів та отримання висновків.

6. Система побутового водопостачання та електропостачання очисних споруд ФБП БМД НБУ знаходиться у комунальній власності.

Підвищення ефективності діяльності об’єкта передачі можливе:

* за рахунок оперативності в ліквідації аварій на системах водопостачання та водовідведення, безпосередньо на території очисних споруд;
* шляхом обʼєднання спеціалізованих лабораторій;
* за наявності автономного джерела електричної енергії;
* централізованим постачанням реагентів для очищення води та стоків;
* централізованим забезпеченням дозвільною документацією роботи системи водопостачання та водовідведення (очищення стоків).

Прогноз бюджетної та економічної ефективності після передачі очисних споруд залежить від вищезазначених факторів та фінансової спроможності кожного споживача окремо. ТОВ «Малин Енергоінвест» достатньо забезпечене високопрофесійними працівниками, спеціальною технікою, виробничою базою, відповідними підрозділами (абонентський відділ, юридичний відділ та інші).

Контроль за роботою об’єктів ТОВ «Малин Енергоінвест» здійснюється цілодобово.

Заслуховування відповідальних за об’єкти виробництва комунальних послуг проводиться щоденно. Звітність за результатами фінансово-господарської діяльності подається до Малинської міської ради та обласної державної адміністрації. Про результати роботи підприємства директор ТОВ «Малин Енергоінвест» щорічно звітує на сесії Малинської міської ради.

Прогнозований прибуток можливий за рахунок оптимізації обслуговуючого персоналу, модернізації систем теплозабезпечення очисних споруд і технологічного очищення та відведення стоків.

До передачі в комунальну власність для забезпечення безперебійної роботи очисних споруд Малинська міська рада просить ФБП БМД НБУ розглянути можливість проведення капітального ремонту непрацюючого (несправного) обладнання.

Перший заступник

міського голови Леонід МАРТИНЕНКО

**Додаток 1**

**Штатна чисельність працівників**

**очисних споруд Фабрики банкнотного паперу Банкнотно-монетного двору Національного банку України**

|  |  |
| --- | --- |
| **Посади** | **Кількість штатних одиниць** |
| Начальник очисних споруд | 1 |
| Головний інженер-технолог | 1 |
| Провідний інженер з експлуатації споруд та устаткування водопровідно-каналізаційного господарства | 1 |
| Провідний інженер-енергетик | 1 |
| Завідувач лабораторії | 1 |
| Лаборант хіміко-бактеріологічного аналізу 4 розряду | 4 |
| Майстер зміни | 4 |
| Оператор на відстійниках 2 розряду | 10 |
| Оператор хлораторної установки 3 розряду | 4 |
| Оператор установок для зневоднення осаду 3 розряду | 2 |
| Електрогазозварник 5 розряду | 1 |
| Верстатник широкого профілю 5 розряду | 1 |
| Електромонтер з обслуговування електроустановок 5 розряду | 8 |
| Слюсар-ремонтник 5 розряду | 5 |
| Машиніст екскаватора 5 розряду | 1 |
| Водій автотранспортних засобів (спеціальний вантажний, >7 до 10т) | 1 |
| Водій автотранспортних засобів, (вантажний, до 1,5т) | 1 |
| Прибиральник виробничих приміщень | 1 |
| Слюсар з контрольно-вимірювальних приладів та автоматики (електромеханіка) 5р. | 2 |
| Машиніст (кочегар) котельні 3 розряду | 4 |
| Головний фахівець | 1 |
| **Всього** | **55** |