Комунальне підприємство

Зачепилівське водопровідно-каналізаційне

підприємство

Розрахунок

Економічно обґрунтованих витрат під час формування тарифу на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення

2027 рік

ПОГОДЖУЮ

Голова селищної ради

_____Олена ПЕТРЕНКО

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор КП Зачепилівське ВКП

_____Григорій ГАЛІЙ

РІЧНИЙ ПЛАН

Господарської діяльності з централізованого водопостачання по КП Зачепилівське ВКП

За 2022р.-2027р.

№ п/п	Показники	2022р. куб.м	2023р. куб.м	2024р. куб.м	2025р. куб.м	Розрахунковий 2026рік куб.м	План на 2027рік куб.м
1.	*Обсяг реалізації послуг з централізованого водопостачанняв в т.ч.*	105848	106164	106564	101477	99068	99068
	населення	98932	100129	100351	94456	92740	92740
	бюджетні установи	5096	4432	4568	5466	4698	4698
	Інші споживачі	1817	1603	1645	1555	1630	1630
2.	*Піднято води*	129861	130153	130722	126646	123406	123406
3.	*Втрати води і витрати на власне виробництво*	24013	23989	24158	25169	24338	24338
4	*% втрат і витрат на власне виробництво до піднятої води*	18.5	18,4	18,5	19,9	19,7	19,7

Економіст Світлана ТУМА

ПОГОДЖУЮ

Голова селищної ради

_____Олена ПЕТРЕНКО

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор КП Зачепилівське ВКП

_____Григорій ГАЛІЙ

РІЧНИЙ ПЛАН

Господарської діяльності з централізованого водовідведення по КП Зачепилівське ВКП

За 2022р.-2027р.

№ п/п	Показники	2022р. куб.м	2023р. куб.м	2024р. куб.м	2025р. куб.м	Розрахунковий 2026рік куб.м	План на 2027рік куб.м
1.	*Обсяг реалізації послуг з централізованого водовідведення в т.ч.*	22713	20764	22434	22450	19996	20726
	населення	19334	17507	17657	17665	16608	17163
	бюджетні установи	3289	3152	4640	4645	3283	3438
	Інші споживачі	90	105	137	140	105	125

Економіст Світлана ТУМА

Структура тарифу
на централізоване водопостачання по КП Зачепилівське ВКП

	Витрати за елементами	Розрахунк. 2026р.			Планований тариф			
		сума,грн.	на 1 м.куб		сума,грн.	на 1 м.	%	різниця
1.	**Виробнича собівартість**	4528016	42,32		3953686	39,91		-2,41
	у т.ч. : прямі матеріальні витрати	1294356	12,10		941321	9,51		-2,59
	електроенергія	*1174904*	10,98		*817947*	8,26		-2,72
	матеріали, запасні частини, паливно-мастильні матеріали	*119452*	1,12		*123374*	1,25		0,13
	прямі витрати на оплату праці	1266630	11,84		1491983	15,06		3,22
	інші прямі витрати :	567734	5,30		491264	4,95		-0,35
	єдиний соціальний внесок	*278659*	2,60		*328236*	3,31		0,71
	амортизація	*43734*	0,41		*44928*	0,45		0,04
	послуги сторонній організацій	*245341*	2,29		*118100*	1,19		-1,10
	Загальновиробничі витрати, в.т.ч	1399296	13,08		1029118	10,39		-2,69
	заробітна плата	*744500*	6,96		*434726*	4,29		-2,67
	єдиний соціальний внесок	*163790*	1,53		*95640*	0,97		-0,56
2.	**Амініністративні витрати, в т.ч**	1201969	11,23		1208525	12,20		0,97
	заробітна плата	*940334*	8,79		*952797*	9,62		0,83
	єдиний соціальний внесок	*206873*	1,93		*209616*	2,12		0,19
3.	**Витрати на збут, в т.ч**	650934	6,08		682797	6,89		0,81
	заробітна плата	*497030*	4,65		*536562*	5,42		0,77
	єдиний соціальний внесок	*109346*	1,02		*118043*	1,07		0,05
4.	**Всього витрат повної собівартості**	**6380919**	**59,63**	**100,0**	**5845008**	**59,00**	**100,0**	-0,63
	В т.ч.							
	електроенергія	**1192240**	**11,14**	**18,7**	**835227**	**8,43**	**14,3**	**-2,71**
	заробітна плата	**3448494**	**32,23**	**54,0**	**3416068**	**34,48**	**58,4**	**2,25**
	єдиний соціальний внесок	**758668**	**7,09**	**11,9**	**751534**	**7,59**	**12,9**	**0,50**
	матеріали, запасні частини, паливно-	**269323**	**2,52**	**4,2**	**294900**	**3,00**	**5,0**	**0,48**
	податки	**265000**	**2,48**	**4,2**	**258451**	**2,61**	**4,4**	**0,13**
	послуги сторонній організацій	**358093**	**3,34**	**5,6**	**198114**	**1,90**	**3,4**	**-1,44**
	інші	**89101**	**0,83**	**1,4**	**90714**	**0,92**	**1,6**	**0,08**
5.	**Рентабельність %**	**0**			**0**			
6.	**Планований прибуток**	**0**			**0**			
7.	**Обсяг реалізації послуг , м ³**	**107000**			**99068**			
8.	**Собівартість 1 м ³, грн**	**59,63**			**59**			
9.	**ПДВ**	**11,93**			**11,8**			
10.	**Тариф на централізоване водопостачання грн./м ³ з ПДВ**	**71,56**			**70,8**			

Структура тарифу
на централізоване водовідведення по КП Зачепилівське ВКП

	Витрати за елементами	Діючий тариф		%	Планований тариф		%	різниця
		сума,грн.	на 1 м.ку		сума,грн.	на 1 м.ку		
1.	**Виробнича собівартість**	2496737	111,21		2723346	131,41		20,2
	у т.ч. : прямі матеріальні витрати	583448	25,99		667701	32,22		6,23
	електроенергія	*568640*	*25,33*		*636141*	*30,69*		5,36
	матеріали, запасні частини, паливно-мастильні матеріали	*14808*	*0,66*		*31560*	*1,53*		0,87
	прямі витрати на оплату праці	926802	41,28		1092158	52,7		0
	інші прямі витрати :	426795	19,01		463175	22,35		11,42
	єдиний соціальний внесок	*203896*	*9,08*		*240275*	*11,59*		3,34
	амортизація	*104178*	*4,64*		*104178*	*5,03*		2,51
	послуги сторонніх організацій	*118721*	*5,29*		*118722*	*5,73*		0,39
	Загальновиробничі витрати, в.т.ч	559692	24,93		500312	24,14		0,44
	заробітна плата	*362698*	*16,16*		*297545*	*14,36*		-0,79
	єдиний соціальний внесок	*79794*	*3,55*		*65460*	*3,16*		-1,8
2.	**Амініністративні витрати, в т.ч**	661549	29,47		832902	40,19		-0,39
	заробітна плата	*517548*	*23,05*		*656658*	*31,68*		10,72
	єдиний соціальний внесок	*113861*	*5,07*		*144465*	*6,97*		8,63
3.	**Витрати на збут, в т.ч**	114404	5,1		133469	6,44		1,9
	заробітна плата	73672	3,28		*93474*	*4,51*		1,34
	єдиний соціальний внесок	*16208*	*0,72*		*20564*	*0,99*		1,23
4.	**Всього витрат повної собівартості**	**3272690**	**145,78**	**100,1**	**3689717**	**178,04**	**100**	0,27
	В т.ч.							32,26
	електроенергія	**578181**	**25,75**	**17,7**	**648050**	**31,27**	**17,6**	0
	заробітна плата	**1880720**	**83,77**	**57,5**	**2139835**	**103,24**	**58,0**	5,52
	єдиний соціальний внесок	**413759**	**18,43**	**12,7**	**470764**	**22,71**	**12,8**	19,5
	матеріали, запасні частини, паливно-	**98032**	**4,37**	**3,0**	**135007**	**6,51**	**3,700**	4,28
	податки							2,14
	послуги сторонній організацій	**169901**	7,57	**5,2**	**157179**	**7,58**	**4,3**	0
	інші	**132097**	**5,88**	**4,0**	**138882**	**6,70**	**3,8**	0,01
5.	**Рентабельність %**	**0**			**0**			0,82
6.	**Планований прибуток**	**0**			**0**			0
7.	**Обсяг реалізації послуг , м ³**	**22450**			**20726**			
8.	**Собівартість 1 м ³, грн**	**145,78**			**178,02**			
9.	**ПДВ**	**29,16**			**35,6**			
10.	**Тариф на централізоване водовідведення грн./м ³ з ПДВ**	**174,94**			**213,62**			

РОЗРАХУНОК
ПРЯМИХ ВИТРАТ
НА ВОДОПОСТАЧАННЯ.

	Розрахунковий тариф 2026р.		Проект тарифу 2027р.	
Підйом води, м³	**131190**	сума, грн.	**123406**	сума, грн.
1.Електроенергія - тариф грн./ кВт - електроенергія	10,8333 108453	**1 174 904**	11,7697 69 496	**817 947**
2. Прямі витрати на оплату праці -оплата праці в т.ч. -основна -додаткова (нічні) -резерв відпусток -нарахування на зар.плату		**1 545 289** **1 266 630** *1 198 054* *68 576* **278 659**		**1 820 219** **1 491 983** *1 322 552* 79 307 90124 **328 236**
3. Матеріали та зап.частини - в т.ч. насос		**119 452** 26 250		**123 374** 38027
4.Послуги сторонніх організацій в т.ч. -ремонт насосів -обслугов.станцій захисту -лабор.хім.аналіз води		**245 341** 113880 33250 98211		**118100** 54000 52500 11600
5. Амортизація		**43 734**		**44928**
Всього :		**3 128 720**		**2924568**

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА ДО ПРЯМИХ ВИТРАТ НА ЦЕНТРАЛЬНЕ ВОДОПОСТАЧАННЯ

1.Електроенергія

На підйом води в 2027 рік заплановано електричної енергії 69496 кВт згідно фактичних витрат електроенергії за 2025 рік (додаток № 1)

Запланований тариф на електроенергію становить 11,7697 грн./кВт (розрахункова середня ціна за 6 міс.2026р., додаток № 1-а)

Витрати на електроенергію становитимуть:

69496 кВт * 11,7697 грн./кВт = 817947 грн.

Всього витрати на електроенергію становитимуть 817 947 грн.

2. Прямі витрати на оплату праці по водопостачанню.

Прямі витрати на оплату праці розраховані на підставі штатного розкладу з прогнозованою мінімальною заробітною платою 9546,0 грн. на 01.01.2027р. (додаток 2)

Тарифна ставка працівника 1 розряду , згідно штатного розпису на 01.01.2027 р. встановлена - 9546,00 грн. на місяць , за 1 годину 57,48 грн.

Норма тривалості робочого часу на 2027р. складає 1993 год.

№ п/п	Назва професій	Кількість працівників	Розряд	Тарифна (погодинна) ставка	Фонд робочого часу (люд/год)
1.	Машиніст НУ Радіозавод	1	4	12887,10	1993
2.	Машиніст НУ с.Скалонівка	1	4	12887,10	1993
3.	Машиніст НУ с.Миколаївка	0,5	4	6443,55	996,50
4.	Машиніст НУ Зачепилівка Нічні години	4,2	4	77,60	8370,60 2555
5.	Слюсар АВР	2	3	11932,50	3986
		8,7			17339,1

Згідно єдиної тарифної сітки, погодинна тарифна ставка **машиніста НУ 4** розряду становить 1,35 тарифної ставки працівника 1 розряду

57,48 грн.*1,35 = 77,60 грн.

9546,00 грн.* 1,35= 12887,10 грн.

- Основна заробітна плата машиністів НУ (Радіозавод, с.Скалонівка,с Миколаївка)

12887,10грн. *2,5 =32217,75 грн. *12 міс. =386613,00 грн.

- Основна заробітна плата машиністів НУ, (Зачепилівка)

77,60 грн. * 8370,6 год.= 649559,00 грн.

- Додаткова заробітна плата

Доплата за нічні години

77,60 грн.* 2555 год.* 40% =79307,00грн.

Згідно єдиної тарифної сітки, місячна тарифна ставка слюсаря АВР 3 розряду становить 1,25 тарифної ставки працівника 1 розряду

9546,0 грн.*1,25=11932,50 грн.

- Основна заробітна плата

11932,50 грн. *2 = 23865 грн. * 12міс.= 286380,00 грн.

№ п/п	Назва професій	Кіл-ть пр-ків	Роз ряд	Фонд робочого часу (люд./год.)	Тарифна (погодинна) ставка	Основна та додаткова зарплата	Витрати на оплату праці	
							основна	додатк
1.	Машиніст НУ	2,5	4	4982,5	12887,10	386613,0	386613,0	
2.	Машиніст НУ Нічні години	4,2	4	8370,6 2555	77,60	649559,0 79307,0	649559,0	79307,0
3.	Слюсар АВР	2	3	3986	11932,50	286380,0	286380,0	
	Разом	**8,7**		**17339,1**		**1401859**	**1322552,0**	**79307,0**

Всього прямі витрати на оплату праці 1 401859,0 грн.

В тому числі: основна 1 322 552 ,0 грн.
додаткова 79 307,0 грн.

Резерв оплати відпусток на 2027р. заплановано в сумі 90 124 грн. *(додаток 3)*
Машиніст НУ (подоб.) 11468,30грн. * 4чол=45873 грн.
Машиніст НУ 10168,56грн. * 2,5чол=25421 грн.
Слюсар АВР 9415,20грн. * 2 чол.=18830 грн.

Разом витрати по заробітній платі 1 491 983 грн.

Єдиний соціальний внесок 22%.- 328 236 **грн.**

1 491 983,0 * 22%= 328236,0 грн.

3. Розрахунок вартості матеріалів та запасних частин для проведення аварійно-відновлювальних ремонтів

3.1 Підприємство постачає виключно артезіанську воду. Для дезінфекції водонапірних башт використовується засіб «Санігран». Дезінфекція проводиться щорічно шляхом заливання розведеного в 10л води препарату із розрахунку 1 таблетка на 1м3 об'єму водонапірної башти. Загальний об'єм 9-х башт становить 219,8 м³.
Витрати препарату 219,8 м.куб. * 1 т. = 220 таблеток
Крім того, при кожному випадку ремонтних робіт водопровідних мереж та замін глибинних насосів на свердловинах проводиться дезінфекція , при цьому використовується засіб «Санігран» у кількості 241 таблеток.
Препарат «Санігран» в кількості 300шт таблеток коштує 400 грн. (додаток 4)
Вартість 1 таблетки 1,33 грн.(вартість 1 кг 400грн. : 300шт)

Витрати на дезінфікуючі засоби – 461 шт.*1,33грн./шт = **613 грн.**

3.2 Витрати на матеріали та запасні частини для проведення аварійно-відновлювальних робіт розраховувались на 2027р. згідно розрахунку вартості матеріалів для проведення планово-попереджувальних ремонтів **84734 грн**.(Додаток №5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16)

3.3 На 2027 рік заплановано придбання глибинного насосу *Pedrollo 4SR 8/23–P,* потужність 4 кВт, на суму **38027 грн.** , (додаток №17).

Всього витрат на проведення аварійно-відновлювальних ремонтів 123374грн.

4. Послуги сторонніх організацій

4.1 В розрахунок тарифу заплановано на 2027 рік ремонт насосів на суму 54000 грн. (додаток №18)

10800грн.*5шт = 54000 грн.

4.2 На підприємстві працює 8 арт.свердловин , вода з яких подається в централізовану систему водопостачання та башти " Рожновського" насосами ,
На 2027 рік заплановано обслуговування та ремонт 7 приладів захисту МПЗК-5020А) на суму

7500 грн.*7 шт = 52500 грн. (Додаток № 19)

4.3 Відповідно до ДСанПіН 2.2.4-171-10 "Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною" , ЗУ " Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населенняя" та на умовах, зазначених у Договорі (Додаток №20) та згідно Специфікації (Додаток №21) витрати на проведення лабораторного дослідження води на 2027р. становлять **11600 грн.**

Всього витрати на послуги сторонніх організацій- 118100 грн.

6.Амортизація

Відповідно до П(С)БО 7 амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Витрати на амортизацію заплановані на рівні 2026 року і становлять **44928 грн. на рік.**

РОЗРАХУНОК
ПРЯМИХ ВИТРАТ ПО ЦЕНТРАЛЬНОМУ ВОДОВІДВЕДЕННЮ

	Розрахунковий тариф 2026р.		Проект тарифу 2027р.	
		Сума,грн.		Сума,грн.
Обсяг пропущених та очищених стоків, тис.м^3		22 450	22 450	
1.Електроенергія –тариф грн./ кВт –електроенергія	10,8333 52490 кВт	**568640**	11,7697 54049 кВт	**636 141**
2. Прямі витрати на оплату праці -оплата праці в т.ч. -основна -додаткова (нічні) -резерв відпусток -нарахування на зар.плату		**1 130 698** **926 802** 858226 68576 **203 896**		**1 332 433** **1 092 158** 947 394 79 307 65457 **240275**
3. Матеріали та запасні частини		**14 808**		**31560**
4.Послуги сторонніх організацій -ремонт насосів - чищення каналізаційної мережі		**118721** 23961 94760		**118 722** 23 962 94 760
5. Амортизація		**104178**		**104 178**
Всього:		**1 937 045**		**2 223 034**

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
ДО ПРЯМИХ ВИТРАТ НА ВОДОВІДВЕДЕННЯ

1. Електроенергія

На 2027р. витрати на електроенергію заплановано на рівні 2025р. - 54049 кВт (додаток №1)

Запланований тариф на електроенергію становить 11,7697 грн./кВт (додаток №1-а)

Витрати на електроенергію становитимуть :

54049 кВт * 11,7697 грн./кВт = 636 141 грн.

Всього витрати на електроенергію 636 141грн.

2. Прямі витрати на оплату праці по водовідведенню.

Прямі витрати на оплату праці розраховані на підставі штатного розкладу з прогнозованою мінімальною заробітною платою 9546 ,0 грн . (додаток №2)

Тарифна ставка працівника 1 розряду , згідно штатного розпису на 01.01.2027 р. встановлена - 9546,00 грн. на місяць , за 1 годину 57,48 грн.

Норма тривалості робочого часу на 2027р. складає 1993 год.

№ п/п	Назва професій	Кількість працівників	Розряд	Тарифна (погодинна) ставка	Фонд робочого часу (люд/год)
1.	Машиніст НУ Нічні години	4,2	4	77,60	8370,60 2555
2.	Машиніст НУ	1	4	12887,10	1993
3.	Слюсар АВР	1	3	11932,50	1993
	Всього	6,2			12356,6

Згідно єдиної тарифної сітки, погодинна тарифна ставка **машиніста НУ 4** розряду становить 1,35 тарифної ставки працівника 1 розряду

57,48 грн.*1,35 = 77,60 грн.

9546,0 грн.*1,35= 12887,10грн.

- **Основна заробітна плата становитиме**

77,60 грн.* 8370,60год. = 649 559 грн.

- Додаткова заробітна плата становитиме

Доплата за нічні години

77,60 грн. * 2555год.*40% =79307,0 грн.

-Основна заробітна плата машиніста НУ (Радіозвод)

12887,10 грн. *1 = 12887,10 грн. *12 міс. = 154645,00 грн.

Згідно єдиної тарифної сітки, місячна тарифна ставка **слюсаря АВР 3** розряду становить 1,25 тарифної ставки працівника 1 розряду

9546,0 грн.* 1,25= 11932,50 грн.

Основна заробітна плата

11932,50 грн. * 1 = грн. * 12міс.= 143190,0 грн.

№ п/п	Назва професій	Кіл-ть пр-ків	Розряд	Фонд робочого часу (люд./год.)	Тарифна (погодинна) ставка	Основна та додаткова зарплата	Витрати на оплату праці	
							основна	додатк.
1.	Машиніст НУ Нічні години	4,2	4	8370,6 2555	77,60	649559 79307	649559	79307
2.	Машиніст НУ	1	4	1993	12887,10	154645	154645	
2.	Слюсар АВР	1	3	1993	11932,50	143190	143190	
	Разом	5,2		12356,6		**1026701**	**947394**	**79307**

Всього прямі витрати на оплату праці 1 026 701 грн.

В тому числі: основна 947 394 грн.
додаткова 79 307 грн.

Резерв оплати відпусток на 2027рік заплановано в сумі 65457 грн. *(додаток 22)*
Машиніст НУ (подобово) 11468,30*4чол=45873 грн.
Машиніст НУ 10165,45грн.*1чол=10169 грн.
Слюсар АВР 9415,23 *1 чол.=9415 грн.

Разом витрати по заробітній платі 1 092 158 грн.

Єдиний соціальний внесок 22%.- 240 275 **грн.**
1 092 158 *22%= 240275 грн.

3. Матеріали та запасні частини

Витрати на матеріали та запасні частини заплановані на суму **31560 грн.** **(додаток 23,24,25,26,27,28,29,30)**

4. Послуги сторонніх організацій

- Ремонт насосів

В 2026 році на підприємстві працює 4 каналізаційно-насосних станції , 2 очисні споруди в роботі яких задіяні 14 насосів та модульна очисна споруда в роботі якої задіяно 9 насосів. Кошти на ремонт 3 насосів на 2027р. заплановані на суму 23962 грн.
7987,50 грн/шт. *3шт = 23962 грн. (додаток 31)

Всього витрат на ремонт насосів 23962 грн.

- В зв'язку з засміченням каналізаційної мережі, що викликане багаторічним використанням системи водовідведення підприємство залучає послугу спеціалізованого підприємства по прочищенню каналізації та колодязів, витрати на чищення каналізаційної мережі та каналізаційних колодязів заплановано в сумі **94760 грн**. (додаток 32,33)

Всього витрати на послуги сторонніх організацій – 118 722 грн.

5.Амортизація

Відповідно до П(С)БО 7 амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Витрати на амортизацію заплановано на рівні 2025 року **104178 грн.**

РОЗРАХУНОК ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ

РОЗРАХУНОК ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ

		Розрахунковий тариф 2026	Проект тарифу 2027р.
1.	**Заробітна плата**	**1 107 198**	**732271**
	Витрати на управління виробництвом	202 340	257742
	Витрати на загально виробничий персонал	904 858	474529
2.	**Нарахування на зар.плату 22%**	**243 584**	**161100**
3.	**Матеріальні витрати**	**210 385**	**256050**
	Паливо- мастильні матеріали	188154	240664
	Матеріали та запасні частини	22231	15386
4.	**Послуги інших організацій**	**62 373**	**43906**
5.	**Податки**	**265 000**	**258451**
6.	**Витрати на охорону праці**	**70 448**	**77652**
	ВСЬОГО:	**1 958 988**	**1529430**

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
ДО РОЗРАХУНКУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ.

Заробітна плата Тарифна ставка працівника 1 розряду, згідно штатного розпису , встановлена в розмірі 9546 грн. на місяць , за 1 годину 57,48 грн.

Норма тривалості робочого часу на 2027р. складає 1993 год.

1.

№ п/п	Посада	кіль кість	К-т співвідношення до місячної тарифної ставки робітника 1 розряду основного виробництва	Тарифна ставка	Фонд робочого часу
1.	Майстер	1	1,8	17182,80	1993
2.	Інспектор з кадрів	0,25	1,8	4295,70	498
3.	Машиніст екскаватора	0,25	1,52	87,37	498
4.	Комірник	0,25	1,8	4295,7	498
5.	Ел.монтер з ремонту і обслуговув.ел.обладнання	0,25	1,25	2983,13	498
6.	Водій АС-машини	1	1,52	87,37	1993
7.	Водій автотрансп.засобу	1	1,48	85,07	1993
	Всього	4			7971

- зарплата майстра в розмірі 1,8 місячної тарифної ставки працівника I розряду
  9546,0 * 1,8 = 17182,80 грн.*12 = 206194 грн.

- заробітна плата інспектора з кадрів
  9546,0 грн.*1,8=17182,80 грн.*0,25=4295,7 грн.
  4295,70 грн.*12міс.=51548,0 грн.

- заробітна плата комірника розмірі - 0,25 штатної одиниці , в розмірі 1,8 місячної тарифної ставки працівника I розряду
  9546,0 грн.*1,8=17182,80 грн.*0,25=4295,7 грн.
  4295,70 грн.*12міс.=51548,0 грн.

.

- Згідно єдиної тарифної сітки, тарифна ставка працівника 3 розряду становить 1,25 тарифної ставки працівника 1 розряду і становитиме 9546,0*1,25=11932,5 грн.*0,25=2983,13
  Основна заробітна плата електромонтера становитиме
  2983,13 грн.*12міс. = 35798 грн.

Розрахунок заробітної плати водія АС-автомобіля
тарифна ставка 57,48грн. *1,52 =87,37 грн.*1993 год. = 174128 грн.

Екскаватор використовується виключно при ремонтних роботах по централізованому водопостачанню.
Тарифна погодинна ставка машиніста екскаватора
57,48грн. *1,52= 87,37 грн.*498 год. = 43510 грн.

Розрахунок заробітної плати водія автотранспортного засобу
тарифна ставка 57,48грн. *1,48=85,07грн.*1993 год. = 169545 грн.

№ п/п	Назва професій	Кіл-ть прац-ків	Фонд робочого часу (люд/год)	Тарифна ставка	Витрати на оплату праці
1.	Майстер	1	1993	17182,8	206194
2.	Інспектор з кадрів	0,25	498	4295,7	51548
3.	Комірник	0,25	498	4295,7	51548
4.	Електромонтер	0,25	498	2983,13	35798
5.	Водій АС-автомобіля	1	1993	87,37	174128
6.	Машиніст екскават.	0,25	498	87,37	43510
7.	Водій автотранспортн. засобу	1	1993	85,07	169545
	Разом	**4**	**7971**		**732 271**

Витрати на заробітну плату – 732 271 грн.

Єдиний соціальний внесок 22%. – 161100 грн.

2.Матеріальні витрати

2.1 Витрати ПММ

Для утримання в належному стані санітарних зон навколо свердловин , паливно-мастильні матеріали на загальновиробничі витрати заплановано в сумі **24906 грн** .
бензин 320л *66,63 грн.= 21322 грн. (додаток № 34)
олива 12,8 л*280,00 грн.= 3584 грн. (додаток №35)

Для проведення робіт підприємство використовує орендовані:
- екскаватор ЕО-2621 на базі трактора ЮМЗ-6
- ГАЗ 2217-404
- автомобіль МАЗ-4371 з вакуумною установкою КО-503В-10

На 2027 р. заплановано 144 машино- годин роботи на екскаваторі ЕО-2621
Норматив витрат дизельного палива в середньому 8,6 л/годину
Витрати дизельного палива 144 х 8,6 л /г = 1238 л
Ціна – 77,46 грн./л (без ПДВ), станом на 03.08.2026р. (додаток № 34)

Витрати на дизельне паливо становлять 1238 л * 77,46грн./л = **95895 грн.**

На екскаватор норма витрат оливи моторної 3 % використаного пального
1238 л.* 3 % = 37 л * 165 грн.= 6105 грн.
Ціна - 165 грн./л (додаток №35)
Олива гідравлічна 25л*162,55 грн.=4064 грн.
Ціна - 162,55грн./л (додаток №36)
Витрати на змащувальні матеріали становлять 10169 грн.

Витрати паливно-мастильних матеріалів на екскаватор в сумі **106064 грн**. відносяться виключно на централізоване водопостачання

Витрати палива на автомобіль ГАЗ 2217-404 становлять 40355 грн.

Бензин 90 *66,63 грн.=5997 грн.
ГАЗ 960л.*35,79грн.=34358 грн.

Витрати на змащувальні матеріали становлять 878грн.

Антифриз 5л -429 грн.
Гальмівна рідина 1 л- 449 грн.

Автомобіль **МАЗ-4371** з вакуумною установкою КО-503В-10 використовується на водопостачанні для очищення водяних колодязів та викачування води при поривах на водогонах , на водовідведенні для очищення каналізаційних колодязів і викачці стоків.

Згідно додатку №37 витрати дизельного палива на централізоване водопостачання становитимуть 73 л.:
73л * 77,46 грн.= 5655 грн.

Згідно додатку № 37 витрати дизельного палива на централізоване водовідведення становитимуть 711,3 л.:

711,3л * 77,46 грн. = 55097 грн.

Витрати на змащувальні матеріали становлять 7709 грн.
На автомобіль МАЗ-4371 норма витрат :

-оливи моторної 3,6 % використаного пального 784,3л * 3,6% = 28,2л.*165грн.=4653 грн.
-оливи для роботи компресора вакуумної установки КО-503В-10 становить 0,02л на 1 маш.
488 маш.*0,02л. =9,76л*203,75грн.= 1988,6 грн.

(911р.) 73л*3,6%= 2,6л * 165 грн = 429 грн. **(912р.)** 711,2л * 3,6%= 25,6л * 165 грн = 4224 грн.
24 м.*0,02л =0,48л*203,75грн =97,8 грн. 464 м.*0,02л = 9,28л *203,75грн = 1890,8грн.

Антифриз 5л -429 грн. (додаток № 38)
Солідол 1б. -189 грн. (додаток №39)
Гальмівна рідина 1 л- 449 грн. (додаток №40)

Разом витрати паливно-мастильних матеріалів становлять 240664 грн.

2.2 Запасні частини

На екскаватор ЕО-2621 витрати на запасні частини становлять **2697 грн**.
(додаток № 41,42,43,44)

PBD S=27 L=1010 2 шт. * 343 грн. =686 грн.
PBD S=32 L=1010 2 шт. * 529 грн. =1058 грн.
Фільтр масляний1 шт*476 грн.=476 грн.
Фільтр паливний 1 шт.* 477 грн.=477грн
Витрати на запасні частини на екскаватор відносяться виключно на водопостачання.

На автомобіль ГАЗ 2217-404 витрати на запасні частини становлять **3761 грн.** (додаток №45,46,47,48,49)
Фільтр масляний 1 шт.*335 грн. = 335 грн.
Фільтр паливний 1 шт.* 223 грн.=223грн.
Фільтр повітряний 1шт.* 343грн.=343 грн.
Шарові опори 1 компл. * 1660 грн. = 1660 грн.
Свічки запалювання 1 уп.*1200 грн.=1200 грн.

На автомобіль МАЗ-4371 з вакуумною установкою КО-503В-10 витрати на запасні частини становлять **6688грн.** (додаток №50,52,53)

- Акумулятори 4925 грн.

термін служби акумулятора 4 роки :
2 шт.* 9849 грн. = 19698 грн. : 4 роки = 4925 грн.
Фільтр масляний 1 шт.*420 грн. = 368 грн.
Фільтр паливний 1 шт.* 365 грн.=365грн.
Фільтр повітряний 1 шт.*1030 грн.=1030 грн.

На загальновиробничі витрати запасні частини заплановані в **сумі 2240 грн.**

- Редуктор бензокоси верхній 350 грн.
  нижній 390 грн.
- Поршнева 400 грн.
- Ліска 750 грн.
- Котушка 350 грн.

Разом витрати на запасні частини становлять 15386 грн.

3. Послуги сторонніх організацій

3.1 На 2027 рік заплановано перевірку та випробування пожежних гідрантів на попередження НС в сумі 17306 грн. (Додаток № 54)

3.2 Витрати на охорону об'єктів критичної інфраструктури заплановано в сумі 8000 грн. (Додаток № 55)

3.3 Витрати на послуги по проходженню навчань з пожежної безпеки та цивільного захисту в сумі 1600грн.

3.6 Витрати на послуги Нової пошти заплановано 17000 грн.

Разом витрати на послуги сторонніх організацій становлять 43906 грн.

4. Податки та збори.

Витрати по водопостачанню в сумі :

- Податок з рентної плати 258451 грн. (Додаток № 56)

Всього податки та збори- 258451 грн.

5.Розрахунок витрати на охорону праці

-Розрахунок витрат на придбання спеціального одягу та взуття проводиться згідно Норм безоплатної видачі спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту працівникам загальних професій різних галузей промисловості.

Професія	Кільк. робітн.	Вид спец. одягу	Строк використ, міс.	Кількість, шт.	Ціна (без ПДВ) грн..	Сума, грн
1.Майстер	1	Костюм х/б	12	1	1044,00	1044
		Куртка утеплена	36	0,33	1216,0	405
		Взуття робоче деміс	12	0,5	800,0	400
		Ботинки зимові	12	0,5	1000,0	500
		Спец.рукавиці	2	6	26,0	156
2. Машиніст НУ	12	Костюм х/б	12	12	1044,00	12528
		Куртка утеплена	36	4	1216,0	4864
		Взуття робоче деміс	12	6	800,0	4800
		Ботинки зимові	12	6	1000,0	6000
		Спец.рукавиці	2	72	26,0	1872
		Рукавиці водонепромок.	3	48	53,0	2544
3.Слюсар АВР	3	Костюм х/б	12	3	1044,0	3132
		Куртка утеплена	36	1	1216,0	1216
		Взуття робоче деміс	12	1,5	800,0	1200
		Ботинки зимові	12	1,5	1000,0	1500

		Спец.рукавиці	2	18	26,0	468
		Рукавиці водонепромок	3	12	53,0	636
		Костюм хім.захисту	12	1	1100,0	1100
		Гумові чоботи	12	3	405,0	1215
4.Водій АС-машини Водій автор.засобу Екскаваторник	3	Костюм х/б	12	3	1044,0	3132
		Взуття робоче деміс	12	1,5	800,0	1200
		Ботинки зимові	12	1,5	1000	1500
		Куртка утеплена	36	1	1216,0	1216
		Спец.рукавиці	2	18	26,0	468
5.Еелектромонтер	1	Костюм х/б	12	1	1044,0	1044
		Взуття робоче деміс	12	0,5	800,0	400
		Ботинки зимові	12	0,5	1000,0	500
		Діелектричні рукавиці	6	2	549	1098
		Куртка утеплена	36	0,33	1216	405
Всього:	20					**56543**

- Розрахунок витрат на придбання медикаментів (аптечок)
9 шт.*465,90грн.=**4193 грн.**

- Розрахунок витрат на придбання миючих засобів

Згідно колективного договору щомісячно 2 бруски мила видаються робітникам, які виконують роботи пов'язаними із забрудненням рук.
Ціна 1 бруска -26,7 грн.
20 х 24 шт х 26,70грн. = **12816грн.**

- Витрати на перезарядку та технічне обслуговування засобів пожежогасіння становлять **2600 грн.**

Перезарядка і технічне обслуговування вогнегасників ОУ-3.ВВК-2 20 шт.*130 грн.=2600 грн.

- Витрати на придбання протигазу ПШ-1 **1500 грн.**

(вартість протигазу ПШ-1 4500 грн. /3 роки гарантійного терміну зберігання = 1500 грн.)

((Додатки №56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68)

Витрати на охорону праці разом становлять 77652 грн.

РОЗРАХУНОК АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ

№ п/п	Статті витрат	Розрахунковий тариф 2026р.	Проект тарифу 2027р.
1	**Заробітна плата**	**1 778 616**	**1963535**
	Зар.плата основна	1 457882	1609455
	Нарахування ЄСВ 22%	320734	354080
2	**Електроенергія**	**26877**	**29189**
3	**Матеріальні витрати в т.ч.**	**3700**	**4700**
	- канц.товари , тонер, матеріали	3700	4700
4	**Послуги банків**	**21167**	**12000**
8	**Інші операц.витрати (послуги стор.організ.)**	**30 320**	**29165**
	- зв'язок	9420	12040
	- програмне забезпеч.	16200	13075
	- поштові відправлення	1000	750
	- обслуговування комп'ютера	1800	1800
	- послуги по доставці	1900	1500
9	**Амортизація**	**2838**	**2838**
	ВСЬОГО	**1 863 518**	**2041427**

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
ДО ПЛАНУ АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ

1.Заробітна плата

№ п/п	посада	кількість	К-т співвідношення до місячної тарифної ставки робітника 1 р.осн. виробництва	Тарифна ставка	Фонд робочого часу
1.	Директор	1	4	38184	1993
2.	Головний бухгалтер	1	3,6	34366	1993
3.	Бухгалтер	1	2	19092	1993
4.	Економіст	1	2	19092	1993
5.	Головний інженер	1	2	19092	1993
6.	Фахівець з публічних закупівель	0,25	1,8	4296	498
	Всього	5,25			**10463**

1. Посадовий оклад директора розрахований відповідно до контракту.
   9546 грн. * 4 = 38184 грн.* 12 міс. = 458 208 грн.

2. Заробітна плата гол. бухгалтера
   9546 грн. * 3,6 = 34365,6 грн.* 12 міс. = 412 387 грн.

3. Заробітна плата бухгалтера
   9546 грн. *2 =19092 *12міс. = 229 104 грн.

4. Заробітна плата економіста
   9546 грн. *2 =19092 *12міс. = 229 104 грн.

5. Заробітна плата гол. інженера
   9546 грн. *2 =19092 *12міс. = 229 104 грн.

6. Фахівець з публічних закупівель 0,25 ставки
   9546грн.*1,8*0,25*12 міс.= 51 548 грн.

Всього заробітна плата адмінперсоналу 1 609 455 грн.

Єдиний соціальний внесок 22% .- 354 080 грн.

1 609 455 грн.* 22% = 354 080 грн.

2. Витрати на електроенергію

Витрати на електроенергію по адміністративній будівлі заплановано на рівні 2025р.

2480 кВт* 11,7697 грн./кВт = **29 189 грн.**

3.Матеріальні витрати

Матеріальні витрати (папір, канцелярські товари, тонери) **4500 грн.**

4.Послуги банків

Витрати на оплату розрахунково-касового обслуговування та інших послуг банків плануються в сумі **12000 грн.**

5.Інші операційні витрати

Інші операційні витрати заплановано в сумі **29165грн.**

1. Витрати на зв'язок – 12040 грн.
2. Програмне забезпечення 13075 грн.
3. Витрати на ремонти комп'ютера – 1800 грн.
4. Витрати на поштові відправлення 750 грн.
5. Нова пошта 1500 грн.
   (додаток №69,70,71,72)

6. Амортизація

Відповідно до П(С)БО 7 амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Витрати на амортизацію заплановані на рівні витрат за 2025р. **2838 грн.**

РОЗРАХУНОК ВИТРАТ НА ЗБУТ

№ п/п	Статті витрат	Розрахунковий тариф 2026р.	Проект тарифу 2027р.
1.	**Заробітна плата**	**570702**	**630 036**
2.	**Нарахування на зар.плату 22%**	**125554**	**138 608**
3.	**Витрати на оплату послуг банків**	**21 572**	**28 900**
4.	**Матеріальні витрати**	**19 010**	**14 222**
5.	**Послуги сторонніх організацій**	**28 500**	**4 500**
6.	**Амортизація**		
	ВСЬОГО	**765338**	**816 266**

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА ВИТРАТ НА ЗБУТ

1. Заробітна плата

Норма тривалості робочого часу на 2027р. складає 1993 год.

1.1 Витрати на збут включають заробітну плату начальника відділу збуту та контролерів.

Тарифна ставка працівника 1 розряду, згідно штатного розпису , встановлена в розмірі 9546 грн. на місяць.

- **Заробітна плата начальника відділу збуту**
  тарифна ставка працівника 1 розряду становить 9546 грн. 00 коп.
  9546,00 грн.*2 = 19092 грн.
  19092,00 грн. *12міс. = 229104 грн.
- **заробітна плата контролерів**

  9546 грн.*12міс. = 114 552,00 грн.
  114 552 грн.* 3,5чол.= 400 932,00 грн.

№ п/п	Назва професій	Кіл-ть пр-ків	Фонд робочого часу (люд/год)	Тарифна ставка	Витрати на оплату праці
1.	Начальник відділу збуту	1	1993	19092,0	229104,00
2.	Контролер	3,5	6976	9546	400932,00
	Разом	4,5	8973		**630 036,00**

Заробітна плата контролерів 400932,0 грн. та єдиний соціальний внесок 22% 88205,0 грн. в сумі 489137,00 грн. відноситься на витрати по централізованому водопостачанню.

Відповідно до Правил надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення обсяг надання послуг з централізованого водовідведення визначається на рівні спожитих ним послуг з централізованого водопостачання.

Витрати на заробітну плату - 630036,00 грн.

2. Єдиний соціальний внесок 22% - 138 608,00 грн.

630036,0 грн.*22% = 1386080 грн.

3.Витрати на оплату послуг банків та інших установ з приймання і перерахування коштів споживачів за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення заплановано на рівні 2026 в сумі **28900** грн.

4.Матеріальні витрати

Витрати канцелярські товари та папір для друкування рахунків на оплату, бланків договорів заплановано в сумі **14222 грн**.

Папір 5 п. *162,5 грн. * 12 міс. = 9750 грн.
Тонер 1 шт. *190 грн.* 12 міс. =2280 грн.
Файли 1 пач.*95 грн. * 6 міс.= 570 грн.
Інші канцелярські товари 1350,00 грн.
(Додатки №73,74,75)

5. Послуги сторонніх організацій

- Витрати на обслуговування комп'ютерної техніки заплановано в сумі **2500 грн.**
- Витрати на послуги поштового зв'язку заплановано в сумі **2000 грн.**

Всього витрати на послуги сторонніх організацій – 4500 грн.

Розрахунок виробничої собівартості

Прямі витрати по водопостачанню - 2 924 568 грн.
Прямі витрати по водовідведенню - 2 223 034 грн.
Разом- 5 147 602 грн.
вода - 56,8 %
стоки - 43,2 %

Загальновиробничі витрати в сумі 512994 грн. відносять на прямі витрати :

по водопостачанню 451782 грн.в т.ч.:
- податки – 258451 грн.
- витрати на обслуговування екскаватора 161843 грн :
  * заробітна плата машиніста екскаватора – 43510 грн.
  * ЄСВ – 9572 грн.
  * витрати на паливно-мастильні матеріали – 106064 грн.
  * запасні частини 2697 грн.
- витрати ПММ на обслуговування МАЗ-4371 –6182 грн.
- витрати на перевірку та проведення та випробування пожежних гідрантів 17306 грн.
- витрати на охорону об'єктів критичної інфраструктури 8000грн.

по каналізації 61 212 грн.в т.ч.:
- витрати ПММ на роботу МАЗ-4371 – 61 212грн.

1529430 грн. – 451 782 грн. – 612 112грн. = 1 016 436 грн.

Загальновиробничі витрати в сумі 1 016436 грн. підлягають розподілу пропорційно прямих витрат

1 016 436 грн.* 56,8% = 577 336 грн. - водопостачання
1 016 436 грн.* 43,2% = 439 100 грн. - водовідведення

Разом витрат по водопостачанню 577 336 грн. + 451 782 грн. = 1 029 118 грн.

Разом витрат по водовідведенню 439 100 грн. + 61 212 грн. = 500 312 грн.

Виробнича собівартість (прямі витрати + розподілені загальновиробничі) :

витрати по водопостачанню - 2 924 568 грн. + 1 029 118 грн. = 3 953 686 грн.
витрати по водовідведенню - 2 223 034 грн. + 500 312 грн. = 2 723 346 грн.

Разом - 6 677 032 грн.
вода - 59,2 %
стоки - 40,8 %

Розподіл адміністративних витрат

Адміністративні витрати в сумі 2041427 грн. підлягають розподілу пропорційно виробничій собівартості.

2 041 427 грн. * 59,2 % = 1 208 525 грн. - водопостачання
2 041 427 грн. * 40,8 % = 832 902 грн. - водовідведення

Розподіл витрат на збут

Витрати на збут в сумі 816 266 грн. розподіляються між видами діяльності пропорційно виробничій собівартості.

Витрати на збут в сумі 489137,00 грн. відносять на витрати по водопостачанню:
- заробітна плата контролерів – 400932 грн.
- нарахування ЄСВ – 88205 грн.

816 266 грн. - 489 137 грн. = 327 129 грн.

Витрати на збут в сумі 327 129 грн. підлягають розподілу пропорційно виробничій собівартості

327 129 грн. * 59,2 % = 193 660 грн. - водопостачання
327 129 грн. * 40,8 % = 133 469 грн. - водовідведення

Витрати на збут розподіляють:
- водопостачання - 193 660 грн. + 489137 грн. = 682 797 грн.
- водовідведення - 133 469 грн.

Таким чином , після розподілу виробничої собівартості , адміністративних витрат та витрат на збут повна собівартість складає 9 534 725 грн.:

- водопостачання 5 845 008 грн.
- водовідведення 3 689 717 грн.

Директор Григорій ГАЛІЙ
Економіст Світлана ТУМА