

УКРАЇНА
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРЕНЕРГО»
ЗМІЙВСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ

Балаклійське шосе 2, смт. Слобожанське, Зміївський р-н, Харківська обл., 63460
Телефон: (05747) 5-22-47, 5-22-48; факс: (05747) 5-35-85; E-mail: kanc@zmtes.kh.energy.gov.ua
р/р UA803004650000000026004306872 в АТ «Ощадбанк» м.Київ, МФО 300465 код ЄДРПОУ 22927045

**Пояснювальна записка щодо необхідності встановлення нових тарифів
на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання по Зміївській ТЕС
ПАТ «Центренерго»**

Зміївська теплова електрична станція Публічного акціонерного товариства «Центренерго» (надалі - Станція) є відокремленим структурним підрозділом ПАТ "Центренерго" (код ЄДРПОУ 22927045), яке створено згідно з наказом Міністерства енергетики та електрифікації України від 31.08.1995 року №174 шляхом корпоратизації Державного підприємства "Центренерго" і у своїй діяльності виступає виключно від імені та в інтересах своєї компанії.

Зміївська ТЕС – станція конденсаційного типу – призначена для несення базисних електричних навантажень енергосистеми. Встановлена проектна електрична потужність – 2 400 МВт. На даний момент електрична потужність Зміївської ТЕС складає 2 265 МВт. Встановлена потужність по теплоенергії – 339 Гкал/год.

Станція не є юридичною особою і свою діяльність здійснює на підставі чинного законодавства України, Статуту товариства та Положення про Зміївську теплову електричну станцію публічного акціонерного товариства «Центренерго», затвердженого загальними зборами акціонерів ПАТ «Центренерго» 22 листопада 2006 р. (протокол №2).

Теплова електростанція має окремий код ЄДРПОУ 05471247, незакінчений баланс, поточні та інші рахунки в банківських установах, печатку та штампи зі своїм найменуванням; здійснює оперативний та бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, а також веде та подає статистичну та податкову звітність. Зміївська ТЕС є платником податків та інших обов'язкових платежів за місцем своєї реєстрації відповідно до вимог чинного законодавства України, крім тих податків та обов'язкових платежів, що сплачуються за місцем реєстрації Товариства. Станція може від імені та в інтересах ПАТ "Центренерго" набувати майнові та немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем, відповідачем в усіх судах загальної юрисдикції, господарському, адміністративному, третейському суді, вчиняти інші правочини – в межах компетенції, визначеної Статутом товариства, Положенням про Зміївську ТЕС та довіреністю ПАТ "Центренерго", виданої на ім'я керівника Теплової електростанції. Майно теплової електростанції становлять виробничі і невиробничі фонди, закріплені за станцією на праві повного господарського відання, вартість яких відображається в незакінченому балансі відокремленого структурного підрозділу.

Згідно Довідки АБ № 515477 з ЄДРПОУ, виданої Головним управлінням статистики у м. Києві, основним видом діяльності Станції є виробництво електричної енергії. Видами діяльності також є виробництво та постачання теплової енергії. Крім того, Зміївська ТЕС здійснює централізоване теплопостачання, водопостачання та водовідведення споживачам, розташованим на території Комсомольської селищної ради. При формуванні витрат в бухгалтерському обліку станція застосовує МСФЗ для фінансової звітності згідно норм ст. 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" N 996-XIV від 16 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями), національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, Положенням про облікову політику ПАТ «Центренерго», затвердженим наказом ПАТ „Центренерго” зі змінами №83 від

31.05.2013р. «Про введення в дію Положення про облікову політику ПАТ «Центренерго».

Зміївська ТЕС здійснює централізоване теплопостачання споживачів, розташованих на території смт. Слобожанське і промислового майданчика Зміївської ТЕС, Комсомольської селищної ради. У функції Зміївської ТЕС входить виробництво, транспортування і постачання споживачам теплової енергії.

Експлуатацією і ремонтом об'єктів централізованого теплопостачання займаються виробничі цехи і відділ жилищно-комунальних послуг (ВЖКП), які є структурними підрозділами Зміївської ТЕС. Теплопостачання споживачів селища здійснюється по двох тепломагістралях Ду 400 мм: тепломагістраль №1 на основну частину селища (стара забудова) і тепломагістраль №2 на 15 мікрорайон і квартал №16 (ЗОФ). Схема теплової мережі – радіально-кільцева двохтрубна, з перемичками від магістральних мереж до внутрішньо кварталних і перемичками між окремими кварталами. Споживачами тепла, приєднані до тепломагістралей № 1,2 є житлові і суспільні будівлі селища, а також адміністративно-побутові та виробничі будівлі промислового майданчика.

Тепло витрачається на опалення і гаряче водопостачання. Облік відпуску теплової енергії здійснюється у вузлах обліку, встановлених на кожній тепломагістралі № 1,2 на території ТЕС, які враховують сумарний облік відпуску тепла селища і промислового майданчика). Вимір втрати мережевої води окремо на вході тепломагістралей №1,2 у селище після промислового майданчика не передбачений. Для забезпечення теплом споживачів селища і промислового майданчика прийнятий режим відпуску тепла з якісним регулюванням на джерелі тепла по температурному графіку 110-70 °С згідно листу Замовника. Центральне якісне регулювання відпуску тепла здійснюється шляхом зміни температури мережевої води в падаючому трубопроводі при постійній її витраті залежно від температури зовнішнього повітря.

Зміївська ТЕС є єдиним постачальником теплоенергії на території селища і надає послуги з теплової енергії таким групам споживачів: населення, бюджетні установи, інші споживачі, власні споживачі.

На теперішній час на Зміївській ТЕС діють тарифи:

1) на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання для різних груп споживачів, встановлені рішенням виконавчого комітету Комсомольської селищної ради від 23.10.2018 р. № 313 у розмірі 534,81 грн./Гкал без ПДВ або 641,772 грн./Гкал з ПДВ за такими складовими:

- тариф на виробництво теплової енергії – 498,91 грн./Гкал без ПДВ або 598,692 грн./Гкал з ПДВ;

- тариф на транспортування теплової енергії – 34,23 грн./Гкал без ПДВ або 41,076 грн./Гкал з ПДВ;

- тариф на постачання теплової енергії – 1,67 грн./Гкал без ПДВ або 2,004 грн./Гкал з ПДВ;

2) на послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води:

- для населення, встановлені рішенням виконавчого комітету Комсомольської селищної ради від 23.10.2018 р. № 314:

для абонентів житлових будинків з будинковими приладами обліку теплової енергії – 539,33 грн./Гкал без ПДВ або 647,196 грн./Гкал з ПДВ;

для абонентів житлових будинків без будинковими приладами обліку теплової енергії – 15,93 грн./м² без ПДВ або 19,116 грн./м² з ПДВ;

за умови підключення рушникосушильників до системи гарячого водопостачання – 33,71 грн./м³ без ПДВ або 40,452 грн./м³ з ПДВ;

за умови відсутності рушникосушильників – 31,30 грн./м³ без ПДВ або 37,56 грн./м³ з ПДВ;

- для управителів багатоквартирних будинків, встановлені рішенням виконавчого комітету Комсомольської селищної ради від 23.10.2018 р. № 315:

за умови відсутності рушникосушильників – 31,04 грн./м³ без ПДВ або 37,248 грн./м³ з ПДВ;

- для бюджетних установ, релігійних організацій та інших споживачів, встановлені рішенням виконавчого комітету Комсомольської селищної ради від 23.10.2018 р. № 316:

за послугу з централізованого постачання гарячої води – 31,04 грн./м³ без ПДВ або 37,248 грн./м³ з ПДВ.

Відповідно до вимог постанови КМУ від 01.06.2011 р. №869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги», ЗУ «Про житлово-комунальні послуги» від 09.11.2017 р. №2189-VIII, ЗУ «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання» від 22.06.2017 р. №2119-VIII, Наказу Мінрегіону від 12.09.2018 р. №239 «Про затвердження Порядку розгляду органами місцевого самоврядування розрахунків тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, а також розрахунків тарифів на комунальні послуги, поданих для їх встановлення», а також з урахуванням розміру нового тарифу на виробництво теплової енергії, затвердженого постановою НКРЕКП №3247 від 24.12.2019 р. Зміївською ТЕС ПАТ «Центренерго» підготовлені нові розрахунки тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання для різних груп споживачів. Тобто, тарифи розраховані шляхом повного перегляду всіх складових собівартості транспортування та постачання теплової енергії, а також річних планів (обсягів) споживання.

Обсяги виробництва, транспортування, постачання теплової енергії Зміївською ТЕС по роках становлять:

Продукція	Од. вим.	Факт 2018 р.	Факт 2019 р.	Діючий тариф	План 2020 р.
Відпуск теплової енергії з колекторів	Гкал	95 209	88 249	111201,34	100 500,00
Корисний відпуск теплової енергії	Гкал	81 886	74 506	96 375,84	85 674,50
Корисний відпуск теплової енергії (без господ. потреб ліценз. діяльності)	Гкал	81 843	74 471	96 340,02	85 342,84

Річний план теплової енергії з колекторів на 2020 р. відповідає річному відпуску теплової енергії з колекторів у тарифі на виробництво теплової енергії, затвердженому постановою НКРЕКП №3247 від 24.12.2019 р.

Основні показники з транспортування та постачання теплової енергії Зміївської ТЕС за попередні періоди (відповідно до статистичної форми 8-НКРЕКП), затверджені в діючому тарифі та розрахункові складають:

Показник	Фактично				Діючий		План	
	2018 р.		2019 р.					
	тис. грн.	грн./ Гкал	тис. грн.	грн./ Гкал	тис. грн.	грн./ Гкал	тис. грн.	грн./ Гкал
Транспортування теплової енергії								
Повна собівартість	6 132	74,93	5 290	71,04	3 298	34,23	9 802	114,86
у т.ч. втрати т/ен в мережах	0	0,00	0	0,00	0	0,00	6 474	75,85

без ПДВ

Прибуток (+)/ Збиток (-)	- 3 754	-45,87	- 2 741	-36,81	0	0,00	0	0,00
Вартість транспортування за відповідними тарифами	2 378	29,06	2 549	34,23	3 298	34,23	9 802	114,86
ПДВ						6,846		22,972
Тариф з ПДВ						41,076		137,832
Постачання теплової енергії								
Повна собівартість	203	2,48	226	3,03	161	1,67	224	2,63
Прибуток (+)/ Збиток (-)	- 118	-1,44	- 101	- 1,36	0	0,00	0	0,00
Вартість постачання за відповідними тарифами	85	1,04	125	1,67	161	1,67	224	2,63
ПДВ						0,334		0,526
Тариф з ПДВ						2,004		3,156

За підсумками роботи у 2018 році збитки з транспортування теплової енергії склали – 3 754 тис.грн., з постачання теплової енергії – 118 тис.грн.

У 2019 році збитки з транспортування теплової енергії склали – 2 741 тис.грн., з постачання теплової енергії – 101 тис.грн.

По транспортуванню теплової енергії відсоток відшкодування діючим тарифом фактичної собівартості за 2018 р. складає 45,7%, за 2019 р. – 48,2%. Відхилення розрахункового тарифу від діючого становить 80,63 грн./Гкал., у тому числі 4,78 грн./Гкал – за рахунок витрат виробничої собівартості (в основному за рахунок росту витрат на оплату праці з відрахуваннями та загальновиробничих витрат) та 75,85 грн./Гкал – за рахунок витрат на покриття втрат теплової енергії в мережах (відповідно до п. 39 абзацу 6 постанови КМУ від 01.06.2011 р. №869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги»).

Діючий тариф на транспортування згідно нормативної бази щодо формування тарифів на той час не передбачав покриття втрат теплової енергії в мережах, так як виробничі витрати, прийняті НКРЕКП у тарифі на виробництво теплової енергії, перераховувалися на корисний відпуск (тариф на виробництво т/е - це відношення витрат на виробництво до відпуску з колекторів без врахування втрат).

Згідно діючої нормативної бази тариф на виробництво теплової енергії не перераховується на корисний відпуск.

По постачанню теплової енергії відсоток відшкодування діючим тарифом фактичної собівартості за 2018 р. складає 67,3 %, за 2019 р. – 55,1%. Збільшення розрахункового тарифу від діючого становить 0,96 грн./Гкал. або 57% (в основному за рахунок росту витрат на оплату праці з відрахуваннями та загальновиробничих витрат).

Порівняльна таблиця фактичної собівартості, діючих та прогнозних тарифів на теплову енергію

для населення, бюджетних установ, інших споживачів та релігійних організацій

Найменування показників		Одиниці виміру	2018 факт	2019 факт	Діючий тариф	План 2020	Відхилення, % росту від діючого тарифу	
							грн./Гкал	%
Теплова енергія, у т.ч:	без ПДВ	грн./Гкал	809,64	841,25	534,81	554,14	19,33	
	ПДВ				106,962	110,828		

	з ПДВ				641,772	664,968	23,196	3,6
виробництво т/е	без ПДВ	грн./Гкал	732,23	767,18	498,91	436,65	- 62,26	
	ПДВ				99,782	87,33		
	з ПДВ				598,692	523,98	-74,712	-12,5
транспортування т/е	без ПДВ	грн./Гкал	74,93	71,04	34,23	114,86	80,63	
	ПДВ				6,846	22,972		
	з ПДВ				41,076	137,832	96,756	235,6
постачання т/е	без ПДВ	грн./Гкал	2,48	3,03	1,67	2,63	0,96	
	ПДВ				0,334	0,526		
	з ПДВ				2,004	3,156	1,152	57,5

Збільшення прогнозного тарифу на теплову енергію відносно діючого складає 19,33 грн./Гкал або 3,6%, але це не покриває фактичних витрат підприємства на теплову енергію.

Відхилення планових тарифів в бік зменшення відносно фактичних витрат за передуючі періоди в основному відбувається по тарифу на виробництво за рахунок витрат на паливо, заробітну плату з відрахуваннями, амортизацію, ремонт, а також по тарифам з транспортування та постачання теплової енергії за рахунок:

- розрахунку витрат з амортизації по податковому обліку, тоді як за фактом витрати з амортизації відображаються за бухгалтерським обліком, витрати за яким значно більші;
- не включення до розрахункової собівартості в повному обсязі таких статей витрат, як автотранспортні послуги та витрати цеху зв'язку (допоміжні підрозділи Зміївської ТЕС).

Порівняння показників тарифу з виробництва теплової енергії в прогнозних тарифах з теплової енергії відносно діючих

без ПДВ

Показник	Од. виміру	у діючому тарифі з теплової енергії	у прогнозному тарифі з теплової енергії	Відхилення	% росту від діючого тарифу
		Тариф на виробництво теплової енергії відповідно до постанови НКРЕКП від 25.05.2017 р. №684	Тариф на виробництво теплової енергії відповідно до постанови НКРЕКП від 24.12.2019 р. №3247		
Тариф на виробництво теплової енергії відповідно до постанови НКРЕКП	грн./Гкал	432,23	436,65	4,42	1,0
Тариф на виробництво теплової енергії в структурі тарифу з теплової енергії	грн./Гкал	498,91 (432,23 грн./Гкал x 111 201,34 Гкал : 96 340,02 Гкал = 498,91 грн./Гкал)	436,65	- 62,26	- 12,5
Відпуск теплової енергії з колекторів	Гкал	111 201,34	100 500,00	-10701,34	- 9,6
Корисний відпуск теплової енергії споживачам (без господ. потреб ліценз. діяльності)	Гкал	96 340,02	85 342,84	-10997,18	- 11,4

У кінцевому діючому тарифі з теплової енергії тариф на виробництво, затверджений НКРЕКП, було перераховано на корисний відпуск, який враховано в плановому періоді. У прогнозному тарифі з теплової енергії тариф на виробництво, затверджений НКРЕКП, на корисний відпуск не перераховується, тобто залишається на затвердженому рівні.

постачання т/е	ПДВ	грн./Гкал			6,846	22,972		
	з ПДВ				41,076	137,832	96,756	235,6
	без ПДВ		2,48	3,03	1,67	2,63	0,96	
	ПДВ				0,334	0,526		
	з ПДВ				2,004	3,156	1,152	57,5

Збільшення прогнозного тарифу на теплову енергію відносно діючого складає 19,33 грн./Гкал або 3,6%, але це не покриває фактичних витрат підприємства на теплову енергію.

Відхилення планових тарифів в бік зменшення відносно фактичних витрат за передуючі періоди в основному відбувається по тарифу на виробництво за рахунок витрат на паливо, заробітну плату з відрахуваннями, амортизацію, ремонт, а також по тарифам з транспортування та постачання теплової енергії за рахунок:

- розрахунку витрат з амортизації по податковому обліку, тоді як за фактом витрати з амортизації відображаються за бухгалтерським обліком, витрати за яким значно більші;
- не включення до розрахункової собівартості в повному обсязі таких статей витрат, як автотранспортні послуги та витрати цеху зв'язку (допоміжні підрозділи Зміївської ТЕС).

Порівняння показників тарифу з виробництва теплової енергії в прогнозних тарифах з теплової енергії відносно діючих

без ПДВ

Показник	Од. виміру	у діючому тарифі з теплової енергії	у прогнозному тарифі з теплової енергії	Відхилення	% росту від діючого тарифу
		Тариф на виробництво теплової енергії відповідно до постанови НКРЕКП від 25.05.2017 р. №684	Тариф на виробництво теплової енергії відповідно до постанови НКРЕКП від 24.12.2019 р. №3247		
Тариф на виробництво теплової енергії відповідно до постанови НКРЕКП	грн./Гкал	432,23	436,65	4,42	1,0
Тариф на виробництво теплової енергії в структурі тарифу з теплової енергії	грн./Гкал	498,91 (432,23 грн./Гкал x 111 201,34 Гкал : 96 340,02 Гкал = 498,91 грн./Гкал)	436,65	- 62,26	- 12,5
Відпуск теплової енергії з колекторів	Гкал	111 201,34	100 500,00	-10701,34	- 9,6
Корисний відпуск теплової енергії споживачам (без господ. потреб ліценз. діяльності)	Гкал	96 340,02	85 342,84	-10997,18	- 11,4

У діючому кінцевому тарифі з теплової енергії затверджений НКРЕКП тариф на виробництво було перераховано на корисний відпуск, який враховано в плановому періоді. У прогнозному тарифі з теплової енергії затверджений НКРЕКП тариф на виробництво на корисний відпуск не перераховується, тобто залишається на затвердженому рівні, але при цьому у тарифі на транспортування теплової енергії враховуються витрати на покриття втрат теплової енергії в мережах.

**Порівняння показників планових тарифів з транспортування
та постачання теплової енергії відносно діючих**

без ПДВ

Показник	Діючий тариф			План			Відхилення		
	тис. грн.	грн./Гкал	%	тис. грн.	грн./Гкал	%	тис. грн.	грн./Гкал	% (грн./Гкал)
Транспортування теплової енергії									
Виробнича собівартість, у т.ч.:	3 297,59	34,23	100	3 328,80	39,01	100	31,21	4,78	14,0
Прямі матеріальні витрати, у т.ч.:	756,91	7,85	23	547,04	6,41	16	- 209,87	- 1,44	18,3
- електроенергія	619,43	6,43	19	432,08	5,06	13	- 187,35	- 1,37	- 21,3
- інші прямі матеріальні витрати	137,48	1,43	4	114,96	1,35	3	- 22,52	- 0,08	- 5,6
Прямі витрати на оплату праці	894,50	9,28	27	956,70	11,21	29	62,20	1,93	20,8
Інші прямі витрати, у т.ч.:	1 484,68	15,41	45	1 415,75	16,59	43	- 68,93	1,18	7,7
- відрахування на соціальні заходи	196,79	2,04	6	210,47	2,47	7	13,68	0,43	21,1
- амортизація	381,54	3,96	12	233,22	2,73	7	- 148,32	- 1,23	- 31,1
- інші прямі витрати	906,36	9,40	27	972,06	11,39	29	65,70	1,99	21,2
Загальновиробничі витрати	161,50	1,68	5	409,31	4,80	12	247,81	3,12	185,7
- витрати на оплату праці	76,09	0,79	2	263,47	3,09	8	187,38	2,30	291,1
- відрахування на соціальні заходи	16,74	0,17	1	57,96	0,68	2	41,22	0,51	300,0
- інші витрати	68,67	0,72	2	87,88	1,03	2	19,21	0,31	43,1
Повна собівартість	3 297,59	34,23		3 328,80	39,01		31,21	4,78	14,0
Втрати теплової енергії в мережах	0	0		6 473,56	75,85		6 473,56	75,85	
Всього витрати з врахування втрат	3 297,59	34,23		9 802,36	114,86		6 504,77	80,63	235,6
Розрахунковий прибуток	0	0		0	0		0	0	0
Корисний відпуск теплової енергії власним споживачам, Гкал	96 340,02			85 342,84			- 10 997,18		
Середньозважений тариф, грн./Гкал	34,23			114,86			80,63		

Відносно діючого тарифу на транспортування теплової енергії відбувається збільшення тарифу на 80,63 грн./Гкал (без ПДВ) або на 235,6%, у тому числі 4,78 грн./Гкал – за рахунок витрат виробничої собівартості (в основному за рахунок росту витрат на оплату праці з відрахуваннями та загальновиробничих витрат) та 75,85 грн./Гкал – за рахунок витрат на покриття втрат теплової енергії в мережах (відповідно до п. 39 абзацу 6 постанови КМУ від 01.06.2011 р. №869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги»). Витрати на покриття втрат теплової енергії в мережах розраховуються шляхом множення тарифу на виробництво теплової енергії на обсяг втрат теплової енергії в мережах (обсяг втрат теплової енергії в мережах – це різниця між обсягами: з колекторів та корисного), а саме: 436,65 грн./Гкал х (100,5 тис. Гкал – 85,6745 тис. Гкал) = 6 473,56 тис. грн.

Постачання теплової енергії без ПДВ									
Показник	Діючий тариф			План			Відхилення		
	тис. грн.	грн./Гкал	%	тис. грн.	грн./Гкал	%	тис. грн.	грн./Гкал	% (грн./Гкал)
Виробнича собівартість, у т.ч.:	160,79	1,67	100	224,12	2,63	100	63,33	0,96	57,5
-прямі матеріальні витрати	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
Прямі витрати на оплату праці	114,52	1,19	71	136,45	1,60	61	21,93	0,41	34,5
Інші прямі витрати, у т.ч.:	25,33	0,26	16	30,18	0,36	14	4,85	0,10	38,5
- відрахування на соціальні заходи	25,19	0,26	16	30,02	0,35	13	4,83	0,09	34,6
- амортизація	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,0
- інші прямі витрати	0,13	0,00	0	0,16	0,00	0	0,03	0,00	0,0
Загальновиробничі витрати	20,94	0,22	13	57,49	0,67	25	36,55	0,45	204,5
- витрати на оплату праці	9,86	0,10	6	37,00	0,43	16	27,14	0,33	330,0
- відрахування на соціальні заходи	2,17	0,02	1	8,14	0,10	4	5,97	0,08	400,0
- інші витрати	8,90	0,09	5	12,34	0,14	5	3,44	0,05	55,6
Повна собівартість	160,79	1,67	100	224,12	2,63	100	63,33	0,96	57,5
Розрахунковий прибуток	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Корисний відпуск теплової енергії власним споживачам, Гкал	96 340,02			85 342,84			- 10 997,18		
Середньозважений тариф, грн./Гкал	1,67			2,63			0,96		

Відносно діючого тарифу на постачання теплової енергії відбувається збільшення тарифу на 0,96 грн./Гкал (без ПДВ) або на 57,5% в основному за рахунок росту ЗПЛ з відрахуваннями та загальновиробничих витрат.

Більш детальні пояснення щодо відхилення витрат собівартості будуть надані далі

Структура витрат по елементах:

п. 1.1. Прямі матеріальні витрати:

(тис. грн.)

Вид діяльності	факт 2018	факт 2019	Діючий тариф	план 2020
Транспортування т/е	1 192,7	372,3	756,9	547,0
Постачання т/е	0,0	0,0	0,0	0,0

У тому числі:

Електроенергія

(тис. грн.)

	Вид діяльності	факт 2018	факт 2019	Діючий тариф	план 2020
п. 1.1.1	Транспортування т/е	799,1	266,9	619,4	432,1

Зменшення витрат по статті «Електроенергія» відносно діючого тарифу – 187,3 тис.грн. обумовлено:

- за рахунок тарифу для споживачів 2 класу напруги – збільшення 30,5 тис. грн. (діючий тариф – 2,11625 грн./кВтг, план 2020 р. (за договором) – 2,276691 грн./кВтг);

- за рахунок обсягу споживання – зменшення 217,8 тис. грн. (діючий тариф – 292,7 тис. кВтг, план 2020 р. – 189,8 тис. кВтг. При плануванні враховане середньоарифметичне значення показників за три попередні роки.

Матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси включають витрати на:

<i>(тис. грн.)</i>					
	<i>Вид діяльності</i>	<i>факт 2018</i>	<i>факт 2019</i>	<i>Діючий тариф</i>	<i>план 2020</i>
п. 1.1.4	Транспортування т/е	393,6	105,3	137,5	115,0
	спецхарчування	0,6	0,3	0,6	1,5
	спецодяг	9,7	20,4	18,4	15,6
	мило	1,2	1,0	1,1	0,5
	ремонтні матеріали	304,9	50,3	108,1	87,4
	ПММ	14,7	15,0	0,0	0,8
	матеріали з техобслуговування	55,4	11,0	6,0	1,9
	інші матеріали	7,1	7,3	3,3	7,3

Планові витрати на охорону праці (мило, молоко та спецодяг) розраховані відповідно переліку професій та посад працівників Зміївської ТЕС, зазначених у колективному договорі між Дирекцією та Профкомом ПАТ «Центренерго» на 2019-2021 рр., та Єдиних норм видачі спецодягу, спецвзуття та інших СІЗ для працівників Зміївської ТЕС; інші експлуатаційні матеріали (у т.ч. для техобслуговування) розраховані виходячи з виробничої потреби ВЖКП та з урахуванням фактичних витрат за період з 2018-2019 рр.

п.1.2. Прямі витрати на оплату праці

<i>(тис. грн.)</i>					
<i>Вид діяльності</i>	<i>Показник</i>	<i>факт 2018</i>	<i>факт 2019</i>	<i>Діючий тариф</i>	<i>План 2020</i>
Транспортування т/е	Витрати	914,8	1 025,6	894,5	956,7
	Кількість чоловік	10	10	10	9,3
	Середня ЗПЛ	7 623	8 547	7 454	8 573
Постачання т/е	Витрати	115,2	131,6	114,5	136,5
	Кількість чоловік	1	1	1	1
	Середня ЗПЛ	9 600	10 967	9 544	11 375

Оплата праці працівників здійснюється відповідно до чинного законодавства України, а саме: Закону України «Про оплату праці», Галузевої угоди між НАК «Енергетична компанія України» і Профспілкою працівників енергетики та електротехнічної промисловості України та Незалежною галузевою профспілкою енергетиків України, «Положення про оплату праці у ПАТ «Центренерго» та «Положення про преміювання працівників ПАТ «Центренерго» за основні результати господарської діяльності.

Формування тарифної сітки (або схеми посадових окладів) здійснюються на основі тарифної ставки (або посадового окладу) працівника, який виконує некваліфіковану роботу та міжкваліфікаційних (міжпосадових) співвідношень розмірів тарифних ставок (або посадового окладу).

Мінімальний розмір тарифної ставки (або посадового окладу) працівника, який виконує некваліфіковану роботу, встановлюється на рівні не менше 130 відсотків законодавчо встановленої мінімальної заробітної плати на відповідний період.

Структура заробітної плати працівників Товариства включає в себе:

- тарифну (окладну) частину заробітної плати, нараховану за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадових обов'язків);

- надбавки і доплати до тарифних ставок (або посадових окладів) у розмірах, визначених цим Колективним договором;
- премії, пов'язані з виконанням виробничих завдань і функцій;
- оплату за не відпрацьований час згідно з чинним законодавством;
- інші заохочувальні та компенсаційні виплати.

Індексація грошових доходів працівників здійснюється у відповідності з чинним законодавством.

При формуванні планових прямих витрат з оплати праці по транспортуванню теплової енергії враховано 10,0 чол. Планова середня ЗПЛ складає – 8 573 грн.

При формуванні планових прямих витрат з оплати праці по постачанню теплової енергії враховано 1,0 чол. Планова середня ЗПЛ складає – 11 375 грн.

п.1.3. Інші прямі витрати

(тис. грн.)

Вид діяльності	факт 2018	факт 2019	Діючий тариф	план 2020
Транспортування т/е	3 563,0	3 398,5	1 484,7	1 415,8
Постачання т/е	26,1	29,2	25,3	30,2

У тому числі:

п.1.3.1. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування працівників – 22%.

(тис. грн.)

Вид діяльності	факт 2018	факт 2019	Діючий тариф	план 2020
Транспортування т/е	203,9	225,9	196,8	210,5
Постачання т/е	25,9	29,0	25,2	30,0

п.1.3.2. Амортизаційні відрахування

(тис. грн.)

Вид діяльності	факт 2018	факт 2019	Діючий тариф	план 2020
Транспортування т/е	2 180,2	1 953,7	381,5	233,2
Постачання т/е	0,0	0,0	0,0	0,0

Амортизація розрахована у відповідності до вимог Податкового кодексу України, враховуючи факт 3 міс. 2020 р.

Фактичні витрати по амортизації за 2018-2019 роки відображені згідно бухгалтерського обліку.

п.1.3.3. Інші прямі витрати включають витрати на:

(тис. грн.)

Вид діяльності	факт 2018	факт 2019	Діючий тариф	план 2020
Транспортування т/е	1 179,0	1 218,9	906,4	972,1
ремонт підрядний	59,5	0,0	0,0	0,0
виробничі послуги	3,4	4,8	0,6	6,8
перезарядка вогнегасників	0,3	0,3	0,3	0,3
податок на землю	3,7	3,7	3,7	3,8
податок на нерухомість	12,9	20,2	18,0	21,0
вивіз та утилізація ТБО (з ремонту)	0,7	0,2	0,5	0,2
вивіз та утилізація ТБО (працівники)	0,3	0,5	0,4	0,5
автопослуги (з ремонту)			9,0	7,7
автопослуги (вивіз сміття)	2,5	3,2	7,7	3,2

автопослуги (інші)	221,2	253,6		
медогляд	0,4	1,0	0,7	0,8
підготовка кадрів	0,0	0,0	0,0	0,0
оренда мереж	859,2	922,6	854,1	919,1
атестація роб. місць	0,0	0,0	0,0	0,0
страхування майна	0,0	0,0	0,0	0,0
відрядження	0,0	0,0	0,0	0,0
утримання будинків та споруд (вода, стоки, опалення)	14,9	8,8	11,4	8,7
Постачання т/ен	0,1	0,2	0,1	0,2
вивіз та утилізація ТБО (працівники)	0,0	0,1	0,0	0,1
медогляд	0,1	0,1	0,1	0,1
атестація роб. місць	0,0	0,0	0,0	0,0
утримання будинків та споруд (вода, стоки, опалення)	0,0	0,0	0,0	0,0

Витрати по **виробничим послугам** включають роботи по аналізу гарячої води за договором 2020 р. та частку витрат від суми на проведення технічного огляду водоводяних підігрівачів, що проводиться 1 раз у 4 роки (останній огляд проведений у 2019 р.).

Податок на землю та нерухомість розраховані згідно вимог Податкового кодексу України.

Витрати по автопослугам включають

Витрати по вивозу сміття після ремонту:

транспортування теплової енергії – 3,2 тис. грн. (за фактом 2019 р.)

та ремонтні витрати (згідно кошторисів з ремонту):

транспортування теплової енергії – 7,7 тис. грн.

Витрати по **медогляду** сплановані згідно переліку професій і посад та з урахуванням цін фактично укладених договорів у 2019 р.

Витрати з **оренди мереж** розраховані на рівні фактичних витрат за січень 2020 р.

Витрати з ремонту сплановані відповідно до графіків планово-попереджувальних робіт на 2020 р. у сумі, яка не перевищує 10% залишкової вартості основних засобів по даному виду діяльності та відображаються у складі таких витрат:

прямі витрати на оплату праці;

єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

інші прямі матеріальні витрати (ремонтні матеріали);

інші прямі витрати (експлуатація будівельних машин).

Дані витрати становлять:

(тис. грн.)				
Вид діяльності	факт 2018	факт 2019	Діючий тариф	План 2020
Транспортування т/е, у т.ч.:	628,7	364,4	380,8	326,9
без заробітної плати з нарахуваннями, у т.ч.:	364,4	50,0	117,1	95,1
підрядні послуги	59,5		0,0	0,0

матеріальні витрати у т. ч. інші підрозділи	304,9 125,1	50,0 0,9	108,1 0,0	87,4 0,0
експлуатація будівельних машин			9,0	7,7

В 2020 році планується виконання робіт господарським способом по **транспортуванню теплової енергії**: ремонт обладнання, а саме: ремонт засувки Ду 50 Ру 16, Ду 80 Ру 16, Ду 100 Ру 16, Ду 200 Ру 16, Ду 300 Ру 16, Ду 400 Ру 16; заміна засувки Ду 50 Ру16, Ду 80 Ру16, Ду 100 Ру16, Ду 125 Ру16, Ду 150 Ру16; заміна вентилів муфтових запірних ДУ-15; ДУ-20 на тиск1,6 Мпа (16 кгс/см²); заміна ділянок трубопроводу тепломережі Ø 159 x 6мм.

Структура загальновиробничих витрат:

Стаття витрат	факт 2018	У т.ч.:		Факт 2019	У т.ч.:		Діючий тариф	У т.ч.:		План 2020	У т.ч.:	
		Транспортування м/ен	Постачання м/ен		Транспортування м/ен	Постачання м/ен		Транспортування м/ен	Постачання м/ен		Транспортування м/ен	Постачання м/ен
		19,6 %	2,6 %		19,5 %	2,6 %		16,2 %	2,1 %		17,8 %	2,5 %
Загальновиробничі витрати, у т.ч.:	2 361,5	461,8	61,9	2 534,9	493,8	65,0	996,9	161,5	20,9	2 299,5	409,3	57,5
Витрати на оплату праці	1 217,6	237,0	32,5	1 376,8	268,7	35,3	469,7	76,1	9,9	1 480,1	263,5	37,0
Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	271,4	53,1	7,3	303,6	59,3	7,8	103,3	16,7	2,2	325,6	58,0	8,1
Інші витрати, у т.ч.:	872,5	171,7	22,1	854,5	165,8	21,9	423,9	68,7	8,9	493,8	87,8	12,4
- податки	104,0	21,0	2,6	101,1	19,9	2,7	104,0	16,8	2,2	115,4	20,5	2,9
- послуги зв'язку	137,7	26,8	3,7	150,3	29,3	3,9	0,5			0,4	0,1	
- послуги АТЦ	36,1	7,2	0,9	73,5	14,7	2,0	8,1	1,3	0,2	19,8	3,5	0,5
- утримання будинків та споруд (опалення, вода, водовідведення)	361,6	71,0	8,8	295,4	56,5	7,5	172,0	27,9	3,6	183,7	32,7	4,6
- ел. енергія	111,6	22,1	2,9	124,9	24,1	3,2	105,7	17,1	2,2	145,1	25,8	3,6
- амортизація	72,1	14,0	1,9	64,1	12,6	1,7	10,2	1,7	0,2	10,2	1,8	0,3
- інші	49,4	9,6	1,3	45,2	8,7	0,9	23,4	3,9	0,5	19,2	3,4	0,5

До складу загальновиробничих витрат включаються витрати, пов'язані з керуванням та обслуговуванням діяльності ВЖКП з усіх видів діяльності (теплова енергія, водопостачання, водовідведення та житлові дома), які неможливо прямо віднести до

певного виду діяльності. У відповідності зі змінами, внесеними наказом ПАТ «Центренерго» №35 від 25.02.2014р. до « Положення про облікову політику ПАТ «Центренерго» загальновиробничі витрати (рах. 9101) розподіляються між видами діяльності пропорційно прямій заробітній платі.

Для транспортування т/енергії коефіцієнт розподілу загальновиробничих витрат на 2020 рік складає 0,178, що дорівнює 409,3 тис.грн.

Для постачання т/енергії коефіцієнт розподілу загальновиробничих витрат на 2020 рік складає 0,025, що дорівнює 57,5 тис.грн.

Як бачимо, ні діючі, ні розрахункові тарифи не покривають фактичні витрати підприємства.

Встановлення нових тарифів дасть підприємству змогу покращити фінансовий стан підприємства за рахунок росту доходів, що в свою чергу дасть можливість Зміївській ТЕС своєчасно і якісно проводити ремонти мереж, здійснювати своєчасні розрахунки за енергоносії та забезпечувати якісні послуги.

Директор Зміївської ТЕС



С. І. Плотніков

Начальник ПЕВ Зміївської ТЕС



С. В. Барвінова

Вик.: Зільбяр О. А.

