

УКРАЇНА

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО" ЗМІЙВСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ

сmt. Слобожанське

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

На теперішній час на Зміївській ТЕС при розрахунках зі споживачами з теплопостачання діють тарифи введені з 01.01.2019 р., а саме:

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.

Зміївською ТЕС листами № 03/40-2212 від 05.05.2020 р. та № 03/3004 від 19.06.2020 р. були подані на розгляд та затвердження до Слобожанської селищної ради заява та пакет документів з розрахунками нових тарифів з теплопостачання на 2020 р., але рішення по даним тарифам не встановлено.

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 № 2834 від 30.12.2020 р. Зміївською ТЕС ПАТ «Центренерго» підготовлені нові розрахунки тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води для різних груп споживачів. Тобто, тарифи розраховані шляхом повного перегляду всіх складових собівартості, а також річних планів (обсягів) споживання.

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

Продукція	Од. вим.	Факт 2019 р.	Факт 2020 р.	Діючий тариф	План 2021 р.
Відпуск теплової енергії з колекторів	Гкал	88 249	83 435	111 201,34	98 703,00
Корисний відпуск теплової енергії	Гкал	74 506	69 501	96 375,84	84 143,00
Корисний відпуск теплової енергії (без господ. потреб ліценз. діяльності)	Гкал	74 471	69 466	96 340,02	84 093,27

В розрахунку кінцевого тарифу з теплової енергії врахована виробнича програма на 2021 р., яка врахована в тарифі на виробництво теплової енергії, затвердженого постановою НКРЕКП № 2834 від 30.12.2020 р. для Зміївської ТЕС ПАТ «Центренерго».

Основні показники з транспортування та постачання теплової енергії Зміївської ТЕС за попередні періоди, затверджені в діючому тарифі та розрахункові складають:

Показник	Фактично				Діючий		План	
	2019 р.		2020 р.					
	тис. грн.	грн./Гкал	тис. грн.	грн./Гкал	тис. грн.	грн./Гкал	тис. грн.	грн./Гкал
Транспортування теплової енергії								
Повна собівартість	5 290,15	71,04	5 064,25	72,90	3 297,59	34,23	11 633,03 *	138,33
у т.ч. втрати т/ен в мережах	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 422,49	88,26
Прибуток (+)/Збиток (-)	- 2 740,92	-36,81	- 2 688,97	- 38,71	0,00	0,00	1 822,30	21,67
Вартість транспортування за відповідними тарифами	2 549,23	34,23	2 375,28	34,19	3 297,59	34,23	13 455,33	160,00
ПДВ						6,846		32,00
Тариф з ПДВ						41,076		192,00
Постачання теплової енергії								
Повна собівартість	225,87	3,03	257,24	3,70	160,79	1,67	314,83	3,74
Прибуток (+)/Збиток (-)	- 101,45	- 1,36	- 141,31	- 2,03	0,00	0,00	6,30	0,08
Вартість постачання за відповідними тарифами	124,41	1,67	116,93	1,67	160,79	1,67	321,13 *	3,82
ПДВ						0,334		0,764
Тариф з ПДВ						2,004		4,584

За підсумками роботи у 2019 році збитки з транспортування теплової енергії склали – 2 741 тис. грн., з постачання теплової енергії – 101 тис. грн.

У 2020 році збитки з транспортування теплової енергії склали – 2 689 тис. грн., з постачання теплової енергії – 141 тис. грн.

По транспортуванню теплової енергії відсоток відшкодування діючим тарифом фактичної собівартості за 2019 р. складає 48,2%, за 2020 р. – 47%. Відхилення розрахункового тарифу від діючого становить 125,77 грн./Гкал., у тому числі 15,84 грн./Гкал – за рахунок витрат виробничої собівартості (в основному за рахунок росту витрат на оплату праці з відрахуваннями та загальновиробничих витрат), 88,26 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») та 21,67 грн./Гкал – за рахунок інвестиційної складової.

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 2019 р. складає 55,1 %, за 2020 р. – 45,1%. Збільшення розрахункового тарифу від діючого становить 2,15 грн./Гкал або 128,7 % (в основному за рахунок росту витрат на оплату праці з відрахуваннями та загальновиробничих витрат). Також в розрахунку враховано плановий прибуток (забезпечення обігових коштів) у розмірі 2%.

Порівняльна таблиця фактичної собівартості, діючих та прогнозних тарифів на теплову енергію
для населення, бюджетних установ, інших споживачів та релігійних організацій

Найменування показників		Одиниці виміру	2019 факт	2020 факт	Діючий тариф	План 2021	Відхилення, % росту від діючого тарифу	
							грн./Гкал	%
Теплова енергія, у т.ч:	без ПДВ	грн./Гкал	841,44	739,08	534,81	673,61	138,80	
	ПДВ				106,962	134,722		
	з ПДВ				641,772	808,332	166,56	26,0
виробництво т/е	без ПДВ	грн./Гкал	767,37	662,48	498,91	509,79	10,88	
	ПДВ				99,782	101,958		
	з ПДВ				598,692	611,748	13,056	2,2
транспортування т/е	без ПДВ	грн./Гкал	71,04	72,90	34,23	160,00	125,77	
	ПДВ				6,846	32,00		
	з ПДВ				41,076	192,00	150,924	367,4
постачання т/е	без ПДВ	грн./Гкал	3,03	3,70	1,67	3,82	2,15	
	ПДВ				0,334	0,764		
	з ПДВ				2,004	4,584	2,58	128,7

Збільшення прогнозного тарифу на теплову енергію відносно діючого складає 138,80 грн./Гкал (без ПДВ) або 26,0%, 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 в основному за рахунок витрат з амортизації (в тарифі – за податковим обліком, тоді як за фактом витрати з амортизації відображаються за бухгалтерським обліком, витрати за яким значно більші) та послуг з перевірки комерційних приладів обліку (дані витрати будуть включено до розрахунку внесків за обслуговування вузлів комерційного обліку теплової енергії відповідно до вимог Закону України “Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання”).

**Порівняння показників тарифу з виробництва теплової енергії
в прогностичних тарифах з теплової енергії відносно діючих**

без ПДВ

Показник	Од. виміру	у діючому тарифі з теплової енергії	у прогностичному тарифі з теплової енергії	Відхи- лення	% 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 30.12.2020 р. № 2834		
Тариф на виробництво теплової енергії відповідно до постанови НКРЕКП	грн./Гкал	432,23	509,79	77,56	17,9
Тариф на виробництво теплової енергії в структурі тарифу з теплової енергії	грн./Гкал	498,91 (432,23 грн./Гкал x x 111 201,34 Гкал : : 96 340,02 Гкал = = 498,91 грн./Гкал)	509,79	10,88	2,2
Відпуск теплової енергії з колекторів	Гкал	111 201,34	98 703,00	-12498,34	- 11,2
Корисний відпуск теплової енергії споживачам (без господ. потреб ліценз. діяльності)	Гкал	96 340,02	84 093,27	-12246,75	- 12,7

Тариф на виробництво теплової енергії (затверджений НКРЕКП) у кінцевому діючому тарифі з теплової енергії було перераховано на корисний відпуск, який враховано в плановому періоді при затвердженні кінцевого тарифу.

У прогностичному кінцевому тарифі з теплової енергії, тариф на виробництво (затверджений НКРЕКП) на корисний відпуск не перераховується, тобто залишається на затвердженому НКРЕКП рівні.

**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	%
Транспортування теплової енергії									
Виробнича собівартість, у т.ч.:	3 297,59	34,23	100	4 210,54	50,07	100	912,95	15,84	46,3
Прямі матеріальні витрати, у т.ч.:	756,91	7,85	23	400,19	5,01	10	- 356,72	- 2,84	- 36,2
- електроенергія	619,43	6,43	19	254,77	3,50	7	- 364,66	- 2,93	- 45,6

- інші прямі матеріальні витрати	137,48	1,43	4	145,42	1,51	3	7,94	0,08	5,6
Прямі витрати на оплату праці	894,50	9,28	27	1 281,95	15,02	30	387,45	5,74	61,9
Інші прямі витрати , у т.ч.:	1 484,68	15,41	45	1 880,74	22,53	45	396,06	7,12	46,2
- відрахування на соціальні заходи	196,79	2,04	6	282,03	3,50	7	85,24	1,46	71,6
- амортизація	381,54	3,96	12	233,22	3,00	6	- 148,32	- 0,96	- 24,2
- інші прямі витрати	906,36	9,40	27	1 365,49	16,03	32	459,13	6,63	70,5
Загальновиробничі витрати	161,50	1,68	5	647,65	7,51	15	486,15	5,83	347,0
- витрати на оплату праці	76,09	0,79	2	411,85	5,01	10	335,76	4,22	534,2
- відрахування на соціальні заходи	16,74	0,17	1	90,61	1,00	2	73,87	0,83	488,2
- інші витрати	68,67	0,72	2	145,20	1,5	3	76,53	0,78	108,3
Повна собівартість	3 297,59	34,23		4 210,54	50,07		912,95	15,84	46,3
Втрати теплової енергії в мережах	0	0		7 422,49	88,26		7 422,49	88,26	
Всього витрати з врахування втрат	3 297,59	34,23		11 633,03	138,33		8 335,44	104,10	
Розрахунковий прибуток	0	0		1822,30	21,67		1822,30	21,67	
Всього витрати з врахування прибутку	3 297,59	34,23		13455,33	160,00		10157,74	125,77	367,4
Корисний відпуск теплової енергії власним споживачам (без господ. потреб), Гкал	96 340,02			84 093,27			- 12 246,75		- 12,7
Середньозважений тариф, грн./Гкал	34,23			160,00			125,77		367,4

Відносно діючого тарифу на транспортування теплової енергії відбувається збільшення тарифу на 125,77 грн./Гкал (без ПДВ) або на 367,4%, у тому числі:

- 15,84 грн./Гкал – за рахунок витрат виробничої собівартості (в основному за рахунок росту витрат на оплату праці з відрахуваннями та загальновиробничих витрат);

- 88,26 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: 509,79 грн./Гкал x 14,560 тис. Гкал = 7 422,5 тис. грн.;

- 21,67 грн./Гкал – за рахунок інвестиційної складової (модернізація системи тепломережі з заміною ділянок попередньоізолюваною трубою).

Постачання теплової енергії без ПДВ									
Показник	Діючий тариф			План			Відхилення		
	тис. грн.	грн./Гкал	%	тис. грн.	грн./Гкал	%	тис. грн.	грн./Гкал	%
Виробнича собівартість, у т.ч.:	160,79	1,67	100	314,83	3,74	100	154,04	2,07	124,0
-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	180,98	2,13	57	66,46	0,94	79,0
Інші прямі витрати, у т.ч.:	25,33	0,26	16	40,89	0,49	13	15,56	0,23	88,5
- відрахування на соціальні заходи	25,19	0,26	16	39,82	0,49	13	14,63	0,23	88,5
- 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	1,08	0,00	0	0,95	0,00	0,0
Загальновиробничі витрати	20,94	0,22	13	92,96	1,12	30	72,02	0,9	409,1
- витрати на оплату праці	9,86	0,10	6	59,12	0,71	19	49,26	0,61	610,0
- відрахування на соціальні заходи	2,17	0,02	1	13,01	0,15	4	10,84	0,13	650,0
- інші витрати	8,90	0,09	5	20,84	0,26	7	11,94	0,17	188,9
Повна собівартість	160,79	1,67	100	314,83	3,74	100	154,04	2,07	124,0
Розрахунковий прибуток	0,00	0,00	0	6,3	0,08		6,3	0,08	
Всього витрати з врахування прибутку	160,79	1,67		321,13	3,82		160,34	2,15	128,7
Корисний відпуск теплової енергії власним споживачам (без господ. потреб), Гкал	96 340,02			84 093,27			- 12 528,68		
Середньозважений тариф, грн./Гкал	1,67			3,82			2,15		

Відносно діючого тарифу на постачання теплової енергії відбувається збільшення тарифу на 2,15 грн./Гкал (без ПДВ) або на 128,7% в основному за рахунок росту ЗПЛ з відрахуваннями та загальновиробничих витрат. Також в розрахунку враховано плановий прибуток (забезпечення обігових коштів) у розмірі 2%.

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 2019	факт 2020	Діючий тариф	план 2021
Транспортування т/е	372,3	572,3	756,9	400,2
Постачання т/е	0,0	0,0	0,0	0,0

У тому числі:

Електроенергія

(тис. грн.)

	Вид діяльності	факт 2019	факт 2020	Діючий тариф	план 2021
п. 1.1.1	Транспортування т/е	266,9	271,7	619,4	254,8

Зменшення витрат по статті «Електроенергія» відносно діючого тарифу – 364,6 тис. грн. обумовлено:

- за рахунок тарифу для споживачів 2 класу напруги – збільшення 1,2 тис. грн. (діючий тариф – 2,11625 грн./кВтг, план 2020 р. – 2,1262 грн./кВтг);
- за рахунок обсягу споживання – зменшення 365,8 тис. грн. (діючий тариф – 292,7 тис. кВтг, план 2020 р. – 119,8 тис. кВтг).

В діючому тарифі в обсягах враховувалися середньоарифметичний показник за два попередні роки (2016-2017 рр.). Зменшення обсягів у прогностному тарифі відбувається в основному по об'єкту «Тепловий пункт». На теперішній час на Зміївській ТЕС введена заборона на включення насосів тепломережі теплового пункту по вулиці Енергетиків у кількості - 2 одиниць: (1 – 90 кВт/год та 2 – 120 кВт/год), робота яких була необхідна для збільшення перепаду тиску мережної води в подавальному трубопроводі тепломережі для покращення гідравлічного режиму тепломережі селища в опалювальний період. Тепловий режим здійснюється за режимною картою черговим інженером станції без підключення насосів тепломережі в тепловому пункті по вулиці Енергетиків.

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

(тис. грн.)

	Вид діяльності	факт 2019	факт 2020	Діючий тариф	план 2021
п. 1.1.4	Транспортування т/е	105,3	300,6	137,5	145,4
	спецхарчування	0,3	0,2	0,6	2,3
	спецодяг	20,4	11,5	18,4	20,3
	мило	1,0	0,9	1,1	2,3
	ремонтні матеріали та витрати з ремонту інших підрозділів Зм. ТЕС	50,3	215,1	108,1	109,9
	ПММ	15,0	13,3	0,0	0,9
	матеріали з тех. обсл-ня та витрати з тех. обсл-ня інших підрозділів Зм. ТЕС	11,0	56,7	6,0	7,1
	інші матеріали	7,3	2,9	3,3	2,6

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 2019-2020 рр. та розраховані з урахуванням індексу інфляції на 2021 рік, який складає 108,7%.

п.1.2. Прямі витрати на оплату праці

(тис. грн.)

Вид діяльності	Показник	факт 2019	факт 2020	Діючий тариф	План 2021
Транспортування т/е	Витрати	1 025,6	978,9	894,5	1 282,0
	Кількість чоловік	10	8,58	10	9,3
	Середня ЗПЛ	8 547	9 508	7 454	11 487
Постачання т/е	Витрати	131,6	150,1	114,5	181,0
	Кількість чоловік	1	1	1	1
	Середня ЗПЛ	10 967	12 508	9 544	15 083

У порівнянні з діючим тарифом:

Вид діяльності	Показник	Діючий тариф	План 2021	Відхилення
Транспортування т/е	Витрати, тис. грн.	894,5	1 282,0	387,5
	Кількість (чол.), у т.ч.:	10	9,3	- 0,7
	- майстер виробничої дільниці	1	1	
	- слюсар з ремонту устаткування теплових мереж	2	1	-1
	- слюсар з ремонту устаткування теплових мереж	1	0,3	- 0,7
	- електрогазозварник	1		-1
	- оператор теплових мереж	5	5	
	- електромонтер з ремонту та обслуговування електроустановок		2	2
	Середня ЗПЛ, грн.	7 454	11 487	4 033
Постачання т/е	Витрати, тис. грн.	114,5	181,0	66,5
	Кількість (чол.) у т.ч.:	1	1	0,0
	- економіст 2 кат.			
	Середня ЗПЛ, грн.	9 544	15 083	5 539

Чисельність персоналу з транспортування теплової енергії зменшилася на 0,7 чол. за рахунок перерозподілу витрат між витратами у розрахункових тарифах з транспортування теплової енергії та внеску за обслуговування вузлів комерційного обліку теплової енергії (відповідно до ЗУ «Про

комерційний облік теплової енергії та водопостачання» та методики визначення розміру внесків), на даний час відсутні працівники на посадах: слюсар з ремонту устаткування теплових мереж та електрогазозварник, але прибувалися дві одиниці електромонтера з ремонту та обслуговування електроустановок.

У розрахунку витрат на оплату праці враховані підвищення тарифних ставок (посадових окладів) з 01.05.2021 р. на 10% та з 01.12.2021 р. на 10%. та матеріальна допомога на оздоровлення.

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.

п.1.3. Інші прямі витрати

Вид діяльності	факт 2019	факт 2020	(тис. грн.)	
			Діючий тариф	план 2021
Транспортування т/е	3 398,5	3 030,6	1 484,7	1 880,7
Постачання т/е	29,2	33,7	25,3	40,9

У тому числі:

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

(тис. грн.)

Вид діяльності	факт 2019	факт 2020	Діючий тариф	план 2021
Транспортування т/е	225,9	216,7	196,8	282,0
Постачання т/е	29,0	33,4	25,2	39,8

п.1.3.2. Амортизаційні відрахування

(тис. грн.)

Вид діяльності	факт 2019	факт 2020	Діючий тариф	план 2021
Транспортування т/е	1 953,7	845,4	381,5	233,2
Постачання т/е	0,0	0,0	0,0	0,0

Зменшення витрат відносно діючого тарифу обумовлено тим, що до планового тарифу з транспортування теплової енергії не враховано амортизацію комерційних приладів обліку з теплової енергії. Дані витрати будуть включено до розрахунку внесків за обслуговування вузлів комерційного обліку теплової енергії відповідно до вимог Закону України «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання».

Відхилення відносно фактичних витрат – в тарифі амортизація врахована за податковим обліком, фактично витрати по амортизації за 2019-2020 роки відображені згідно бухгалтерського обліку та враховують амортизацію комерційних приладів обліку з теплової енергії.

п.1.3.3. Інші прямі витрати включають витрати на:

(тис. грн.)

Вид діяльності	факт 2019	факт 2020	Діючий тариф	план 2021
Транспортування т/е	1 218,9	1 968,4	906,4	1 365,5
ремонт підрядний	0,0	19,0	0,0	86,9
виробничі послуги	4,8	1,8	0,6	2,8
повідка лічильників	0,0	625,0	0,0	0,0
перезарядка вогнегасників	0,3	0,2	0,3	0,2
податок на землю	3,7	3,8	3,7	4,2
податок на нерухомість	20,2	21,0	18,0	29,1
вивіз та утилізація ТБО (з ремонту)	0,2	0,0	0,5	0,2
вивіз та утилізація ТБО (працівники)	0,5	0,7	0,4	0,7
автопослуги (з ремонту)			9,0	4,3

автопослуги (вивіз сміття)	3,2	0,0	7,7	3,2
автопослуги (інші)	253,6	365,4		358,0
медогляд	1,0	0,7	0,7	2,3
підготовка кадрів	0,0	0,0	0,0	0,0
оренда мереж	922,6	910,5	854,1	846,2
оцінка мереж	0,0	8,0	0,0	0,0
атестація роб. місць	0,0	0,0	0,0	7,9
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)	8,8	12,3	11,4	19,7
Постачання т/ен	0,2	0,2	0,1	1,1
вивіз та утилізація ТБО (працівники)	0,1	0,1	0,0	0,1
медогляд	0,1	0,0	0,1	0,3
атестація роб. місць	0,0	0,0	0,0	0,6
утримання будинків та споруд (вода, стоки, опалення)	0,0	0,1	0,0	0,1

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 на автопослугам (транспортування теплової енергії) сплановані відповідно до фактичних витрат 2020 р. та включають:

- *витрати по вивозу сміття після ремонту* – 3,2 тис. грн. (за фактом 2019 р.)

- *ремонтні витрати (згідно кошторисів з ремонту)* – 4,3 тис. грн.,

- *інші (для проведення ремонтних робіт на теплових мережах – техніка використовується для доставки обладнання, інструменту та матеріалів* – 358,0 тис. грн.

Витрати по **медогляду** сплановані згідно переліку професій і посад та з урахуванням прогнозних цін на 2021 р.

Витрати з **оренди мереж** розраховані з урахуванням індексу інфляції.

Витрати з ремонту сплановані відповідно до графіків планово-попереджувальних робіт на 2021 р.

(тис. грн.)

Вид діяльності	факт 2019	факт 2020	Діючий тариф	План 2021
Транспортування т/е, у т.ч	365,0	414,3	380,8	415,8
підрядні послуги	0,0	19,0	0,0	86,9
ВЖКП	363,7	209,1	380,8	328,9
інші підрозділи	1,3	186,2	0,0	0,0

В 2021 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; заміна засувки Ду 50 Ру16, Ду 80 Ру16, Ду 100 Ру16; заміна вентилів муфтових запірних ДУ-15; ДУ-20 на тиск 1,6 Мпа (16 кгс/см²); заміна ділянок трубопроводу тепломережі Ø 133 х 6мм; Ø 108 х 4мм; Ø 60 х 6мм.

Також враховані роботи підрядним способом щодо відновлення асфальтового покриття після ремонтів інженерних мереж з тепlopостачання.

Структура загальновиробничих витрат:

(тис. грн.)

Стаття витрат	Факт 2019	У т.ч.:		Факт 2020	У т.ч.:		Діючий тариф	У т.ч.:		План 2021	У т.ч.:	
		Транспортування т/ен	Постачання т/ен		Транспортування т/ен	Постачання т/ен		Транспортування т/ен	Постачання т/ен		Транспортування т/ен	Постачання т/ен
		19,5 %	2,6 %		18,0 %	2,7 %		16,2 %	2,1 %		20,9 %	3,0 %
Загально-виробничі витрати, у т.ч.:	2 534,9	493,8	65,0	2 680,2	482,5	73,5	996,9	161,5	20,9	3 098,8	647,7	93,0
Витрати на оплату праці	1 376,8	268,7	35,3	1 596,9	287,2	44,0	469,7	76,1	9,9	1 970,6	411,8	59,1
Єдиний внесок на загально-обов'язкове державне соціальне страхування	303,6	59,3	7,8	354,1	63,7	9,8	103,3	16,7	2,2	433,5	90,6	13,0
Інші витрати, у т.ч.:	854,5	165,8	21,9	729,2	131,6	19,7	423,9	68,7	8,9	694,7	145,3	20,9
- податки	101,1	19,9	2,7	115,4	20,9	3,1	104,0	16,8	2,2	100,2	20,9	3,0

- послуги зв'язку	150,3	29,3	3,9	160,6	28,9	4,4	0,5			0,5	0,1	
- послуги АТЦ	73,5	14,7	2,0	45,3	8,1	1,3	8,1	1,3	0,2	50,1	10,5	1,5
- утримання будинків та споруд (опалення, вода, водовідведення)	295,4	56,5	7,5	231,1	41,9	6,0	172,0	27,9	3,6	273,0	57,1	8,2
- ел. енергія	124,9	24,1	3,2	101,8	18,4	2,7	105,7	17,1	2,2	193,8	40,5	5,8
- амортизація	64,1	12,6	1,7	35,8	6,4	1,0	10,2	1,7	0,2	10,2	2,1	0,3
- інші, у т.ч.:	45,2	8,7	0,9	39,2	7,0	1,2	23,4	3,9	0,5	66,9	14,1	2,1
атестація роб. місць	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25,6	5,4	0,8

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 2021 рік складає 0,209, що дорівнює 647,7 тис. грн.

Для постачання т/енергії коефіцієнт розподілу загальновиробничих витрат на 2021 рік складає 0,03, що дорівнює 93,0 тис. грн.

Значне збільшення відбувається по витратам на оплату праці з відрахуваннями.

В розрахунковому тарифі врахована кількість фактичного загальновиробничого персоналу відповідно до штатного розпису в складі 11 чол. Діючий тариф враховує лише 5 чол. від загальновиробничого персоналу – відповідно до вимог НКРЕКП при захисті тарифів у попередніх періодах, коли ПАТ «Центренерго» було ліцензіатом НКРЕКП.

Вид діяльності	Показник	Діючий тариф	План	Відхилення
Загальновиробничі	Витрати, тис. грн.	469,7	1 480,1	1 010,4
	Кількість (чол.), у т.ч.:	5	11	6
	- начальник відділу	1	1	
	- заст. начальника відділу		1	
	- старший майстер виробничої дільниці		1	
	- провідний економіст		1	
	- економіст 1 кат.		1	

	- інженер		1	
	- технік з нормування		1	
	- завідувач комори	1	1	
	- табельник	1	1	
	- сторож	1	1	
	- прибиральник службових приміщень	1	1	
	Середня ЗПЛ, грн.	7 828	14 928	
у т.ч.:				
Транспортування т/е	Відсоток розподілу, %	16,2	20,9	
	Витрати, тис. грн.	76,1	411,8	335,7
	Кількість (чол.)	0,8	2,3	1,5
	Середня ЗПЛ, грн.	7 927	14 922	
Постачання т/е	Відсоток розподілу, %	2,1	3,0	
	Витрати, тис. грн.	9,9	59,1	49,2
	Кількість	0,1	0,3	0,2
	Середня ЗПЛ, грн.	8 250	16 421	

Щодо розрахунку тарифів на послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води.

Відповідно до п. 59, п. 60 постанови КМУ від 01.06.2011 р. №869 вартістю послуги з постачання теплової енергії є тариф на теплову енергію для споживача, який визначається як сума тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії.

Тобто тариф на послуги з постачання теплової енергії для категорії населення становить 673,61 грн./Гкал (без ПДВ) або 808,332 грн./Гкал (з ПДВ).

Відповідно до п. 64 постанови КМУ від 01.06.2011 р. №869 (далі Постанова) тарифи на послуги з постачання гарячої води формуються виходячи з вартості теплової енергії, згідно із затвердженими тарифами для відповідної категорії споживачів, затвердженими тарифами на послуги з централізованого водопостачання, що використовуються для надання послуг з постачання гарячої води, з урахуванням втрат теплової енергії та води в мережах постачання гарячої води, визначених в установленому законодавством порядку відповідно до міжгалузевих, галузевих та регіональних методик, інших документів щодо нормування витрат та втрат ресурсів, якими передбачені особливості технологічних процесів конкретного виробництва, а також частини витрат на утримання (обслуговування) та ремонт систем автономного опалення та/або індивідуальних теплових пунктів (за їх наявності).

До структури тарифу на послуги з постачання гарячої води включені витрати вартості теплової енергії та послуги з централізованого

водопостачання, що використовуються для надання послуг з постачання гарячої води.

Структура собівартості планових тарифів на послугу з постачання гарячої води.

№ з/п	Назва показника	без ПДВ			
		Розрахунок 2021			
		населення		управителі багатоквартирних будинків, бюджетні установи, інші споживачі	
		тис. грн.	грн./м ³	тис. грн.	грн./м ³
1	Собівартість власної теплової енергії, врахована у встановлених тарифах на теплову енергію	3 267,04	32,14	1 220,40	31,30
2	Витрати на утримання абонентської служби	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Витрати на придбання води на послугу з постачання гарячої води	695,20	6,84	266,68	6,84
4	Решта витрат	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Собівартість послуг без урахування послуг банку та інших установ із приймання та перерахування коштів споживачів	3 962,25	38,98	1 487,08	38,14
6.	Розрахунковий прибуток усього, зокрема:	173,08	1,70	64,65	1,66
6.1	прибуток у тарифі на теплову енергію	173,08	1,70	64,65	1,66
6.2	податок на прибуток	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Послуги банку та інших установ із приймання та перерахування коштів споживачів	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Повна планова собівартість послуг з урахуванням послуг банку та інших установ із приймання та перерахування коштів споживачів	3 962,25	38,98	1 487,08	38,14
9.	Вартість послуг	4 135,32	х	1 551,73	х
10.	Тариф на послугу, без ПДВ		40,69		39,80
11.	Тариф на послугу, з ПДВ		48,828		47,76
12.	Обсяг теплової енергії, врахований у розрахунку собівартості, Гкал	5 106,99		1 907,71	
13.	Обсяг споживання гар. води, тис. м ³	101,638		38,99	
14.	Питомі норми враховані у планових тарифах на послугу, Гкал./м ²	0,050		0,049	

Відповідно до п. 80 Постанови у вартість послуг з постачання гарячої води не включаються витрати, пов'язані з абонентським обслуговуванням, обслуговуванням внутрішньобудинкових систем багатоквартирного будинку, встановленням, обслуговуванням та заміною вузлів комерційного обліку гарячої води. Такі витрати відшкодовуються споживачами комунальних послуг відповідно до вимог Законів України “Про житлово-комунальні послуги”, “Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання”.

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




М. Ю. Фат'янов

Начальник ПЕВ Зміївської ТЕС


О. А. Зільбяр

Начальник ВЖКП Зміївської ТЕС


С. М. Сопін

Вик.: Водяха О. І.