**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**щодо встановлення тарифів на виробництво, транспортування, постачання теплової енергії по ПрАТ «СУХА БАЛКА»**

**на період з 01 жовтня 2020 ріку по 30 вересня 2021 року.**

1. **Законодавче та нормативне забезпечення.**

В розрахунку річного плану надання послуг з постачання теплової енергії використовувались діючі нормативно-правові акти:

- Закон України «Про теплопостачання» від 02.06.2005р. № 2633-V;

- Закон України “Про житлово-комунальні послуги” із змінами, внесеними згідно із Законом № 540-IX від 30.03.2020;

- Постанова КМУ від 01.06.2011р. № 869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги»

- Постанова КМУ від 10.06.2020р. № 467 «Про внесення змін до Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води та Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення»

- Наказ Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 12.09.2018р. №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»

- Постанова 22.03.2017 № 308 Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання», із змінами, внесеними згідно з Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг № 418 від 14.06.2018

- Галузева угода між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, Фондом державного майна України, Всеукраїнським об’єднанням організацій роботодавців «Федерація роботодавців паливно-енергетичного комплексу України» і профспілкою працівників енергетики та електротехнічної промисловості України на 2019-2021 роки;

- Норми та вказівки по нормуванню витрат палива та теплової енергії на опалення житлових та громадських споруд, а також на господарсько-побутові потреби в Україні КТМ 204 України 244-94, Київ 2001р.

- МУ 34-70-080-84 “Методические указания по определению тепловых потерь в водяных и паровых тепловых сетях”, затверджені Головним технічним управлінням експлуатації енергосистем Міненерго СРСР 20.09.1984р. РД 34.09.255;

- Міжгалузеві норми витрат палива для опалювальних котлів, які експлуатуються в Україні, затверджені наказом Державного комітету України з енергозбереження 07.05.2001 р. №46

- «Порядок розрахунку нормативних витрат електроенергії підприємствами теплоенергетики при виробництві, транспортуванні та постачанні (розподілі) теплової енергії», затверджений наказом №12 від 02.02.2009р. Міністерства з питань житлово-комунального господарства України

- Рішення Криворізької міської ради від 18.09.2019р. №439 «Про затвердження форм розрахунків тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, на послуги з постачання теплової енергії й гарячої води у м. Кривому Розі»

- інші первинні документи, які стосуються розрахунку регульованого тарифу на послугу з постачання теплової енергії.

1. **Загальні питання**

Приватне акціонерне товариство «СУХА БАЛКА» (далі - Товариство) розташоване за адресою: Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, вул.Конституційна, буд.5.

Державна реєстрація суб’єкта підприємницької діяльності – юридичної особи, видано виконкомом Криворізької міської ради, розпорядження №5/2Р від 13.01.1995р.

Відповідно до законів України «Про теплопостачання», «Про ліцензування видів господарської діяльності» та «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» Дніпропетровською обласною державною адміністрацією видано ПрАТ «СУХА БАЛКА» ліцензії на право провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії, транспортування теплової енергії та постачання теплової енергії.

Враховуючи вищезазначене та у відповідності до Закону України «Про державне регулювання у сфері комунальних послуг», Постанови КМУ від 01.06.2011р. № 869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги» ПрАТ «СУХА БАЛКА» розраховано планові тарифи на теплову енергію: її виробництво, транспортування та постачання на період з 01 жовтня 2020 ріку по 30 вересня 2021 року.

Структура розрахованих тарифів - складові економічно обґрунтованих витрат, пов'язаних із провадженням у планованому періоді певного виду ліцензованої діяльності, які групуються за статтями, визначеними уповноваженими органами відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що затверджені Мінфіном, та складові планованого прибутку, на основі яких розраховуються та встановлюються тарифи.

Формування тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності, облік яких ведеться ліцензіатом окремо.

Не включаються до розрахунку тарифів витрати, які не використовуються для визначення об'єкта оподаткування відповідно до вимог розділу III Податкового кодексу України або перевищують межі відповідних витрат.

Відповідно до чинного законодавства тарифи на теплову енергію повинні забезпечувати відшкодування всіх економічно обґрунтованих витрат на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії.

Формування базових тарифів здійснено підприємством відповідно до річних планів ліцензованої діяльності з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, які визначені відповідно до вимог державних та галузевих нормативів витрат і втрат теплової енергії з урахуванням встановлених уповноваженим органом методик, техніко-економічних розрахунків з урахуванням фактичних за останні роки та прогнозованих обсягів виробництва і споживання теплової енергії, укладених зі споживачами договорів.

При формуванні тарифів враховано економічно обґрунтовані планові витрати, визначені на підставі державних нормативів (норм) витрат ресурсів, техніко-економічних розрахунків та кошторисів, ставок податків і зборів (обов’язкових платежів) та цін у плановому періоді.

Річний план виробництва, транспортування та постачання теплової енергії готувався на підставі укладених договорів купівлі-продажу теплової енергії по максимальним тепловим навантаженням, фактичній кількості днів роботи і фактичній температурі зовнішнього повітря за останні кілька років.

1. **Технічна характеристика**

Станом на 01.07.2020.року на балансовому обліку ПрАТ «СУХА БАЛКА» перебувають основні засоби:

-1 опалювальна котельна (проектна потужність 14 Гкал/год), обладнана 2 водогрійними котлами загальною потужністю 14 Гкал/год,

- 6 км трубопроводів теплових мереж ( у 2-х трубному обчисленні) ,

Схема теплопостачання закрита.

Паливом для котельні є природний газ.

Для розрахунку тарифів прийнято наступний режим роботи підприємства:

- виробництво, транспортування, постачання теплової енергії з наданням послуги постачання теплової енергії – 171 доба в опалювальний сезон з урахуванням фактичного періоду опалювального сезону товариства за останні п’ять років;

- у міжопалювальний період - проведення ремонтів згідно графіку планово-попереджувальних робіт, підігрів теплоносія для потреб побутового комбінату.

- котельні підприємства працюють в опалювальний період по температурному графіку 95/70 ºС.

- температура зовнішнього повітря в опалювальний період – середня фактична температура зовнішнього повітря в опалювальний період за останні п’ять років.

Розрахункова температура зовнішнього повітря для найхолоднішої п’ятиденки для теплопостачання і проектування систем опалення прийнята для м. Кривий Ріг мінус 21ºС, згідно до ДСТУ-Н Б В.1.1.-27:2010 «Будівельна кліматологія».

1. **Розрахунок планового корисного відпуску теплової енергії.**

**Річний план на період з 01 жовтня 2020 ріку по 30 вересня 2021 року виробництва, транспортування та  постачання** теплової енергії був прогнозований як середньозважений на підставі техніко-економічного розрахунку максимальних приєднаних навантажень і встановленої потужності котелень, розрахункового планового обсягу виробництва теплової енергії, а також з урахуванням фактичних обсягів виробництва та постачання теплової енергії за 2015-2020р.

Аналіз обсягів виробництва за 5 років, сформований на підставі фактичних актів розподілу послуг по об’єктах ПрАТ СУХА БАЛКА,(щомісячно формуються у програмному забезпеченні «Облік послуг»).

Розподіл виробленої теплової енергії між підрозділами ПрАТ СУХА БАЛКА, здійснюється на підставі температурного коефіцієнта та питомого теплового навантаження.

Розрахунок планового корисного відпуску теплової енергії на опалення для юридичних осіб (населення житлово-будівельних кооперативів, відомчого житла, бюджетних установ та інших споживачів) проводився на основі укладених договорів за приладами обліку, у разі їх відсутності – розрахунковим способом відповідно до «Норм та вказівок по нормуванню витрат палива та теплової енергії на опалення житлових та громадських споруд, а також на господарсько-побутові потреби в Україні» КТМ 204 Україна 244-94 з урахуванням приєднаного договірного теплового навантаження, планової середньомісячної температури зовнішнього повітря та планової кількості діб роботи.

Розрахунок планового корисного відпуску теплової енергії на період з 01 жовтня 2020 ріку по 30 вересня 2021 року ПрАТ «СУХА БАЛКА» виконано для наступних категорій споживачів в обсязі 1 253,48 Гкал:

* 1 069,45 Гкал – теплова енергія від власної котельні для інших споживачів (крім бюджетних установ).
* 184,03 Гкал - теплова енергія від власної котельні для бюджетних установ.

В розрахунку планових витрат загальний обсяг планованого виробництва теплової енергії власною котельнею складає 20 843,81 Гкал.:

* витрати на власні потреби склали 19 590,33 Гкал, або 94 % від загального обсягу виробленої теплової енергії;
* тривалість опалювального періоду 171 діб

1. **Складові тарифів на виробництво, транспортування, постачання теплової енергії**

**5.1. Прямі матеріальні витрати**

До даних витрат відносяться витрати на всі види палива та енергії, що безпосередньо витрачаються у виробничому процесі надання послуг з теплопостачання.

Витрати на придбання палива (природного газу) та електричної енергії для технологічних потреб, що визначаються виходячи з планованого обсягу виробництва теплової енергії, норм питомих витрат паливно-енергетичних ресурсів, розрахованих відповідно до міжгалузевих, галузевих та регіональних методик, інших нормативних документів з нормування витрат та втрат ресурсів, у яких враховуються основні особливості технологічних процесів конкретного виробництва, діючих цін (тарифів) на паливно-енергетичні ресурси.

Витрати на холодну воду заплановані відповідно до державних і галузевих нормативів (норм), визначених в установленому порядку для технологічних потреб, зокрема підживлення та наповнення мереж, регенерація фільтрів, гідравлічні випробування власних теплових мереж і обладнання, промивання теплових мереж і систем) та водовідведення.

Інші прямі матеріальні витрати, пов'язані з використанням сировини, основних і допоміжних матеріалів, запасних частин, купованих комплектувальних виробів, напівфабрикатів та інших матеріальних ресурсів, необхідних для забезпечення основного технологічного процесу, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат (відповідного виду діяльності, що підлягає ліцензуванню). Обсяг таких витрат визначено згідно з нормами використання відповідних ресурсів з урахуванням фактичних витрат за попередні періоди, цін (тарифів) на них у плановому періоді, за винятком вартості зворотних відходів.

**Прямі матеріальні витрати** в розрахунку планових витрат теплової енергії складають:

- на виробництво -17 135,73 тис.грн

- на транспортування 300,74 тис.грн.

Плановий обсяг споживання палива та електроенергії розраховано нормативним методом, норми витрат палива, розраховані підприємством самостійно згідно постанови №1158 від 23.10.2019 р., про втрату чинності постанови «Про порядок нормування питомих витрат паливно-енергетичних ресурсів у суспільному виробництві №786», загальновиробничі норми питомих витрат палива, теплової та електричної енергії на 2020 рік, затверджені внутрішніми органами підприємства, п.14 постанови КМУ від 01.06.2011р. №869.

***5.1.1 Природний газ на використання з технологічною метою***

Відповідно до п.18 постанови Кабінету Міністрів України від 01.06.2011р. №869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги», витрати на паливо заплановані виходячи з норм питомих витрат паливно-енергетичних ресурсів.

**Витрати на паливо (природний газ)** складають 14 428,92 тис.грн. та розраховані, виходячи з планового обсягу газу 3 086,85 тис.м³, та ціни на газ для інших споживачів – 4 674,32 грн./тис.м³ (без ПДВ) з урахуванням тарифів на транспортування та розподіл газу.

Для розрахунку витрат на паливо (природний газ) використано такі показники:

* **Обсяг відпуску теплової енергії з котельні - 20 843,81 Гкал** відповідно до річного плану виробництва з 01 жовтня 2020 ріку по 30 вересня 2021 року. Складається з планової кількості виробленої теплової енергії котельнею ш. Ювілейна 20 212,26 Гкал та планової кількості виробленої теплоенергії електрокотлами ш. ім. Фрунзе 631,55Гкал.
* **Питома норма витрат умовного палива** – **173,9** кг у.п/Гкал, розраховані підприємством самостійно згідно постанови №1158 від 23.10.2019 р., про втрату чинності постанови «Про порядок нормування питомих витрат паливно-енергетичних ресурсів у суспільному виробництві №786», загальновиробничі норми питомих витрат палива, теплової та електричної енергії на 2020 рік, затверджені внутрішніми органами підприємства. Розрахунок питомої норми витрат умовного палива здійснено на підставі Наказу Державного комітету України з енергозбереження від 07.05.2001р. N46 «Міжгалузеві норми витрат палива для опалювальних котлів, які експлуатуються в Україні .
* **Калорійність газу** – **8 219,75 ккал/м3** визначено на підставі Протоколів якості газу з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року (викладених на офіційному сайті ПАТ «Криворіжгаз»
* **Статистична форма №11 МТП** складається з обсягів теплової енергії виробленої котельнею ш. Ювілейна, але за вирахуванням корисного відпуску теплової енергії споживачам (рядок 160), та електрокотлами ш. ім.Фрунзе (рядок 180). Сумарний обсяг по двом котельним відображається у рядку 100. До цього обсягу додається покупна теплова енергія від АТ «Криворізька ТЦ» та віднімається корисний відпуск теплової енергії споживачам котельні Криворізька ТЦ (рядок 300). Також зазначається обсяг теплової енергії виробленої котельнею ш. Ювілейна за вирахуванням відпуску теплової енергії для об’єктів соціальної сфери (рядок 310).
* **Повна ціна природного газу для  бюджетних установ та інших споживачів – 4674,32 грн.** без ПДВ. Розрахунок згідно постанові КМУ від 10.06.2020р. № 467 «Про внесення змін до Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання..»
  + Середня ціна природного газу – 4 159,72 грн./тис.м3. Розрахунок середньої ціни природного газу, що склалася протягом опалювального періоду листопад 2019р-квітень 2020р, що передує планованому періоду (без урахування тарифів на послуги з транспортування та розподілу природного газу); і визначається як середнє арифметичне значення, розраховане виходячи із ціни природного газу у відповідному місяці та кількості календарних місяців в опалювальному періоді. Ціни в місяцях опалювального періоду згідно ДУ№1-3,6,7,9 до Договору №03-07-2019 від 09.07.2019р. – постачальник ТОВ «СХІДГАЗЕНЕРГО»)
  + Тарифи на послугу з транспортування природного газу для внутрішніх точок входу і точок виходу в/з газотранспортної системи, визначаються згідно з тарифами, встановленими НКРЕКП – 136,58 грн./тис.м3 (згідно Постанови НКРЕКП від 24.12.2019р №3013; Договору №03-07-2019 від 09.07.2019 р.– постачальник ТОВ «СХІДГАЗЕНЕРГО» п.4.1)
  + тариф на послуги розподілу природного газу - 378,02 грн./тис.м.3 – розраховано відповідно до величини замовленої потужності, що визначається на рівні річної замовленої потужності обєктів споживача та дорівнює 3333,976тис.м3. Сума становить 1166,89164 тис.грн. з урахуванням тарифа 0,35грн/м3, встановленого НКРЕКП. Розрахунок тарифу: 1166,89164 тис.грн/річний обсяг природного газу 3086,85 тис.м3 дорявнює 378,02грн/тис.м3 (згідно заяви–приєднання до типового договору №0942005В95АР016 від 01.01.2016р. АТ Оператор ГРМ «Криворіжгаз»).

Розрахунок ціни наведено у таблиці нижче:



***5.1.2  Стаття витрат «Електроенергія»***

Відповідно до п.18 постанови КМУ №869, постанови КМУ від 10.06.2020р. № 467 «Про внесення змін до Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання..» витрати на придбання електроенергії для технологічних потреб визначаються виходячи з планованого обсягу виробництва ТЕ, норм питомих витрат ПЕР, установлених відповідно до міжгалузевих, галузевих та регіональних методик, інших нормативних документів з нормування витрат та втрат ресурсів, у яких враховуються основні особливості технологічних процесів конкретного виробництва, розрахункових цін (тарифів) на паливно-енергетичні ресурси.

Нормативні витрати технологічної електроенергії визначено виходячи з річного плану виробництва теплової енергії жовтня 2020 ріку - вересня 2021 року, з урахуванням розрахованої потужності, що використовується кожним агрегатом, з урахуванням часу роботи у кожному місяці.

Для розрахунку витрат на електроенергію використано такі показники:

* **Обсяг відпуску теплової енергії**– 20 843,81 Гкал відповідно до річного плану виробництва, транспортування, постачання теплової енергії з 01 жовтня 2020 ріку по 30 вересня 2021 року.
* **Питома норма витрат електроенергії на виробництво** теплової енергії – 75,20кВт•год/Гкал.
* **Питома норма витрат електроенергії на транспортування** теплової енергії – 10,00кВт•год/Гкал.
* Згідно постанови №1158 від 23.10.2019р., про втрату чинності постанови «Про порядок нормування питомих витрат паливно-енергетичних ресурсів у суспільному виробництві №786», загальновиробничі **норми питомих витрат палива, теплової та електричної енергії на 2020 рік**, затверджені внутрішніми органами підприємства.

Розподілення питомої норми витрат електроенергії на виробництво і транспортування теплової енергії здійснюється у відповідності з електроспоживанням існуючих виробничих основних фондів, а саме електричного обладнання (агрегатні насоси з електродвигуном, насоси і т.і.), яке задіяне на процесі транспортування тепла у тепломережу.

Згідно постанові КМУ від 10.06.2020р. № 467 «Про внесення змін до Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання..» розрахунок середньої ціни електричної енергії, що склалася за шість календарних місяців січень 2020р – червень 2020р, що передують місяцю подання розрахунків тарифів на планований період; і визначається як середнє арифметичне значення, розраховане виходячи із ціни електричної енергії, що діяла у кожному з шести календарних місяців.

Відповідно до вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» постачання електричної енергії ПрАТ «СУХА БАЛКА» здійснюється згідно укладених договорів:

1. Постачання електричної енергії споживачу - ТОВ «УКРТРАНСЛІТ» додаткові угоди №3,5-7 до Договору №170919-ЕЕ від 17.09.2019р.
2. Постачання електричної енергії споживачу - ТОВ «СХІДГАЗЕНЕРГО» додаткові угода №2,3 до Договору№00-07-2019/ЕЕ від 15.07.2019р
3. Надання послуг з розподілу електричної енергії - АТ “ДТЕК Дніпровські електромережі” є публічним договором приєднання і відповідно постанові НКРЕКП від10.12.2019р №2672 по тарифам: 1-го класу напруги – 8,313коп./кВт\*год; 2-го класу напруги – 53,56коп./кВт\*год

Середня ціна активної електричної енергії з урахуванням розподілу становить: 1-го класу напруги – 1,51 грн/кВт\*год, 2-го класу напруги – 1,96 грн/кВт\*год.

Розрахунок ціни наведено у таблиці нижче:



Згідно постанови НКРЕП від 24.04.2017 №538 "Про ринкове формування роздрібних тарифів на електричну енергію, що відпускається для кожного класу споживачів, крім населення, на території України", Порядку розрахунку роздрібного тарифу на електричну енергію, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.06 .2011 №869, та листа НКРЕКУ від 25.04.2017 №4309 / 17.2.1 / 7-17.

Витрати на активну електроенергію розраховані виходячи з питомих норм витрат електроенергії та встановленого тарифу та складають – 2 689,49 тис. грн.

* + на виробництво теплової енергії – 2 352,53 тис.грн (1561,454 тис.кВт\*год)
  + на транспортування теплової енергії – 314,04 тис.грн (208,438 тис.кВт\*год)
  + на загальновиробничі потреби виробництва – 9,04 тис.грн (6 тис.кВт\*год)
  + на загальновиробничі потреби транспортування – 13,89 тис.грн (7,088тис.кВт\*год)

В порівнянні з 2019 роком (загальні витрати електроенергії 3 154,33 тис.грн: виробництво -2 821,98 тис.грн; транспортування 332,35 тис.грн) зменшення на 15% за рахунок зниження тарифу на 17%. У тому числі для технологічних потреб ці витрати складають 2 666,57 тис грн, в порівнянні з минулим роком 3 128,62 тис.грн на 15% зменшення.

***5.1.3  Стаття витрат «Вода та водовідведення»***

Водопостачання та водовідведення на об’єкти ПрАТ «СУХА БАЛКА» здійснюється згідно листа КП «Кривбасводоканал» №1410 від 05.02.2020р, який є невід’ємною частиною діючого договору №764 від 03.01.2017р про надання послуг з централізованого постачання холодної води і водовідведення - тарифи на послуги затверджені постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг №283 від 04.02.2020р. складають за 1м3 без ПДВ:

* + централізоване водопостачання – 11,10 грн за 1м3
  + централізоване водовідведення – 9,92 грн за 1м3

Нормативні витрати води при виробництві теплової енергії складаються з:

1) виробничих витрат та втрат води, які в свою чергу складаються з:

* + витрат на підживлення тепломереж Товариства, систем теплопостачання споживачів, підключених до тепломереж постачальника ,
  + витрат на заповнення тепломереж, котлів,
  + витрат на промивку тепломереж, котлів,
  + витрат на гідравлічні випробування тепломереж,
  + витрат на власні потреби водо-підготовчої установки в котельнях,
  + витрат на компенсацію втрат водопровідної води при охолодженні підшипників мережевих насосів, тягодуттьового обладнання
  + витрат на компенсацію витоків водопровідної води з сальникових ущільнень насосів,
  + витрат води пробовідбірниками, консервація колів та інші витрати

2) витрати води на господарсько-побутові потреби.

Основною складовою виробничих потреб води є витрати на підживлення теплових мереж (компенсацію витікань теплоносія з тепломереж). Норму середньорічного витоку теплоносія з водяних теплових мереж встановлено п.6.3.76 «Правил технічної експлуатації теплових установок і мереж», яка не повинна перевищувати 0,25% на годину від середньорічного обсягу води в тепловій мережі і приєднаних до неї системах теплоспоживання (за винятком систем гарячого водопостачання, приєднаних через водопідігрівники).

З метою забезпечення надійності теплопостачання проводять гідравлічні випробування установок і мереж для перевірки їх міцності і щільності. Кількість витрат води на гідравлічні випробування тепломереж та ремонтних ділянок після їх ремонту визначають в залежності від кількості разів їх проведення.

Значна частина витрат води приходиться на власні потреби водопідготовчої установки (ВПУ). Ці витрати розраховуються згідно довідникових даних та технічної документації підприємства та складаються з витрат води на приготування регенераційного розчину, витрат води відмивання катіоніту від продуктів регенерації, витрат води на розпушувальну промивку катіоніту перед регенерацією.

Водовідведення - середньорічний об'єм стічних вод, що утворюється внаслідок випадання атмосферних опадів, сніготанення та здійснення поливально-мийних робіт під час прибирання територій, і неорганізовано потрапляє в мережі водовідведення споживачів або через дощозбірники і колодязі на мережах водовідведення, які розташовані на території споживачів, у мережі водовідведення виробника при загальносплавній системі водовідведення

До розрахункового тарифу ПрАТ «СУХА БАЛКА» період жовтня 2020 ріку - вересня 2021 року прийнято розрахункові обсяги:

* + водопостачання на виробництво - 27 206 м3 вартістю 301,98 тис.грн.
  + водовідведення - 13 010 м3 вартістю 129,06 тис. грн.
  + водопостачання на загальновиробничі потреби виробництва – 275 м3 вартістю 3,06 тис.грн.
  + водовідведення на загальновиробничі потреби виробництва – 275 м3 вартістю 2,73 тис.грн.

Загальна вартість витрат на водопостачання та водовідведення 436,83 тис. грн.

На виробництво тепла для технологічних потреб ці витрати складають 431,04 тис грн, в порівнянні з минулим роком на 25% більше за рахунок цінового фактору (+36%).

***5.1.4 Стаття витрат «Інші прямі матеріальні витрати»***

На виробництво тепла для технологічних потреб матеріальні витрати складають 22,87 тис грн – запасні частини для технічного обслуговування обладнання котельні, а також запірна арматура.

Ремонтний фонд – у 2020-2021 році не планується виконувати капітальні ремонти опалювальної котельної і трубопроводів теплових мереж.

**5.2 Стаття витрат «Заробітна плата та Відрахування на загальнообов’язкове державне соціальне страхування»**

Розрахунок витрат на оплату праці з відрахуванням на соціальні заходи на розраховано відповідно:

- Закону України «Про оплату праці»,

- ПСБО 16,

- Закону України «Про державний бюджет України»,

- до п.18 встановленого Порядку формування тарифів до складу прямих витрат з оплати праці включено витрати заробітної плати виробничого персоналу, які розраховані виходячи з встановлених на підприємстві тарифних ставок (окладів) та Додатку №1 до Наказу №2917 31.10.2016р. Положення про оплату праці працівників на підприємстві:

 - основна заробітна плата працівників відповідно до встановлених норм праці (норм часу, виробітку, обслуговування), тарифних ставок (окладів), відрядних розцінок для робітників та посадових окладів для керівників, фахівців, технічних службовців;

- додаткова заробітна плата за працю понад установлені норми, трудові досягнення, особливі умови праці у вигляді доплат і надбавок (за роботу у важких та шкідливих умовах, надурочний час, святкові, неробочі та вихідні дні, нічний час, класність, керівництво бригадами, інші виплати, встановлені законодавством), премій за виконання виробничих завдань і функцій та компенсаційних виплат (за невідпрацьований час, включаючи основні та додаткові відпустки, виконання державних і громадських обов’язків, інші виплати, встановлені законодавством);

- інші заохочувальні та компенсаційні виплати виробничому персоналу (винагороди за підсумками роботи за рік, вислугу років у галузі, інші виплати, встановлені законодавством).

Згідно п.14 «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» наказу Мінрегіонбуду від 12.09.2018р №239 інформація про середньооблікову чисельність персоналу ліцензіата надана у звітах із праці 1-ПВ за 2018-2019рр.

З урахуванням тарифних ставок і окладів річні планові витрати на оплату праці в тарифах на теплову енергію складають **2 821,65 тис.грн**:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Річний ФОП , у т.ч:** | **Всього** | **Вироб-во ТЕ (котельня)** | **Тран-ня ТЕ (т/мережі)** | **Постачання ТЕ** |
| Виробничий персонал | 2248,19 | 2045,71 | 76,01 | 126,47 |
| Загальновиробничий персонал | 407,24 | 355,12 | 52,12 | - |
| Адміністративний персонал | 166,22 | 157,80 | 8,42 | - |

В порівнянні з 2019 роком (загальні витрати на оплату праці 2386,47 тис.грн) зріст на 18% за рахунок підвищення тарифних ставок (окладів) на підприємстві.

Згідно Закону про матеріальну допомогу спостерігається зміна структури основної та додаткової заробітної плати в періодах 2018-2019рр (калькуляції за напрямками виробництво та транспортування тепла)

Єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування згідно до п.5 ст.8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» складає 22% від фонду оплати праці.

Єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування для інвалідів складає 8,41% від фонду оплату праці. На підприємстві в котельні працює 1 інвалід – оператор котельні і на дільниці трубопроводу теж 2 інваліда – слюсар-сантехнік та ел.слюсар черговий з ремонту устаткування.

З урахуванням планових витрат на оплату праці, витрати на єдиний соціальний внесок, складають **609,57 тис. грн.** на рік:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування працівників, ут.ч.:** | **Всього** | **Вироб-во ТЕ (котельня)** | **Тран-ня ТЕ (т/мережі)** | **Постачання ТЕ** |
| Виробничий персонал | 494,60 | 450,06 | 16,72 | 27,82 |
| Загальновиробничий персонал | 89,60 | 78,13 | 11,47 | - |
| Адміністративний персонал | 25,37 | 24,08 | 1,29 | - |

**5.3 Стаття витрат «Амортизація основних виробничих засобів».**

Згідно п.п.138.3.1. п.138.3 ст.138 розділу ІІІ Податкового кодексу України, розрахунок амортизації основних засобів або нематеріальних активів здійснюється відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Згідно облікової політики підприємства (2.1.11.1) амортизація нараховується прямолінійним методом виходячи з залишкової вартості основних засобів та залишкового строку використання, з метою врахування модернізації, реконструкції та капіталізованих ремонтів основних засобів.

Витрати амортизації в собівартості виробництва теплової енергії  згідно переліка існуючих виробничих основних засобів (котли, насоси і т.і.) складає 480,80 тис грн.

**5.4 Стаття витрат «Інші прямі витрати».**

До інших прямих витрат діяльності з виробництва теплової енергії включені послуги промислового характеру від підрядних організацій – 27,56 тис грн

Витрати визначені за фактом 2019р. та підтверджені договорами і первинною документацією, з урахуванням коефіцієнту інфляціїI 6% згідно держбюджету України на 2020 рік:

* + Договір на виконання технічного обслуговування елементів комерційного узла обліку газу ТОВ "ВП "Енергополіс" № ПП0260319 від 08.04.2019р.
  + Договір на виконання метрологічних робіт ДП "Криворiзький науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації" №232М від 25.02.2019р.
  + Договір на проведення психофізіологічної експертизи підвищеної небезпеки ДП "Криворiзький експертно-технічний центр держпраці" №2878/П від 26.12.2018р.
  + Договір на повірку газових лічильників АТ «Оператор газорозподільної системи «Днiпрогаз» № 1565/38А 491-6546-19 від 22.07.2019р
  + Договір на виконання робот протиаварійного призначення «Державний ВГРЗ ДСНС України» № 570/05 від 30.11.2018р

**5.5 Стаття «Загальновиробничі витрати»**

До розрахунку загальновиробничих планових витрат включені витрати на заробітну плату загальновиробничого персоналу та внески на соціальне страхування загальновиробничого персоналу (зазначені в пункті 2), амортизаційні відрахування, охорону праці, технічне обслуговування та інші витрати.

Амортизаційні відрахування у складі витрат з виробництва теплової енергії  згідно переліка існуючих виробничих основних засобів складають 45,93 тис.грн

До інших загальновиробничих витрат відносяться:

1) витрати на охорону праці, дотримання вимог техніки безпеки і охорону навколишнього середовища. Витрати на спецодяг 27,79 тис.грн - строк служби спецодягу та найменування визначені Згідно з діючим на підприємстві Колективним Договором "Про затвердження Норм безоплатної видачі спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту працівникам", ціни на спецодяг визначені за фактом 2019року (підтверджені видатковими накладними) з урахуванням індексу інфляції:

- на виробництво теплової енергії – 26,16 тис.грн

- на транспортування теплової енергії – 1,63 тис грн

* витрати на молоко згідно з діючим на підприємстві Колективним Договором, ціни визначені за фактом 2019року з урахуванням індексу інфляції.

2) витрати на послуги зв’язку для виробництва теплової енергії - 14,40 тис.грн. Витрати включені за фактом 2019 року та підтверджені договорами і первинною документацією, з урахуванням коефіцієнту інфляції 6% згідно держбюджету України на 2020 рік:

* + Договір на надання телекомунікаційних послуг ПАТ "ФАРЛЕП-IНВЕСТ" № 8954 від 01.04.2011р
  + Договір на надання послуг мобільного зв’язку ПрАТ "Київстар" № 118507651 від 01.07.2012р

3) витрати з підготовки та перепідготовки кадрів (навчання обслуговуючого персоналу) - 2,07 тис.грн. Витрати підтверджені актом №124 від 29.03.2019р ЦТОР) та розраховані з коефіцієнтом інфляції 6% згідно держбюджету України на 2020 рік.

4) послуги допоміжних цехів і виробництв в собівартості складають 208,32 тис.грн:

- витрати на власне опалення котельні в собівартості виробництва теплової енергії складають 109,53 тис.грн на підставі фактичного використання за 2019 рік і розрахункової цени; в порівнянні з 2019р (159,94 тис.грн) – зниження на -31,52% за рахунок зниження ціни на природний газ

- послуги дільниці мереж и підстанцій з транзиту електроенергії в собівартості виробництва теплової енергії складають 57,29 тис.грн на підставі розрахункових обсягів електроенергії з урахуванням коефіцієнту інфляції 6% згідно держбюджету України на 2020 рік. В порівнянні з фактичними витратами 2019р (53,30 тис.грн) збільшення на +7,49%

- послуги АТЦ – 41,50 тис.грн згідно планової потреби роботи автотранспорту, техніки і розрахункових тарифів 2020р. В порівнянні з фактичними витратами 2019р (39,49 тис.грн) збільшення на +5,08%:

- на виробництво теплової енергії – 35,86 тис.грн.

- на транспортування теплової енергії – 5,64 тис грн.

5) витрати на власне опалення приміщення дільниці трубопроводу від покупної теплової енергії 58,41 тис.грн у складі витрат з транспортування теплової енергії. Витрати включені на підставі фактичних обсягів за 2019 рік і згідно договору на куплю-продажу теплової енергії в гарячій воді з ДП «Криворізька теплоцентраль» №132/2886 від 29.11.2010р – тариф на теплову енергію 1429,29грн/Гкал без ПДВ затверджено рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради №51 від 22.01.2019р

6) загальновиробничі матеріальні витрати складають 183,01 тис. грн:

- на виробництво теплової енергії – 174,84 тис.грн.

- на транспортування теплової енергії – 8,17 тис грн.

Поварена сіль - значна частина витрат води приходиться на власні потреби водопідготовчої установки (ВПУ). Ці витрати складаються з витрат води на приготування регенераційного розчину, витрат води відмивання катіоніту від продуктів регенерації, витрат води на розпушувальну промивку катіоніту перед регенерацією.

Витрати повареної солі на регенерацію натрій - катіонітових фільтрів котельні ш. Ювілейна згідно розрахунків складають 60т, загальною вартістю 70,70 тис.грн.

Також, передбачені матеріальні витраті для забезпечення надійної та безперебійної експлуатації обладнання: електричні, лакофарбові та інші матеріали загальною сумою витрат на 2020-2021 рік, яка становить 91,78 тис.грн.

Крім того, відповідно до ст.7 Закону України «Про охорону праці» роботодавець зобов'язаний забезпечити працівників підприємства зайнятих на роботах з важкими і шкідливими умовами праці лікувально-профілактичним харчуванням, молоком або рівноцінними продуктами. Порядок видачі компенсації регулюється умовами Колективного договору.

Працівники мають право на одержання молока у дні фактичної зайнятості на роботах, пов'язаних з виробництвом чи застосуванням хімічних речовин. Загальна сума витрат передбачена на 2020-2021 рік становить 19,71тис.грн.

Видача мила на ПрАТ «СУХА БАЛКА» здійснюється згідно з діючими нормами, а саме додатку №5 Колективного Договору – перелік професій робітників, яким надається спецмило. Загальна сума витрат передбачена на 2020-2021рр складає 0,82 тис.грн.

7) витрати на освітлення приміщення і водопостачання та водовідведення - разом складають 27,77 тис. грн (в т.ч. 14,44 тис грн – на виробництво теплової енергії; 13,32 тис грн – на транспортування теплової енергії).

Розрахунок середньої ціни електричної енергії згідно постанові КМУ від 10.06.2020р. № 467 «Про внесення змін до Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання..» (п.5.1.2); ціни на водопостачання і водовідведення в п.5.1.3.

8) витрати на податки, збори в сумі – 49,01 тис.грн у складі витрат з транспортування теплової енергії . До зазначених витрат включена орендна плата за землю. Розрахунок орендної плати за землю здійснений на підставі Податкової декларації на 2020 рік, ставка податку на рівні.

ПрАТ «СУХА БАЛКА» не є платниками рентної плати за спеціальне використання так як не є первинними водокористувачами (згідно статті 255 Налогового кодексу Украины).

**Таким чином, загальновиробничі витрати в тарифах на теплову енергію складають 1141,50 тис. грн.**

Загальновиробничі витрати по напрямку транспортування теплової енергії розподілені згідно прямих витрат на оплату праці дільниці трубопроводів (у відповідності з Положенням про калькулювання собівартості ПрАТ «Суха Балка», яке надається до основних документів)

В **собівартості виробництва теплової енергії**  загальновиробничі витрати  складають 937,89 тис.грн.

В **собівартості транспортування теплової енергії**  загальновиробничі витрати  складають 204,56 тис.грн.

**6) Стаття «Адміністративні витрати»**

Відповідно до затвердженого Порядку формування тарифів, до складу адміністративних витрат включені витрати на оплату праці апарату управління (157,80 тис. грн і 8,42 тис. грн відповідно на виробництво і транспортування), відрахування на загальнообов’язкове страхування (24,08 тис. грн і 1,29 тис. грн відповідно на виробництво і транспортування) та інші витрати.

До складу інших адміністративних витрат відносяться відповідно на виробництво і транспортування:

* витрати на канцтовари, зв’язок, поштові витрати – 34,47 тис. грн. і 1,84 тис. грн. Визначені згідно фактичних витрат за 2019 рік  та підтверджені первинною документацією.
* послуги банка – 2,71 тис. грн.і 0,14 тис. грн визначені згідно фактичних витрат за 2019 рік.
* витрати по утриманню будівель та прибирання приміщень  – 9,49 тис. грн. і 0,51 тис. грн. Витрати включені за фактом 2019 року та підтверджені первинною документацією.
* податки  – 5,64 тис.грн і 0,30 тис. грн – орендна плата за землю. Витрати включені за фактом 2019р. та підтверджені первинною документацією.

Адміністративні витрати враховані в тарифах на теплову енергію у розмірі 11,6% від заробітної плати згідно бази розподілу, що встановлена на підприємстві згідно Положення про калькулювання собівартості, а також наведено розрахунок розміру адміністративних витрат виходячи з фактичних витрат 2019 на підставі статистичних форм ( №1-ПВ "Звіт з праці"; Форма 2 «Звіт про фінансові результати»).

Таким чином, **адміністративні витрати** в тарифах на теплову енергію складають **293,36тис.грн**.

Адміністративні витрати розподілені між видами діяльності пропорційно заробітній платі згідно вищезазначеній базі розподілу та відповідно до вимог п.19 Порядку формування тарифів:

Відповідно адміністративні витрати віднесені до **собівартості виробництва теплової енергії** складають **278,50 тис.грн**.

Відповідно адміністративні витрати віднесені до **собівартості транспортування теплової енергії** складають **14,86 тис.грн.**

**7) Стаття «Розрахунковий прибуток» на виробництво тепла**

Згідно постанові КМУ від 10.06.2020р. № 467 «Про внесення змін до Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання..» у тарифах на виробництво і транспортування теплової енергії враховані витрати на обігові кошти за рахунок планованого прибутку у розмірі 2 відсотків повної планованої собівартості теплової енергії.

**8)  Визначення витрат на послуги з постачання тепла**

До складу витрат  на послуги з постачання тепла відносяться витрати на оплату праці інженера служби головного енергетика та відрахування на загальнообов’язкове страхування ЄСВ, представлені в розрахунку витрат на оплату праці.

Виходячи із складу витрат розрахункові тарифи на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання для всіх категорій споживачів наведені в таблиці, (грн/Гкал без ПДВ):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| види господарської діяльності | середньозважений тариф | для бюджетних установ | для інших споживачів |
| виробництво | 1049,95 | 1049,95 | 1049,95 |
| транспортування | 30,64 | 30,64 | 30,64 |
| постачання | 7,40 | 7,40 | 7,40 |
| **Разом** | **1087,99** | **1087,99** | **1087,99** |

**Фінансовий директор О.В. Запорожець**

**Начальник ВА О.О.Сотнік**