

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо необхідності встановлення нових тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії по АТ «Криворізька теплоцентраль» на період 2020-2021 роки

1. Загальні питання.

Акціонерне товариство «Криворізька теплоцентраль» (далі - Товариство) розташоване за адресою м.Кривий Ріг, вул.Електрична,1, ідентифікаційний код юридичної особи – 00130850.

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» Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг Постановою НКРЕКП від 19.06.2017 року № 789 видано АТ «Криворізька теплоцентраль» ліцензії на право провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії, транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами 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» АТ «Криворізька теплоцентраль» розраховано планові тарифи на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання 2020-2021 роки.

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 та інших техніко-економічних факторів, зокрема зменшення обсягів виробництва.

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.

2. Розрахунок планового корисного відпуску теплової енергії

АТ «Криворізька теплоцентраль» здійснює постачання теплової енергії споживачам, приєднаним безпосередньо до мереж Товариства.

Отже, до розрахункового тарифу АТ «Криворізька теплоцентраль» включено загальний плановий корисний відпуск теплової енергії, який визначено як суму відпуску теплової енергії на опалення та вентиляцію для споживачів всіх категорій і складає **695 211,66** Гкал., в тому числі:

- населення	572 354,76 Гкал;
- бюджетні установи	89 035,77 Гкал;
- інші споживачі	31 335,97 Гкал;
- господарські потреби	2 485,17 Гкал.

3. Складові тарифів на виробництво, транспортування, постачання теплової енергії.

3.1. Прямі матеріальні витрати

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

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. Обсяг витрат, пов'язаних з використанням електричної енергії для технологічних потреб, визначено з урахуванням витрат на зумовлену електромагнітною незбалансованістю електроустановок технологічно шкідливу циркуляцію електроенергії між джерелами електропостачання та приймачами змінного електричного струму.

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.

3.1.1. Природний газ на використання з технологічною метою.

Розрахунки нормативних питомих витрат палива на відпуск теплової енергії виконані на підставі наступних нормативних документів:

Закон України «Про енергозбереження»;

Основні положення з нормування питомих витрат паливно-енергетичних ресурсів у суспільному виробництві, затверджені наказом Держкоменергозбереження від 22.10.2002 р. № 112;

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

До розрахункового тарифу на теплову енергію АТ «Криворізька теплоцентраль» прийнято розрахункові витрати палива на виробництво теплової енергії при середній температурі зовнішнього повітря за ОЗП +1,23°C і 166 діб опалювального періоду 115 022,625 тис.м.куб. вартістю 523 279,750 тис.грн., у т. ч. по категоріям споживачів

«Населення» -	94 695,98 тис.м.куб. вартістю 430815,278 тис. грн.,
«Бюджетні організації» -	15 035,08 тис.м.куб. вартістю 68409,239 тис. грн.,
«Інші споживачі» -	5 291,57 тис.м.куб. вартістю 24055,232 тис. грн.

3.1.2. Електрична енергія на використання з технологічною метою.

Розрахунки нормативних питомих витрат електричної енергії на відпуск теплової енергії виконані на підставі наказу №12 від 02.02.2009р. Міністерства з питань житлово-комунального господарства України «Про затвердження Порядку розрахунку

нормативних витрат електроенергії підприємствами теплоенергетики при виробництві, транспортуванні та постачанні теплової енергії».

До розрахункового тарифу АТ «Криворізька теплоцентраль» прийнято нормативні витрати електричної енергії згідно розрахунку при середній температурі зовнішнього повітря за ОЗП +1,23°C і прийнятому режиму роботи 37265,88 тис. кВт*год вартістю 75307,65 тис.грн., у тому числі :

- на виробництво теплової енергії- 33642,21 тис. кВт*год, (67545,05 тис.грн.),
- на транспортування- 3031,51 тис. кВт*год, (6705,71 тис.грн.),
- на постачання – 12,19 тис. кВт*год, (20,789 тис.грн.),
- на загально-виробничі потреби – 210,57 тис. кВт*год, (377,40 тис.грн.),
- на адміністративні потреби – 148,11 тис. кВт*год, (252,69 тис.грн.),
- на ремонти – 221,30 тис. кВт*год. (406,00 тис.грн.), з них
 - на виробництво теплоенергії -139,524 тис. кВт*год (260,45тис.грн.),
 - на транспортування теплоенергії –81,777 тис. кВт*год (145,55 тис.грн.)

3.1.3. Холодна вода на використання з технологічною метою.

Водопостачання та водовідведення на об'єкти АТ «Криворізька теплоцентраль» здійснюється згідно укладених договорів.

Витрати води на господарсько – побутові потреби складаються із витрат холодної водопровідної води.

До розрахункового тарифу АТ «Криворізька теплоцентраль» на 2020 рік прийнято розрахункові обсяги:

- водопостачання - 994,960 08 тис. м. куб. вартістю 11 044,06 тис. грн.,
- водовідведення - 204,942 63 тис. м. куб. вартістю 1 830,08 тис. грн.

Загальна вартість витрат на водопостачання та водовідведення 12 874,14 тис. грн.

3.1.4. Ремонтний фонд

Відповідно до складених графіків планово - попереджувальних робіт АТ «Криворізька теплоцентраль» заплановано виконувати капітальні ремонти.

Таким чином, у складі собівартості розрахункових тарифів АТ «Криворізька теплоцентраль» стаття «витрати на ремонт» сформована з урахуванням графіків планово-попереджувальних ремонтних робіт на планований період, які складені згідно вимог ГКД 34.20.661-2003 «Правила організації технічного обслуговування та ремонту обладнання, будівель і споруд електростанцій та мереж», проектно-кошторисної документації на ремонт, дефектних актів і складають 135 133 578 грн., з них:

Найменування ремонтів	Загальна вартість робіт	У тому числі		
		Вартість матеріалів	Витрати на оплату праці з нарахуваннями	Інші витрати
Капітальний ремонт котлів (підрядний спосіб)	31 253,465	17 029,468	9 636,573	4 587,425
Капітальний ремонт трубопроводів теплових мереж (госп.спосіб)	145 417,649	93 810,053	36 266,102	15 297,761
Капітальний ремонт трубопроводів теплових мереж (підрядний спосіб)	7 320,886	5 305,391	798,820	1 216,676
Капітальний ремонт електрообладнання (госп.спосіб)	248,961	34,687	161,383	52,891
Капітальний ремонт м'якої покрівлі будівель ТРП (госп.спосіб)	587,287	319,018	221,618	46,651

Капітальний ремонт будівель ТРП (підрядний спосіб)	1 989,463	964,788	929,240	95,435
витрати електричної енергії на ремонти господарським способом		406,005		
з них на виробництво теплової енергії		260,455		
на транспортування теплової енергії		145,550		
Загалом ремонти господарським способом	146659,902	94569,764	36649,103	15397,303
з них на виробництво теплової енергії	509,416	295,142	161,383	52,891
на транспортування теплової енергії	146150,487	94274,621	36487,720	15344,412
Загалом ремонти підрядним способом	40563,814	23299,646	11364,633	5899,536
з них на виробництво теплової енергії	31253,465	17029,468	9636,573	4587,425
на транспортування теплової енергії	9310,349	6270,178	1728,059	1312,112
Загалом витрати на ремонти		135 133,578		

3.1.5. Матеріальні витрати.

Поварена сіль

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.

Реагенти, реактиви

На підприємстві є атестована хімлабораторія, яка згідно з вимогами нормативних актів виконує аналізи питної води, підживлюючої води, теплоносія, живильної води парових котлів та інше, для виконання яких потрібні відповідні реактиви і наведені у розрахунку.

Режим експлуатації водопідготовчих установок та дотримання водно-хімічного режиму повинні забезпечувати надійну та безперебійну роботу обладнання підприємства. Хімічний контроль повинен забезпечувати визначення всіх нормованих проектом та нормативною документацією показників якості теплоносія, живильної води, що в свою чергу забезпечує подовження терміну експлуатації основного обладнання.

Загальна сума витрат становить 31,6 тис.грн.

3.2. Інші прямі витрати

Спецодяг

На роботах із шкідливими і небезпечними умовами праці, а також роботах, пов'язаних з забрудненням або несприятливими температурними умовами, робітникам і службовцям видаються безплатно, відповідно до норм, спеціальний одяг, спеціальне взуття та інші засоби індивідуального захисту (ЗІЗ).

Загальна сума витрат становить 906,2 тис.грн.

Спецхарчування

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 становить 149,7 тис.грн.

Мило

Видача мила на АТ «Криворізька теплоцентраль» здійснюється згідно з діючими нормами, а саме:

НПАОП 0.00-3.06-22 «Про видачу мила на підприємствах».

Постанова Народного комісаріату праці РФСР від 26.08.1922 р. №383 «Перелік категорій робітників, яким повинно видаватися спецмило додому (у кількості 400 грам на місяць) понад мила, що знаходиться в підприємстві при умивальнику».

Колективний договір між роботодавцем та колективом працівників АТ «Криворізька теплоцентраль».

Власник має забезпечувати милом постійно в достатній кількості діючі на підприємстві душові та умивальники.

Загальна сума витрат становить 86,1 тис.грн.

Канцтовари

Витрати враховують потребу на папір офісний, бланки і інші канцелярські товари та визначено виходячи з фактичного споживання за 2017-2019 роки.

Загальна сума витрат становить 254,8 тис.грн.

Паливно-мастильні матеріали

При розрахунку норм витрат палива для легкових, бортових, вантажних, вантажопасажирських автомобілів, автомобілів-самоскидів, тягачів та спеціальних автомобілів, що знаходяться на балансі АТ «Криворізька теплоцентраль» керується наказом Мінтрансу України від 10.02.1998 р. №43 «Про затвердження норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті» зі змінами та доповненнями та наказом по підприємству від 14.02.2014 р. №80 «Про затвердження «Положення про порядок обліку та списання пального».

Загальна сума витрат становить 2 548,0 тис.грн.

Послуги по повірці приладів обліку

Відповідно статті 17 Закону України «Про метрологію та метрологічну діяльність» повірка засобів вимірювальної техніки (далі ЗВТ), що перебувають в експлуатації, підлягають періодичній повірці та повірці після ремонту, міжповірочні інтервали ЗВТ за категоріями встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері метрології та метрологічної діяльності, суб'єкти господарювання зобов'язані своєчасно з дотриманням встановлених міжповірочних інтервалів подавати ЗВТ, що перебувають в експлуатації, на періодичну повірку. Порядок встановлення міжповірочних інтервалів визначається Кабінетом Міністрів України.

Для розрахунку тарифу вартість повірки визначається з урахуванням міжповірочного інтервалу для рівномірного розподілу на кожен рік за цінами ДП «Кривбасстандартметрологія» на 2020 рік.

Загальна сума витрат становить 626,4 тис.грн.

Технічне опосвідчення котельного обладнання

На балансі АТ «Криворізька теплоцентраль» є 6 опалювальних котелень, обладнаних 31 паровими та водогрійними котлами (перелік додається), з них 27 котлів

знаходяться в експлуатації, 4 котли, а саме парові енергетичні котли ф. Мітчелл №№ 1-3, 1-5 та водогрійні котли ПТВМ-30 №№ 2-4, 2-5 не використовуються у виробничій діяльності через незадовільний технічний стан (заборона на експлуатацію).

Підстава для проведення експертного обстеження та позачергового технічного огляду відповідно до вимог нормативно-правових актів з охорони праці є закінчення строку, визначеного попереднім експертним обстеженням.

Для включення до розрахункового тарифу витрати по статті «Технічне опосвідчення котельного обладнання» визначено вартість послуг з урахуванням встановленої періодичності проведення обстеження 1 761 710,95 грн.

Технічне обстеження димових труб

Обстеження промислових димових труб є складовою частиною проведення експертизи і виконуються організаціями, які мають ліцензію на даний вид діяльності.

Для включення до розрахункового тарифу витрати по статті «Обстеження димових труб» визначено вартість інструментального обстеження технічного стану димових труб з урахуванням встановленої періодичності проведення обстеження, яка становить **178 176, 22** грн.

Утилізація, вивезення сміття

АТ «Криворізька теплоцентраль» у сфері поводження з відходами керується вимогами Закону України «Про відходи»:

АТ «Криворізька теплоцентраль» не має власних потужностей з утилізації, оброблення чи видалення відходів, було укладено договори на відповідні послуги зі спеціалізованим підприємством, яке має ліцензію на провадження господарської діяльності із здійснення операцій у сфері поводження з небезпечними відходами.

Загальна сума витрат становить 46 902,42 грн.

Витрати на відрядження

Стаття 121 Кодексу Законів про працю України передбачає гарантії і компенсації при службових відрядженнях.

Працівники мають право на відшкодування витрат та одержання інших компенсацій у зв'язку зі службовими відрядженнями.

Загальна сума витрат становить 158,1 тис.грн.

Атестація робочих місць

Атестація робочих місць за умовами праці проводиться на підприємствах де технологічний процес, використання обладнання, установки, прилади та апарати, сировина та матеріали є потенційними шкідливими та небезпечними виробничими факторами, що можуть несприятливо впливати на стан здоров'я працюючих, а також на їхніх нащадків як тепер, так і в майбутньому.

Основна мета атестації полягає у регулюванні відносин між власником або уповноваженим ним органом і працівниками у галузі реалізації прав на здорові й безпечні умови праці, пільгове пенсійне забезпечення, пільги та компенсації за роботу в несприятливих умовах.

Періодичність атестації встановлюється підприємством у колективному договорі, але не рідше одного разу на 5 років.

Загальна сума витрат враховує періодичність проведення атестації та становить 14,4 тис.грн.

3.3. Витрати з оплати праці.

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

- Закону України «Про оплату праці»,
- ПСБО 16,

- Закону України «Про державний бюджет України»,
- «Галузевою угодою 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» (далі Галузева угода),

- Колективного договору між роботодавцем та колективом працівників акціонерного товариства «Криворізька теплоцентраль» на 2016 – 2018 роки.

До статті витрат «Відрахування на соціальні заходи» віднесені витрати, зазначені в П(С)БО № 16 «Витрати» відносно витрат на оплату праці, зазначених в статті «Витрати на оплату праці», в розмірі 22 %.

3.4. Амортизація.

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

Амортизація основних виробничих засобів складає **8 580,0 тис.грн.**

3.5. Обов'язкові платежі

Плата за землю за 2020 рік

Згідно п. 1 п.п. 1.1 Рішення Криворізької Міської Ради № 3897 від 26.06.2019 р. (далі - Рішення), також враховуючи коефіцієнт індексації АТ «Криворізька теплоцентраль» здійснює розрахунок земельного податку за земельні ділянки, правостановлюючі документи на які оформлено, у розмірі 1,30% від їх нормативної грошової оцінки, а за земельні ділянки, без правостановлюючих документів на землю, у розмірі 2,5% від нормативної грошової оцінки.

Податок за 2020 рік відповідно до розрахунку склав 5 766,3 тис. грн.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за 2020 рік

Розрахунок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки товариство здійснює відповідно до п.п.266.5.1 п.266.5 ст.266 розділу XII Податкового кодексу України та п.п.1.1 п.1 Рішення Виконавчого комітету Криворізької міської ради від 24.04.2019 № 3669 «Про встановлення ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у м. Кривому Розі на 2020 рік». Ставка податку залежить від типу об'єктів житлової та нежитлової нерухомості та місць їх розташування (зональності).

Податок за 2020 рік відповідно до розрахунку склав 109,2 тис. грн.

Екологічний податок

Підприємство є платником екологічного податку за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення. При розрахунку податкового зобов'язання з екологічного податку, що справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення, застосовуються ставки податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами відповідно до статті 243 Податкового Кодексу України.

Очікуваний екологічний податок за 2020 рік складає 2 599 119 грн.

3.6. Адміністративні витрати.

Послуги адвокатів

Відповідно до Закону України «Про внесення змін до Конституції України (щодо правосуддя)» запроваджено професійну правничу допомогу.

Відповідно до частини першої статті 131-2 Конституції України для надання професійної правничої допомоги в Україні діє адвокатура. При цьому частиною третьою цієї статті Конституції України передбачено, що виключно адвокат здійснює представництво іншої особи в суді, а також захист від кримінального обвинувачення.

До розрахунку тарифу враховано суму витрат в розмірі 850,0 тис. грн.

Аудиторські послуги

АТ «Криворізька теплоцентраль» відповідно до вимог ст. 162 Цивільного кодексу України повинно щорічно залучати аудитора для перевірки та підтвердження правильності річної фінансової звітності.

Крім того, відповідно до п.3 статті 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 2545-VIII підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів), публічні акціонерні товариства, суб'єкти природних монополій на загальнодержавному ринку та суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, зобов'язані не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі) та в інший спосіб у випадках, визначених законодавством.

Виходячи з вартості аудиторських послуг визначених в ході проведеного конкурсного відбору аудиторської фірми, яка відповідає вищезазначеним критеріям та враховуючи укладений договір, до розрахункового тарифу включено витрати на оплату аудиторських послуг в розмірі 235,00 тис.грн.

Всі зазначені зміни були враховані при визначенні нових рівнів тарифів на теплову енергію та послугу з централізованого опалення шляхом коригування відповідних складових тарифів для всіх категорій споживачів та наведені в таблиці, (грн./Гкал з ПДВ):

	Діючий тариф	Розрахунковий тариф	Відхилення, (+/-)	Темп росту (%)
Населення	1688,365	1760,62	72,25	104,28
Бюджет	1789,021	1779,88	-9,14	99,49
Інші	1715,149	1778,70	63,55	103,71