**Пояснювальна записка**

**до проєкту рішення виконавчого комітету Южноукраїнської міської ради**

**«Про встановлення тарифів на послуги з постачання теплової енергії та послуги з постачання гарячої води, які надає комунальне підприємство «Теплопостачання та водо-каналізаційне господарство» на території Южноукраїнської міської територіальної громади»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Послуга | Діючі тарифи, з урахуванням ПДВ | Тарифи запропоновані КП ТВКГ, з урахуванням ПДВ | Економічно обґрунтовані тарифи, з урахуванням ПДВ |
| Послуги з постачання теплової енергії: | 242,34 | 503,49 | 412,78 |
| * виробництво | 83,0  (без урахування нормативних втрат у мережах) | 154,82 | 154,82 |
| -транспортування | 145,6\*  (з урахуванням нормативних втрат у мережах) | 329,99 | 242,84 |
| * постачання | 13,74 | 18,68 | 15,12 |
| Постачання гарячої води: |  |  |  |
| -за умови циркуляції системи гарячого водопостачання (*з рушникосушильником)* | 34,56 | 66,89 | 59,64 |
| за умови проектної відсутності циркуляції системи гарячого водопостачання (*без рушникосушильника*) | 26,99 | 51,17 | 46,75 |

\* в т.ч. 16,07 грн. технологічні втрати в мережах, які у 2018 році відповідно до порядку формування тарифів включались у витрати на виробництво

***Обґрунтування зменшення:***

1. КП ТВКГ у розрахунки тарифів на послуги з постачання теплової енергії у фонд оплати плати включено витрати на заробітну плату виходячи із штатного розкладу затвердженого з 01.12.2020, також включено обов’язкові виплати передбачені законодавством з оплати праці та премію у розмірі 50%. З метою зменшення собівартості послуг, виконавчим комітетом Южноукраїнської міської ради неодноразово наголошувалось на необхідності КП ТВКГ провести оптимізацію шатної чисельності підприємства (листи виконавчого комітету Южноукраїнської міської ради від 06.07.2021 № 15/02-34/2182 та від 15.11.2021 № 15/02-34/3650), що також передбачено Планом заходів щодо зменшення (оптимізації) витрат КП ТВКГ, що входять до собівартості комунальних послуг, затвердженого директором КП ТВКГ 09.04.2021, що адміністрацією КП ТВКГ проігноровано.

Тому, враховуючи відсутність плинності кадрів АУП та ІТР КП ТВКГ з витрат на заробітну плату АУП та ІТР виключено премію у розмірі 50 % та пропонується адміністрації КП ТВКГ здійснювати покращення умов оплати праці для зазначених категорій працівників за рахунок проведення оптимізації штатної чисельності комунального підприємства.

З фонду оплати праці основних працівників пропонується не виключати премію у розмірі 50% для запобігання плинності кадрів та в подальшому збільшення рівня основної заробітної плати за рахунок фонду преміювання без коригування в подальшому тарифів.

**Таким чином, зменшення витрат на заробітну плату з ЄСВ складає 2758,23 тис. грн.**

2. Витрати на електричну енергію розраховані виходячи з тарифів:

жовтень -грудень 2021 року – 3,3540 грн. /1 кВт\* год.

січень - вересень 2022 року – 4,15 грн. /1 кВт\* год.

При тому, що відповідно до пункту 21 1 Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 № 869:

«*Планування витрат на придбання електричної енергії для технологічних потреб з метою включення їх до тарифів здійснюється виходячи із:*

*планованих обсягів електричної енергії, необхідних для провадження ліцензованої діяльності та визначених виходячи з вимог цього Порядку;*

*середньої ціни електричної енергії, що склалася у ліцензіата за шість календарних місяців, що передують місяцю подання розрахунків тарифів на планований період.*

*Середня ціна електричної енергії визначається як середнє арифметичне значення, розраховане виходячи із ціни електричної енергії, що діяла у кожному з шести календарних місяців, що передують місяцю подання розрахунків тарифів на планований період».*

Відповідно до наданих КП ТВКГ документів (договори на 2021 рік та рахунки), тариф на розподіл електричної енергії складає 1,1376 грн. /1 кВт\* год., тариф на електричну енергію 1,51 грн. /1 кВт\* год., таким чином загальний тариф на електричну енергію та її розподіл має складати 2,6476 грн. /1 кВт\* год.

З листопада 2021 року тариф на електричну енергію складає 1,63083 грн. /1 кВт\* год., таким чином з урахуванням розподілу тариф складає 2,76843 грн. /1 кВт\* год.

(2,6476 \*5+2,76843\*1)/6 міс=2,6677 грн. /1 кВт\* год.

**Таким чином КП ТВКГ необґрунтовано завищено витрати на електричну енергію на 3575,96 тис. грн.**

3.КП ТВКГу розрахунках тарифівпередбачено витрати на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси у розмірі 10536,42 тис. грн. При цьому, у діючому тарифі на зазначену статтю витрат передбачено кошти у сумі 2607,41 тис. грн., фактичні витрати у базовому періоді (2020 рік) по зазначеній складовій склали 279,27 тис. грн., факт за 9 місяців 2021 року - 462,45 тис. грн.

Враховуючи незадовільний стан мереж теплопостачання та обладнання, пропонується дані витрати залишити на рівні передбаченому у діючому тарифі – 2607,41 тис. грн (що на 7929,01 тис.грн. менше, ніж запропоновано КП ТВКГ), з щомісячним контролем використання тарифних коштів на ремонт. У разі не проведення ремонтів за тарифні кошти, тариф на постачання теплової енергії буде відкориговано в сторону зменшення.

4. КП ТВКГ у інших прямих витратах передбачено витрати на придбання матеріалів на планово попереджувальні ремонти, інструментів та на експлуатаційні потреби (відра, граблі, лопати, віники, спецодяг, миючі тощо) у розмірі 1757,22 тис. грн. При цьому, у діючому тарифі зазначені витрати складають 86,65 тис. грн., фактичні у базовому періоді – 176,38 тис. грн., факт за \*9 місяців 2021 року 443,41 тис. грн.

Дані витрати пропонується в тарифі врахувати виходячи з факту 9 місяців 2021 року з урахування індексу цін виробників промислової продукції:

**443,41/9\*12\*1,08=638,51 тис.грн.,** що на 1118,85 тис.грн. менше ніж запропоновано КП ТВКГ.

5. При розрахунках витрат на покриття втрат теплової енергії в теплових мережах КП ТВКГ враховано обсяг нормативних втрат у розмірі 37051,86 Гкал, тоді як відповідно до річних планів комунального підприємства «Теплопостачання та водо-каналізаційне господарство» на 2021 рік та 2022 рік, затверджених рішеннями виконавчого комітету Южноукраїнської міської ради від 20.01.2021 № 02 (зі змінами) та від 12.10.2021 № 332, вони за період жовтень 2021 року – вересень 2022 року складають 36890,36 Гкал (257172,73 Гкал -220282,37 Гкал). В результаті чого витрати по зазначеній складовій **завищено на 20,84 тис.грн.**

6. У розрахунках загальновиробничих витрат КП ТВКГ передбачено витрати на ПММ у розмірі 734,8 тис. грн., виходячи з вартості ПММ 30 грн. за 1 літр з урахуванням ПДВ. При цьому, фактичні витрати за 9 місяців 2021 року склали 253,6 тис. грн., та згідно з договором від 29.06.2021 № 143 доданим до розрахунків тарифів підтверджено вартість бензину А – 92 у розмірі 26,04 грн. з ПДВ та ДП – 24,18 грн. з ПДВ.

Дані витрати пропонується в тарифі врахувати виходячи із факту 9 місяців 2021 року з урахуванням індексу цін виробників промислової продукції:,

**253,6/9\*12\*1,08=365,18 тис.грн.,** що на 369,62 тис.грн. менше ніж запропоновано КП ТВКГ.

7. У розрахунках загальновиробничих витрат завищено витрати для проведення планово-попереджувальних ремонтів для дільниці механізації, а саме включено витрати на придбання шин, акумуляторів, інших запчастин термін експлуатації яких більше 1 року.

8. До розрахунків загальновиробничих витрат відсутні підтверджувальні документи щодо витрат на малоцінні та швидкозношувані предмети у розмірі 393704 грн., з них витрати на транспортування теплової енергії - 233584,6 грн. та на постачання теплової енергії - 31890 грн.

9. У розрахунках адміністративних витрат КП ТВКГ включено витрати на ремонт приміщень (заміна лінолеуму із стяжкою загальною площею 324,52 кв.м. - адмінприміщення 4 поверх вул. Дружби народів) в сумі 233,4 тис.грн., в тому числі 110,1 тис.грн., постачання – 15,6 тис.грн. Дані витрати пропонується виключити з розрахунків на 2022 рік.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Показники | Передбачено діючим тарифом | Факт жовтень 2020 року-вересень 2021 року | Запропоновані КП ТВКГ | Економічно обґрунтовані витрати |
| 1 | Виробнича собівартість, зокрема: | 42228,72 | 58637,36 | 91008,29 | 76310,88 |
| 1.1 | Прямі матеріальні витрати, зокрема: | 28108,01 | 36654,07 | 55332,29 | 43827,32 |
| 1.1.1 | електроенергія | 6633,97 | 7846,7 | 11615,44 | 8039,48 |
| 1.1.2 | покупна теплова енергія та собівартість теплової енергії власних ТЕЦ, ТЕС, АЕС, когенераційних установок | 18866,63  *(без нормативних втрат 15675,53* (п. 1.3.3)*)* | 28118,64  *(без нормативних та понаднормативних втрат 20073,2* (п. 1.3.3)*)* | 33180,43 | 33180,43 |
| 1.1.3 | вода для технологічних потреб та водовідведення | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.4 | матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси | 2607,41 | 688,73 | 10536,42 | 2607,41 |
| 1.2 | Прямі витрати на оплату праці | 7011, 58 | 10317,72 | 15357,78 | 14700,8 |
| 1.3 | Інші прямі витрати, зокрема: | 1632,20 | 4458,62 | 11232,90 | 9948,82 |
| 1.3.1 | відрахування на соціальні заходи | 1542,55 | 2234,35 | 3378,71 | 3234,18 |
| 1.3.2 | амортизаційні відрахування | 0 | 1526,85 | 1316,54 | 1316,54 |
| 1.3.3 | витрати на покриття втрат теплової енергії в теплових мережах | 0  *(нормативні втрати -3191,1*  (включено в п.1.1.2)*)* | 0  *(нормативні втрати -8045,4 4*(включено в п.1.1.2)*)* | 4780,43 | 4759,59 |
| 1.3.4 | інші прямі витрати | 89,65 | 697,42 | 1757,22 | 638,51 |
| 1.4 | Загальновиробничі витрати, зокрема: | 5476,93 | 7206,95 | 9085,32 | 7833,93 |
| 1.4.1 | витрати на оплату праці | 3064,96 | 4947,86 | 5392,01 | 5274,3 |
| 1.4.2 | відрахування на соціальні заходи | 674,28 | 1038,77 | 1186,25 | 1160,35 |
| 1.4.3 | інші витрати | 1737,69 | 1220,32 | 2507,06 | 1399,29 |
| 2 | Адміністративні витрати, зокрема: | 3693,32 | 6009,72 | 6176,61 | 4223,35 |
| 2.1 | витрати на оплату праці | 2389,46 | 4442,27\* | 4458,5 | 2972,35 |
| 2.2 | відрахування на соціальні заходи | 525,67 | 970,37\* | 980,88 | 653,92 |
| 2.3 | інші витрати | 778,19 | 597,08 | 737,22 | 597,08 |
| 3 | Фінансові витрати | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | **Повна собівартість** | 45922,04 | 64647,08 | 97184,89 | 80534,23 |
| 5 | Тариф на постачання теплової енергії з ПДВ | 242,34 | 426,24\*\* | 503,49 | 412,77 |
| 5.1 | виробництво | 99,07  *(83 грн. без урахування нормативних втрат +16 грн. нормативні втрати)* |  | 154,82 | 154,82 |
| 5.2 | транспортування | 129,53 |  | 329,99 | 242,83 |
| 5.3 | постачання | 13,74 |  | 18,68 | 15,12 |
| 10 | Обсяги реалізвції теплової енергії , тис. Гкал | 226623,3 | 182003,44 | 220282,37 | 220282,37 |

\*в тому числі витрати на збут заробітна плата - 1040,37тис.грн., ЄСВ-228,88 тис.грн.

\*\* з урахуванням витрат на абонентську службу – 13,43 грн. на 1 Гкал