

# Обґрунтування

## щодо необхідності коригування тарифів по АТ «Криворізька теплоцентраль»

### 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 ІСКРЕКП 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 коригування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання 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.

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

### 2. Технічна характеристика.

З 01.10.2013 року прийнято на балансовий облік підприємства та в господарське відання без передачі права власності теплові мережі, траси гарячого водопостачання, ТРПІ (70 шт.), насосні станції (4 шт.) відповідно до рішення Криворізької міської ради від 12.10.2011 року № 343 «Про надання згоди на передачу окремих об'єктів теплопостачання від КПТМ «Криворіжтепломережа» до державного підприємства «Криворізька теплоцентраль», Закону України від 03.03.1998 № 147/98-ВР «Про передачу об'єктів права державної та комунальної власності», постанови КМУ від 21.09.1998 року № 1482 «Про передачу об'єктів права державної та комунальної власності» та за згодою з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України на закріплення майна.

На балансовому обліку АТ «Криворізька теплоцентраль» перебувають основні засоби:

державної власності

- 6 опалювальних котелень (проектна потужність 1406 Гкал/год), обладнаних 31 паровими та водогрійними котлами загальною потужністю 1606,55 Гкал/год,
- 141,210 км трубопроводів теплових мереж ( у 2-х трубному обчисленні) ,
- 2 насосні станції.

власності громади міста, що знаходяться у господарському віданні АТ «Криворізька теплоцентраль»:

- 151,666 км трубопроводів теплових мереж ( у 2-х трубному обчисленні),
- 89,3 км мереж гарячого водопостачання ( у 2-х трубному обчисленні).
- теплові пункти - 70 шт.,
- насосні станції – 4 шт.

### 3. Витрати з оплати праці.

Згідно Закону від 9 11 2023 року № 3460-IX «Про Державний бюджет України на 2024 рік» здійснено розрахунок коригування витрат на оплату праці з відрахуванням на соціальні заходи в частині зміни прожиткового мінімуму на одну особу в розрахунку на місяць, який для працевдатних осіб становив 3028 гривень.

Так згідно нормативних та методичних документів до прямих витрат на оплату праці віднесено персонал:

- районних котельних,
- експлуатаційних районів,
- хімічної лабораторії,
- диспетчерської служби,
- служби ремонтів,
- електричний цех,
- електротехнічна лабораторія,
- транспортний цех,
- служби вимірювань, налагодження та випробувань,
- відділ збуту теплової енергії,

а також окремих персонал зайнятий на прибиранні і охороні (прибиральник, сторож, охоронник, розподільвач робіт) виробничих приміщень, задіяних на виробництві та транспортуванні теплової енергії, тощо.

До загальновиробничих витрат віднесено витрати по оплаті праці завідувача та комірника центрального складу, підсобного робітника та розподільвача робіт, диспетчера авіотранспорту, підрозділ воєнізованої охорони та сторожової охорони, тощо, оскільки зазначений персонал обслуговує усі види діяльності: виробництво, транспортування, постачання теплової енергії, послугу ЦО та інші види діяльності до споживача.

Робочий рік АТ «Криворізька теплоцентраль» поділяється на два періоди: опалювальний та між опалювальний. В залежності від періоду змінюється фактична чисельність працівників.

На АТ «Криворізька теплоцентраль» станом на теперішній час діє Колективний договір між роботодавцем та колективом працівників акціонерного товариства «Криворізька теплоцентраль» на 2016 – 2018 роки.

Формування ФОП здійснюється на підставі тарифних ставок та посадових окладів за професіями, для розрахунку яких застосовуються коефіцієнти співвідношень місячних тарифних ставок до мінімальної місячної тарифної ставки працівника, який виконує некваліфіковану роботу. Для робітників застосовуються між розрядні тарифні коефіцієнти.

Зазначені витрати відкориговано відповідно до Закону України «Про оплату праці», з урахуванням дії Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» в частині зростання величини прожиткового мінімуму.

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 %.

Зазначені зміни були враховані при визначенні рівнів тарифів на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії 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	2812,04	2 884,52	72,48	102,58
Бюджет	4334,06	4 406,64	72,58	101,67
Інші	4581,12	4 657,54	76,42	101,67

**Форма розрахунку  
тарифів на теплову енергію  
АТ "Криворізька теплоцентраль"  
(найменування суб'єкта господарювання)**

(без податку на додану вартість)

№ п/п	Показники	Одиниці виміру	Сумарні та середньо- зважені показники	У тому числі на потреби:			
				населення	релігійних організацій	бюджетних установ	інших споживачів
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Тариф на виробництво теплової енергії, у тому числі:</b>	грн/Гкал	1 712,60	1 549,10		2 544,21	2 665,06
1.1	повна планована собівартість виробництва теплової енергії	грн/Гкал	1 707,13	1 549,10		2 541,11	2 541,11
1.2	витрати на відшкодування втрат	тис. грн	0,00				
1.3	планований прибуток	грн/Гкал	5,47	0,00		3,10	123,95
2	<b>Тариф на транспортування теплової енергії, у тому числі:</b>	грн/Гкал	852,09	805,01		1 078,27	1 164,14
2.1	повна планована собівартість транспортування теплової енергії	грн/Гкал	849,70	805,01		1 076,96	1 109,99
2.2	витрати на відшкодування втрат	тис. грн	0,00				
2.3	планований прибуток	грн/Гкал	2,39	0,00		1,31	54,15
3	<b>Тариф на постачання теплової енергії, у тому числі:</b>	грн/Гкал	49,77	49,66		49,72	52,08
3.1	повна планована собівартість постачання теплової енергії	грн/Гкал	49,66	49,66		49,66	49,66
3.2	витрати на покриття втрат	тис. грн	0,00				
3.3	планований прибуток	грн/Гкал	0,11	0,00		0,06	2,42
4	<b>Тариф на теплову енергію, у тому числі:</b>	грн/Гкал	2 614,46	2 403,77		3 672,20	3 881,28
4.1	повна планована собівартість теплової енергії	грн/Гкал	2 606,49	2 403,77		3 667,73	3 700,76
4.2	витрати на відшкодування втрат	тис. грн	0,00	0,00		0,00	0,00
4.3	планований прибуток	грн/Гкал	7,97	0,00		4,47	180,52
5	<b>Річні плановані доходи від виробництва, транспортування, постачання теплової енергії, усього, у тому числі:</b>	тис. грн	1 871 124,27	1 442 730,58		313 149,68	115 244,02
5.1	повна планована собівартість виробництва, транспортування, постачання теплової енергії	тис. грн	1 865 382,66	1 442 730,58		312 768,25	109 883,83
5.2	витрати на відшкодування втрат	тис. грн	0,00	0,00		0,00	0,00
5.3	планований прибуток від виробництва, транспортування, постачання теплової енергії	тис. грн	5 741,61	0,00		381,42	5 360,19
6	<b>Річні плановані доходи від виробництва, транспортування, постачання теплової енергії без транспортування мережами ліцензіата теплової енергії інших власників, усього, у тому числі:</b>	тис. грн					
6.1	повна планована собівартість виробництва, транспортування, постачання теплової енергії	тис. грн					
6.2	витрати на відшкодування втрат	тис. грн					
6.3	планований прибуток від виробництва, транспортування, постачання теплової енергії	тис. грн					
7	<b>Корисний відпуск з мереж ліцензіата тепло-вої енергії власним споживачам та теплової енергії інших власників, у тому числі:</b>	Гкал	607 021,59	510 320,43		71 700,24	25 000,91
7.1	корисний відпуск теплової енергії власним споживачам	Гкал	607 021,59	510 320,43		71 700,24	25 000,91
7.2	корисний відпуск теплової енергії інших власників	Гкал	0,00	0,00		0,00	0,00
8	<b>Рівні рентабельності тарифів:</b>						
8.1	на виробництво теплової енергії	%	0,32	0,00		0,12	4,88
8.2	на транспортування теплової енергії	%	0,28	0,00		0,12	4,88
8.3	на постачання теплової енергії	%	0,22	0,00		0,12	4,87
8.4	на теплову енергію	%	0,31	0,00		0,12	4,88

**Форма розрахунку  
тарифів на виробництво теплової енергії  
АТ "Криворізька теплоцентраль"  
(найменування суб'єкта господарювання)**

(без податку на додану вартість)

№ з/п	Показники	Сумарні та середньозважені показники				Виробництво теплової енергії на планований період для потреб:						
		період, що передувє базовому 2021р.	базовий 2022р.	передбачено чинним тарифом, тис. грн	планований період, тис. грн	населення		бюджетних установ		інших споживачів		
		(факт), тис. грн	період (факт), тис. грн	грн	грн	тис. грн	грн/Гкал	тис. грн	грн/Гкал	тис. грн	грн/Гкал	
1	2	3	4	5	6	7	8	11	12	13	14	
1	Виробнича собівартість, у тому числі:	1 313 696,934	1 322 090,981	1 333 695,278	1 244 732,49	943 755,07	1 452,42	223 163,36	2 444,43	77 814,07	2 444,43	
1.1	прямі матеріальні витрати, у тому числі:	1 142 129,609	1 078 776,654	1 141 230,895	1 037 021,44	769 133,28	1 183,68	198 628,92	2 175,69	69 259,24	2 175,69	
1.1.1	паливо	995 503,342	891 894,569	971 212,612	828 013,13	593 420,90	913,26	173 941,25	1 905,27	60 650,98	1 905,27	
1.1.2	електроенергія	118 912,453	153 357,758	152 387,805	173 666,32	146 999,60	224,60	20 513,02	224,60	7 152,61	224,60	
1.1.3	покупна теплова енергія	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
1.1.4	вода для технологічних потреб та водовідведення	23 255,298	23 495,300	15 339,664	17 472,22	14 688,82	22,61	2 063,79	22,61	719,61	22,61	
1.1.5	матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (розшифрувати)	4 458,516	10 029,027	2 290,815	17 870,77	15 023,88	23,12	2 110,86	23,12	736,03	23,12	
1.2	прямі витрати на оплату праці	62 465,845	77 175,034	101 485,383	111 356,40	93 616,85	144,07	13 153,21	144,07	4 586,35	144,07	
1.3	інші прямі витрати, у тому числі:	81 862,627	116 950,485	72 957,332	60 349,13	50 735,25	78,08	7 128,33	78,08	2 485,55	78,08	
1.3.1	відрахування на соціальні заходи	13 474,869	16 597,945	22 326,784	24 498,41	20 595,71	31,70	2 893,71	31,70	1 009,00	31,70	
1.3.2	амортизаційні відрахування	25 446,641	22 986,634	1 901,634	2 982,20	2 507,13	3,86	352,25	3,86	122,83	3,86	
1.3.3	інші прямі витрати (розшифрувати)	42 941,117	77 365,906	48 728,913	32 868,52	27 632,42	42,53	3 882,37	42,53	1 353,73	42,53	
1.4	загальновиробничі витрати, у тому числі:	27 238,853	49 188,808	18 021,668	36 005,522	30 269,69	46,58	4 252,90	46,58	1 482,93	46,58	
1.4.1	витрати на оплату праці	7 703,930	8 668,140	5 739,005	13 012,69	10 939,71	16,84	1 537,03	16,84	535,94	16,84	
1.4.2	відрахування на соціальні заходи	1 603,964	1 780,553	1 262,581	2 862,79	2 406,74	3,70	338,15	3,70	117,91	3,70	
1.4.3	інші загальновиробничі витрати (розшифрувати)	17 930,959	38 740,115	11 020,082	20 130,04	16 923,24	26,04	2 377,72	26,04	829,08	26,04	
2	Адміністративні витрати, у тому числі:	43 144,636	48 965,653	33 602,735	74 724,193	62 820,31	96,68	8 826,28	96,68	3 077,61	96,68	
2.1	витрати на оплату праці	30 280,249	35 157,191	25 598,047	57 282,69	48 157,31	74,11	6 766,12	74,11	2 359,26	74,11	
2.2	відрахування на соціальні заходи	6 684,248	7 483,626	5 631,570	12 602,19	10 594,61	16,30	1 488,55	16,30	519,04	16,30	
2.3	інші адміністративні витрати (розшифрувати)	6 180,139	6 324,836	2 373,118	4 839,31	4 068,39	6,26	571,61	6,26	199,31	6,26	
3	інші операційні витрати (розшифрувати)	0,000	0,000									
4	Фінансові витрати	0,000	0,000									
5	Повна собівартість	1 356 841,570	1 371 056,634	1 367 298,013	1 319 456,69	1 006 575,37	1 549,10	231 989,64	2 541,11	80 891,67	2 541,11	
6	Витрати на відшкодування втрат	0,000	0,000									
7	Розрахунковий прибуток, усього, у тому числі:	0,000	0,000	47 889,119	4 228,85	0,000	0,000	282,91	3,10	3 945,94	123,95	
7.1	податок на прибуток	0,000	0,000	8 620,041	761,19		0,000	50,92	0,56	710,27	22,31	
7.2	дивіденди	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
7.3	резервний фонд (капітал)	0,000	0,000	0,000	0,000				0,000		0,000	
7.4	на розвиток виробництва (виробничі інвестиції)	0,000	0,000	0,000	0,000				0,000		0,000	
7.5	інше використання прибутку	0,000	0,000	39 269,078	3 467,66		0,000	231,99	2,54	3 235,67	101,64	
8	Вартість виробництва теплової енергії за відповідними тарифами	1 356 841,57	1 371 056,63	1 415 187,13	1 323 685,54	1 006 575,37	1 549,10	232 272,55	2 544,21	84 837,61	2 665,06	
9	Тарифи на виробництво теплової енергії, грн/Гкал, у тому числі:	1 282,33	1 396,814	1 738,502	1 717,60	1 549,10		2 544,21		2 665,06		
9.1	паливна складова, грн/Гкал	1 014,21	908,650	1 191,099	1 071,29	913,26		1 905,27		1 905,27		
9.2	решта витрат, крім паливної складової, грн/Гкал	368,13	488,164	544,492	641,31	635,84		638,94		759,79		
10	Реалізація теплової енергії власним споживачам, Гкал	682 143,000	568 833,99	649 662,133	607 021,59	510 320,431		71 700,245		25 000,914		
10.1*	Загальний обсяг відпуску теплової енергії з колекторів власних джерел (крім систем автономного опалення) з урахуванням покупної теплової енергії та без урахування обсягу теплової енергії на господарські потреби ліцензованої діяльності	981 560,094	981 560,094	815 391,739	772 910,010	649 782,11		91 294,67		31 833,23		
11	Обсяг покупної теплової енергії, Гкал	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000		0,000		
12	Ціна покупної теплової енергії, грн/Гкал	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000		0,000		
13	Відпуск теплової енергії з колекторів власних котельень, Гкал	985 212,000	985 212,000	818 422,546	775 948,00	652 336,138		91 653,514		31 958,351		
14	Собівартість виробництва теплової енергії власними котельнями, грн/Гкал	1 382,332	1 396,814	1 676,860	1 707,128	1 549,097		2 541,108		2 541,108		



**Форма розрахунку  
тарифів на постачання теплової енергії  
без урахування витрат на утримання та ремонт індивідуальних теплових пунктів  
(у разі їх відсутності або якщо вони не перебувають у власності / користуванні ліцензіата)  
АТ "Криворізька теплоцентраль"  
(найменування суб'єкта господарювання)**

(без податку на додану вартість)

№ п/п	Показники	Усього:				Постачання теплової енергії на планований період для потреб:					
		період, що перебує базо- вому (факт), тис. грн	базовий період (факт), тис. грн	передбачено чинним тарифом, тис. грн	планований період, тис. грн	населення		бюджетних установ		інших споживачів	
						тис. грн	грн/Гкал	тис. грн	грн/Гкал	тис. грн	грн/Гкал
1	2	3	4	5	6	7	8	11	12	13	14
1	Виробнича собівартість, у тому числі:	9 804,74	15 630,802	20 882,41	28 435,70	23 905,77	46,84	3 358,77	46,84	1 171,16	46,84
1.1.	прямі матеріальні витрати	12,68	22,739	59,93	92,12	77,45	0,15	10,88	0,15	3,79	0,15
1.2.	прямі витрати на оплату праці	7 396,39	11 389,478	14 331,47	19 142,53	16 093,04	31,54	2 261,08	31,54	788,41	31,54
1.3.	інші прямі витрати, у тому числі:	1 907,82	3 089,091	3 946,04	8 378,51	7 043,77	13,80	989,65	13,80	345,08	13,80
1.3.1	ввідрядження на соціальні заходи	1 610,86	2 476,816	3 152,92	4 211,36	3 540,47	6,94	497,44	6,94	173,45	6,94
1.3.2	амортизаційні ввідрядження	86,68	106,292	13,01	3 861,04	3 245,96	6,36	456,06	6,36	159,02	6,36
1.3.3	інші прямі витрати (розшифрувати)	210,28	505,983	780,10	306,11	257,35	0,50	36,16	0,50	12,61	0,50
1.4	загальнопромислові витрати, у тому числі:	487,86	1 129,494	2 544,97	822,54	691,51	1,36	97,16	1,36	33,88	1,36
1.4.1	витрати на оплату праці	126,22	234,259	810,45	297,27	249,92	0,49	35,11	0,49	12,24	0,49
1.4.2	ввідрядження на соціальні заходи	26,47	48,509	178,30	65,40	54,98	0,11	7,72	0,11	2,69	0,11
1.4.3	інші загальнопромислові витрати (розшифрувати)	335,17	846,726	1 556,22	459,87	386,61	0,76	54,32	0,76	18,94	0,76
2	Адміністративні витрати, у тому числі:	312,47	579,706	4 745,28	1 707,06	1 435,12	2,81	201,63	2,81	70,31	2,81
2.1	витрати на оплату праці	219,30	416,227	3 614,88	1 308,61	1 100,14	2,16	154,57	2,16	53,90	2,16
2.2	ввідрядження на соціальні заходи	48,41	88,599	795,27	287,89	242,03	0,47	34,01	0,47	11,86	0,47
2.3	інші адміністративні витрати (розшифрувати)	44,76	74,880	335,12	110,55	92,94	0,18	13,06	0,18	4,55	0,18
3.	Витрати на збут, у тому числі:			0,00	0,00						
3.1	витрати на оплату праці			0,00	0,00						
3.2	ввідрядження на соціальні заходи			0,00	0,00						
3.3	інші витрати на збут (розшифрувати)			0,00	0,00						
4	Інші операційні витрати (розшифрувати)			0,00	0,00						
5	Фінансові витрати			0,00	0,00						
6	Повна собівартість	10 117,203	16 210,508	25 627,688	30 142,76	25 340,89	49,66	3 560,41	49,66	1 241,47	49,66
7	Витрати на відшкодування втрат			0,00	0,00		0,00		0,00		0,00
8	Розрахунковий прибуток, усього, у тому числі:	0,00	0,00	1 056,67	64,90	0,00	0,00	4,34	0,06	60,56	2,42
8.1	податок на прибуток			190,20	11,68		0,00	0,78	0,01	10,90	0,44
8.2	дивіденди										
8.3	резервний фонд (капітал)										
8.4	на розвиток виробництва (виробничі інвестиції)										
8.5	інше використання прибутку			866,47	53,22		0,00	3,56	0,05	49,66	1,99
9	Вартість постачання теплової енергії за відповідними тарифами	10 117,20	16 210,51	26 684,35	30 207,66	25 340,89	49,66	3 564,75	49,72	1 302,03	52,08
10	Тариф на постачання теплової енергії, грн/Гкал	14,83	28,50	41,07	49,76	49,66		49,72		52,08	
11	Обсяг реалізованої теплової енергії власним споживачам, Гкал	682 143,00	568 833,99	649 662,13	607 021,59	510 320,43		71 700,24		25 000,91	