

**Обґрунтування
необхідності зміни тарифів на теплову енергію, її виробництво,
транспортування та постачання, послугу з централізованого постачання
гарячої води для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи»
комунального підприємства теплових мереж
«Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради**

**I. Тарифи на теплову енергію, її виробництво, транспортування,
постачання для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи»
комунального підприємства теплових мереж
«Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради**

Згідно пунктів 4.1. та 4.2. Процедури встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання, затвердженої постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) від 31.03.2016 № 528, яка зареєстрована у Міністерстві юстиції України 20 липня 2016 р. за № 993/29123, ліцензіат може ініціювати зміну тарифів за обставин, що впливають або можуть вплинути на результати діяльності ліцензіата в період регулювання, зокрема у випадку зміни протягом строку дії тарифів величини окремих витрат, пов'язаних із провадженням ліцензованої діяльності, з причин, які не залежать від ліцензіата, зокрема збільшення або зменшення податків і зборів, мінімальної заробітної плати, орендної плати та амортизаційних відрахувань, втрат підприємств, що виникають протягом періоду розгляду розрахунків тарифів, встановлення та їх оприлюднення, підвищення або зниження цін і тарифів на паливно-енергетичні та інші матеріальні ресурси, зміна обсягу фінансових витрат, складової планованого прибутку (у разі таких змін може проводитися перерахування тарифів шляхом коригування лише тих складових частин структури тарифів, за якими відбулися цінові зміни в бік збільшення або зменшення), якщо це призводить до зміни тарифів більше ніж на 2 % від встановленого рівня.

Тарифи на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання (тарифи на теплову енергію), які в даний час застосовуються комунальним підприємством теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради (КП «ТМТКЕ») для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи» встановлені постановою НКРЕКП від 29.12.2016 № 2439 та введені у дію з 13.01.2017.

Протягом строку дії тарифів відбулися зміни витрат, які приводять до зміни розміру тарифу на теплову енергію для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи» з **1 111,54** грн/Гкал без ПДВ до **1 499,98** грн/Гкал без ПДВ, або на **34,9%**.

**1.1. Порівняльна таблиця тарифів на теплову енергію для споживачів
тарифної категорії «бюджетні установи»**

грн./Гкал без ПДВ

Вид тарифу	Діючі тарифи, встановлені постановою НКРЕКП від 29.12.2016 № 2439	Проект тарифів	Відхилення	
			грн./Гкал	%
Тариф на теплову енергію	1111,54	1499,98	388,44	134,9

1.2. Проекти структур тарифів

**Проект структури тарифів на теплову енергію
Комунального підприємства теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго»
Тернопільської міської ради**

без ПДВ

№ з/п	Найменування показників	Для потреб бюджетних установ	
		тис. грн на рік	грн/Гкал
1	2	3	4
1	Виробнича собівартість, у т. ч.:	134851,89	1485,67
1.1	прямі матеріальні витрати, у т. ч.:	128984,10	1421,02
1.1.1	витрати на паливо	121265,49	1335,98
1.1.2	витрати на електроенергію	6451,07	71,07
1.1.3	собівартість теплової енергії власних ТЕЦ, ТЕС, КГУ	766,10	8,44
1.1.4	витрати на покупну теплову енергію	0,00	0,00
1.1.5	транспортування теплової енергії тепловими мережами інших підприємств	0,00	0,00
1.1.6	вода для технологічних потреб та водовідведення	254,74	2,81
1.1.7	матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси	246,70	2,72
1.2	прямі витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи	4612,11	50,81
1.3	інші прямі витрати, у т. ч.:	558,03	6,15
1.3.1	амортизаційні відрахування	351,02	3,87
1.3.2	інші прямі витрати	207,01	2,28
1.4	загальновиробничі витрати, у т. ч.:	697,65	7,69
1.4.1	витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи	595,79	6,56
1.4.2	інші витрати	101,86	1,12
2	Адміністративні витрати, у т. ч.:	616,14	6,79
2.1	витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи	566,98	6,25
2.2	інші витрати	49,16	0,54
3	Інші операційні витрати	0,00	0,00
4	Фінансові витрати	0,00	0,00
5	Повна собівартість	135468,03	1492,45
6	Витрати на покриття втрат	682,59	7,52
7	Розрахунковий прибуток, у т. ч.:	0,00	0,00
7.1	податок на прибуток	0,00	0,00
7.2	резервний фонд (капітал) та дивіденди	0,00	0,00
7.3	на розвиток виробництва (виробничі інвестиції)	0,00	0,00
7.4	інше використання прибутку (прибуток у тарифах ТЕЦ, ТЕС, КГУ)	0,00	0,00
8	Вартість теплової енергії за відповідними тарифами	136150,62	1499,98
9	Тарифи на теплову енергію, грн/Гкал		1499,98
10	Обсяг реалізації теплової енергії власним споживачам, Гкал	90768,66	
11	Рівень рентабельності, %	0,00	0,00

Проект структури тарифів на виробництво теплової енергії

**Комунального підприємства теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго»
Тернопільської міської ради**

без ПДВ

№ з/п	Найменування показників	Для потреб бюджетних установ	
		тис.грн на рік	грн/Гкал
1	2	3	4
1	Виробнича собівартість, у т. ч.:	132662,85	1461,55
1.1	прямі матеріальні витрати, у т. ч.:	128601,41	1416,80
1.1.1	витрати на паливо	121265,49	1335,98
1.1.2	витрати на електроенергію	6230,01	68,64
1.1.3	собівартість теплової енергії власних ТЕЦ, ТЕС, КГУ	766,10	8,44
1.1.4	витрати на покупну теплову енергію	0,00	0,00
1.1.5	вода для технологічних потреб та водовідведення	253,43	2,79
1.1.6	матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси	86,37	0,95
1.2	прямі витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи	3175,71	34,99
1.3	інші прямі витрати, у т. ч.:	224,26	2,47
1.3.1	амортизаційні відрахування	149,96	1,65
1.3.2	інші прямі витрати	74,30	0,82
1.4	загальновиробничі витрати, у т. ч.:	661,48	7,29
1.4.1	витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи	564,90	6,22
1.4.2	інші витрати	96,58	1,06
2	Адміністративні витрати, у т. ч.:	584,21	6,44
2.1	витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи	537,60	5,92
2.3	інші витрати	46,61	0,51
3	Інші операційні витрати	0,00	0,00
4	Фінансові витрати	0,00	0,00
5	Повна собівартість	133247,06	1467,99
6	Витрати на покриття втрат	682,59	7,52
7	Розрахунковий прибуток, у т. ч.:	0,00	0,00
7.1	податок на прибуток	0,00	0,00
7.2	резервний фонд (капітал) та дивіденди	0,00	0,00
7.3	на розвиток виробництва (виробничі інвестиції)	0,00	0,00
7.4	інше використання прибутку (прибуток у тарифах ТЕЦ, ТЕС, КГУ)	0,00	0,00
8	Вартість виробництва теплової енергії за відповідними тарифами	133929,65	1475,51
9	Тарифи на виробництво теплової енергії, грн/Гкал		1475,51
10	Обсяг реалізації теплової енергії власним споживачам, Гкал	90768,66	
11	Рівень рентабельності, %	0,00	0,00

**Проект структури тарифів на транспортування теплової енергії
Комунального підприємства теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго»
Тернопільської міської ради**

без ПДВ

№ з/п	Найменування показників	Для потреб бюджетних установ	
		тис. грн на рік	грн/Гкал
1	2	3	4
1	Виробнича собівартість, у т. ч.:	2084,93	22,97
1.1	прямі матеріальні витрати, у т. ч.:	382,70	4,22
1.1.1	витрати на електроенергію, у т. ч.:	221,06	2,44
1.1.2	транспортування теплової енергії тепловими мережами інших підприємств	0,00	0,00
1.1.3	вода для технологічних потреб та водовідведення	1,31	0,01
1.1.4	матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси	160,33	1,77
1.2	прямі витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи	1342,11	14,79
1.3	інші прямі витрати, у т. ч.:	325,64	3,59
1.3.1	амортизаційні відрахування	199,12	2,19
1.3.2	інші прямі витрати	126,52	1,39
1.4	загальновиробничі витрати, у т. ч.:	34,48	0,38
1.4.1	витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи	29,45	0,32
1.4.2	інші витрати	5,03	0,06
2	Адміністративні витрати, у т. ч.:	30,44	0,34
2.1	витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи	28,01	0,31
2.2	інші витрати	2,43	0,03
3	Інші операційні витрати	0,00	0,00
4	Фінансові витрати	0,00	0,00
5	Повна собівартість	2115,37	23,31
6	Витрати на покриття втрат	0,00	0,00
7	Розрахунковий прибуток, у т. ч.:	0,00	0,00
7.1	податок на прибуток	0,00	0,00
7.2	резервний фонд (капітал) та дивіденди	0,00	0,00
7.3	на розвиток виробництва (виробничі інвестиції)	0,00	0,00
7.4	інше використання прибутку	0,00	0,00
8	Вартість транспортування теплової енергії за відповідним тарифом	2115,37	23,31
9	Тарифи на транспортування теплової енергії, грн/Гкал		23,31
10	Корисний відпуск теплової енергії з мереж ліцензіата, Гкал, у т. ч.:	90768,66	
10.1	теплової енергії інших власників	0,00	
10.2	теплової енергії власним споживачам	90768,66	
11	Рівень рентабельності, %	0,00	0,00

**Проект структури тарифів на постачання теплової енергії
Комунального підприємства теплових мереж
«Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради**

без
ПДВ

№ з/п	Найменування показників	Для потреб бюджетних установ	
		тис. грн на рік	грн/Гкал
1	2	3	4
1	Виробнича собівартість, у т. ч.:	104,11	1,15
1.1	прямі матеріальні витрати	0,00	0,00
1.2	прямі витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи	94,29	1,04
1.3	інші прямі витрати, у т. ч.:	8,13	0,09
1.3.1	амортизаційні відрахування	1,94	0,02
1.3.2	інші прямі витрати	6,19	0,07
1.4	загальновиробничі витрати, у т. ч.:	1,69	0,02
1.4.1	витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи	1,44	0,02
1.4.2	інші витрати	0,25	0,00
2	Адміністративні витрати, у т. ч.:	1,49	0,02
2.1	витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи	1,37	0,02
2.2	інші витрати	0,12	0,00
3	Витрати на збут	0,00	0,00
3.1	витрати на оплату праці	0,00	0,00
3.2	відрахування на соціальні заходи	0,00	0,00
3.3	інші витрати	0,00	0,00
4	Інші операційні витрати	0,00	0,00
5	Фінансові витрати	0,00	0,00
6	Повна собівартість	105,60	1,16
7	Розрахунковий прибуток, у т. ч.:	0,00	0,00
7.1	податок на прибуток	0,00	0,00
7.2	резервний фонд (капітал) та дивіденди	0,00	0,00
7.3	на розвиток виробництва (виробничі інвестиції)	0,00	0,00
7.4	інше використання прибутку	0,00	0,00
8	Вартість постачання теплової енергії за відповідним тарифом	105,60	1,16
9	Тарифи на постачання теплової енергії, грн/Гкал		1,16
10	Обсяг реалізації теплової енергії власним споживачам, Гкал	90768,66	
11	Рівень рентабельності, %	0,00	0,00

1.3. Причини зміни тарифних витрат

1.3.1. Зміна витрат на паливо (газ природний)

Тарифи на теплову енергію, які застосовуються КП «ТМТКЕ» для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи», передбачають покриття витрат на природний газ з врахуванням витрат на транспортування природного газу магістральними газопроводами та розподіл природного газу за тарифом **5 674,70** грн. без ПДВ за 1000 куб.м., у якому ціна природного газу становить **4 942,0** грн. без ПДВ за 1000 куб.м..

Згідно Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу (пункт 13), яке затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 22 березня 2017р. № 187, НАК «Нафтогаз України» з 1 квітня 2017 р. здійснює продаж/постачання природного газу виробникам теплової енергії для виробництва теплової енергії споживачам категорії «бюджетні установи», в тому числі КП «ТМТКЕ», за ціною **7 907,20** грн. за 1000 куб. метрів (без урахування податку на додану вартість, тарифів на транспортування та розподіл природного газу).

З врахуванням витрат на транспортування природного газу магістральними газопроводами та розподіл природного газу ціна природного газу для вказаної категорії споживачів становить **8 639,90** грн. без ПДВ за 1000 куб.м..

Внаслідок зміни ціни природного газу на виробництво теплової енергії для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи» плановані витрати на паливо (газ природний) у структурі тарифів на теплову енергію для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи» збільшуються на **41** млн. **618,1** тис.грн. без ПДВ в рік.

Проект тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи» визначений шляхом коригування планованих витрат по статті «витрати на паливо» у структурі тарифів на виробництво теплової енергії КП «ТМТКЕ», затверджених постановою НКРЕКП від 29.12.2016 № 2439 (у редакції постанови від 01.02.2017р. № 151), на коефіцієнт зростання витрат по цій статті у розмірі **1,522529825**, визначений як відношення ціни на природний газ для виробництва теплової енергії бюджетним установам (з врахуванням тарифів на транспортування та розподіл природного газу), встановленої з 1 квітня 2017 року постановою Кабінету Міністрів України від 22 березня 2017р. № 187 та застосованої НАК «Нафтогаз України» у договорі постачання природного газу до аналогічної ціни на природний газ у структурі діючих тарифів на теплову енергію.

1.3.2. Зміна витрат на електроенергію

Витрати на електроенергію скориговані на коефіцієнт **1,036326717**, який визначений як відношення тарифу ВАТ «Тернопільобленерго» на липень 2017 року для споживачів електричної енергії 2 класу напруги (**204,146** коп. без ПДВ/кВт-год) до тарифу для споживачів електричної енергії 2 класу напруги, застосованого для визначення витрат на електроенергію у структурі тарифів на теплову енергію для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи», які діяли станом на 30.06.2017 (**196,99** коп. без ПДВ/кВт-год).

1.3.3. Зміна витрат на оплату праці та відрахування на соціальні заходи

Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи скориговані на коефіцієнт **1,159438750**, який визначений як відношення середнього прожиткового мінімуму на одну працездатну особу в розрахунку на місяць за наступні 12 місяців - липень 2017-червень 2018 (**1 729,5** грн/чол.) до розміру мінімальної заробітної плати,

застосованої для визначення витрат на оплату праці у структурі тарифів на теплову енергію для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи», які діяли станом на 30.06.2017 (**1 491,67** грн/чол.).

1.3.4. Зміна витрат на воду для технологічних потреб та водовідведення

Витрати на воду для технологічних потреб та водовідведення скориговані на коефіцієнт **2,189070811**, який визначений як відношення вартості води для технологічних потреб та водовідведення у проекті структури тарифів на теплову енергію для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи» за тарифами КП "Тернопільводоканал" згідно постанови НКРЕКП від 22.03.2017 № 310 (**1 457,07** тис.грн. без ПДВ) до вартості води для технологічних потреб та водовідведення у структурі тарифів на теплову енергію для споживачів цієї тарифної категорії, які діяли станом на 30.06.2017 (**665,61** тис.грн. без ПДВ).

1.3.5. Зміна витрат на покриття втрат

Витрати на покриття втрат скориговані на коефіцієнт **0,0832275**, який визначений як відношення планованої суми витрат на покриття втрат у проекті структури тарифів на теплову енергію для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи» згідно розрахунку витрат на покриття втрат до розміру витрат на покриття втрат у структурі тарифів на теплову енергію для споживачів цієї тарифної категорії, які діяли станом на 30.06.2017.

У структурі тарифів на теплову енергію для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи», встановлених постановами НКРЕКП від 02.12.2016 № 2126, 29.12.2016 № 2439 та 01.02.2017 № 151 були включені витрати на відшкодування втрат підприємства у розмірі **90,35** грн. без ПДВ/Гкал, яких КП «ТМТКЕ» зазнало у листопаді 2016 року у зв'язку з підвищенням ціни на природний газ для виробництва теплової енергії для бюджетних установ та не встановленням тарифів на теплову енергію для цієї категорії споживачів.

У зв'язку з підвищенням з 01.04.2017 ціни на природний газ на виробництво теплової енергії для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи» та не підвищенням тарифів на теплову енергію для цієї категорії споживачів КП «ТМТКЕ» у квітні-червні 2017 року зазнало втрат у сумі **1 070,55** тис.грн. без ПДВ.

Враховуючи доходи, нараховані бюджетним установам за складовою структури тарифів «витрати на покриття втрат» у січні-червні 2017 року, у проекті тарифів на теплову енергію для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи» виключено «витрати на покриття втрат» у розмірі **90,35** грн. без ПДВ/Гкал, а на томість включено «витрати на покриття втрат» у розмірі **7,52** грн. без ПДВ/Гкал (**682,59** тис.грн. без ПДВ).

II. Тарифи на послугу з централізованого постачання гарячої води для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи» комунального підприємства теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради

Згідно пунктів 4.1. та 4.2. Процедури встановлення тарифів на послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води, затвердженої постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) від 31.03.2016 № 529, яка зареєстрована у Міністерстві юстиції України 20 липня 2016 р. за № 992/29122, виконавець послуг може ініціювати зміну тарифів за обставин, що впливають або можуть вплинути на результати діяльності виконавця послуг в період регулювання, зокрема у випадку зміни протягом строку дії тарифів обсягу окремих витрат, пов'язаних із наданням послуг централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води, з причин, які не залежать від виконавця послуг, зокрема збільшення або зменшення ставок податків і зборів, розмірів мінімальної заробітної плати, орендної плати та амортизаційних відрахувань, підвищення або зниження цін і тарифів на паливно-енергетичні та інші матеріальні ресурси (у разі таких змін може проводитися перерахування тарифів шляхом коригування лише тих складових частин структури тарифів, за якими відбулися цінові зміни в бік збільшення або зменшення), якщо це в сукупності призводить до зміни тарифів більше ніж на 2 % від встановленого рівня.

Тарифи на послугу з централізованого постачання гарячої води, які в даний час застосовуються комунальним підприємством теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради (КП «ТМТКЕ») для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи» встановлені постановою НКРЕКП від 29.12.2016 № 2440 та введені у дію з 13.01.2017.

Протягом строку дії тарифів відбулися зміни витрат, які приводять до зміни розміру тарифу на послугу з централізованого постачання гарячої води для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи» з **58,78** грн/куб.м без ПДВ до **78,63** грн/ куб.м без ПДВ, або на 33,8%.

2.1. Порівняльна таблиця тарифів на послугу з централізованого постачання гарячої води для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи»

грн./куб.м. без ПДВ

Вид тарифу	Діючий тариф, встановлений постановою НКРЕКП від 29.12.2016 № 2440	Проект тарифу	Відхилення	
			грн./куб.м.	%
Тариф на послугу з централізованого постачання гарячої води	58,78	78,63	19,85	133,8

2.2. Проект структури тарифу

Проект структури тарифу на послугу з централізованого постачання гарячої води

Комунального підприємства теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради

без ПДВ

№ з/п	Найменування показників	Для потреб бюджетних установ
		грн/куб.м
1	2	3
1	Собівартість власної теплової енергії, врахованої у встановленому тарифі на теплову енергію	74,33
2	Витрати на придбання води для послуги з гарячого водопостачання	4,30
3	Розрахунковий прибуток, усього, у т. ч.:	0,00
3.1	чистий прибуток	0,00
3.2	податок на прибуток	0,00
4	Планований тариф на послугу	78,63

2.3. Причини зміни тарифних витрат

2.3.1. Зміна собівартості власної теплової енергії, врахованої у встановленому тарифі на теплову енергію

З причин, які описані вище, собівартість власної теплової енергії для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи» зростає з **1 111,54** грн./Гкал без ПДВ до **1 499,98** грн./Гкал без ПДВ. Коефіцієнт зростання становить **1,3494611**.

У проекті структури тарифу на послугу з централізованого постачання гарячої води для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи» витрати по статті «собівартість власної теплової енергії, врахованої у встановленому тарифі на теплову енергію» отримані шляхом коригування витрат по даній статті у діючій структурі тарифів на вказаний коефіцієнт.

2.3.2. Зміна витрат на придбання води для послуги з гарячого водопостачання

Витрати придбання води для послуги з гарячого водопостачання скориговані на коефіцієнт **1,1621622**, який визначений як відношення тарифу КП "Тернопільводоканал" на водопостачання у проекті структури тарифів на послугу з централізованого постачання гарячої води для споживачів тарифної категорії «бюджетні установи» згідно постанови НКРЕКП від 22.03.2017 № 310 (**4,30** грн/куб.м. без ПДВ) до тарифу на водопостачання у структурі тарифів на послугу з централізованого постачання гарячої води для споживачів цієї тарифної категорії, які діяли станом на 30.06.2017 (**3,70** грн/куб.м. без ПДВ).