Згідно Наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України № 130 від 05.06.2018 р. КП «Сватове-тепло» доводить до відома споживачів інформацію про загальний розмір планового тарифу, їх структуру, причини зміни тарифів на теплову енергію та обґрунтування причин зміни. Загальний розмір планового тарифу наведено в таблиці 1 «Розрахунок тарифів по КП «Сватове-тепло» на опалювальний сезон 2019-2020 рр.

**Таблиця 1**

**РОЗРАХУНОК ТАРИФІВ**

**по комунальному підприємству «Сватове-тепло» на опалювальний сезон 2019-2020 рр.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Категорія споживачів** | **Питома вага %** | **Відпуск теплової енергії, т.Гкал.** | **Собівартість. 1Гкал.** | **Витрати, т.грн.** | **\* Рентабельність,%** | **Прибуток, т.грн.** | **Доходи розрахункові** | | **Кількість послуг в місяць** | | | **Тариф за послуги з ПДВ** | |
| **без ПДВ т.грн.** | **з ПДВ т.грн.** | **опалення т.м²/міс.** | **т.м³/міс.** | **Мінім. питома вага од.послуги Гкал.од.** |
| **т/енерг. грн./Гкал.** | **Опалення грн./м²** |
|
| **Всього по підприємству** | 100,0 | 5,218 | 2078,61 | 10846,161 | 10 | 1084,616 | 11930,777 | 14316,932 | 15,646 |  |  | 2743,76 |  |
| **2.1 Бюджет** | 100,0 | 5,218 | 2078,61 | 10846,161 | 10 | 1084,616 | 11930,777 | 14316,932 |  |  |  | 2743,76 |  |
| **опалення** | 80,3 | 4,191 | 2078,61 | 8711,434 | 10 | 871,143 | 9582,577 | 11499,092 | 15,646 |  | 0,04464 | 2743,76 | 122,49 |
| **ГВП** | 19,7 | 1,027 | 2078,61 | 2134,727 | 10 | 213,473 | 2348,200 | 2817,840 |  |  |  | 2743,76 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Із таблиці 1 видно, що розрахунок тарифів на послуги з централізованого опалення та гарячого водопостачання для бюджетних організацій склав 2743 грн. 76 коп. з ПДВ на опалювальний сезон, в тому числі для гуртожитку школи-інтернат 2743 грн. 76 коп. за 1 Гкал з ПДВ.

Всі витрати по підприємству склали 10846,161 тис. грн., прибуток –1084,616 тис. грн., доходи з ПДВ - 14316,932 тис.грн.

|  |
| --- |
|  |
|
|

В таблиці 2 наведена структура витрат при розрахунку тарифівна опалювальний сезон 2019-2020 рр.

**Таблиця 2**

**Структура витрат за статтями витрат при розрахунку тарифів**

**по комунальному підприємству «Сватове-тепло» на опалювальний сезон 2019-2020 рр.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п |  | Од. вим. | Повна собівартість | | | Бюджет та інш. | | | |
| Всього | грн. на 1 Гкал | Питома вага, % |
| тис. Гкал | тис. грн. | грн. на 1 Гкал | Питома вага, % |
| 1 | Відпуск теплової енергії | т.Гкал | 5,218 | 2078,61 | 100,0 | 5,218 | 10846,161 | 2078,61 | 100,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Виробнича собівартість | т. грн. | 9848,069 | 1887,32 | 90,8 |  | 9848,069 | 1887,32 | 90,8 |
| 3 | Прямі витрати всього | т. грн. | 7654,331 | 1466,91 | 70,6 |  | 7654,331 | 1466,91 | 70,6 |
| 3.1 | Прямі матеріальні витрати: | т. грн. | 6635,903 | 1271,72 | 61,2 |  | 6635,903 | 1271,72 | 61,2 |
|  | паливо | т. грн. | 5443,432 | 1043,20 | 50,2 |  | 5443,432 | 1043,20 | 50,2 |
|  | електроенергія | т. грн. | 948,451 | 181,77 | 8,7 |  | 948,451 | 181,77 | 8,7 |
|  | водопостачання | т. грн. | 238,513 | 45,71 | 2,2 |  | 238,513 | 45,71 | 2,2 |
|  | каналізація | т. грн. | 5,507 | 1,06 | 0,05 |  | 5,507 | 1,06 | 0,05 |
| 3.2 | Прямі витрати на оплату праці | т. грн. | 834,777 | 159,98 | 7,7 |  | 834,777 | 159,98 | 7,7 |
| 3.3 | Інші прямі витрати | т. грн. | 183,651 | 35,20 | 1,7 |  | 183,651 | 35,20 | 1,7 |
|  | Нарахування по заробітній платі | т. грн. | 183,651 | 35,20 | 1,7 |  | 183,651 | 35,20 | 1,7 |
| 4 | Загальновиробничі витрати | т. грн. | 2193,738 | 420,41 | 20,2 |  | 2193,738 | 420,41 | 20,2 |
| 5 | Адміністративні витрати | т. грн. | 547,640 | 104,95 | 5,0 |  | 547,640 | 104,95 | 5,0 |
| 6 | Витрати із збуту | т. грн. | 450,452 | 86,33 | 4,2 |  | 450,452 | 86,33 | 4,2 |
|  | Повна собівартість | т. грн. | 10846,161 | 2078,61 | 100 |  | 10846,161 | 2078,61 | 100 |

В таблиці 3 наведені обґрунтування причин зміни тарифу

**Таблиця 3**

**Обґрунтування причин зміни тарифу**

***Аналіз планових витрат на опалювальний період 2019-2020 рр., пов’язаних з виробництвом, транспортуванням, постачанням теплової енергії та наданням послуг з централізованого опалення та водопостачання у порівнянні з витратами врахованими в діючих тарифах***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статті витрат** | **Одиниця виміру** | **В попередніх розрахунках** | | **В розрахунку планових витрат** | | **Відхилення,+(-)** |
| Загальний корисний відпуск теплової енергії | тис.Гкал | 5,604 | | 5,218 | | - 0,39 |
| Витрати разом | тис.грн. | 12190,507 | | 10846,161 | | -1344,35 |
| Собівартість 1Гкал | грн./Гкал | 2175,32 | | 2078,61 | | -96,71 |
| **Показники** | | **тис.грн** | **грн. 1Гкал** | **тис.грн** | **грн. 1Гкал** | **грн. 1Гкал** |
| *Прямі матеріальні витрати:* | | 8028,158 | 1432,58 | 6635,903 | 1271,73 | -160,84 |
| -паливо | | 6654,837 | 1187,52 | 5443,432 | 1043,20 | -144,31 |
| -електроенергія | | 1159,773 | 206,95 | 948,451 | 181,77 | -25,19 |
| -водопостачання | | 208,041 | 37,12 | 238,513 | 45,71 | + 8,59 |
| -каналізація | | 5,507 | 0,98 | 5,507 | 1,06 | + 0,07 |
| *Прямі витрати на оплату праці* | | 743,591 | 132,69 | 834,777 | 159,98 | + 27,29 |
| *Інші прямі витрати* | | 163,590 | 29,19 | 183,651 | 35,20 | + 6,00 |
| *Загальновиробничі витрати* | | 2340,194 | 417,59 | 2193,738 | 420,42 | + 2,82 |
| *Адміністративні витрати* | | 513,707 | 91,67 | 547,640 | 104,95 | + 13,28 |
| *Витрати із збуту послуг* | | 401,267 | 71,60 | 450,452 | 86,33 | + 14,72 |

Із таблиці 3 видно, що в розрахунку планових витрат на опалювальний період 2019-2020 рр. загальний корисний відпуск теплової енергії складає 5,218 тис.Гкал. для бюджетних установ.

Згідно загальновиробничих норм питомих витрат палива, теплової та електричної енергії на 2019 рік затверджених 02.04.2019 року Луганською обласною державною адміністрацією норми корисного відпуску теплової енергії, палива та електроенергії були приведені до фактичних, а відповідно зменшились.

В розрахунковому тарифі **загальні витрати** складають 10846,161 тис.грн., що на 1344,35 тис.грн. або на 11,0% менше у порівнянні з витратами, врахованими в діючих тарифах - 12190,507 тис. грн.

**Планова собівартість** надання послуг теплопостачання складає 2078,61 грн/Гкал. При зменшенні загальних планових витрат відбулось зменшення планової собівартості на 96,71 грн/Гкал, проти собівартості в діючих тарифах –2175,32 грн/Гкал.

Планові витрати по статті «**Прямі матеріальні витрати**» склали 6635,303 тис.грн. та зменшились на 160,84 грн./Гкал або 2,0 % у порівнянні з витратами, врахованими в діючих тарифах –8028,158 тис. грн.

Планові витрати по статті **«паливо»** склали 5443,432 тис. грн. та зменшилися на 144,31 грн./Гкал або на 2,2% у порівняні з витратами, врахованими в діючих тарифах – 6654,837 тис. грн..

Планові витрати по статті **«електроенергія»** склали 948,451 тис. грн. та зменшилися на 25,19 грн./Гкал або на 2,2% у порівняні з витратами, врахованими в діючих тарифах – 1159,773 тис. грн..

Зменшення прямих матеріальних витрат відбулося за рахунок зменшення ціни на природний газ та електроенергію та зменшення загальновиробничих норм на ці складові витрат.

Планові витрати по статті «**водопостачання**» та **«каналізація»** збільшилися за рахунок збільшення ціни на них.

Стаття «**Прямі витрати на оплату праці**» в розрахунку планових витрат склала 834,777 тис.грн. або 3,7 % у порівнянні з витратами, врахованими в діючих тарифах –743,591 тис. грн.

Стаття «**Інші прямі витрати**» в розрахунку планових витрат склала 183,651 тис.грн. або 3,7 % у порівнянні з витратами, врахованими в діючих тарифах –163,590 тис. грн.

**Загальновиробничі витрати** в розрахунку планових витрат склали 2193,738 тис. грн. або 0,1% у порівнянні з витратами, врахованими в діючих тарифах –2340,194 тис. грн.

**Адміністративні витрати** в плановому розрахунку склали 547,640 тис.грн. або 2,3 % у порівнянні з витратами, врахованими в діючих тарифах –513,107 тис. грн.

**Витрати зі збуту послуг** в плановому розрахунку склали 450,452 тис.грн. або 3,7 % у порівнянні з витратами, врахованими в діючих тарифах –401,267 тис. грн.

Виходячи з аналізу планових витрат на опалювальний період 2019-2020 рр., у порівнянні з витратами врахованими в діючих тарифах всі прямі витрати, загальновиробничі витрати, адміністративні витрати та витрати із збуту теплової енергії підприємства збільшилися.

Тариф на послуги з централізованого опалення та гарячого водопостачання КП «Сватове-тепло» в останнє переглядався та був затверджений рішенням Виконавчого комітету Сватівської міської ради № 81 від 9 листопада 2018 року.

Розрахунок тарифів проводився на підставі Закону України «Про житлово-комунальні послуги», Закону України «Про теплопостачання», Постанови КМУ № 869 від 01.06.2011 р. «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги».

Директор КП «Сватове-тепло» В.І. Данильченко

Головний бухгалтер О.Л. Яковенко

Економіст Н.В. Савченко