Згідно Наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України № 390 від 30.07.2012 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 2018-2019 рр.

**Таблиця 1**

**РОЗРАХУНОК ТАРИФІВ**

**по комунальному підприємству «Сватове-тепло» на опалювальний сезон 2018-2019 рр.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Категория споживачів** | **Питома вага %** | **Відпуск теплової енергії, т.Гкал.** | **Собівартість. 1Гкал.** | **Витрати, т.грн.** | **\* Рентаб.%** | **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 | 5,604 | 2438,75 | 13666,741 | 10 | 1366,674 | 15033,415 | 18040,098 | 15,646 |   |   | 3219,15 |   |
| **2.1 Бюджет** | 100,0 | 5,604 | 2438,75 | 13666,741 | 10 | 1366,674 | 15033,415 | 18040,098 |   |   |   | 3219,15 |   |
| **опалення** | 76,2 | 4,270 | 2438,75 | 10413,450 | 10 | 1041,345 | 11454,795 | 13745,754 | 15,646 |   | 0,04548 | 3219,15 | 146,42 |
| **ГВП** | 23,8 | 1,334 | 2438,75 | 3253,291 | 10 | 325,329 | 3578,620 | 4294,344 |   |   |   | 3219,15 |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Із таблиці 1 видно, що розрахунок тарифів на послуги з централізованого опалення та гарячого водопостачання для бюджетних організацій склав 3219 грн. 15 коп. за 1 Гкал або 146 грн. 42 коп. з ПДВ за 1м² опалювальної площі в місяць опалювального сезону.

Всі витрати по підприємству склали 13666,741 тис. грн., прибуток –1366,674 тис. грн., доходи з ПДВ - 18040,098 тис.грн.

|  |
| --- |
| \* — За рахунок включення рентабельності для реалізації Інвестиційної програми на 2018-2023 рр. структура тарифу відповідно збільшиться на 10%, але за підсумками виконання даної програми та за рахунок економії енергоресурсів в подальшому тариф значно зменшиться. Рішення Сватівської міської ради від 16.08.2018 р. № 52 "Про погодження Інвестиційної програми КП "Сватове-тепло" на 2018-2023 рр." |
|
|

В таблиці 2 наведена структура витрат при розрахунку тарифівна опалювальний сезон 2018-2019 рр.

 **Таблиця 2**

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

**по комунальному підприємству «Сватове-тепло» на опалювальний сезон 2018-2019 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 | **5,604** | **2438,75** | **100,0** | **5,604** | **13666,741** | **2438,75** | **100,0** |
|  |  |  |  |  |  |   |   |   |  |
| 2 | Виробнича собівартість | т. грн. | **12751,767** | 2275,48 | 93,3 |   | **12751,767** | 2275,48 | 93,3 |
| 3 | Прямі витрати всього | т. грн. | **10411,573** | 1857,88 | 76,2 |   | **10411,573** | 1857,88 | 76,2 |
| 3.1 | Прямі матеріальні витрати: | т. грн. | **9504,392** | 1696,00 | 69,5 |   | **9504,392** | 1696,00 | 69,5 |
|  | паливо | т. грн. | **8131,071** | 1450,94 | 59,5 |   | **8131,071** | 1450,94 | 59,5 |
|  | електроенергія | т. грн. | **1159,773** | 206,95 | 8,5 |   | **1159,773** | 206,95 | 8,5 |
|  | водопостачання | т. грн. | **208,041** | 37,12 | 1,5 |   | **208,041** | 37,12 | 1,5 |
|  | каналізація | т. грн. | **5,507** | 0,98 | 0,04 |   | **5,507** | 0,98 | 0,04 |
| 3.2 | Прямі витрати на оплату праці | т. грн. | **743,591** | 132,69 | 5,4 |   | **743,591** | 132,69 | 5,4 |
| 3.3 | Інші прямі витрати | т. грн. | **163,590** | 29,19 | 1,2 |   | **163,590** | 29,19 | 1,2 |
|  | Нарахування по заробітній платі | т. грн. | **163,590** | 29,19 | 1,2 |   | **163,590** | 29,19 | 1,2 |
| 4 | Загальновиробничі витрати | т. грн. | **2340,194** | 417,59 | 17,1 |   | **2340,194** | 417,59 | 17,1 |
| 5 | Адміністративні витрати | т. грн. | **513,707** | 91,67 | 3,8 |   | **513,707** | 91,67 | 3,8 |
| 6 | Витрати із збуту | т. грн. | **401,267** | 71,60 | 2,9 |   | **401,267** | 71,60 | 2,9 |
|  | Повна собівартість | т. грн. | **13666,741** | **2438,75** | 100 |   | **13666,741** | **2438,75** | 100 |

 В таблиці 3 наведені обґрунтування причин зміни тарифу

***Таблиця 3***

**Обґрунтування причин зміни тарифу**

 ***Аналіз планових витрат на опалювальний період 2018-2019 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 | 6,358 | 5,604 | - 0,75 |
| Витрати разом | тис.грн. | 13298,111 | 13666,741 | + 368,63 |
| Собівартість 1Гкал | грн./Гкал | 2091,56 | 2438,75 | + 347,19 |
| **Показники** | **тис.грн** | **грн. 1Гкал** | **тис.грн** | **грн. 1Гкал** | **грн. 1Гкал** |
| *Прямі матеріальні витрати:* | 10282,891 | 1617,32 | 9504,392 | 1696,00 | + 78,68 |
| -паливо | 8934,797 | 1405,28 | 8131,071 | 1450,94 | + 45,66 |
| -електроенергія | 1030,798 | 162,13 | 1159,773 | 206,95 | + 44,82 |
| -водопостачання | 308,519 | 48,52 | 208,041 | 37,12 | - 11,40 |
| -каналізація | 8,777 | 1,38 | 5,507 | 0,98 | - 0,40 |
| *Прямі витрати на оплату праці* | 595,940 | 93,73 | 743,591 | 132,69 | + 38,96 |
| *Інші прямі витрати* | 131,107 | 20,62 | 163,590 | 29,19 | + 8,57 |
| *Загальновиробничі витрати* | 1589,982 | 250,08 | 2340,194 | 417,59 | + 167,51 |
| *Адміністративні витрати* | 436,985 | 68,73 | 513,707 | 91,67 | + 22,94 |
| *Витрати із збуту послуг* | 261,206 | 41,08 | 401,267 | 71,60 | + 30,52 |

Із таблиці 3 видно, що в розрахунку планових витрат на опалювальний період 2018-2019 рр. загальний корисний відпуск теплової енергії складає 5,604 тис.Гкал. для бюджетних установ.

Згідно режимних карт по котлам, ККД котлів зменшився ніж у минулому році, і при розрахунку норм питомих витрат палива, теплової та електричної енергії на 2018 рік затвердженої 27.07.2018 року ЛОДА враховано фактичні ККД котлів.

Загальний ККД котлів по підприємству склав 85%. Це в свою чергу зменшило загальний корисний відпуск теплової енергії на 0,754 грн./Гкал та збільшило питомі витрати енергоносіїв.

В розрахунковому тарифі **загальні витрати** складають 13666,741 тис.грн., що на 368,63 тис.грн. або на 2,8% більше у порівнянні з витратами, врахованими в діючих тарифах.

 **Планова собівартість** надання послуг теплопостачання складає 2438,75 грн/Гкал. При збільшенні загальних планових витрат відбулось збільшення планової собівартості на 347,17,81 грн/Гкал, проти собівартості в діючих тарифах –2091,56 грн/Гкал.

Планові витрати по статті «**Прямі матеріальні витрати**» склали 9504,392 тис.грн. та збільшились на 78,68 грн./Гкал або 0,8 % у порівнянні з витратами, врахованими в діючих тарифах –10282,891 тис. грн.

Збільшення прямих матеріальних витрат відбулося за рахунок збільшення ціни на газ, електроенергію, воду та каналізацію.

Витрати з оплати праці, інші прямі витрати, загальновиробничі витрати, адміністративні витрати та витрати із збуту теплової енергії також збільшилися.

Стаття «**Прямі витрати на оплату праці**» в розрахунку планових витрат склала 743,591 тис.грн. або 6,5 % у порівнянні з витратами, врахованими в діючих тарифах –595,940 тис. грн.

Стаття «**Інші прямі витрати**» в розрахунку планових витрат склала 163,590 тис.грн. або 6,5 % у порівнянні з витратами, врахованими в діючих тарифах –131,107 тис. грн.

**Загальновиробничі витрати** в розрахунку планових витрат склали 2340,194 тис. грн. або 10,5% у порівнянні з витратами, врахованими в діючих тарифах –1589,982 тис. грн.

**Адміністративні витрати** в плановому розрахунку склали 513,107 тис.грн. або 5,2 % у порівнянні з витратами, врахованими в діючих тарифах –436,985 тис. грн.

**Витрати зі збуту послуг** в плановому розрахунку склали 401,267 тис.грн. або 11,7 % у порівнянні з витратами, врахованими в діючих тарифах –261,206 тис. грн.

Тариф на послуги з централізованого опалення та гарячого водопостачання КП «Сватове-тепло» в останнє переглядався та був затверджений рішенням Виконавчого комітету Сватівської міської ради № 77 від 10 листопада 2017 року. Виходячи з аналізу планових витрат на опалювальний період 2018-2019 рр., у порівнянні з витратами врахованими в діючих тарифах всі матеріальні витрати та прямі витрати підприємства значно збільшилися, використання дороговартісних видів палива, відсутність загальної кількості альтернативної сировини (брикети паливні) на території Сватівського району, згубність загальної системи оподаткування для підприємства всі ці фактори впливають на перегляд тарифів на послуги з централізованого опалення та постачання гарячої води.

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