

ОБГРУНТУВАННЯ ЩОДО ЗМІНИ ТАРИФУ НА ВІДПУСК ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ, ВИРОБЛЕНОЇ ТАШЛИЦЬКОЮ ГАЕС ДП «НАЕК «ЕНЕРГОАТОМ», НА 2019 РІК

На виконання вимог Постанови НКРЕКП від 30.06.2017 № 866 «Про затвердження Порядку проведення відкритого обговорення проектів рішень Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» ВП ЮУАЕС ДП «НАЕК «Енергоатом» ініціює внесення змін до Постанови НКРЕКП від 12.12.2018 № 1903 «Про встановлення ДП «НАЕК «ЕНЕРГОАТОМ» тарифів на відпуск електричної енергії, виробленої гідроелектростанціями, на 2019 рік». Середній тариф на виробництво електричної енергії для Ташлицької ГАЕС за Додатком 1 до Постанови № 1903 визначений у розмірі 419,63 коп./кВт·год.

Розрахунок тарифу виконано на базі структури діючого тарифу, відповідно до Методики формування, розрахунку та встановлення тарифів на електричну енергію, що виробляється на гідроелектростанціях, затвердженої постановою НКРЕКП від 01.08.2017 № 989.

Підставою для коригування тарифу на виробництво електричної енергії Ташлицькою ГАЕС є включення до розрахунку уточнених обсягів витрат за статтями структури тарифу, а також врахування виробничих показників на 2019 рік згідно з затвердженим Прогнозним балансом електроенергії ОЕС України на 2019 рік від 29.03.2019.

ПЕРЕЛІК ПОКАЗНИКІВ, ЗА ЯКИМИ ВІДБУЛОСЯ КОРИГУВАННЯ СТРУКТУРИ ТАРИФУ НА ВІДПУСК ЕЛЕКТРИЧНОЇ ЕНЕРГІЇ

1 ВИРОБНИЧА СОБІВАРТІСТЬ

1.1 Виробничі послуги

Обсяг виробничих послуг за діючим тарифом становить 17 558,3 тис. грн. Пропонується збільшити витрати на 1 438,7 тис. грн.

Зміна обсягу витрат за статтею відбулась у зв'язку з уточненням складу та обсягів послуг за запланованими заходами, а також внаслідок зростання розміру середньомісячної кошторисної заробітної плати у розрахунках договірної вартості робіт/послуг до 10 900 грн. Уточнення вартості проведене на виконання листа Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.07.2018 № 196, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України від 16.08.2018 за № 931/32383 «Про встановлення розміру кошторисної заробітної плати при визначенні вартості будівництва», керуючись відповідним наказом по Компанії від 05.11.2018 № 1116. Також до переліку включено додаткові роботи, раніше не враховані, за якими виникла необхідність виконання у ході виробничого процесу. У той же час, за низкою заходів, затверджених переліком робіт у складі тарифу на 2019 рік, було проведено тендерні процедури, за результатами яких змінено очікувану вартість.

Враховуючи зазначене, ВП ЮУАЕС пропонується для затвердження оновлений перелік ремонтних заходів на 2019 рік. Відповідно, **уточнена потреба за статтею «виробничі послуги» на 2019 рік становить 18 997,0 тис грн.**

1.2 Допоміжні та інші матеріали

Витрати збільшено за складовою **«витрати на заповнення водосховища»**. Затверджена тарифом на 2019 рік вартість купованої електроенергії для заповнення Ташлицького водосховища становить 247 938,8 тис. грн. Відповідно до Прогнозного балансу електроенергії ОЕС України на 2019 рік від 29.03.2019 року відбулась зміна обсягу споживання електроенергії на заповнення відносно затвердженого у тарифі (обсяг за Прогнозним балансом від 29.03.2019 – 291,5 млн кВт·год; затверджений у тарифі - 287,53 млн кВт·год). Середній тариф на придбання електроенергії на 2019 рік встановлений на рівні 86,23 коп./кВт·год.

Враховуючи змінені обсяги споживання на 2019 рік, а також затверджену тарифом вартість електроенергії на 1-2 квартал, для компенсації річного дефіциту коштів, розрахунковий середній тариф на 3-4 квартали складе 86,93 коп/кВт·г. Відповідно, **уточнена потреба на 2019 рік становить 251 360,5 тис грн. Дефіцит становить 3 421,7 тис. грн. Загальна потреба на 2019 рік за статтею «Допоміжні та інші матеріали складає 264 916,9 тис. грн. при затверджених у тарифі 261 495,2 тис. грн.**

1.2 Витрати на оплату праці та обов'язкові відрахування

Розмір витрат на оплату праці, затверджений Постановою НКРЕКП від 12.12.2018 № 1903, складає 21 462,0 тис. грн.

Відповідно до Порядку визначення витрат на оплату праці, які враховуються у тарифах на розподіл електричної енергії (передачу електричної енергії місцевими (локальними) електромережами), постачання електричної енергії за регульованим тарифом, передачу електричної енергії магістральними та міждержавними електричними мережами, виробництво теплової та виробництво електричної енергії (далі – Порядок), затвердженого Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 26.10.2015 № 2645, при визначенні витрат на оплату праці необхідно використовувати дані про середню заробітну плату в розрахунку на одного штатного працівника, зайнятого у промисловості на території діяльності ліцензіата, наростаючим підсумком за звітними даними періоду із січня по жовтень року, що передуює року, на який визначається ФОП (на підставі звітних даних Держстату).

Оскільки на той час, коли до НКРЕКП надавалися розрахунки для затвердження тарифу на 2019 рік відповідно до процедури, визначеної Методикою формування, розрахунку та встановлення тарифу на електричну енергію, що виробляється на гідроелектростанціях, затвердженої постановою НКРЕКП від 01.08.2017 № 989 (далі – Методика 989), інформація щодо середньої заробітної плати за 10 місяців 2018 року була відсутня, в розрахунках було використано середню заробітну плату за 6 місяців.

У складі проекту скоригованого тарифу на 2019 рік, відповідно до Порядку, виконаний розрахунок фонду оплати праці персоналу ТГАЕС, виходячи з середньої заробітної плати в розрахунку на одного штатного працівника, зайнятого в промисловості на території діяльності Миколаївської області, та зайнятого в промисловості України наростаючим підсумком за звітними даними періоду із січня по жовтень 2018 року. **Уточнена потреба на 2019 рік за розрахунком становить 26 551,0 тис. грн. Необхідні додаткові витрати на оплату праці персоналу ТГАЕС складають 5 089,0 тис. грн.**

1.3 Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у розмірі 22,0 % від уточнених витрат на оплату праці (ставки обов'язкових платежів встановлені Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»), **становить за розрахунком 5 841,2 тис. грн (дефіцит складає 1 119,6 тис. грн).**

1.4 Амортизаційні відрахування

При затвердженні тарифу на 2019 рік розрахункова очікувана вартість основних засобів по групах на початок 2019 року була розрахована на підставі фактичних даних за червень 2018 року, з урахуванням запланованого введення основних фондів на 2 півріччя 2018 року згідно з затвердженою Інвестиційною програмою Ташлицької ГАЕС на 2018 рік. Однак, вартість основних засобів та норму амортизації станом на лютий 2019 рік було збільшено по відношенню до затвердженої у зв'язку з проведеною реконструкцією об'єктів Ташлицької ГАЕС. Виходячи з вищезазначеного, виконано **скоригований розрахунок амортизаційних відрахувань на 2019 рік, який становить 49 735,6 тис. грн. Дефіцит складає 1 077,9 тис. грн.**

2 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

На виконання вимог Порядку ведення окремого обліку доходів і витрат на підприємствах, які здійснюють діяльність з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії та надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення,

затвердженого постановою КМУ від 01.06.2011 № 584 (далі – Порядок 584), ВП ЮУАЕС веде окремий облік витрат за кожним видом діяльності, що підлягає ліцензуванню.

Цим же порядком визначено, що адміністративні витрати розподіляються між видами діяльності підприємства пропорційно сумі прямих витрат, якщо неможливо забезпечити їх окремий облік за видами ліцензійної діяльності. Групування витрат здійснюється з урахуванням вимог порядків формування тарифів за вищезазначеними видами діяльності.

Крім цього, пунктом 3.4. Методики 989 визначено, що при здійсненні ліцензіатом іншої діяльності, крім виробництва електричної енергії, адміністративні витрати між видами діяльності розподіляються на підставі документа, що визначає методику розподілу витрат на підприємстві.

Керуючись зазначеними нормативними документами у ВП ЮУАЕС, починаючи з 2018 року, був введений розподіл адміністративних витрат у розрізі видів діяльності, у тому числі з виробництва електричної енергії Ташлицькою ГАЕС. База розподілу була визначена з використанням принципів Порядку 584, тобто пропорційно сумі прямих витрат.

У складі структури затвердженого тарифу на 2019 рік адміністративні витрати були затверджені лише частково, за виключенням витрат на оплату праці та ЄСВ, на суму 620,1 тис. грн.

До розрахунку скоригованого тарифу на 2019 рік **включені додатково витрати на оплату праці у розмірі 6 035,2 тис. грн та ЄСВ 1 327,7 тис. грн** згідно з потребою, наданою при формуванні тарифу для Ташлицької ГАЕС на 2019 рік. Загальний **дефіцит становить 7 362,9 тис. грн.**

3 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

У діючому тарифі передбачено 136,4 тис. грн. У скоригованому тарифі **витрати враховано у сумі 1 191,4 тис. грн.** Загальний **дефіцит становить 1 055,0 тис. грн.** Збільшення відбулось за такими складовими:

3.1 Витрати на соціальний розвиток

Уточнена потреба визначена у сумі 868,5 тис. грн відносно витрат, затверджених тарифом на 2019 рік на суму 136,4 тис. грн. **Дефіцит, що становить 732,1 тис. грн,** пояснюється включенням до розрахунку відрахувань профспілковому комітету у розмірі 3 % від розрахованого обсягу ФОП, згідно з пунктами 11.4-11.5 діючого Колективного договору ДП «НАЕК «Енергоатом» на 2019-2020 рр.

3.2 Оплата перших 5 днів непрацездатності за рахунок підприємства

Затвердженим тарифом на 2019 рік витрати за статтею не передбачено. У скоригованому тарифі врахована потреба у сумі 264,7 тис. грн, визначена згідно з пунктом 3.5 Методики 989. Також до розрахунку включено єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у розмірі 22,0 % від зазначеної суми, що складає 58,2 тис. грн. **Загальна додаткова потреба, включена до розрахунку скоригованого тарифу становить 322,9 тис. грн.**

4 ФІНАНСУВАННЯ КАПІТАЛЬНИХ ВКЛАДЕНЬ

Згідно з проектом скоригованої Інвестиційної програми для Ташлицької ГАЕС на 2019 рік передбачається здійснити фінансування капітальних вкладень на загальну суму **1 096 160,0 тис. грн,** у тому числі за рахунок амортизації – 49 792,0 тис. грн, за рахунок прибутку – 1 046 368,0 тис. грн. Збільшення обсягу капітальних вкладень за рахунок прибутку планується як джерело додаткового фінансування для завершення будівництва Ташлицької ГАЕС на підставі затвердженого наказом ДП «НАЕК «Енергоатом» від 12.03.2019 № 222 проекту «Завершення будівництва Ташлицької ГАЕС. Введення гідроагрегатів №№ 3-6» (Коригування)».

Інвестскладова за встановленим тарифом на 2019 рік визначена у розмірі 403 845,0 тис. грн. **Дефіцит становить 692 315,0 тис. грн.**

5 ПЛАНОВАНИЙ ПРИБУТОК

До скоригованого тарифу включені витрати з використання прибутку на капітальні інвестиції у розмірі 1 046 368,0 тис. грн. Крім того, до суми витрат включений податок на прибуток у розмірі 229 690,6 тис. грн, обрахований за ставкою 18 % (згідно ст.136.1 ПКУ).

У діючому тарифі за статтею передбачено 433 087,0 тис. грн. Загальна потреба за статтею у скоригованому тарифі складає **1 276 058,6 тис. грн. Дефіцит становить 842 972,0 тис. грн.**

З метою забезпечення фінансування додаткових витрат за вищезазначеними показниками **пропонується встановити середній тариф** на відпуск електричної енергії, виробленої Ташлицькою ГАЕС ДП «НАЕК «Енергоатом», **на рівні 861,99 коп/кВт·год.**

Структура витрат на виробництво електричної енергії для Ташлицької ГАЕС ВП ЮУАЕС ДП «НАЕК «Енергоатом» на 2019 рік

Показник	Одиниця виміру	Затверджений тариф на 2019 рік	Пропозиція ДП "НАЕК "Енергоатом" на 2019 рік	Відхилення
Виробнича собівартість, у т. ч.:	тис. грн	386 951,3	399 098,2	12 146,9
виробничі послуги	тис. грн	17 558,3	18 997,0	1 438,7
сировина і допоміжні матеріали	тис. грн	3 264,0	3 264,0	0,0
допоміжні та інші матеріали	тис. грн	261 495,2	264 916,9	3 421,7
витрати на оплату праці	тис. грн	21 462,0	26 551,0	5 089,0
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	тис. грн	4 721,6	5 841,2	1 119,6
амортизаційні відрахування	тис. грн	48 657,7	49 735,6	1 077,9
інші витрати	тис. грн	29 792,5	29 792,5	0,0
з них: внески на регулювання		354,1	354,1	0,0
Адміністративні витрати, у т. ч.:	тис. грн	620,1	7 983,0	7 362,9
матеріальні витрати	тис. грн	54,3	54,3	0,0
витрати на оплату праці	тис. грн	0,0	6 035,2	6 035,2
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	тис. грн	0,0	1 327,7	1 327,7
амортизаційні відрахування	тис. грн	56,0	56,0	0,0
інші витрати	тис. грн	509,8	509,8	0,0
Інші операційні витрати, у т. ч.:	тис. грн	136,4	1 191,4	1 055,0
на соціальний розвиток	тис. грн	136,4	868,5	732,1
на дослідження і розробку	тис. грн	0,0	0,0	0,0
Інші витрати	тис. грн	0,0	322,9	322,9
Фінансові витрати (% за кредит)	тис. грн			
Усього витрат	тис. грн	387 707,7	408 272,6	20 564,8
Планований прибуток	тис. грн	433 086,6	1 276 058,6	842 972,0
Податок на прибуток	тис. грн	77 955,6	229 690,6	151 735,0
Нерозподілений прибуток, у т. ч.:	тис. грн	355 131,0	1 046 368,0	691 237,0
виплата дивідендів	тис. грн	0,0	0,0	0,0
інше використання прибутку (інвесскладові)	тис. грн	355 131,0	1 046 368,0	691 237,0
Товарна продукція	тис. грн	820 794,3	1 684 331,2	863 536,8
Довідкові дані:				0,0
Корисний відпуск електричної енергії	млн кВт·год	195,600	195,40	-0,2
Середній тариф	коп/кВт·год	419,63	861,99	442,36