

ОБГРУНТУВАННЯ ЩОДО ВСТАНОВЛЕННЯ ТАРИФУ НА ВІДПУСК ЕЛЕКТРИЧНОЇ ЕНЕРГІЇ НА 2019 РІК ДЛЯ ТАШЛИЦЬКОЇ ГАЕС ВП ЮУАЕС ДП «НАЕК «ЕНЕРГОАТОМ»

1 УМОВИ ФОРМУВАННЯ ТАРИФІВ

Обґрунтування до розрахунку тарифу на відпуск електричної енергії на 2019 рік для Ташлицької ГАЕС виконано відповідно до «Методики формування, розрахунку та встановлення тарифу на електричну енергію, що виробляється на гідроелектростанціях», затвердженої постановою НКРЕКП від 01.08.2017 № 989.

Формування тарифу на відпуск електричної енергії та їх структури здійснено відповідно до річного плану виробництва та відпуску електричної енергії, планованих економічно-обґрунтованих витрат, на основі яких розраховується та встановлюється тариф. У проекті тарифу враховано зростання цін на матеріали, комплектуючі, запчастини та послуги відповідно до прогнозного індексу цін виробників промислової продукції.

Розрахунок витрат на оплату праці виконаний на підставі затвердженого постановою НКРЕКП від 26.10.2015 № 2645 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, з використанням звітних даних Держстату щодо середньої заробітної плати в розрахунку на одного штатного працівника, зайнятого в промисловості України на території Миколаївської області за період з січня по червень 2018 року.

2 ПОКАЗНИКИ, ПЕРЕДБАЧЕНІ У РОЗРАХУНКУ ТАРИФУ

2.1 Технічні показники

Плановий обсяг виробництва електроенергії Ташлицькою ГАЕС у 2019 р. складає 198 911,9 тис. кВт·год. У 2018 р. при плані 189 116,6 тис. кВт·год очікуваний обсяг виробництва складає 194 841,8 тис. кВт·год.

Збільшення очікуваного обсягу виробництва Ташлицької ГАЕС у 2018 р. порівняно зі встановленим планом пояснюється скасуванням попередньо запланованого сумісного виконання планових ремонтів гідроагрегатів № 1, 2 впродовж 20 діб (з 22.06.2018 по 11.07.2018).

У 2019 р. планується більший обсяг виробництва електроенергії у порівнянні з його очікуваним значенням у 2018 р. Менший очікуваний обсяг за 2018 р. пов'язаний з:

- балансовими обмеженнями роботи Ташлицької ГАЕС у I півріччі 2018 р.;
- проведенням ремонту ПЛ 330 кВ «Ташлицька 1» у липні 2018 р.

Відпуск електроенергії Ташлицької ГАЕС у 2019 р. планується на рівні 196 791,1 тис.кВт·год (план 2018 р. – 186 800,0 тис. кВт·год, очікуване 2018 р. - 192 858,0 тис. кВт·год).

Планова робоча потужність Ташлицької ГАЕС на 2019 р. складає 278,1 МВт (план 2018 р. - 278,3 МВт, очікуване значення 2018 р. - 297,4 МВт).

У 2019 р. заплановане зменшення робочої потужності Ташлицької ГАЕС порівняно з очікуваним значенням 2018 р. у зв'язку з більш тривалими плановими ремонтами гідроагрегатів (на гідроагрегаті № 2 планується проведення капітального ремонту трансформаторів 2Т, ТГ2 впродовж 60 діб).

2.2 Змінні витрати

Витрати на електроенергію на заповнення водоєм ГАЕС

Розрахунок вартості придбання електричної енергії на заповнення водосховища здійснено на підставі розрахунку планових показників роботи Ташлицької ГАЕС в 2019 р. (споживання електроенергії на заповнення водосховища – 294,7597 млн кВт·год) та розрахункового значення середнього погодинного тарифу на купівлю електричної енергії на Оптовому ринку України (відповідно до постанови НКРЕУ від 12.07.2012 № 889).

За основу розрахунку було прийнято відповідні тарифи, що склалися за фактом у січні-липні 2018 року згідно з актами купівлі-продажу електроенергії між ДП «Енерго-ринок» та ДП

«НАЕК «Енергоатом» та очікуваний середньорічний тариф за 2018 рік, що склав за розрахунком 80,96 коп./кВт·год. До вказаного тарифу при розрахунку на 2019 рік було застосовано індекс цін виробників промислової продукції (110,1%) згідно Основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2019 рік, затверджених Постановою КМУ № 546 від 11.07.2018, сценарій 1.

Вартість електроенергії на заповнення водосховища ТГАЕС за планом на 2019 рік складає 262 747,6 тис. грн (план 2018р. – 221 266,6 тис. грн, очікуваний факт 2018р. – 228 426,1 тис. грн). Збільшення планових витрат порівняно з попереднім роком відбулося за рахунок зростання середнього погодинного тарифу.

2.3 Умовно-постійні витрати

2.3.1 Матеріальні витрати

Загальна сума планових матеріальних витрат Ташлицької ГАЕС на 2019 рік складає 39 893,3 тис. грн (план 2018р. – 26 768,9 тис. грн, очікуваний факт 2018 р. – 28 019,3 тис. грн) та включає в себе вартість:

- **сировини та допоміжних матеріалів** у розмірі 3 318,3 тис. грн (план 2018 р.- 3 236,4 тис. грн, очікувані витрати – 3 214,5 тис. грн). Збільшення планових витрат на 2019 рік пояснюється, головним чином, зростанням прогнозної вартості матеріалів та запчастин, а також виробничою необхідністю придбання додаткових матеріалів і комплектуючих у зв'язку зі старінням обладнання та відповідним збільшенням обсягу ремонтних робіт;

- **виробничих послуг** у розмірі 23 018,6 тис. грн (план 2018р.- 13 014,5 тис. грн, очікуваний факт 2018р.- 13 031,3 тис. грн). Збільшення витрат зумовлене старінням та природним зносом устаткування ТГАЕС, введеної в експлуатацію у 2006 році, що зумовлює збільшення обсягів робіт при виконанні планових ремонтів гідроагрегатів та необхідність виконання додаткових ремонтних та інших робіт, з метою забезпечення безперебійного функціонування гідроелектростанції.

- **електроенергії зі сторони на власні потреби** – 13 556,4 тис.грн (план 2018р.- 10 518,0 тис.грн, очікуваний факт – 11 773,5 тис.грн). Розрахунок витрат для ТГАЕС виконано згідно Постанови НКРЕУ від 12.07.2012 № 889 (враховуючи зміни), за середньомісячною прогнозованою погодинною оптовою ціною, на підставі фактичних даних Енергоринку за липень 2017 р. – червень 2018 р. та розрахункового середньомісячного коефіцієнту зростання погодинної ціни.

2.3.2 Витрати на оплату праці персоналу

Витрати на заробітну плату Ташлицької ГАЕС на 2019 рік складають 32 032,2 тис.грн (план 2018 року – 16 669,0 тис. грн, очікуваний факт 2018 року, згідно з фактично встановленими в ДП «НАЕК «Енергоатом» ставками та окладами за Єдиною 25-ступеневою тарифною сіткою, – 28 827,1 тис. грн).

2.3.3 Витрати на обов'язкові відрахування

Витрати на обов'язкові відрахування включають єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, встановлений Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» у розмірі 22,0 % від витрат на оплату праці, що складає 7 047,0 тис. грн.

2.3.4 Амортизаційні відрахування

Заплановані на 2019 рік амортизаційні відрахування за податковим обліком становлять 48 713,7 тис. грн (план 2018р. – 45 386,8 тис. грн, очікуваний факт 2018р. – 44 259,8 тис. грн). З них віднесено на собівартість 48 657,7 тис. грн, на адміністративні витрати – 56,0 тис. грн.

Класифікацію основних засобів Ташлицької ГАЕС по групах здійснено згідно зі статтею 138.3.3 Податкового кодексу України. Вартість основних засобів, яка амортизується, та метод амортизації (прямолінійний) застосовано згідно з п.14.1.3 статті 14 та п.138.3.1 статті 138 Податкового кодексу України, а також згідно діючої облікової політики ДП «НАЕК «Енергоатом».

Розрахункова очікувана вартість основних засобів по групах на початок 2019 року 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.

Збільшення амортизаційних відрахувань на 2019 рік відносно 2018 року склалося за рахунок введення (збільшення вартості) основних засобів.

2.3.5 Інші витрати

Загальна сума планових «інших витрат» Ташлицької ГАЕС на 2019 рік складає 43 921,3 тис. грн (план 2018р. – 28 688,9 тис. грн, очікуваний факт 2018 р. – 29 146,4 тис. грн). У тому числі за статтями:

- **витрати на охорону праці** – 216,6 тис. грн (план 2018р. – 190,4 тис. грн, очікуваний факт 2018 р. – 200,2 тис. грн);

- **витрати на транспортні послуги** – 6 825,1 тис. грн (план 2018р. – 5 746,9 тис. грн, очікуваний факт 2018 р. – 4 830,1 тис. грн);

- **відрядні витрати** – 216,8 тис. грн (план 2018р. – 87,6 тис. грн, очікуваний факт 2018 р. – 87,6 тис. грн);

- **плата за землю** – 6 256,2 тис. грн (план 2018р. – 6 372,1 тис. грн, очікуваний факт 2018 р. – 6 256,1 тис. грн);

- **витрати на утримання приміщень** – 1 229,1 тис. грн (план 2018р. – 753,8 тис. грн, очікуваний факт 2018 р. – 753,8 тис. грн);

- **послуги з охорони** – 18 005,0 тис. грн (план 2018р. – 11 616,8 тис. грн, очікуваний факт 2018 р. – 12 552,0 тис. грн);

- **послуги з пожежної охорони** – 8 954,9 тис. грн (план 2018р. – 2 722,8 тис. грн, очікуваний факт 2018 р. – 2 708,0 тис. грн);

- **внески на регулювання** – 353,7 тис. грн (план 2018р. – 181,8 тис. грн, очікуваний факт 2018 р. – 267,0 тис. грн). Розрахунок виконано з урахуванням діючої планової ставки внеску згідно з Постановою НКРЕКП № 526 від 21.06.2018 Про визначення планової ставки внеску на регулювання на 2019 рік;

Також, у складі інших витрат враховано **Інші операційні витрати** на суму 1 168,0 тис. грн (план 2018р. – 802,4 тис. грн, очікуваний факт 2018 р. – 967,6 тис. грн), у тому числі:

- **відрахування профспілковому комітету** – 779,9 тис. грн (план 2018р. – 656,2 тис. грн, очікуваний факт 2018 р. – 624,0 тис. грн) у розмірі 3% від ФОП (згідно пп.11.4-11.5 діючого Колективного договору ДП "НАЕК «Енергоатом» на 2018 рік);

- **витрати на оплату перших п'яти днів тимчасової непрацездатності та ЕСВ** – 316,1 тис. грн. Тарифом на 2018 рік дані витрати не були передбачені. Очікуваний факт 2018 р. складає 254,4 тис. грн. Розрахунок виконано у відповідності до п.3.5 Методики формування, розрахунку та встановлення тарифу на електричну енергію, що виробляється на гідроелектростанціях, затвердженої постановою НКРЕКП від 01.08.2017 № 989;

- **пільги, передбачені колективним договором** – 72,0 тис. грн (план 2018р. – 84,2 тис. грн, очікуваний факт 2018 р. – 84,2 тис. грн), відповідно до проекту кошторису витрат на соціальний розвиток Олександрівської ГЕС на 2019 рік.

- **інші витрати** (підготовка кадрів, придбання літератури, обов'язкове страхування об'єктів тощо) на загальну суму 695,9 тис. грн (план 2018р. – 214,3 тис. грн, очікуваний факт 2018 р. – 524,0 тис. грн).

2.3.6 Адміністративні витрати

До розрахунку тарифу на 2019 рік включено адміністративні витрати у розмірі 7 983,0 тис. грн. Тарифом на 2018 рік дані витрати не були передбачені. Включення даної статті у розрахунок тарифу зумовлено наступним.

Ташлицька ГАЕС знаходиться у складі ВП ЮУАЕС ДП «НАЕК «Енергоатом», за яким враховуються загальні витрати на утримання апарату управління підприємством. Відповідно до пункту 3.4 Методики формування, розрахунку та встановлення тарифу на електричну енергію, що виробляється на гідроелектростанціях, у разі здійснення ліцензіатом іншої діяльності, адміністративні витрати розподіляються між видами діяльності ліцензіата на підставі відповідного документу. Керуючись зазначеним, протоколом ВП ЮУАЕС № ПТ.51/1320 від 25.06.2018 був встановлений, починаючи з 2018 року, порядок розподілу адміністративних витрат у розрізі видів діяльності (пропорційно сумі прямих витрат).

Очікуваний факт за 2018 рік, визначений таким чином, складає 5 148,0 тис. грн.

2.4 Інвестскладова

Відповідно до проекту Інвестиційної програми Ташлицької ГАЕС на 2019 рік передбачається здійснити фінансування капітальних вкладень за рахунок наступних джерел:

- за рахунок амортизації – 48 714 тис. грн;
- за рахунок прибутку 549 506 тис. грн.

2.5 Податок на прибуток

Розрахунковий прибуток складає 549 506 тис. грн та визначається сумою витрат на капітальні інвестиції у складі Інвестпрограми.

Планова сума податку на прибуток, обрахованого за ставкою 18 % (згідно ст.136.1 ПКУ), становить 120 623,2 тис. грн.

Таким чином, загальна сума запланованих витрат з прибутку становить 670 129,2 тис.грн.

РОЗРАХУНКОВИЙ ДВОСТАВКОВИЙ ТАРИФ

Двоставковий тариф складається з нерозривної сукупності наступних ставок:

1) Ставки плати за 1 кіловат-годину відпущеної електричної енергії на кожний квартал планованого періоду:

- I кв.- 258,01 коп/кВт·г;
- II кв – 299,99 коп/кВт·г;
- III кв. – 193,38 коп/кВт·г;
- IV кв. – 192,54 коп/кВт·г

2) Ставки плати за 1 мегават робочої потужності на кожний квартал планованого періоду:

- I кв. – 566 930,27 грн/МВт;
- II кв – 789 601,87 грн/МВт;
- III кв. – 534 976,11 грн/МВт;
- IV кв. – 395 900,76 грн/МВт

3) Середня ставка плати за електроенергію

Середня ставка плати за електроенергію (з врахуванням плати за електроенергію та плати за робочу потужність) складе на 2019 рік 561,25 коп/кВт·г (план 2018р.- 295,85 коп/кВт·г, очікуваний розрахунковий факт – 298,26 коп/кВт·г).

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

Показник	Одиниця виміру	2017 рік факт	2018 рік		2019 рік
			затверджено НКРЕКП	очікувані дані	
Виробнича собівартість, у т. ч.:	тис. грн	297 529,8	341 645,0	358 895,8	425 204,1
виробничі послуги	тис. грн	9 109,0	13 014,5	13 014,5	22 962,5
сировина і допоміжні матеріали	тис. грн	1 878,8	3 236,4	3 163,7	3 264,0
допоміжні та інші матеріали	тис. грн	195 172,0	231 784,6	240 199,6	276 304,0
витрати на оплату праці	тис. грн	21 857,0	16 669,0	25 037,0	25 997,0
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	тис. грн	4 763,0	3 667,2	5 508,1	5 719,3
амортизаційні відрахування	тис. грн	42 786,0	45 386,8	44 182,0	48 657,7
інші витрати	тис. грн	21 964,0	27 886,5	27 790,9	42 299,6
з них: внески на регулювання		0,0	181,8	267,0	353,7
Адміністративні витрати, у т. ч.:	тис. грн	0,0	0,0	5 148,0	7 983,0
матеріальні витрати	тис. грн	0,0	0,0	50,8	54,3
витрати на оплату праці	тис. грн	0,0	0,0	3 790,1	6 035,2
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	тис. грн	0,0	0,0	824,6	1 327,7
амортизаційні відрахування	тис. грн	0,0	0,0	77,8	56,0
інші витрати	тис. грн	0,0	0,0	404,7	509,8
Інші операційні витрати, у т. ч.:	тис. грн	438,0	802,4	967,6	1 168,0
на соціальний розвиток	тис. грн	105,0	740,4	708,2	851,9
на дослідження і розробку	тис. грн	0,0	0,0	0,0	0,0
Інші витрати	тис. грн	333,0	62,0	259,4	316,1
Фінансові витрати (% за кредит)	тис. грн				
Усього витрат	тис. грн	297 967,8	342 447,4	365 011,4	434 355,1
Планований прибуток	тис. грн	0,0	210 207,6	210 207,6	670 129,2
Податок на прибуток	тис. грн	0,0	37 837,2	37 837,2	120 623,2
Нерозподілений прибуток, у т. ч.:	тис. грн	0,0	172 370,4	172 370,4	549 506,0
виплата дивідендів	тис. грн	0,0	0,0	0,0	0,0
інше використання прибутку (інвесскладові)	тис. грн	0,0	172 370,4	172 370,4	549 506,0
Товарна продукція	тис. грн	297 967,8	552 655,0	575 219,0	1 104 484,3
Довідкові дані:					
Корисний відпуск електричної енергії	млн кВт·год	179,3352	186,8000	192,8580	196,7911
Середній тариф	коп/кВт·год	166,15	295,85	298,26	561,25

**Розрахунок двоставкового тарифу на відпуск електричної енергії для Ташлицької ГАЕС
ВП ЮУАЕС ДП "НАЕК "Енергоатом" на 2019 рік**

Найменування показників	Одиниця виміру	2017 р. фактичні дані	2018 р. затверджено НКРЕКП	2018 р. очікувані дані	Прогнозний (розрахунковий) період
					2 019р.
Змінні витрати:	тис. грн	184 377,0	221 266,6	228 426,1	262 747,6
плата за використання водних ресурсів	тис. грн				
витрати на е/е на заповнення водойм ГАЕС	тис. грн	184 377,0	221 266,6	228 426,1	262 747,6
Умовно-постійні витрати:	тис. грн	113 590,8	121 180,8	136 585,4	171 607,5
матеріальні витрати	тис. грн	21 782,8	26 768,9	28 019,3	39 893,3
витрати на оплату праці	тис. грн	21 857,0	16 669,0	28 827,1	32 032,2
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	тис. грн	4 763,0	3 667,2	6 332,7	7 047,0
амортизація	тис. грн	42 786,0	45 386,8	44 259,8	48 713,7
інші витрати	тис. грн	22 402,0	28 688,9	29 146,4	43 921,3
Всього витрат	тис. грн	297 967,8	342 447,4	365 011,4	434 355,1
Фінансові результати від основної діяльності:	тис. грн	0,0	210 207,6	210 207,6	670 129,2
податок на прибуток	тис. грн	0,0	37 837,2	37 837,2	120 623,2
% податку на прибуток	%	18,0	18,0	18,0	18,0
дивіденди (сплата частини чистого прибутку до державного бюджету)	тис. грн	0,0	0,0	0,0	0,0
% дивідендів	%	0,0	0,0	0,0	0,0
відсотки за користування кредитами (розшифрувати)	тис. грн	0,0	0,0	0,0	0,0
повернення кредитів (розшифрувати)	тис. грн	0,0	0,0	0,0	0,0
інвестскладові (розшифрувати)	тис. грн	0,0	172 370,4	172 370,4	549 506,0
інше використання прибутку (розшифрувати)	тис. грн	0,0	0,0	0,0	0,0
Внески на регулювання	тис. грн	0,0	181,8	267,0	353,7
Товарна продукція	тис. грн	297 967,8	552 655,0	575 219,0	1 104 484,3
Зміна товарної продукції (згідно з актом перевірки тощо)	тис. грн				
Корисний відпуск електричної енергії	млн кВтгод	179,3352	186,8000	192,8580	196,7911
Встановлена робоча потужність	МВт	302,00	302,00	302,00	302,00
Робоча потужність	МВт	297,00	278,30	297,40	278,10
Ставка плати за відпущену електричну енергію	коп/кВтгод	x	x	x	x
Квартальна ставка плати за робочу потужність	грн/МВт	x	x	x	x
Довідково: розрахунковий середній тариф на період	коп/кВтгод	166,15	295,85	298,26	561,25
Чисельність персоналу	осіб	134	140	140	140