

Пояснювальна записка
щодо техніко-економічне обґрунтування планових витрат, пов'язаних з
виробництвом та постачанням теплової енергії
твердопаливною котельною у с. Мартусовка, Бориспольського району,
Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОСТАЧТЕПЛО-9»

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОСТАЧТЕПЛО-9» є підприємницьким товариством, яке створене з метою одержання прибутку.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 04215, м. Київ, проспект Свободи, буд.26-В.

Керівник – Піщугін Сергій Владиславович

Ідентифікаційний код - 43322384

Види діяльності:

35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря.

ТОВ «ПОСТАЧТЕПЛО-9» є платником єдиного податку згідно Витягу з реєстру платників єдиного податку №2126563400591 від 22.07.2021р.

ТОВ «ПОСТАЧТЕПЛО-9» на підставі ліцензій на виробництво та постачання теплової енергії, виданих Київською обласною державною адміністрацією, здійснює діяльність з продажу теплової енергії бюджетним установам в с. Мартусовка, Бориспільського району.

Іншої діяльності ТОВ «ПОСТАЧТЕПЛО-9» не здійснює.

Підприємство планує експлуатувати котельню на твердому паливі (вугілля) у в с. Мартусовка, Бориспільського району, Київської області.

Планові витрати були розраховані відповідно до вимог «Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з централізованого опалення і постачання гарячої води», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.06.2010р. №869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги», формування тарифів здійснювалось відповідно до річних планів виробництва та постачання теплової енергії, економічно обґрунтованих планових витрат, визначених на підставі державних нормативів (норм) витрат ресурсів, техніко-економічних розрахунків та кошторисів, ставок податків і зборів (обов'язкових платежів) та цін у плановому періоді, визначених на підставі цін виробників промислової продукції та послуг.

До планових витрат з включаються:

- планова виробнича собівартість теплової енергії;
- адміністративні витрати.

Розрахунок планових витрат здійснено для 1 групи споживачів - бюджетних установ (споживач – Державна установа Бориспільська виправна колонія №119).

Річний план виробництва і реалізації теплової енергії на послуги тепlopостачання був розроблений нормативним методом, на підставі техніко-економічного розрахунку максимальних приєднаних навантажень і встановленої потужності котелень, відповідно до КТМ 204 України 244-94 «Норми та вказівки по нормуванню витрат палива та теплової енергії на опалення житлових та громадських споруд, а також на господарсько-побутові потреби в Україні», затвердженого Держжитлокомунгоспом від 14.12.1993р. та "Будівельної кліматології" ДСТУ-Н Б В.1.1-27:2010.

Розрахунковий плановий обсяг корисного відпуску теплової енергії склав 2444,697 Гкал.

В розрахунку планових витрат загальний обсяг планованого виробництва теплової енергії складає 2494,589 Гкал.

Витрати на власні потреби склали 49,892 Гкал. або 2,00% від загального обсягу виробленої теплової енергії, що не перевищує норм витрат теплоти на власні потреби котелень згідно Додатку 5 КТМ 204 України 244-94.

Штатний розклад з окладами було розроблено підприємством виходячи з мінімальної заробітної плати встановленої ЗУ «Про Державний бюджет України на 2021 рік» та з урахуванням коефіцієнтів відповідно до «Галузевої угоди між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та ЖКГУ, Об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців ЖКГ України» та Центральним комітетом профспілки працівників ЖКГ, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017-2021р.р.» та з урахуванням Класифікатору професій України (ДК 003:2010).

Економічне обґрунтування собівартості виробництва теплової енергії:

Загальні витрати пов'язані з виробництвом теплової енергії складають **4234700,71 грн. або 1732,20 грн/Гкал.**, у т.ч.:

Виробнича собівартість – 3936316,38 грн. або 1610,15 грн/Гкал., у т.ч.:

- прямі матеріальні витрати – 3130664,84 грн. або 1280,59 грн/Гкал.;
- прямі витрати на оплату праці – 199426,00 грн. або 81,58 грн/Гкал.;
- інші прямі витрати – 403873,72 грн. або 165,21 грн/Гкал.;
- загальновиробничі витрати – 202351,82 грн. або 82,77 грн/Гкал.

Адміністративні витрати – 298384,33 грн. або 122,05 грн/Гкал.

1.1 Стаття „Прямі матеріальні витрати” в розрахунку планових витрат складає 3130664,84 грн. або 1280,59 грн/Гкал.

До витрат по статті включені витрати на паливо (вугілля) та електроенергію.

Плановий обсяг споживання **палива та електроенергії** розраховано нормативним методом, норми витрат палива розраховані підприємством самостійно відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 15.07.1997р. №786 „Про затвердження Загального положення про порядок нормування питомих витрат паливно-енергетичних ресурсів у суспільному виробництві”, наказу Державного комітету України з енергозбереження від 22.10.2002р. №112 „Про затвердження Основних положень з нормування питомих витрат паливно-енергетичних ресурсів у суспільному виробництві”, постанови КМУ від 01.06.2011р. №869.

Сумарне плановане річне споживання умовного палива складає 434,597 т.у.п., тому відповідно до п 1.16 «Основних положень з нормування питомих витрат паливно-енергетичних ресурсів у суспільному виробництві», затвердженого Наказом Державного комітету України з енергозбереження №122 від 22.10.2002р. норми питомих витрат палива не потребують погодження облдержадміністрації.

Витрати на паливо (кам'яне вугілля) складають 2797249,60 грн. або 1144,21 грн/Гкал.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.06.2010р. №869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні

послуги», витрати на паливо заплановані виходячи з норм питомих витрат паливно-енергетичних ресурсів та цін підприємств-постачальників.

Витрати на паливо розраховані, виходячи з планового обсягу вугілля - 682,256тн. та ціни на вугілля – 4100,00 грн/т з урахуванням витрат на транспортування. Витрати підтверджені Договором купівлі-продажу вугілля від 27 серпня 2021р №27/08-2»

Витрати на електроенергію в розрахунку планових витрат складають 333415,24 або 136,38 грн/Гкал. Витрати на електроенергію розраховані, виходячи з планової потреби активної електроенергії 138,240 тис.кВт*год та ціни на активну електроенергію 2,411858 грн. (з ПДВ) за 1кВт*год.

Витрати на електроенергію розраховані шляхом її відшкодування, яке буде враховано у договорах на постачання теплової енергії, у зв'язку з тим, що споживання електроенергії котельною здійснюється від споживача теплової енергії.

1.2 Стаття „Прямі витрати на оплату праці” складає 199426,00 грн. або 81,58 грн/Гкал.

Відповідно до Порядку формування тарифів до складу прямих витрат з оплати праці включено витрати з основної та додаткової заробітної плати виробничого персоналу (машиністів – кочегарів котельень), які розраховані виходячи з встановлених на підприємстві тарифних ставок (окладів). Оклади розраховані виходячи з мінімальної заробітної плати встановленої ЗУ «Про Державний бюджет України на 2021 рік» та коефіцієнтів відповідно до «Галузевої угоди між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та ЖКГУ, Об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців ЖКГ України» та Центральним комітетом профспілки працівників ЖКГ, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017-2021р.».

1.3 Стаття „Інші прямі витрати” складає 403873,72 грн. або 165,21 грн/Гкал .

Відповідно до затвердженого Порядку формування тарифів до витрат по статті включені:

- відрахування на загальнообов'язкове страхування. Стаття розрахована, виходячи з прямих витрат на оплату праці виробничого персоналу і єдиного внеску у розмірі 22% відповідно до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування». Витрати складають 43873,72 грн. або 17,95 грн./Гкал.

- витрати на операційну оренду основних засобів складають 360 000,00 грн. або 147,26 грн./Гкал. До витрат віднесені витрати на операційну оренду:

- виробничого обладнання відповідно до договору оренди №27/08-1 від 27 серпня 2021р.

2. Стаття «Загальновиробничі витрати» складає 202351,82 грн. або 82,77грн/Гкал.

3. Стаття «Адміністративні витрати» складає 298384,33 грн. або 122,05грн/Гкал.

Економічне обґрунтування собівартості постачання теплової енергії:

Загальні витрати в розрахунку планових витрат складають **18883,73 грн. або 7,72 грн/Гкал.**, у т.ч.:

Виробнича собівартість – 17553,15 грн або 7,18 грн./Гкал., у т.ч.:

- прямі витрати на оплату праці – 13648,20 грн. або 5,58 грн/Гкал.;
- інші прямі витрати – 3002,60 грн. або 1,23 грн/Гкал.;
- загальновиробничі витрати – 902,35 грн. або 0,37 грн/Гкал.;

Адміністративні витрати – 1330,58 грн. або 0,54 грн/Гкал.

Відповідно до затвердженого Порядку, до собівартості постачання теплової енергії включені витрати безпосередньо пов'язані з постачанням теплової енергії споживачам, саме:

1. Стаття „Прямі витрати на оплату праці”.

- витрати на оплату праці – 13648,20 грн. або 5,58 грн/Гкал., а саме інженера-теплотехніка, що обслуговує засоби обліку теплової енергії.

2. Стаття „Інші прямі витрати” складає 3002,60 грн. або 1,23 грн./Гкал., та включає в себе внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування персоналу з постачання – 3002,60 грн. або 22% від річного фонду оплати праці інженера-теплотехніка.

3. Стаття «Загальновиробничі витрати» складає 902,35 грн. або 0,37 грн/Гкал.

4. Стаття «Адміністративні витрати» складає 1330,58 грн. або 0,54 грн/Гкал.

Стаття «Загальновиробничі витрати» в цілому по підприємству складає 203254,17 грн. або 83,14 грн./Гкал.

Загальновиробничі витрати розподілені між видами діяльності пропорційно прямим витратам відповідно Порядку формування тарифів:

Загальні прямі витрати на виробництво та постачання теплової енергії складають 3750615,36 у т.ч.:

- прямі витрати на виробництво ТЕ – 3733964,56 грн.;
- прямі витрати на постачання ТЕ - 16650,8 грн.

Відповідно загальновиробничі витрати віднесені до **собівартості виробництва теплової енергії** складають 202351,82 грн. або 99,6% загальновиробничих витрат по підприємству;

Відповідно загальновиробничі витрати віднесені до **собівартості постачання теплової енергії** складають 902,35 грн. або 0,4% загальновиробничих витрат по підприємству.

До розрахунку загальновиробничих планових витрат включені річні наступні витрати:

Витрати на заробітну плату загальновиробничого персоналу - 68241,12грн. або 27,91 грн./Гкал.

Внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування загальновиробничого персоналу – 15013,05 грн. або 22% від річного фонду оплати праці.

Витрати на оренду транспортних засобів - 120 000,00 грн. відповідно до договору оренди №27/08-3 від 27 серпня 2021р.

Стаття «Адміністративні витрати» в цілому по підприємству складає 299714,91 грн. або 122,60 грн./Гкал.

Адміністративні витрати розподілені між видами діяльності пропорційно виробничій собівартості відповідно Порядку формування тарифів:

Загальна виробнича собівартість теплової енергії складає 3953869,53грн. у т.ч.:

- на виробництво ТЕ – 3936316,38 грн;
- на постачання ТЕ - 17553,15 грн.

Відповідно адміністративні витрати віднесені до загальної собівартості виробництва теплової енергії складають 298384,33 грн. або 99,6% адміністративних витрат по підприємству;

Відповідно загальновиробничі витрати віднесені до собівартості постачання теплової енергії складають 1330,58 грн. або 0,4% адміністративних витрат по підприємству.

До розрахунку адміністративних планових витрат включені річні наступні витрати:

Витрати на заробітну плату адміністративного персоналу - 245667,96 грн. або 100,49 грн./Гкал., а саме директора та головного бухгалтера.

Внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування адміністративного персоналу – 54046,95 грн. або 22% від річного фонду оплати праці.

Плановий прибуток склав 402971,16 грн.. в тому числі:

- витрати на сплату єдиного податку (ставка 5%) розраховані як:
дохід 4 656 555,60 грн. *5%= 232827,78 грн.;
- забезпечення обігових коштів - 4%, відповідно до п. 12.1. Порядку формування тарифів розраховані як:
собівартість теплової енергії 4 253 584,44 грн. *4%= 170143,38 грн.;

Тариф на теплову енергію:

Тариф на теплову енергію складає **1904,75 грн/Гкал.**, у тому числі:

- виробництво теплової енергії – 1896,30 грн./Гкал.
- постачання теплової енергії – 8,45 грн./Гкал.

Директор

С.В. Піщугін