



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

Основні вимоги до формування тарифів відповідно до ПКМУ № 869 щодо включення прибутку в тарифи на теплову енергію

Олена Нич, старший спеціаліст з питань ціноутворення та
фінансового управління Проекту USAID «Муніципальна енергетична
реформа в Україні»

м. Київ
06.07.2018

Прибуток в тарифах відповідно до ПКМУ № 869 (1)

- **п. 23. Планований прибуток** визначається як сума коштів, що перевищує суму повної планованої собівартості, і спрямовується на:
 - **здійснення необхідних інвестицій,**
 - **погашення основної суми необхідних запозичень** та/або
 - інвестування за рахунок власного капіталу в необоротні матеріальні та нематеріальні активи для провадження ліцензованої діяльності,
 - забезпечення необхідного рівня прибутковості капіталу власників (нарахування дивідендів),
 - відрахування до резервного капіталу та
 - **нарахування податку на прибуток.**

Прибуток в тарифах відповідно до ПКМУ № 869 (2)

- Планування складової частини зазначеного прибутку, що передбачається для здійснення необхідних інвестицій для провадження ліцензованої діяльності, **провадиться відповідно до інвестиційної програми ліцензіата**, затвердженої згідно з його установчими документами і погодженої в установленому уповноваженими органами порядку.
- 24. Схвалена уповноваженими органами інвестиційна програма повинна містити планований обсяг використання коштів для здійснення необхідних інвестицій із зазначенням:

Прибуток в тарифах відповідно до ПКМУ № 869 (3)

- об'єктів і пооб'єктних обсягів інвестування,
- джерел фінансування та
- графіка здійснення інвестиційних заходів на планований період чи більш тривалий строк (з окремим визначенням показників планованого періоду)
- з відповідними техніко-економічними розрахунками та обґрунтуваннями, що підтверджують їх доцільність і ефективність.

Прибуток в тарифах відповідно до ПКМУ № 869 (4)

- п. 25. Складова частина планованого прибутку, призначена для погашення основної суми запозичень, використаних для забезпечення провадження ліцензованої діяльності, визначається лише за тими запозиченнями (договорами), цільове використання яких узгоджено з уповноваженими органами та відсотки за користування якими враховані у складі планованих фінансових витрат.

В даному випадку уповноважені органи – це органи місцевого самоврядування

Щодо запозичень:

- **Сайт Мінрегіону 23.06.2018 - Проект постанови Кабінету Міністрів України** «Про затвердження Порядку та умов узгодження ліцензіатами Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій з органами місцевого самоврядування запозичень від міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проектів»

Порядок по Інвестиційним програмам (1)

- **ПОРЯДОК розроблення, погодження та затвердження інвестиційних програм суб'єктів господарювання у сфері теплопостачання** (далі – Порядок по Інвестпрограмам), затверджений **Наказом № 630** від 14.12.2012 р. Мінрегіону
- п.1.2. Дія цього Порядку поширюється на суб'єктів природних монополій та суб'єктів господарювання на суміжних ринках, які в установленому законодавством порядку отримали відповідну ліцензію на право здійснювати господарську діяльність з виробництва теплової енергії (**крім діяльності з виробництва теплової енергії на ТЕЦ, ТЕС, АЕС і когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії**), її транспортування магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами та постачання.

Порядок по Інвестиційним програмам (2)

- ПОРЯДОК розроблення, погодження та затвердження інвестиційних програм суб'єктів господарювання у сфері теплопостачання для ТЕЦ, ТЕС, АЕС і когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії регулюється:
 - Порядок формування інвестиційних програм ліцензіатів з виробництва електричної та теплової енергії на теплоелектроцентралях та когенераційних установках, затверджений Постановою НКРЕКП від 15.10.2015 № 2585
 - Порядок формування інвестиційних програм ліцензіатів з передачі електричної енергії магістральними та міждержавними електричними мережами та з виробництва теплової та/або електричної енергії на атомних електростанціях, гідроелектростанціях та гідроакумуючих електростанціях, затверджений Постановою НКРЕКП від 30.06.2015 № 1972

Порядок по Інвестиційним програмам (3)

- **Відповідно до Порядку по Інвестпрограмам:**
- **перерахування коштів в обсязі, передбаченому в установлених тарифах для виконання інвестиційних програм, проводиться на поточні рахунки зі спеціальним режимом використання для проведення ліцензіатом розрахунків виключно на виконання заходів інвестиційних програм згідно з графіком на планований та прогностичний періоди.**
- **планований період** - період тривалістю 12 місяців, на який здійснюється формування тарифів, у структурі яких передбачаються відповідні джерела фінансування для виконання інвестиційної програми;
- **прогностичний період** - строк, на який розроблено інвестиційну програму та який дорівнює планованому періоду або перевищує його, але не більший граничного терміну реалізації інвестиційної програми

Порядок по Інвестиційним програмам (4)

- **Планування заходів інвестиційної програми, у першу чергу, базується на заходах, передбачених схемою теплопостачання населених пунктів**, результатах проведеного енергетичного аудиту (за наявності), результативних показниках.
- У межах інвестиційної програми забороняється проведення розрахунків для погашення кредиторської заборгованості або витрат, що були здійснені до періоду, на який розроблена така інвестиційна програма.
- Розроблений з дотриманням вимог цього Порядку **проект інвестиційної програми та інформація про порядок подання до нього пропозицій оприлюднюються ліцензіатом шляхом розміщення на його офіційному веб-сайті (за наявності), на офіційних веб-сайтах органів місцевого самоврядування у мережі Інтернет (за згодою) та/або на інформаційних стендах.**

Порядок по Інвестиційним програмам (5)

- В ЗМІ за місцем виконання інвестиційної програми розміщуються інформаційне повідомлення про розроблений проект інвестиційної програми та інформація про порядок подання до нього пропозицій
- Ліцензіат під час оприлюднення проекту інвестиційної програми обов'язково зазначає строк, протягом якого від споживачів приймаються пропозиції, а також повідомляє місцезнаходження ліцензіата, за яким необхідно їх подавати.
- Строк, протягом якого від споживачів приймаються пропозиції, встановлюється ліцензіатом, але він не може бути меншим за 14 календарних днів та більшим, ніж 30 календарних днів з дня розміщення проекту інвестиційної програми.

Порядок по Інвестиційним програмам (6)

- Пропозиції споживачів до проекту інвестиційної програми, подані у процесі відкритого обговорення, розглядаються ліцензіатом. Пропозиції до проекту інвестиційної програми, отримані ОМС, подаються для розгляду ліцензіату.
- За результатами розгляду пропозицій до проекту інвестиційної програми ліцензіат приймає рішення про врахування поданих пропозицій у проекті інвестиційної програми або про їх вмотивоване відхилення та розміщує інформацію щодо прийнятого рішення на своєму офіційному веб-сайті (за наявності), на офіційних веб-сайтах ОМС у мережі Інтернет (за згодою) та/або на інформаційних стендах.

Порядок по Інвестиційним програмам (7)

- Розроблена з дотриманням вимог цього Порядку та з урахуванням прийнятих рішень про врахування поданих пропозицій **інвестиційна програма на планований період** щодо об'єктів теплопостачання (крім об'єктів, що виробляють теплову енергію на ТЕЦ, ТЕС, АЕС, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії):
 - затверджується ліцензіатом згідно з його установчими документами
 - погоджується органом місцевого самоврядування, повноваження якого поширюються на територію, на якій здійснюється діяльність ліцензіата
 - орган місцевого самоврядування погоджує інвестиційну програму протягом 10 робочих днів з дати її отримання.

Порядок по Інвестиційним програмам (8)

- **Щороку, не пізніше ніж за два місяці до дати початку планованого періоду**, ліцензіат подає до уповноваженого органу заяву щодо схвалення (погодження) інвестиційної програми разом з документами
- За результатами розгляду інвестиційної програми уповноважений орган в установленому порядку приймає рішення про її схвалення (погодження). **Копія рішення направляється ліцензіату протягом п'яти робочих днів з дати його прийняття.**
- Схвалена (погоджена) уповноваженим органом інвестиційна програма **розміщується ліцензіатом на його офіційному веб-сайті (за наявності), на офіційних веб-сайтах органів місцевого самоврядування у мережі Інтернет (за згодою) та/або на інформаційних стендах.**

Порядок по Інвестиційним програмам (9)

- В ЗМІ за місцем виконання інвестиційної програми розміщується інформаційне повідомлення про схвалення (погодження) уповноваженим органом інвестиційної програми.
- Кошти, передбачені на реалізацію схваленої (погодженої) інвестиційної програми, включаються ліцензіатом до розрахунку тарифу на теплову енергію.

Довідково:

2.6. До встановлення тарифів, що забезпечують відшкодування економічно обґрунтованих планових витрат, обсяг коштів на фінансування інвестиційних програм, як правило, визначається в межах амортизаційних відрахувань, нарахованих ліцензіатом за звітний період, що передусє схваленню (погодженню) інвестиційної програми.

Статистичні дані щодо Інвестиційних програм

Основні напрямки реалізації інвестиційних програм ліцензіатів НКРЕКП протягом 2015-2017 років

Показник	2015 рік		2016 рік		2017 рік	
	Сума, млн грн	Структура, %	Сума, млн грн	Структура, %	Сума, млн грн	Структура, %
Загальна сума Інвестиційних програм, у т.ч. за напрямками (млн грн):	927,76	100,0%	860,68	100,0%	632,58	100,0%
<i>у сфері виробництва теплової енергії</i>						
реконструкція/модернізація котельень та котельного обладнання	178,67	19,3%	104,14	12,1%	93,07	14,7%
встановлення приладів обліку теплової енергії на виходах з джерел теплової енергії	5,19	0,6%	1,45	0,2%	0,32	0,1%
встановлення приладів комерційного обліку природного газу на котельнях	-	0,0%	1,23	0,1%	0,68	0,1%
інші заходи у сфері виробництва теплової енергії	1,82	0,2%	2,38	0,3%	23,50	3,7%
<i>у сфері транспортування та постачання теплової енергії</i>						
оснащення житлових будинків приладами обліку теплової енергії	403,09	43,4%	516,02	60,0%	107,59	17,0%
реконструкція теплових мереж	269,16	29,0%	220,11	25,6%	387,30	61,2%
реконструкція/модернізація теплових пунктів	50,39	5,4%	11,95	1,4%	7,83	1,2%
інші заходи у сфері транспортування та постачання теплової енергії	19,44	2,1%	3,39	0,4%	12,29	1,9%

Зміни до ПКМУ № 869

- **Сайт Мінрегіону 24.05.2018 - Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 1 червня 2011 р. № 869»:**
- **п. 28** У разі включення до інвестиційної програми заходів, пов'язаних із зниженням фактичних втрат теплової енергії в теплових мережах (зокрема з будівництва, реконструкції, модернізації, ремонту конкретних об'єктів, організаційних та інших заходів), у інвестиційній програмі обов'язково зазначається вартість виконання цих заходів (із зазначенням об'єктів і пооб'єктних обсягів фінансування), періоди виконання заходів, а також конкретні обсяги та рівні зниження фактичних втрат теплової енергії у мережах за визначеними періодами.