



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ  
У СФЕРАХ ЕНЕРГЕТИКИ ТА КОМУНАЛЬНИХ ПОСЛУГ



# **Особливості тарифоутворення для ліцензіатів НКРЕКП у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення**

2018

# Особливості чинного механізму тарифоутворення

Порядок формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затверджений постановою НКРЕКП від 10.03.2016 № **302**.

- **Індексація** цін на плановий період за окремими статтями витрат (*паливно-енергетичні ресурси (електроенергія, теплова енергія, газ), реагенти, послуги з підкачки води*).
- **Компенсація** неконтрольованих витрат минулого періоду, що не відшкодовані діючим тарифом (*по ЗП, електроенергії, податках і зборах, покупній воді, очищенню стічних вод потужностями інших суб'єктів господарювання*).

**Коригування** тарифів у разі збільшення/зменшення розміру неконтрольованих витрат більше, ніж на 5%

*(зумовлених змінами рівня мінімальної ЗП, цін на паливно-енергетичні ресурси, ставок податків і зборів, витрат на придбання води в інших підприємств та/або очищення власних стічних вод іншими підприємствами).*

- Обов'язковість **щорічного встановлення** тарифів (*подання заяв про встановлення тарифів на наступний рік до 01 червня п.р.*).

# Проект змін у нормативній базі тарифоутворення

Головні тези проекту постанови НКРЕКП «Про внесення змін до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10.03.2016 № **302**»:

- **новий механізм індексації витрат**  
(прогнозні ціни на матеріальні витрати та підкачку води сторонніми організаціями з врахуванням індексу цін виробників продукції за базовий та плановий періоди);
- **актуалізація розрахунків витрат**;
- **зміна механізмів компенсації витрат**  
(граничний розмір компенсації зменшується на суму отриманих коштів з місцевого або державного бюджетів, які були спрямовані на покриття витрат звітного періоду);
- **компенсація курсової різниці** по запозиченнях в МФО  
(додатково до компенсації по ЗП, ЕЕ, податках, покупній воді/стоках);
- **виключні причини коригування**  
(рівень мінімальної ЗП, ЕЕ, зміни ставок податків, тарифів на покупну воду або очищення стоків, цін на ПММ);
- **компенсація/вилучення фінансових витрат**  
(для ліцензіатів, що мають кредитні зобов'язання перед МФО);
- **вилучення** зі складу витрат на збут **коштів за послуги банків** з приймання і перерахування! коштів споживачів за послуги з ЦВВ,
- врахування у нерозподіленому **прибутку** додаткових **+2%** від **обсягу витрат**  
(у якості механізму забезпечення достатнім обсягом **обігових коштів**, окрім фінансування ІП).

**ОБГОВОРЕННЯ**

# Діючий механізм індексації витрат

Ціни на паливно-енергетичні ресурси, матеріали, сировину та складову електроенергії в послугах з підкачки води іншими суб'єктами господарювання можуть бути прийняті з урахуванням **прогнозу індексів цін** виробників промислової продукції на планований період.

$$C_{\Pi} = C_{\Phi} \times \left( 1 + \frac{I - 100}{100} \times \frac{1}{2} \right)$$

$C_{\Phi}$  - фактична ціна ресурсу на момент подання заяви

$I$  - прогноз індексу цін виробників на плановий період

## Недоліки



- 1) обмежений перелік ресурсів;
- 2) не враховуються зміни фактичних витрат за період між поданням заяви та набуттям чинності нового тарифу.

# Зміни у формулі прогностної ціни (індексації)

Ціни на матеріальні витрати та послуги з підкачки води сторонніми організаціями можуть бути прийняті з урахуванням прогнозу індексів цін виробників промислової продукції на базовий та планований періоди.

Прогнозна ціна ресурсу ( $C_{\Pi}$ )

$$C_{\Pi} = C_{\Phi} \times \left( 1 + \frac{I_{\text{БП}} - 100}{100} \times \frac{M}{12} \right) \times \left( 1 + \frac{I_{\Pi} - 100}{100} \times \frac{1}{2} \right)$$

Враховує зміни цін за період від подання заяви до початку планованого тарифного періоду

$C_{\Phi}$  - фактична ціна ресурсу на момент подання заяви або актуалізації;

$I_{\text{БП}}$  - прогноз індексу цін виробників на рік базового періоду;

$M$  - кількість повних місяців з дати реєстрації заяви на встановлення тарифів (або дати актуалізації цін (тарифів)) до кінця базового періоду;

$I_{\Pi}$  - прогноз індексу цін виробників на планований період.

# Приклад розрахунку прогностної ціни на ЕЕ

Розрахунки тарифів на 2019 рік подано в травні 2018 року

## Діючий механізм

Ціна на ЕЕ в травні 2018 р.

Індекс цін в 2019 р.

Прогнозна середньорічна ціна ЕЕ в 2019 р.

$$Ц_{\Pi} = 1,72545 \times \left( 1 + \frac{107,2 - 100}{100} \times \frac{1}{2} \right) = 1,78757$$

## Проект

Індекс цін в 2018 р.

Кількість місяців до вступу в дію нового тарифу

Прогнозна середньорічна ціна ЕЕ в 2019 р.

$$Ц_{\Pi} = 1,72545 \times \left( 1 + \frac{110,3 - 100}{100} \times \frac{7}{12} \right) \times \left( 1 + \frac{107,2 - 100}{100} \times \frac{1}{2} \right) = 1,89497$$

Враховує зміни цін за період від подання заяви до початку планованого тарифного періоду – 7 місяців

# Актуалізація витрат

Актуалізація проводиться за зверненням ліцензіата **не пізніше, ніж за 10 днів до проведення відкритих слухань** проекту рішення НКРЕКП про встановлення тарифів.

Використовуються наявні на дату актуалізації норми законодавства

Актуальні значення

- **прожиткового мінімуму** для працездатних осіб,
- **мінімальної ЗП**,
- коефіцієнтів **Галузевої угоди**,
- **індексу споживчих цін** (витрати на оплату праці),
- вартості 1 кВт/год. активної **електроенергії** 1 та 2 класів напруги,
- **ставки податків** та зборів,
- **індексу цін виробників** промислової продукції (матеріальні ресурси та послуги з підкачки води)
- вартості інших ресурсів.

Актуалізація витрат на **електроенергію, покупну воду, очищення стоків** іншими суб'єктами господарювання може здійснюватись **за ініціативою НКРЕКП** (без заяви ліцензіата).

# Зміни у механізмі компенсації витрат

## Діючий механізм

**Граничний розмір компенсації  $\leq$  суми збитків**

- Якщо ВКГ **прибуткове**  $\rightarrow$  компенсація = 0
- Якщо ВКГ **збиткове**  $\rightarrow$  компенсація  $\leq$  збитків

## Проект

- Граничний розмір компенсації не перевищує обсяг збитків звітного періоду.
- **Збільшується** розрахунковий фінансовий результат на суму коштів для погашення кредитних зобов'язань перед МФО та фактично витрачених коштів на виконання ІП за рахунок прибутку, який був врахований в тарифі.
- **Зменшується** розрахунковий фінансовий результат на суму коштів, отриманих з будь-яких джерел на **безповоротній** основі (зокрема, відшкодування різниці в тарифах та інші субвенції) для покриття витрат звітного періоду будуть враховані при визначенні сум компенсації.



# Компенсація витрат від операційної курсової різниці по кредитах МФО

При розрахунку компенсації враховується різниця між курсом НБУ, що врахований у діючих тарифах, та курсом НБУ на дату погашення зобов'язань, що визначена у кредитній угоді.

- Компенсація може бути врахована в тарифах якщо у звітному періоді у ліцензіата не виникло прострочення зобов'язань за кредитною угодою з МФО.
- Якщо ліцензіат отримав кошти з місцевого або державного бюджету на погашення зобов'язань за кредитною угодою, то компенсація на відповідну суму коштів не буде включатись до тарифу.

# Зміни у механізмі компенсації витрат

## Діючий механізм

## Проект

- Електроенергія
- ЗП
- Покупна вода/стоки
- Податки та збори
- Фінансові витрати
  - Курсова різниця



Може бути  
вилучена у разі  
невиплати

Якщо не були  
передбачені у  
тарифі звітного  
періоду

 компенсується

 вилучається

 не регулюється

# Зміни щодо коригування тарифів

При коригуванні тарифів будуть враховані ціни на ресурси, що діяли на момент подання заяви, або **актуалізовані** ціни – такі що діяли на дату не пізніше, ніж за 10 днів до проведення обговорення з громадськістю проекту схваленого рішення НРЕКП (другого обговорення ).

Коригування тарифів буде застосовуватись при збільшенні або зменшенні розміру неконтрольованих витрат більше, ніж на 5%, що зумовлені змінами

- рівня мінімальної ЗП,
- цін на паливно-енергетичні ресурси,
- ставок податків і зборів,
- витрат на придбання води в інших підприємств,
- витрат на очищення власних стічних вод іншими підприємствами.

Для застосування актуалізованих цін на ресурси необхідно **вчасно подати підтверджуючі документи**: копії угод, договорів, рахунків, накладних.

# Зміни до постанови НКРЕКП від 30.06.2017 № 866

Відкриті обговорення з громадськістю намірів щодо зміни тарифу (перші обговорення) мають відбутися не пізніше, ніж за **20 календарних** днів до дати засідання НКРЕКП.

Строк, протягом якого від зацікавлених осіб приймаються зауваження і пропозиції, встановлюється ліцензіатом, але він не може бути меншим ніж **14 календарних** днів з дня оприлюднення такого повідомлення на офіційному веб-сайті ліцензіата.

Відкриті обговорення з громадськістю проекту схваленого рішення НРЕКП (другі обговорення) мають відбутися не пізніше, ніж за **10 календарних** днів до дати засідання НКРЕКП.

Схвалений проект рішення НКРЕКП з питання встановлення тарифів/змін до них, схвалення інвестиційних програм/змін до них оприлюднюється не пізніше як за **20 робочих** днів до дати їх прийняття відповідно до ЗУ "Про доступ до публічної інформації" ...

Строк, протягом якого від зацікавлених осіб приймаються зауваження і пропозиції, встановлюється ліцензіатом, але він не може бути меншим ніж **20 календарних** днів з дня оприлюднення такого повідомлення на офіційному веб-сайті ліцензіата.

Схвалений проект рішення НКРЕКП з питання встановлення тарифів)/змін до них, схвалення інвестиційних програм/інвестиційної складової/змін до них оприлюднюється не пізніш як за **10 календарних** днів до дати проведення відкритого обговорення, крім проектів рішень щодо перегляду структури тарифу без зміни відповідного тарифу, змін до інвестиційних програм/інвестиційної складової без зміни їх загальної суми, які оприлюднюються не пізніш ніж за 5 календарних днів до дати проведення відкритого обговорення.

# Встановлення тарифів для ліцензіатів НКРЕКП у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, станом на 05.09.2018

## 2018 рік

**Встановлено** тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення на 2018 рік для **43** ліцензіатів (83% від 52 ліцензіатів).

**Схвалено** й підготовлено до встановлення впродовж вересня п.р. тарифи ще для **5** ліцензіатів (причини відтермінування не залежать від НКРЕКП).

На коригування тарифів 2018 року подали документи 24 ліцензіати.

Упродовж II-III кв. 2018 року **скориговано** тарифи для **11** ліцензіатів.

До кінця вересня будуть скориговані тарифи на 2018 рік ще для **13** ліцензіатів.

## 2019 рік

Подали **заяви** на встановлення тарифів на 2019 рік – **44** ліцензіати.

# Зміни нормативної бази щодо інвестиційних програм

Плануються зміни до **Порядку розроблення, погодження та затвердження інвестиційних програм** суб'єктів господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою НКРЕКП від 14.09.2017 № **1131** :

- у зв'язку з внесенням змін до ст. 18<sup>1</sup> ЗУ «Про питну воду, питне водопостачання та водовідведення» відповідно до ЗУ від 15.05.2018 № 2417-VIII

п. 1.2 Дія цього Порядку поширюється на суб'єктів природних монополій, які в установленому законодавством порядку отримали відповідну ліцензію на право провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та/або водовідведення (далі – ліцензіати) та є **ліцензіатами НКРЕКП**.

- для забезпечення вчасного схвалення інвестиційних програм та встановлення тарифів – перенесення термінів подання ІП на розгляд НКРЕКП

п. 3.1 ліцензіат НКРЕКП **до 01 червня** року, що передує плановому, надає до НКРЕКП затвержену керівником **інвестиційну програму** з відповідними матеріалами.

п. 4.2 щороку, не пізніше ніж **01 вересня** року, що передує планованому, ліцензіат подає до НКРЕКП **заяву** щодо **схвалення** інвестиційної програми, **погодженої органом місцевого самоврядування**.

# Умови перерозподілу коштів ІП

**Виробничі інвестиції з прибутку** (окрім коштів для погашення основної суми запозичень за договорами з МФО) можуть бути враховані в ІП за умови **виконання попередньої** ІП не менше ніж на **90%** (з урахуванням фактичних обсягів реалізації), дотримання рівня витрат та втрат в межах нормативних значень та письмової підтримки ОМВ.

Фінансування сплати податку на прибуток, розрахованого на **безоплатно отримані ОЗ**, включається до інвестиційної програми за умови врахування амортизаційних відрахувань таких засобів до структури тарифів.

Якщо при розгляді на засіданні НКРЕКП, окремі **заходи** ІП визнані **необґрунтованими**, ліцензіат має **перерозподілити** кошти між іншими розділами інвестпрограми у встановлені терміни.

# Наслідки невиконання ІП

**Перевірка виконання ІП** проводиться підрозділом НКРЕКП з ліцензійного контролю

*пп. 8)-10) п.2.2. Ліцензійних умов, затверджених постановою НКРЕКП від 22.03.2017 №307*

При встановленні факту невиконання інвестиційної програми НКРЕКП приймає рішення щодо:

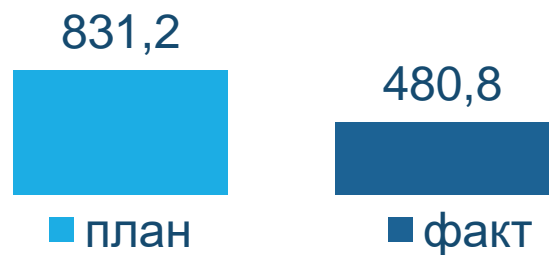
- **реструктуризації** коштів, отриманих ліцензіатом, з перенесенням термінів виконання заходів ІП;
- при невиконанні ліцензіатом такого рішення НКРЕКП, відповідні **кошти вилучаються при встановленні тарифів** даному ліцензіату на наступний період.

Ліцензіат може підтвердити факт вимушеного використання інвестиційних коштів на ліквідацію аварій та інших непередбачуваних випадків, надавши до НКРЕКП копії документів МЧС.



# Інвестиційні програми на 2018 рік

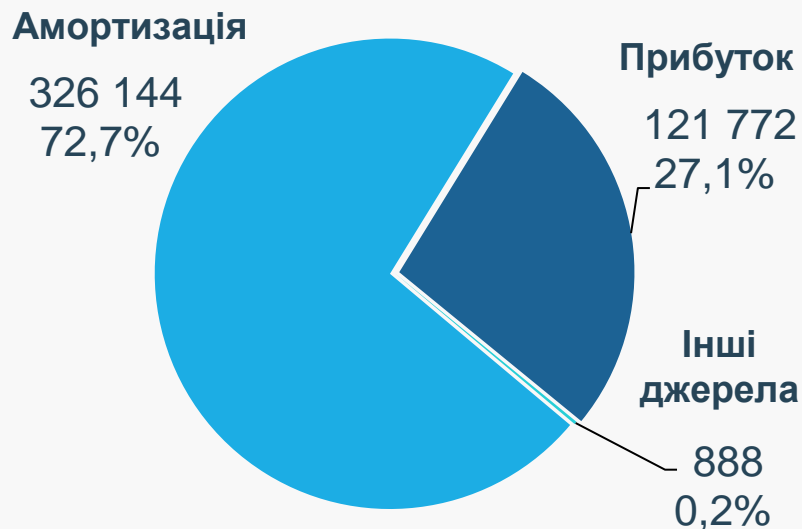
За 2017 рік ІП виконано на 58%



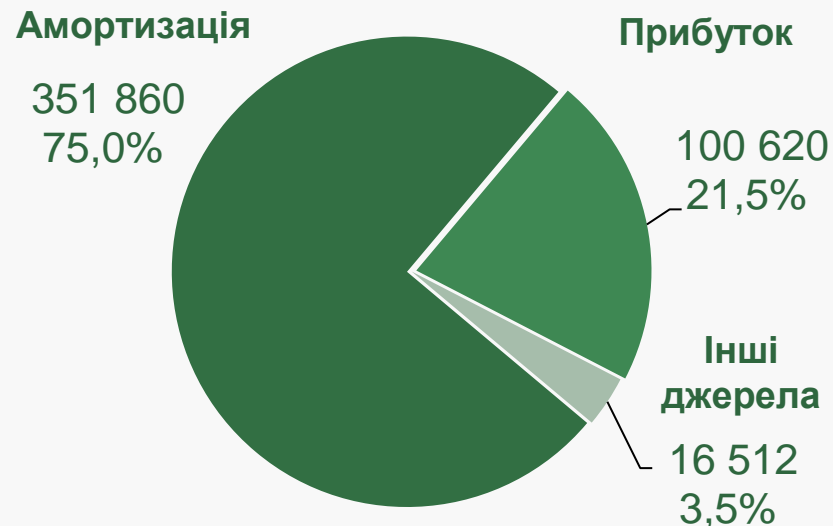
Схвалено	32	62%
Опубліковано	6	11%
В роботі	9	17%
Матеріали не надані	5	10%
Всього ліцензіатів НКРЕКП у сфері ЦВВ	52	100%

## Джерела фінансування 38 ІП на 2018 рік

Водопостачання, тис грн



Водовідведення, тис грн



# Вимоги при залученні позики/кредиту для ІП

Погодженню з НКРЕКП підлягають документи:

- **Техніко-економічне обґрунтування** для отримання позики, кредиту (бізнес-план), затверджене ліцензіатом, погоджене відповідальним виконавцем та ОМВ.
- **План закупівель**, погоджений відповідальним виконавцем.
- Зобов'язання ліцензіата щодо досягнення **очікуваних результатів** після реалізації проекту в цілому та щорічно.
- Аналіз **впливу ІП** (за рахунок кредитних коштів) **на структуру та рівень тарифів**.
- **Рішення ОМВ** щодо підтримки участі ліцензіата у проекті із зазначенням обсягу позики;
- Інформація щодо **відповідності схеми оптимізації заходів**, що плануються до виконання за рахунок кредитних коштів.

До субкредитних угод ОКВП «Дніпро-Кіровоград», КП «Житомирводоканал», КП «Вінницяоблводоканал» **внесено додаткові умови повернення тіла кредиту** через тарифи:

**14.1.2** У випадку неналежного виконання Субпозичальником умов Угоди про позику та Договору, зокрема, **недосягнення** визначених показників **результативності** інвестиційного проекту та планових економічних умов, передбачених техніко-економічним обґрунтуванням, забезпечити виконання зобов'язань Субпозичальником щодо обслуговування та погашення Субкредиту, у тому числі, **за рахунок коштів місцевого бюджету**.

Таке доповнення планується внести до решти субкредитних угод щодо позичкових коштів МФО за Другим проектом «Розвиток міської інфраструктури».


# Особливості формування тарифів на ЦВВ на 2019 рік при наявності кредитів МФО

Фінансові витрати формуються відповідно до

- Положення (стандарту) БО 31 «Фінансові витрати» (наказ МФУ від 28.04.2006 № 415);
- Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат (наказ МФУ від 01.11.2010 № 1300).

**Капіталізація відсотків** на етапі створення/інвестування в об'єкти означає включення фактичних фінансових витрат у звітному періоді до собівартості кваліфікаційного активу.

**Відшкодування** таких витрат здійснюється після вводу в експлуатацію новостворених об'єктів і тому ці фінансові витрати не можуть бути відшкодовані тарифами до вводу в експлуатацію.

 Отже, такі фактичні витрати як відсотки за кредит, маржа тощо, визнані у звітному періоді на етапі інвестування, повинні оплачуватися Ліцензіатом за рахунок залучених коштів, або за рахунок будь-яких власних джерел фінансування за їх наявності, як наприклад, **амортизаційні відрахування**.

---



# Перспективи щодо ТНВПВ

**Перспективні галузеві ТНВПВ** - галузеві ТНВПВ, які мають бути досягнуті за рахунок удосконалення технологічних процесів підйому, виробництва та транспортування води у результаті впровадження енергоефективних технологій;

Значення **поточних галузевих ТНВПВ витрат води** становить **280 м<sup>3</sup>/1000 м<sup>3</sup>** піднятої води, а для систем, у яких загальна протяжність водоводів становить більше 25% від загальної довжини мереж, - **300 м<sup>3</sup>/1000 м<sup>3</sup>** піднятої води.

Значення **перспективних галузевих ТНВПВ витрат води**, якого слід **досягти** у **2030** році, становить **150 м<sup>3</sup>/1000 м<sup>3</sup>** піднятої води.

Значення **перспективних галузевих ТНВПВ витрат води**, яких слід **досягти**.

<i>Тип водозабору</i>	<i>Поточні галузеві ТНВПВ технологічних витрат води</i>	<i>Перспективні галузеві ТНВПВ технологічних витрат води</i>
покупна вода	45 м <sup>3</sup> /1000 м <sup>3</sup> піднятої води	40 м <sup>3</sup> /1000 м <sup>3</sup> піднятої води
з підземних водозаборів без очищення	50 м <sup>3</sup> /1000 м <sup>3</sup> піднятої води	44 м <sup>3</sup> /1000 м <sup>3</sup> піднятої води
з підземних водозаборів (з фільтрами знезалізнення)	110 м <sup>3</sup> /1000 м <sup>3</sup> піднятої води	75 м <sup>3</sup> /1000 м <sup>3</sup> піднятої води
з поверхневих водозаборів (зі швидкими фільтрами)	140 м <sup>3</sup> /1000 м <sup>3</sup> піднятої води	90 м <sup>3</sup> /1000 м <sup>3</sup> піднятої води
з поверхневих водозаборів (контактні освітлювачі)	185 м <sup>3</sup> /1000 м <sup>3</sup> піднятої води	110 м <sup>3</sup> /1000 м <sup>3</sup> піднятої води

Зменшення витрат води можна досягти за рахунок встановлення приладів обліку води на вводах в індивідуальні та багатоквартирні будинки.