**Обгрунтування**

**щодо необхідності внесення змін до Інвестиційної програми з виробництва електричної та теплової енергії**

**ТОВ «СУМИТЕПЛОЕНЕРГО» на 2019 рік**

**Внесення змін до Інвестиційної програми** в частині включення до переліку заходів Інвестиційної програми - статтю «Придбання програмного продукту й придбання необхідного обладнання з впровадженням нової інформаційної системи» для переходу та автоматизації МСФЗ в обсязі **2 600** тис. грн. (без ПДВ), **за рахунок прибутку**.

Вимоги статей 1 та 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачають повне переведення системи бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності ТОВ «Сумитеплоенерго» за міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Водночас існуючі у Товариства облікові системи не надають можливості забезпечити ведення обліку господарських операцій у відповідності до вимог МСФЗ, що відповідно може спричинити порушення ТЕЦ вимог Податкового кодексу України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» нормативно-правових актів НКРЕКП, та як наслідок накладання штрафних (фінансових) санкцій.

Враховуючи вказане виникла нагальна потреба у придбанні програмного продукту, який забезпечить автоматизацію фінансово-господарської діяльності ТЕЦ із врахуванням МСФЗ, податкового законодавства, а також забезпечить потреби ТЕЦ у автоматичному формуванні фінансової, податкової звітності та звітності до НКРКЕП.

У зв’язку з впровадженням нової інформаційної системи виникає необхідність у поліпшенні ІТ-інфраструктури Товариства, адже програмний продукт потребує значних обчислювальних потужностей, додаткового навантаження на мережу, безпеку периметру локальної мережі та резервне копіювання даних.

Встановлення додаткового програмного забезпечення на старе серверне обладнання, яке на сьогодні зношене та морально застаріле (востаннє підлягало заміні у період від 7 до 13 років назад), призведе до перевищення граничної норми навантаження та збою в його роботі.

Відповідно, виникає потреба для забезпечення максимального рівня безпеки даних.

Як наслідок, процес створення та впровадження вказаної автоматизованої системи потребує здійснення значних витрат на придбання необхідного обладнання та програмного продукту.

Орієнтовна вартість витрат на придбання програмного продукту та придбання необхідного обладнання для ТОВ «Сумитеплоенерго» становить 3 120,0 тис. гривень з ПДВ.

Впровадження автоматизованої системи матиме наступні позитивні наслідки для діяльності ТОВ «Сумитеплоенерго»:

- забезпечить повноцінне впровадження МСФЗ в діяльності ТЕЦ;

- надасть змогу отримати позитивний аудиторський висновок стосовно відповідності фінансової звітності за звітні періоди;

- знизить ризики накладення штрафів контролюючими органами;

- підвищить контроль за цільовим використанням коштів;

- забезпечить автоматичне формування необхідної для подачі в НКРЕКП звітності з питань виконання затверджених тарифів;

- забезпечить цілісність облікових процесів;

- забезпечить роботу усіх структурних підрозділів задіяних в діяльності ТЕЦ в єдиному інформаційному просторі тощо.

У відповідності з чинними нормативними документами та згідно проведених розрахунків тарифи на відпуск електричної та виробництво теплової енергії за категоріями споживачів для ТОВ «Сумитеплоенерго» **з 1.05.2019 року** є наступними:

Таблиця1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид діяльності** | **Один. вим.** | **Діючі тарифи 2019 року, (без ПДВ), (постанова НКРЕКП від 10.12.18 №1692)** | **Поперед-ньо оприлюднені тарифи** | **Розрахункові тарифи з 01.05.2019 року, (без ПДВ)** | **відхилення від діючого тарифу** | |
| **абсолютне** | **відносне** |
| Виробництво електроенергії | коп/кВтгод | **187,19** | **199,00** | **211,16** | +23,97 | +12,81% |
| Виробництво теплоенергії для **бюджетних установ** | грн/Гкал | **859,65** | **841,37** | **884,53** | +24,88 | +2,9% |
| Виробництво теплоенергії для **релігійних організацій** | грн/Гкал | **859,36** | **1136,33** | **1191,41** | +332,05 | +38,6% |
| Виробництво теплоенергії для **інших споживачів** | грн/Гкал | **860,59** | **822,67** | **869,13** | +8,54 | +1,0% |

Причинами перегляду/зміни тарифів на відпуск електричної та на виробництво теплової енергії за категоріями споживачів є:

* врахована прибуткова складова, відповідно до внесених змін Інвестиційної програми з виробництва електричної та теплової енергії ТОВ «Сумитеплоенерго» на 2019 рік.