Приложение № 23 к протоколу № 77

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 27.11.2020

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса**

по материалам, представленным **ООО «Велес» (Ленинск-Кузнецкий муниципальный округ)**, для установления тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке, на 2021 год

1. **Общая характеристика предприятия**

ООО «Велес» на основании концессионного соглашения от 05.02.2016 № б/н, заключенного с Муниципальным образованием Ленинск-Кузнецкого муниципального округа, эксплуатирует 7 котельных малой мощности, обеспечивающих тепловой энергией население и бюджетные организации Ленинск – Кузнецкого муниципального округа по обслуживаемым сельским поселениям: п. Демьяновка (1 котельная, КВМ-100 «Томь» - 1шт., КВр-0,8 – 2шт.), д. Красноярка (1 котельная, КВр-0,9 – 2шт), д. Новогеоргиевка (3 котельных, НР-18 – 2шт., «Шелонь-100» - 2шт, печи отопительные), п. Восходящий (1 котельная, КВр-1,0 – 2шт., КВр-1,16 – 1шт., п. Клейзавод (1 котельная, КВр-0,8 – 3шт.).

Протяженность тепловых сетей в 2-х трубном исчислении – 6,182 км. Температурный график работы тепловой сети - 95/70˚С.

Установки химводоподготовки и обессоливания исходной воды, а также иные устройства очистки и подготовки, на котельных, эксплуатируемых предприятием, отсутствуют. Вода поставляется ООО «Энергоресурс» по договору № Дм-26.17/В (стр. 153 представленных материалов).

Для производства тепловой энергии используется уголь энергетический сортомарки Др. Поставщиком котельного топлива планируется АО «СУЭК-Кузбасс» (договор поставки угля от 15.01.2019 № СУЭК-КУЗ-19/459С, стр. 137 представленных материалов).

Система налогообложения, применяемая на предприятии, – упрощенная (6% от доходов предприятия). Кроме теплоснабжения предприятие не осуществляет других видов деятельности.

 Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Ленинск-Кузнецкого округа для ООО «Велес» установлены постановлением Региональной энергетической комиссией Кемеровской области от 10.06.2016 № 74.

ООО «Велес» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса для корректировки тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Ленинск-Кузнецкого округа, на 2021 год. В качестве метода регулирования тарифов на тепловую энергию предприятием выбран метод индексации установленных тарифов.

Согласно абз. 3 ст. 19 Постановления Правительства РФ
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» метод регулирования тарифов должен соответствовать методу регулирования, предусмотренному конкурсной документацией. Критериями проведения конкурса являются долгосрочные параметры регулирования, согласованные региональной энергетической комиссией Кемеровской области (исходящее письмо РЭК КО № См-2-52/3446-02 от 07.12.2015 «О согласовании долгосрочных параметров государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения»). Долгосрочными параметрами регулирования закреплен метод индексации установленных тарифов.

Долгосрочные параметры регулирования легли в основу расчета экспертами необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии ООО «Велес» на 2021 год.

1. **Расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой с источника тепловой энергии**

Согласно [пункту 22](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-22102012-n-1075/#000013) Основ ценообразования тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) на расчетный период регулирования, определенного в соответствии со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения - на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования. При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации об объемах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования в соответствии с методическими [указаниями](https://legalacts.ru/doc/prikaz-fst-rossii-ot-13062013-n-760-e/#100015) и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

На 2021 год схемы теплоснабжения Демьяновского сельского поселения и Горняцкого сельского поселения не актуализированы местными администрациями (опубликованы проекты схем). При этом в данных проектах схем теплоснабжения отсутствует информация по встроенным котельным по адресам д. Новогеоргиевка ул. Школьная, 27 и ул. Молодёжная, 27. Также эксперты считают необходимым отметить, что в проектах схем отсутствует информация о полезном отпуске тепловой энергии (представлены данные о годовой выработке тепловой энергии). Таким образом, учесть данные схем теплоснабжения не представляется возможным.

Таким образом, руководствуясь п. 9 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ от 13.06.2013 №760-Э, расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии экспертами определен в соответствии с главой III Методических указаний (п. 18).

Проанализировав представленные документы, эксперты полагают экономически и технологически обоснованным принять показатели теплового баланса предприятия (полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок) на уровне фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год с учётом динамики за 2017 – 2019 годы. Экспертами использовался факт 2017 - 2019 гг. направленный предприятием через систему ЕИАС в формате шаблона:

BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2017.FACT.

BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2018.FACT.

BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT.

В соответствии с постановлением РЭК КО от 30.10.2018 № 297 данный формат шаблонов ЕИАС является официальной формой предоставления информации по вопросам установления, изменения и применения цен (тарифов).

Расчёт планового полезного отпуска на основе анализа фактических значений в соответствии с данными шаблонами представлен в таблице 1.

Расчёт планового полезного отпуска на 2021 год

Таблица 1, Гкал

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год | 2018 год | 2019 год | План на 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Полезный отпуск | 6 698,41 | 6 910,93 | 6 693,74 | 6 700,74 |
| Отпуск жилищным | 2 546,03 | 2 418,83 | 2 433,98 | 2 380,75 |
| Отпуск бюджетным | 4 152,38 | 4 492,10 | 4259,76 | 4 319,99 |
| Отпуск иным потребителям | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отпуск на производственные нужды | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отпуск на потребительский рынок | 6 698,41 | 6 910,93 | 6 693,74 | 6 700,74 |
| Динамика отпуска жилищным |  | 0,95 | 1,01 | 0,98 |
| Динамика отпуска бюджетным |  | 1,08 | 0,95 | 1,01 |

Таким образом, полезный отпуск населению составит 2 433,98 Гкал × 0,98 = 2 380,75 Гкал, бюджетным потребителям составит 4259,76 Гкал × 1,01 = 4 319,99 Гкал.

Объем потерь тепловой энергии, устанавливаемый для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется в соответствии с пунктом 40 Методических указаний, в течение этого периода не пересматривается, и принимается в размере 1 377,54 Гкал.

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, приняты на основании результатов экспертизы технических нормативов. Норматив удельного расхода был определён в размере 230,07 кг у.т./Гкал и включен в показатели энергосбережения и энергетической эффективности, установленных в качестве критериев конкурса на право заключения концессионного соглашения. Баланс отпуска тепловой энергии на 2021 год по полугодиям рассчитан в долях (1 полугодие – 55,75 % и 2 полугодие – 44,25 %) на основе фактических данных за 2019 год, представленных предприятием через систему ЕИАС в формате шаблонов BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT (в соответствии с постановлением РЭК КО от 30.10.2018 № 297 данный формат шаблонов ЕИАС является официальной формой предоставления информации по вопросам установления, изменения и применения цен (тарифов)) и представлен в таблице 2.

Баланс тепловой энергии от ООО «Велес» на 2021 год

Таблица 2, Гкал

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Выработка (2 + 3) | 8 450,97 | 4 711,01 | 3 739,96 |
| 2 | Собственные нужды | 372,69 | 207,76 | 164,93 |
| 3 | Отпуск в сеть (4 + 5) | 8 078,28 | 4 503,25 | 3 575,03 |
| 4 | Полезный отпуск тепловой энергии, в т.ч. (∑ 4.1-4.4) | 6 700,74 | 3 735,34 | 2 965,40 |
|  4.1 | жилищные организации  | 2 380,75 | 1 327,15 | 1 053,60 |
|  4.2 | бюджетные потребители | 4 319,99 | 2 408,19 | 1 911,80 |
|  4.3 | прочие потребители | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  4.4 | производственные нужды | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Потери при передаче | 1 377,54 | 767,91 | 609,63 |

1. **Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя**

Стоимость покупки единицы энергетических ресурсов рассчитывается, в том числе, с учётом котельного топлива (для организаций, осуществляющих деятельность по производству тепловой энергии (мощности)), потерь тепловой энергии (для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, теплоносителя), холодной воды, теплоносителя, в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования.

* 1. **Расходы на топливо**

В соответствии с пунктом 35 Постановления Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» в случае если регулируемая организация владеет объектами теплоснабжения, находящимися в государственной или муниципальной собственности, на основании концессионного соглашения или договора аренды и в составе показателей энергосбережения и энергетической эффективности, установленных в качестве критериев конкурса на право заключения концессионного соглашения или договора аренды, предусмотрен удельный расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии, то для регулирования тарифов на тепловую энергию применяется удельный расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии, указанный в конкурсном предложении концессионера или арендатора на соответствующий год действия концессионного соглашения или договора аренды.

Таким образом, объем потребления топлива, необходимый для производства тепловой энергии, рассчитан исходя из норматива удельного расхода условного топлива, который был определён в размере 230,07 кг у.т./Гкал и включен в показатели энергосбережения и энергетической эффективности, установленных в качестве критериев конкурса на право заключения концессионного соглашения.

Расчетный объем натурального топлива, с учетом естественной убыли при автомобильных перевозках, хранении на складе и подаче в котельную составляет по энергетическому каменному углю 2 472,36 т. Предприятием не представлены сертификаты качества на приобретаемый уголь, поэтому в расчёт принят тепловой эквивалент, учтённый в прошлом периоде регулирования в размере 0,757.

Скорректированные расходы по статье на 2021 год составили 4 609,69 тыс. руб., в том числе, стоимость натурального топлива – 3 585,14 тыс. руб., стоимость транспортировки – 1 024,55 тыс. руб.

Поставщиком котельного топлива планируется ООО «Кольчугинская транспортная компания» (договор поставки угля от 09.01.2020 № 2/КТК, заключен по итогам проведённого запроса котировок на основании протокола № 31908672941).

Экспертами в расчётах учтена цена топлива, сложившаяся в 2020 году (1 403,76 руб./т с НДС в соответствии с договором поставки угля от 09.01.2020 № 2/КТК) с учетом индексов изменения стоимости топлива на 2021 год – 103,3 % (прогноз Минэкономразвития РФ от 26.09.2020) и составила 1 450,08 руб./т с НДС.

Цена транспортировки топлива принята на уровне, сложившемся в 2020 году (400 руб./т с НДС) с учетом индекса изменения стоимости транспортировки на 2021 год – 103,6 %, (прогноз Минэкономразвития РФ от 26.09.2020) и составила 414,4 руб./т с НДС.

Сводная информация в разрезе статей затрат отражена в приложении № 2 к данному заключению.

Корректировка плановых расходов на топливо в 2021 году, относительно предложений предприятия, составила 521,18 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с применением экспертами индексов роста цен и теплового эквивалента отличных от предложений предприятия.

* 1. **Расходы на электроэнергию**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 2 836,64 тыс. руб. при объеме потребления электроэнергии 384,67 тыс. кВт\*ч.

Количество электроэнергии на 2021 год, требуемой при производстве и передаче тепловой энергии, эксперты предлагают принять на уровне предложений предприятия – 384,67 тыс. кВт\*ч, что соответствует уровню, утверждённому в прошлом периоде регулирования.

Поставка электрической энергии осуществляется ОАО «Кузбассэнергосбыт» по договору № 410131 от 01.01.2015 (стр. 130-136 представленных материалов). Экспертами в расчётах учтена цена электрической энергии, сложившаяся в 2019 г. (6,563 руб./кВт×ч, стр. 117-129 представленных материалов) с учетом индексов изменения стоимости электроэнергии (прогноз Минэкономразвития России от 29.09.2020) на 2020 и 2021 гг.– 103,2 и 104,0 и составит 7,04 руб./кВт×ч с НДС.

Таким образом, скорректированные расходы по статье на 2021 год составили 2 709,59 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье «Электроэнергия» на 2021 год, относительно предложений предприятия, составила 127,05 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с применением экспертами индексов роста цен, отличных от предложений предприятия.

* 1. **Расходы на холодную воду**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 448,21 тыс. руб. на объем воды в 8,78 тыс. м³.

Экспертами принят объем воды на производство тепловой энергии в размере 4,4 тыс. м³, (заполнение сети, потери теплоносителя при передаче и ремонтных работах - на основании результатов экспертизы технических нормативов при установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов ООО «Велес» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке, и расходы на собственные нужды котельной).

Поставщиком воды является ООО «Энергоресурс» в соответствии с договором № Дм-26.17/В (стр. 153 представленных материалов). Постановлением РЭК КО от 29.12.2018 № 758 были утверждены тарифы для ООО «Энергоресурс» на период 2019-2023 гг. Постановлением РЭК КО от 17.12.2019 № 610 были скорректированы тарифы для ООО «Энергоресурс» на 2020 год.

Стоимость 1 м3 поставляемого ООО «Энергоресурс» на 2021 год предлагается принять на уровне 52,85 руб./м³ (с НДС). Затраты приняты исходя из уровня среднегодовых значений (рассчитанных в соответствии с тарифами, утверждёнными постановлением РЭК КО от 17.12.2019 № 610), а также доли планового объема реализации тепловой энергии потребителям по полугодиям (1 полугодие – 55,75 % и 2 полугодие – 44,25 %, таким образом, среднегодовое значение составило 50,81 руб./м3) с учетом индекса изменения стоимости водоснабжения на 2021 год – 104,0 %, (прогноз Минэкономразвития РФ от 26.09.2020) – 52,85 руб./м³ с НДС.

Всего расходы на холодную воду составят по расчёту экспертов 232,53 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2021 год относительно предложений предприятия, составила 215,68 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с корректировкой объёмом воды на производство тепловой энергии. Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя представлен в таблице 3.

Таблица 3

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,

холодной воды и теплоносителя

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2020 год | Предложения предприятия на 2021 год | Предложения экспертов на 2021 год | Отклонение (5-4) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на топливо | 4 629,07 | 5 130,87 | 4 609,69 | -521,18 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 2 899,09 | 2 836,64 | 2 709,59 | -127,05 |
| 3 | Расходы на покупную тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 221,43 | 448,21 | 232,53 | -215,68 |
| 5 | ИТОГО | 7 749,59 | 8 415,72 | 7 551,80 | -863,92 |

1. **Расчет операционных (подконтрольных) расходов на очередной год долгосрочного периода регулирования**

Предприятием были заявлены операционные расходы на уровне 12 787,81 тыс. руб.

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год, необходимо рассчитать скорректированные операционные (подконтрольные) расходы ООО «Велес», в соответствии с пунктом 52 Методических указаний, по формуле:



Согласно п. 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле (11)](#Par4);

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по [формуле (11.1)](#Par6).

, (11)

, (11.1)

где:

УЕi, УЕi-1 – количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя, соответственно в годах i и (i-1), определяемое органом регулирования в соответствии с приложением 2 к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию, и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

рi, рi-1 – установленная тепловая мощность источника тепловой энергии организации, осуществляющей производство тепловой энергии (мощности), теплоносителя, в i-м и (i-1)-м годах соответственно, определяемая с учетом инвестиционной программы регулируемой организации на соответствующий год, Гкал/ч.

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии и количество условных единиц ООО «Велес» в 2021 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) остаётся на уровне 2020 года, то есть 0.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым, ИПЦ на 2021 год составит 103,6 %.

 = 11 339,83 тыс. руб. × (1-1/100) × (1+0,036) × (1+0,75×0) = 11 630,58 тыс. руб.

Таким образом, рост уровня операционных расходов ООО «Велес» на 2021 год составил 102,564 %

Расчёт корректировки операционных расходов и их распределение представлены в таблицах 4 и 5.

Таблица 4

Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год долгосрочного периода регулирования

| №п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | Долгосрочный период регулирования |
| --- | --- | --- | --- |
| год  | 2020 | 2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 |  Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | х | 1,036 |
| 2 |  Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1,00 | 1,00 |
| 3 |  Индекс изменения количества активов (ИКА) | % | 0 | 0 |
| 3.1 |  Количество условных единиц, относящихся к активам, необходимымдля осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - |
| 3.2 |  Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 4,7 | 4,7 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Индекс операционных расходов | % | х | 102,564 |
| 6 |  Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 11 339,83 | 11 630,58 |

Таблица 5

Распределение операционных (подконтрольных) расходов

ООО «Велес» постатейно

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложения экспертов на 2021 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 710,78 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 781,08 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 8 799,65 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 202,44 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 101,43 |
| 6 | Расходы на служебные командировки  | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 35,21 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 0,00 |
| 10 | Другие расходы | 0,00 |
|  11 | Итого (11=1+2+3+4+5+6+7+8+9+10) | 11 630,58 |

1. **Расчет неподконтрольных расходов на очередной год долгосрочного периода регулирования**

Согласно абз. 4 пункта 73 Основ ценообразования величина неподконтрольных расходов определяется в соответствии с пунктом 62 данного документа и включают в себя:

1) расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, включая плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов, расходы на обязательное страхование, налог на имущество организации;

3) концессионную плату;

4) арендную плату;

5) расходы по сомнительным долгам;

6) величину амортизации основных средств;

7) отчисления на социальные нужды.

* 1. **Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 25,00 тыс. руб. в том числе плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду - 25,00 тыс. руб.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в расчёт расходы в размере 15,34 тыс. руб., в том числе 2,57 тыс. руб. – плата за выбросы в пределах ПДВ и 12,77 тыс. руб. – плата за размещение отходов в пределах установленного лимита (представлена декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 год, стр. 72 представленных материалов).

Корректировка плановых расходов по статье на 2021 год относительно предложений предприятия, составила 9,66 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с исключением из расчёта платы за сверхлимитные выбросы.

* 1. **Отчисления на социальные нужды**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 3 024,93 тыс. руб.

В расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» включаются:

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 426, 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования;

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016);

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 г. №713 в ред. от 31.12.2010 №1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в ред. от 09.12.2010 №350-ФЗ).

Экспертами в расчет НВВ на 2021 год приняты страховые взносы в размере 30,2 % от ФОТ, определённого в операционных расходах, или 2 657,49 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье, на 2021 год относительно предложений предприятия составила 367,44 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с применением экспертами индекса роста операционных расходов, отличного от предложений предприятия и исключения из расчёта расходов на дополнительные взносы, ввиду отсутствия в представленных материалах документов, подтверждающих их экономическую обоснованность.

* 1. **Налог при УСН**

По данной статье предприятие представило свои предложения на сумму 750 тыс. руб. Согласно представленной декларации, объектом налогообложения являются доходы предприятия (6% от доходов за исключением отчислений на социальные нужды, представлена налоговая декларация, стр. 68 - 70 обосновывающих материалов).

Таким образом, величина налога с дохода принята экспертами по ставке 6 % от налогооблагаемой базы – НВВ, за исключением плановых отчислений ЕСН в размере, не превышающем 50 % от начисленного налога, и составила 790,23 тыс. руб.

Эксперты, руководствуясь статьёй 7 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О теплоснабжении», предлагают согласиться с предложенным предприятием размером расходов по данной статье на уровне 750,00 тыс. руб., так как он не превышает экономически обоснованного уровня.

Таблица 6

Реестр неподконтрольных расходов

Тыс. руб.

| N п.п. | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложения предприятия на 2021 | Предложения экспертов на 2021 | Отклонение от предложений предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей | 0,00 | 25,00 | 15,34 | -9,66 |
| 2. | Отчисления на социальные нужды | 2 591,06 | 3 024,93 | 2 657,49 | -367,44 |
| 3. | Налоги при УСНО | 746,58 | 750,00 | 750,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 3 337,64 | 3 799,93 | 3 422,83 | -377,10 |

1. **Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов**

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

В расчет фактической необходимой валовой выручки, согласно Методическим указаниям, включаются:

- операционные расходы предприятия, определённые исходя из фактических значений параметров расчёта тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний);

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов;

- расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактической цены таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний);

- расходы на топливо, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов и фактической цены условного топлива;

- фактическая прибыль.

Фактическая необходимая валовая выручка (необходимая валовая выручка на основе фактических значений параметров взамен прогнозных) на производство тепловой энергии, с учетом нормативных показателей, рассчитана экспертами по группам статей.

В соответствии с подпунктом в) пункта 28 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения при определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) должны быть использованы прогнозные показатели и основные параметры, определенные в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант). На период до одобрения Правительством Российской Федерации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период используются прогнозные показатели и основные параметры, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период. Таким образом, на момент составления данного отчета эксперты руководствовались сценарными условиями, основными параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и прогнозируемыми изменениями цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе. В соответствии с данными сценарными условиями фактический ИПЦ за 2017, 2018 и 2019 годы составил 103,7 %, 102,9 % и 104,5 % соответственно.

1. Операционные расходы, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760-э).

Фактические операционные расходы за 2019 год принимаются экспертами на уровне значений, рассчитанных исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (базовый уровень операционных значений, фактический ИПЦ в соответствии с одобренными Правительством РФ сценарными условиями, фактический индекс изменения активов) взамен прогнозных, по формуле:



где:

i0 - первый год текущего долгосрочного периода регулирования;

 - операционные расходы, определенные на i-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, тыс. руб.;

ОРi0 - базовый уровень операционных расходов, установленный на долгосрочный период регулирования в соответствии с п.37 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760-э, тыс. руб.;

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

, ИПЦj - соответственно фактический и прогнозный индексы изменения потребительских цен в j-м году;

Кэл - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности;

 - фактический индекс изменения количества активов в i-м году, определяемый в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности), по формуле 31.1 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760-э.

ОРiф= 10 060,74 тыс. руб. × [(1-1/100)×(1+0,037)×(1+0,75×0)] × [(1‑1/100)×(1+0,029)×(1+0,75×0)] × [(1 1/100)×(1+0,045)×(1+0,75×0)] = 10 060,74 тыс. руб. × 1,02663 × 1,01871 × 1,03455 = 10 918,49 тыс. руб.

Таким образом, фактические операционные расходы за 2019 год составили 10 918,49 тыс. руб., что на 1,44 % (159,24 тыс. руб.) ниже уровня, принятого в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2019 год.

2. Неподконтрольные расходы включают расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей, расходы на уплату налога при УСНО, а также отчисления на социальные нужды. Для определения фактических цен и расходов по статьям за 2019 год экспертами использовался факт 2019 года, направленный предприятием через систему ЕИАС в BALANCE.CALC.TARIFF. WARM.2018.FACT, который, в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018 является официальной отчетностью. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Фактические расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей в 2019 году составили 15,34 тыс. руб., что на 15,34 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2019 год.

Фактические расходы на социальные отчисления в 2019 году составили 2 767,39 тыс. руб., что на 62,42 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2019 год.

Расходы на уплату налога при упрощённой системе налогообложения предлагается принять на уровне предложений предприятия в размере 718 тыс. руб., при этом, эксперты считают необходимым отметить, что по данным представленной налоговой декларации за 2019 год сумма исчисленного налога составила 1 425,40 тыс. руб., а сумма страховых взносов, уменьшающая сумму исчисленного налога, составила 626,21 тыс. руб.

Фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы составили 3 500,73 тыс. руб., что на 109,28 тыс. руб. (3,22 %) превышает уровень, принятый в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2019 год. Реестр фактических неподконтрольных расходов по производству
тепловой энергии представлен в таблице 7.

Таблица 7

Реестр фактических неподконтрольных расходов по производству
тепловой энергии

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Факт 2019 года | Отклонение(4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.1 | Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей | 0,00 | 15,34 | 15,34 |
| 1.2 | Отчисления на социальные нужды | 2 704,98 | 2 767,39 | 62,42 |
| 1.3 | Налог при УСН | 686,48 | 718,00 | 31,52 |
| 2 | Итого неподконтрольных расходов | 3 391,46 | 3 500,73 | 109,28 |

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний).

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2019 году, в целях настоящей статьи, составили 7 389,45 тыс. руб. Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии представлен в таблице 8.

Таблица 8

Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2019 год | Приведённый факт2019 года | Отклонение (4-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на топливо | 4 768,62 | 4 674,90 | -93,72 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 2 775,62 | 2 521,92 | -253,70 |
| 3 | Расходы на холодную воду | 174,98 | 192,64 | 17,66 |
| 4 | ИТОГО | 7 719,21 | 7 389,45 | -329,76 |

Товарная выручка предприятия за 2019 год определена на основании представленных в РЭК отчётных данных по системе ЕИАС, в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM2018.FACT, который, в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.11.2018, является официальной отчётностью. Тарифы для ООО «Велес» на 2019 год утверждены постановлением РЭК КО от 20.11.2018 № 375. Расчёт товарной выручки ООО «Велес» за 2019 год представлен в таблице 9.

Расчёт товарной выручки ООО «Велес» за 2019 год

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск на потребительский рынок, Гкал | Размер тарифа, руб./Гкал | Товарная выручка, тыс. руб.(2 × 3) | Приведённые фактические расходы, тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб.(5 – 4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 полугодие | 3 731,44 | 2 911,63 | 10 864,57 |  |  |
| 2 полугодие | 2 962,3 | 3 261,03 | 9 660,15 |  |  |
| Итого за год | 6 693,74 |  | 20 524,72 | 22 502,87 | 1 978,15 |

По мнению экспертов, данная сумма подлежит включению в плановую необходимую валовую выручку ООО «Велес» в полном объеме, с учетом индексов потребительских цен на 2020 и 2021 гг. (103,2) и (103,6) и составит 2 114,94 тыс. руб.

**9. Расчет НВВ ООО «Велес»**

Согласно пункту 51 Методических указаний, необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования, определяется с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов.

Необходимая валовая выручка (НВВ) на потребительском рынке рассчитывалась на основе рассчитанных долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования ООО «Велес» на
2021 год и составила 24 760,39 тыс. руб.

Расчет необходимой валовой выручки на 2021 год постатейно отражен в таблице 10.

Таблица 10

Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2020 год | Предложения экспертов на 2021 год |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 11 339,83 | 11 630,58 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 3 337,64 | 3 422,83 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов (топливо), холодной воды и теплоносителя | 7 749,59 | 7 551,80 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 965,90 | 2 114,94 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Необходимая валовая выручка (11=1+2+3+4+5+6+7+8+9+10) | 23 392,95 | 24 720,16 |

Общая величина НВВ на 2021 год должна составить 24 720,16 тыс. руб., в том числе на потребительском рынке 24 720,16 тыс. руб.

Сумма корректировки НВВ на 2021 год, относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 243,08 тыс. руб., в том числе на потребительском рынке 283,31 тыс. руб. Сводная информация в разрезе статей затрат отражена в приложении № 1 к данному заключению.

В соответствии с подпунктом 5 статьи 3 и статьей 7 Закона о теплоснабжении общими принципами организации отношений в регулировании цен (тарифов) в сфере теплоснабжения являются принцип соблюдения баланса экономических интересов теплоснабжающих организаций и интересов потребителя, принцип обеспечения доступности тепловой энергии (мощности), теплоносителя для потребителей, а также принцип обеспечения экономической обоснованности расходов теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций на производство, передачу и сбыт тепловой энергии (мощности), теплоносителя.

Вместе с тем, согласно частям 1, 2 статьи 157.1 Жилищного кодекса Российской Федерации не допускается повышение размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги выше предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в муниципальных образованиях, утвержденных высшим должностным лицом субъекта Российской Федерации.

Предельные индексы устанавливаются на основании индексов изменения вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в среднем по субъектам Российской Федерации.

Поскольку учёт необходимой валовой выручки на потребительском рынке в сумме 24 720,16 тыс. руб., приведет к росту тарифов на тепловую энергию с 1 июля 2021 на 18,47 % (среднегодовой рост составит 10,93 %), и росту вносимой гражданами платы, что приведет к превышению среднего индекса изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, эксперты предлагают не учитывать в необходимой валовой выручке предприятия на потребительском рынке на 2021 год 1 504,29 тыс. руб., а учесть данные расходы в НВВ предприятия в следующих периодах регулирования.

Тогда общая сумма корректировки НВВ на 2021 год, относительно предложений предприятия в сторону снижения составит 1 787,60 тыс. руб., в том числе на потребительском рынке 1 787,60 тыс. руб.

**10.** **Тарифы на тепловую энергию на 2021 год на основании необходимой валовой выручки**

На основании необходимой валовой выручки на 2021 год в размере 23 215,87 тыс. руб. эксперты рассчитали тарифы на тепловую энергию для ООО «Велес» (представлен в таблице 11).

Таблица 11

Тарифы на тепловую энергию ООО «Велес»
на 2021 год

| № п/п | Показатель | Предложения экспертов на 2021 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | НВВ, тыс. руб. | 23 215,87 |
| 1.1 | 1 полугодие | 12 738,79 |
| 1.2 | 2 полугодие | 10 477,08 |
| 2 | Полезный отпуск на потребительский рынок, Гкал | 6 700,74 |
| 2.1 | 1 полугодие | 3 735,34 |
| 2.2 | 2 полугодие | 2 965,40 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал, в т.ч.: |  |
| 3.1 | с 1 января | 3 410,34 |
| 3.1.1. | Изменение тарифа с 1 января | 0,0 % |
| 3.2 | с 1 июля | 3 533,11 |
| 3.2.1. | Изменение тарифа с 1 июля | 3,6 % |

При этом, эксперты считают необходимым отметить, что при расчёте тарифов на 2019 год с целью ограничения роста вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в НВВ ООО «Велес» не были учтены экономически обоснованные затраты в размере 2 300,97 тыс. руб. Эксперты предлагают не учитывать данные затраты в НВВ 2021 года, а учесть данные расходы в НВВ предприятия в следующих периодах регулирования.

|  |
| --- |
| **Сводная информация и смета расходов** |
| **по производству и реализации тепловой энергии ООО "Велес" на 2021 год (корректировка)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Показатели | Ед.изм. | Утверждено на 2020 | Предложения предприятия на 2021 год | Предложения экспертов на 2021 год | Отклонение от предложений предприятия | Отклонение от утверждённого в прошлом периоде регулирования |
|  |
|  |
|  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |  |
|   | **Количество котельных** |   |   | 7 | 7 | 7 | 0 | 0 |  |
|   | **Нормативная выработка т/энергии** | Гкал | **8 799,88** | **8 443,64** | **8 450,97** | **7,33** | **-348,91** |  |
|   | **Полезный отпуск** |  |  -"- | **7 034,26** | **6 693,74** | **6 700,74** | **7,00** | **-333,52** |  |
|   | **Полезный отпуск на потребительский рынок** |  -"- | **7 034,26** | **6 693,74** | **6 700,74** | **7,00** | **-333,52** |  |
|   |  - жилищные организации |  -"- | 2 358,41 | 2 433,98 | 2 380,75 | -53,23 | 22,35 |  |
|   |  - бюджетные организации |  -"- | 4 675,86 | 4 259,76 | 4 319,99 | 60,23 | -355,87 |  |
|   |  - прочие потребители  |  |  -"- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|   |  - производственные нужды |  -"- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|   | **Потери, всего** |  |  |  -"- | **1 765,61** | **1 749,90** | **1 750,23** | **0,33** | **-15,39** |  |
|   |  - на собственные нужды котельной |  |  |  |  -"- | 388,07 | 372,36 | 372,69 | 0,33 | -15,39 |  |
|   |  - в тепловых сетях  |  |  -"- | 1 377,54 | 1 377,54 | 1 377,54 | 0,00 | 0,00 |  |
| **Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя** |  |
|  |
|  1.1 | **Расходы на топливо, всего:**  | т.р. | **4 629,07** | **5 130,87** | **4 609,69** | **-521,18** | **-19,39** |  |
|   |  в т.ч. - уголь  |  |  |  -"- | 4 629,07 | 5 130,87 | 4 609,69 | -521,18 | -19,39 |  |
|   |  - мазут |  |   |  -"- |  |  |  |  |  |  |
|   |  в т.ч. натуральное топливо |   |  -"- | **3 521,68** | **3 939,87** | **3 585,14** | **-354,73** | **63,45** |  |
|   |  - уголь каменный |   |  -"- | 3 521,68 | 3 939,87 | 3 585,14 | -354,73 | 63,45 |  |
|   |  - мазут |  |   |  -"- |  |  |  |  |  |  |
|   |  в т.ч. транспорт топлива |   |  -"- | **1 107,39** | **1 191,00** | **1 024,55** | **-166,45** | **-82,84** |  |
|   |  - уголь каменный  |   |  -"- | 1 107,39 | 1 191,00 | 1 024,55 | -166,45 | -82,84 |  |
|   |  - мазут |  |   |  -"- |  |  |  |  |  |  |
|  1.2 | **Расходы на электрическую энергию** | т.р. | **2 899,09** | **2 836,64** | **2 709,59** | **-127,05** | **-189,50** |  |
|  1.3 | **Расходы на воду** |  |   | т.р. | **221,43** | **448,21** | **232,53** | **-215,68** | **11,10** |  |
|   |  - объём воды для теплоснабжения (справочно) | тыс. м3 | 4,40 | 8,78 | 4,40 | -4,381 | 0 |  |
|   |  - цена воды для теплоснабжения (справочно) | руб./м3 | 50,32 | 51,04 | 52,85 | 1,81 | 2,52 |  |
|   | **ИТОГО** | т.р. | **7 749,59** | **8 415,72** | **7 551,80** | **-863,92** | **-197,79** |  |
| **Операционные расходы** |  |
| 1 | **Расходы на сырьё и материалы ( в.т.ч.канцтовары)** | т.р. | **693,01** | **713,91** | **710,78** | **-3,13** | **17,77** |  |
| 2 | **Расходы на ремонт основных средств** | т.р. | **1 736,55** | **1 530,00** | **1 781,08** | **251,08** | **44,53** |  |
| 3 | **Расходы на оплату труда, всего** | т.р. | **8 579,66** | **8 902,61** | **8 799,65** | **-102,96** | **219,98** |  |
|   |  в том числе ППП |  |  | т.р. | 6 393,94 | 6 812,21 | 6 557,88 | -254,33 | 163,94 |  |
|   |  в том числе АУП |  |  | т.р. | 2 185,72 | 2 090,40 | 2 241,76 | 151,36 | 56,04 |  |
|   |  численность, всего  |  | чел. | 48,00 | 40,00 | 48,00 | 8,00 | 0,00 |  |
|   |  в том числе ППП |  |   | чел. | 41,00 | 34,00 | 41,00 | 7,00 | 0,00 |  |
|   |  в том числе АУП |  |  | чел. | 7,00 | 6,00 | 7,00 | 1,00 | 0,00 |  |
|   |  средняя зарплата ППП | всего |  | руб./чел. | 14 895,25 | 18 547,10 | 15 277,16 | -3 269,94 | 381,91 |  |
|   |  в том числе ППП |  |  | руб./чел. | 12 995,81 | 12 995,81 | 13 329,03 | 333,22 | 333,21 |  |
|   |  в том числе АУП |   |   | руб./чел. | 26 020,50 | 26 020,50 | 26 687,67 | 667,17 | 667,17 |  |
| 4 |  **Расходы на выполнение работ и услуг производственного** | т.р. | **197,38** | **961,80** | **202,44** | **-759,36** | **5,06** |  |
|   |  **характера, выполн-й по договорам со сторонними организациями,** |  |
|   |  **услуги собственных подразделений предпр-я** |  |
| 5 |  **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам** | т.р. | **98,89** | **546,00** | **101,43** | **-444,57** | **2,54** |  |
|   |  **с организациями, включая:** |  |
| 5.1 |  - расходы на оплату услуг связи |  -"- | 32,59 | 26,40 | 33,43 | 7,03 | 0,84 |  |
| 5.2 |  - расходы на оплату услуг охраны |  -"- |   | 126,00 |   | -126,00 | 0,00 |  |
| 5.3 |  - расходы на оплату информационных, юридических, аудиторских услуг |  -"- | 66,30 | 93,60 | 68,00 | -25,60 | 1,70 |  |
| 5.4 |  - расходы на охрану труда |   |  -"- |   | 80,00 |   | -80,00 | 0,00 |  |
| 5.5 |  - расходы на оплату других работ и услуг |  -"- |   | 220,00 |   | -220,00 | 0,00 |  |
| 6 |  **Расходы на служебные командировки** |  -"- |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  **Расходы на услуги банков** |  -"- |  | **60,00** |  | **-60,00** | **0,00** |  |
| 8 |  **Расходы на обучение персонала** |  -"- | **34,33** | **73,50** | **35,21** | **-38,29** | **0,88** |  |
| 9 |  **Лизинговый платёж** |   |  -"- |   |   |   |   |   |  |
| 10 |  **Арендная плата** |   |   |  -"- |   |   |   |   |   |  |
| 11 |  **Другие расходы, в т.ч.:** |   | т.р. |  |  |  |  |  |  |
|  11.1 | общехозяйственные расходы | т.р. |   |   |   |   |   |  |
|   | **ИТОГО уровень операционных расходов** | т.р. | **11 339,83** | **12 787,82** | **11 630,58** | **-1 157,24** | **290,75** |  |
| **Неподконтрольные расходы** |  |
| 14 | **Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в т.ч.** | т.р. |   | **25,00** | **15,34** | **-9,66** | **15,34** |  |
|  14.1 |  - плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окр.среду | т.р. |   | 25,00 | 15,34 | -9,66 | 15,34 |  |
|   |   |  |
|  14.2 |  - расходы на обязательное страхование | т.р. |   |   |   |   |   |  |
|  14.3 |  - налог на имущество организации | т.р. |   |   |   |   |   |  |
|  14.4 |  - налог на загрязнение окружающей среды | т.р. |   |   |   |   |   |  |
|  14.5 |  - земельный налог |  | т.р. |   |   |   |   |   |  |
| 15 |  **Отчисления на социальные нужды, в т.ч.:** | т.р. | **2 591,06** | **3 024,93** | **2 657,49** | **-367,44** | **66,43** |  |
|  15.1 |  - отчисления ППП |   |  -"- | 1 930,97 | 2 057,29 | 1 980,48 | -76,81 | 49,51 |  |
| 15.2 |  - отчисления АУП |   |   |  -"- | 660,09 | 631,30 | 677,01 | 45,71 | 16,92 |  |
| 15.4 |  - дополнительные взносы |   |   | 0,00 | 336,34 | 0,00 | -336,34 | 0,00 |  |
| 24 |  **Налог при УСНО** |   |   | т.р. | **746,58** | **750,00** | **750,00** | **0,00** | **3,42** |  |
| 25 |  **Расходы по сомнительным долгам** |   |  |  |  |  |  |  |
|   |  **ИТОГО (неподконтрольные расходы)** | т.р. | **3 337,64** | **3 799,93** | **3 422,83** | **-377,10** | **85,19** |  |
|   |  **Выпадающие доходы/экономия средств** | т.р. | **965,90** |  | **2 114,94** | **2 114,94** | **1 149,04** |  |
|   |  **Необходимая валовая выручка, всего** | т.р. | **23 392,95** | **25 003,47** | **24 720,16** | **-283,31** | **1 327,21** |  |
|   |  в том числе на потребительский рынок | т.р. | **23 392,95** | **25 003,47** | **24 720,16** | **-283,31** | **1 327,21** |  |
|   |  **Тариф на тепловую энергию**  | т.р. | **3 325,57** | **3 735,35** | **3 689,17** | **-46,18** | **363,60** |  |
|   |  **Рост тарифа на тепловую энергию** | % |  |  | **10,93** | **10,93** | **10,93** |  |
|   | **Величина корректировка НВВ на потребительском рынке** | т.р. | **0,00** |  | **-1 504,29** |  |  |  |
|   | **Необходимая валовая выручка на потребительском рынке** | т.р. | **23 392,95** |  | **23 215,87** |  |  |  |
|   |  **Тариф на тепловую энергию (средний)** | руб./Гкал | **3 325,57** |  | **3 464,67** |  |  |  |
|   |  **Рост тарифа на тепловую энергию** | % | **8,23** |  | **4,18** |  |  |  |



Приложение № 24 к протоколу № 77

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 27.11.2020

**Долгосрочные тарифы ООО «Велес» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Ленинск-Кузнецкого муниципального округа, на период с 01.01.2017 по 31.12.2025**

(НДС не облагается)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-ние регули-руемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | Острый и редуци-рован-ный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ООО «Велес» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения |
| Одноставочныйруб./Гкал | с 01.01.2017 | 2 850,10 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2017 | 2 934,16 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2018 | 2 934,16 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2018 | 2 911,63 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2019 | 2 911,63 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 3 261,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 3 261,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 3 410,34 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 3 410,34 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 3 533,11 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 3 912,43 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 2 727,11 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 2 727,11 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 4 548,80 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 4 548,80 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 430,19 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 430,19 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 5 496,35 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содер-жание тепловой мощности тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население\* |
| Одноставочныйруб./Гкал | с 01.01.2017 | 2 850,10 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2017 | 2 934,16 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2018 | 2 934,16 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2018 | 2 911,63 | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  | с 01.01.2019 | 2 911,63 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 3 261,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 3 261,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 3 410,34 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 3 410,34 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 3 533,11 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 3 912,43 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2022 | 2 727,11 | x | x | х | x | x |
| с 01.01.2023 | 2 727,11 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 4 548,80 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 4 548,80 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 430,19 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 430,19 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 5 496,35 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

\* В соответствии с пунктами 2, 3 статьи 346.11 Налогового кодекса Российский Федерации (часть вторая) организации, индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.».

Приложение № 25 к протоколу № 77

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 27.11.2020

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса**

по материалам, представленным **ООО «Коммунальщик» (Ленинск-Кузнецкий муниципальный округ)**, для установления тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке, на 2021 год

1. **Общая характеристика предприятия**

В соответствии с концессионным соглашением в отношении объектов теплоснабжения Ленинск-Кузнецкого муниципального района от 12 мая 2016 года, заключенного с МО Ленинск-Кузнецкий муниципальный район, ООО «Коммунальщик» передано 5 котельных, однако, согласно дополнительному соглашению №1 от 02.05.2017 из переданного имущества была исключена одна котельная (ул. Школьная, 7) и тепловые сети к ней (суммарная тепловая мощность 4-ёх котельных составит 6,2 Гкал/час), обеспечивающих тепловой энергией бюджетные организации, население и иных потребителей Ленинск – Кузнецкого муниципального района (с. Красное и с. Ариничево).

В котельных предприятия установлено 16 водогрейных котлов следующих типов: КВр-0,8, КВр-0,6, КЧМ-0,4, КВр-0,25, НР-18. Практически все котлы с ручной подачей топлива и частично механизированным золоудалением.

Тепловая сеть предприятия двухтрубная, тупиковая. Протяженность тепловых сетей в 2-х трубном исчислении – 9,326 км. Температурный график работы тепловой сети - 95/70˚С.

ООО «Коммунальщик» имеет Энергетический паспорт потребителя топливно–энергетических ресурсов (рег. №017-027-018).

Схема теплоснабжения на предприятии закрытая. Отбор теплоносителя из сети технологически не предусмотрен.

Установки химводоподготовки и обессоливания исходной воды, а также иные устройства очистки и подготовки, на котельных, эксплуатируемых ООО «Коммунальщик», отсутствуют. Вода поступает непосредственно из артезианских скважин (без какой-либо обработки).

Для производства тепловой энергии используется уголь энергетический сортомарки Др. Поставщиком топлива является ОАО «СУЭК-Кузбасс (договор поставки угля от 17.04.2020 № СУЭК-КУЗ-20/1910С, заключен по итогам открытого конкурса на основании протокола № 32008982919 от 03.04.2020). Доставка угля осуществляется собственной техникой предприятия.

Постановлением РЭК от 02.09.2016 № 126 предприятию установлены долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на тепловую энергию на период с 02.09.2016 по 31.12.2019. При этом, срок действия концессионного соглашения от 12 мая 2016 года б/н между МО Ленинск-Кузнецкий муниципальный район и ООО «Коммунальщик» составляет 10 лет по 31.12.2025. Постановлениями РЭК № 623 и № 624 от 17.12.2020 внесены изменения в постановление № 126 от 02.09.2016.

ООО «Коммунальщик» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса для корректировки тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Ленинск-Кузнецкого округа, на 2021 год. В качестве метода регулирования тарифов на тепловую энергию предприятием выбран метод индексации установленных тарифов.

ООО «Коммунальщик» является многоотраслевой организацией, осуществляющей кроме теплоснабжения иные виды деятельности: производство строительно-монтажных работ, оказание жилищно-коммунальных услуг, изготовление строительных материалов (в том числе из вторичного сырья и отходов), оказание транспортных услуг и т.п. На предприятии ведётся раздельный учёт расходов и доходов.

Система налогообложения, применяемая на предприятии, – упрощенная (6% от доходов предприятия), что подтверждается представленными налоговыми декларациями по налогу, уплачиваемому с применением упрощенной системы налогообложения.

1. **Расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой с источника тепловой энергии**

Согласно [пункту 22](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-22102012-n-1075/#000013) Основ ценообразования тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) на расчетный период регулирования, определенного в соответствии со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения - на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования. При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации об объемах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования в соответствии с методическими [указаниями](https://legalacts.ru/doc/prikaz-fst-rossii-ot-13062013-n-760-e/#100015) и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

Эксперты отмечают отсутствие на официальном сайте Ленинск-Кузнецкого муниципального округа актуализированных схем теплоснабжения сельских поселений Ленинск-Кузнецкого муниципального округа.

Согласно п. 22(1) Основ ценообразования расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии для населения и приравненных к нему категорий потребителей, определяется с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии указанным категориям потребителей за последние 3 года.

Таким образом, в соответствии с п. 22 и п. 22(1) Основ ценообразования по всем группам потребителей объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования в соответствии с методическими [указаниями](https://legalacts.ru/doc/prikaz-fst-rossii-ot-13062013-n-760-e/#100015) и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

Информация по факту 2017-2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблонов BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT. Динамика изменения полезного отпуска тепловой энергии по категориям потребителей «Население», «Бюджет», «Прочие», представлены в таблицах 1-3.

Таблица 1

Расчёт динамики изменения полезного отпуска тепловой энергии
по населению ООО «Коммунальщик»
Ленинск-Кузнецкий муниципальный округ

| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Население», Гкал | Динамика изменения, % |
| --- | --- | --- |
| 2017 | 454,2774 |   |
| 2018 | 399,8192 | -11,99 |
| 2019 | 416,20 | 4,10 |
| 2021 | 399,77 |  -3,95 в среднем |

Таблица 2

Расчёт динамики изменения полезного отпуска тепловой энергии по бюджетным потребителям ООО «Коммунальщик»

Ленинск-Кузнецкий муниципальный округ

| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Бюджет», Гкал | Динамика изменения, % |
| --- | --- | --- |
| 2017 | 5115,54 |   |
| 2018 | 5070,98 | -0,87 |
| 2019 | 4889,30 | -3,58 |
| 2021 | 4780,42 |  -2,23 в среднем |

Таблица 3

Расчёт динамики изменения полезного отпуска тепловой энергии по прочим потребителям ООО «Коммунальщик»

Ленинск-Кузнецкий муниципальный округ

| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Прочие», Гкал | Динамика изменения, % |
| --- | --- | --- |
| 2017 | 56,12 |   |
| 2018 | 70,98 | 26,48 |
| 2019 | 0,94 | -98,68 |
| 2021 | 0,60 | -36,1 в среднем |

Объем потерь тепловой энергии, устанавливаемый для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется в соответствии с пунктом 40 Методических указаний и в течение этого периода не пересматривается. Потери тепловой энергии при передаче принимаются в соответствии с ранее выданными долгосрочными параметрами регулирования в размере 1,639 тыс. Гкал.

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении
3,6 % или 0,255 тыс. Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 4.

Таблица 4

Баланс тепловой энергии ООО «Коммунальщик»
Ленинск-Кузнецкий муниципальный округ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | ед. изм. | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | тыс. Гкал | 7,075 | 3,946 | 3,129 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть | тыс. Гкал | 6,820 | 3,804 | 3,016 |
| 3 | Полезный отпуск | тыс. Гкал | 5,181 | 2,889 | 2,292 |
| 4 | Полезный отпуск на потребительский рынок | тыс. Гкал | 5,181 | 2,889 | 2,292 |
|  4.1 |  - жилищные организации | тыс. Гкал | 0,400 | 0,223 | 0,177 |
|  4.2 |  - бюджетные организации | тыс. Гкал | 4,780 | 2,666 | 2,114 |
|  4.3 |  - прочие потребители | тыс. Гкал | 0,001 | 0,0006 | 0,0004 |
| 5 |  - производственные нужды | тыс. Гкал | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 6 | Потери, всего | тыс. Гкал | 1,894 | 1,056 | 0,838 |
|  6.1 |  - на собственные нужды котельной | тыс. Гкал | 0,255 | 0,142 | 0,113 |
|  6.2 |  - в тепловых сетях  | тыс. Гкал | 1,639 | 0,914 | 0,725 |

1. **Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя**

Стоимость покупки единицы энергетических ресурсов рассчитывается, в том числе, с учётом котельного топлива (для организаций, осуществляющих деятельность по производству тепловой энергии (мощности)), потерь тепловой энергии (для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, теплоносителя), холодной воды, теплоносителя, в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования.

* 1. **Расходы на топливо**

В соответствии с пунктом 35 Постановления Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» в случае если регулируемая организация владеет объектами теплоснабжения, находящимися в государственной или муниципальной собственности, на основании концессионного соглашения или договора аренды и в составе показателей энергосбережения и энергетической эффективности, установленных в качестве критериев конкурса на право заключения концессионного соглашения или договора аренды, предусмотрен удельный расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии, то для регулирования тарифов на тепловую энергию применяется удельный расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии, указанный в конкурсном предложении концессионера или арендатора на соответствующий год действия концессионного соглашения или договора аренды.

Таким образом, объем потребления топлива, необходимый для производства тепловой энергии, рассчитан исходя из норматива удельного расхода условного топлива, который был определён в размере 227,87 кг у.т./Гкал и включен в показатели энергосбережения и энергетической эффективности, установленных в качестве критериев конкурса на право заключения концессионного соглашения.

Расчетный объем натурального топлива, с учетом естественной убыли при автомобильных перевозках, хранении на складе и подаче в котельную составляет по энергетическому каменному углю 2 143,77 т. Предприятием представлен реестр сертификатов качества на приобретаемый уголь за 2019 год, в соответствии с которыми средняя низшая теплота сгорания составляет 5 110 ккал/кг. Таким образом, в расчёт на 2021 год принят тепловой эквивалент в размере 0,730.

Поставщиком котельного топлива планируется ОАО «СУЭК-Кузбасс (договор поставки угля от 17.04.2020 № СУЭК-КУЗ-20/1910С, заключен по итогам открытого конкурса на основании протокола № 32008982919 от 03.04.2020).

Экспертами в расчётах учтена цена топлива, сложившаяся в 2020 году (1 403,76 руб./т с НДС в соответствии с договором поставки угля от 17.04.2020 № СУЭК-КУЗ-20/1910С) с учетом индексов изменения стоимости топлива на 2021 год – 103,3 % (прогноз Минэкономразвития РФ от 26.09.2020) и составила 1 450,08 руб./т с НДС.

Себестоимость транспортировки топлива принята на уровне предложений предприятия (представлена калькуляция затрат работы трактора МТЗ-82) с исключением рентабельности в 15 %, налога при УСН 6 % и составила 1 277,01 руб./т.

Сводная информация в разрезе статей затрат отражена в приложении № 2 к данному заключению.

Скорректированные расходы по статье на 2021 год составили 5 846,26 тыс. руб., в том числе, стоимость натурального топлива – 3 108,65 тыс. руб., стоимость транспортировки – 2 737,62 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов на топливо в 2021 году, относительно предложений предприятия, составила 1 683,62 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с корректировкой количества топлива, его цены, а также исключения из себестоимости транспортировки рентабельности и налога при УСН.

* 1. **Расходы на электроэнергию**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 4 557,41 тыс. руб. при объеме потребления электроэнергии 598,09 тыс. кВт×ч.

Количество электроэнергии на 2021 год, требуемой при производстве и передаче тепловой энергии, эксперты предлагают принять на уровне предыдущего периода регулирования – 552,81 тыс. кВт×ч.

Поставка электрической энергии осуществляется ОАО «Кузбассэнергосбыт» по договору № 410201 от 01.01.2018. Экспертами в расчётах учтена цена электрической энергии, сложившаяся в 2019 г. (6,41 руб./кВт×ч с НДС) с учетом индексов изменения стоимости электроэнергии (прогноз Минэкономразвития России от 29.09.2020) на 2020 и 2021 гг.– 103,2 и 104,0 и составит 6,88 руб./кВт×ч с НДС.

Таким образом, скорректированные расходы по статье на 2021 год составили 3 803,30 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье «Электроэнергия» на 2021 год, относительно предложений предприятия, составила 754,11 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с корректировкой количества электрической энергии, необходимой для производства тепловой энергии, а также с применением экспертами индексов роста цен, отличных от предложений предприятия.

* 1. **Расходы на холодную воду**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 272,95 тыс. руб. на объем воды в 5,15 тыс. м³.

Экспертами принят объем воды на производство тепловой энергии в размере 5,15 тыс. м³, (заполнение сети, потери теплоносителя при передаче и ремонтных работах - на основании результатов экспертизы технических нормативов при установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов ООО «Коммунальщик» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке, и расходы на собственные нужды котельной).

Поставщиком воды является ООО «Энергоресурс» в соответствии с договором № К-25/В. Постановлением РЭК КО от 29.12.2018 № 758 были утверждены тарифы для ООО «Энергоресурс» на период 2019-2023 гг. Постановлением РЭК КО от 17.12.2019 № 610 были скорректированы тарифы для ООО «Энергоресурс» на 2020 год.

Стоимость 1 м3 поставляемого ООО «Энергоресурс» на 2021 год предлагается принять на уровне 52,84 руб./м³ (с НДС). Затраты приняты исходя из уровня среднегодовых значений (рассчитанных в соответствии с тарифами, утверждёнными постановлением РЭК КО от 17.12.2019 № 610), а также доли планового объема реализации тепловой энергии потребителям по полугодиям (1 полугодие – 55,77 % и 2 полугодие – 44,23 %, таким образом, среднегодовое значение составило 50,81 руб./м3) с учетом индекса изменения стоимости водоснабжения на 2021 год – 104,0 %, (прогноз Минэкономразвития РФ от 26.09.2020) – 52,84 руб./м³ с НДС.

Всего расходы на холодную воду составят по расчёту экспертов 272,14 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2021 год относительно предложений предприятия, составила 0,81 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с корректировкой цены холодной воды. Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя представлен в таблице 5.

Таблица 5

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,

холодной воды и теплоносителя

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2020 год | Предложения предприятия на 2021 год | Предложения экспертов на 2021 год | Отклонение (5-4) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на топливо | 6 202,82 | 7 529,88 | 5 846,26 | -1 683,62 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 4 214,44 | 4 557,41 | 3 803,30 | -754,11 |
| 3 | Расходы на покупную тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 252,76 | 272,95 | 272,14 | -0,81 |
| 5 | ИТОГО | 10 670,02 | 12 360,24 | 9 921,70 | -2 438,54 |

1. **Расчет операционных (подконтрольных) расходов на очередной год долгосрочного периода регулирования**

Предприятием были заявлены операционные расходы на уровне 9 268,02 тыс. руб.

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год, необходимо рассчитать скорректированные операционные (подконтрольные) расходы ООО «Коммунальщик», в соответствии с пунктом 52 Методических указаний, по формуле:



Согласно п. 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле (11)](#Par4);

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по [формуле (11.1)](#Par6).

, (11)

, (11.1)

где:

УЕi, УЕi-1 – количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя, соответственно в годах i и (i-1), определяемое органом регулирования в соответствии с приложением 2 к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию, и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

рi, рi-1 – установленная тепловая мощность источника тепловой энергии организации, осуществляющей производство тепловой энергии (мощности), теплоносителя, в i-м и (i-1)-м годах соответственно, определяемая с учетом инвестиционной программы регулируемой организации на соответствующий год, Гкал/ч.

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии и количество условных единиц ООО «Коммунальщик» в 2021 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) остаётся на уровне 2020 года, то есть 0.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым, ИПЦ на 2021 год составит 103,6 %.

 = 5 161,91 тыс. руб. × (1-1/100) × (1+0,036) × (1+0,75×0) = 5 294,27 тыс. руб.

Таким образом, рост уровня операционных расходов ООО «Коммунальщик» на 2021 год составил 102,564 %

Расчёт корректировки операционных расходов и их распределение представлены в таблицах 6 и 7.

Таблица 6

Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год долгосрочного периода регулирования

| №п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | Долгосрочный период регулирования |
| --- | --- | --- | --- |
| год  | 2020 | 2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 |  Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | х | 1,036 |
| 2 |  Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1,00 | 1,00 |
| 3 |  Индекс изменения количества активов (ИКА) | % | 0 | 0 |
| 3.1 |  Количество условных единиц, относящихся к активам, необходимымдля осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - |
| 3.2 |  Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Индекс операционных расходов | % | х | 102,564 |
| 6 |  Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 5 161,91 | 5 294,27 |

Таблица 7

Распределение операционных (подконтрольных) расходов

ООО «Коммунальщик» постатейно

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложения экспертов на 2021 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 239,55 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 4 276,25 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 462,19 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 300,44 |
| 6 | Расходы на служебные командировки  | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 15,83 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 0,00 |
| 10 | Другие расходы | 0,00 |
|  11 | Итого (11=1+2+3+4+5+6+7+8+9+10) | 5 294,27 |

1. **Расчет неподконтрольных расходов на очередной год долгосрочного периода регулирования**

Согласно абз. 4 пункта 73 Основ ценообразования величина неподконтрольных расходов определяется в соответствии с пунктом 62 данного документа и включают в себя:

1) расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, включая плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов, расходы на обязательное страхование, налог на имущество организации;

3) концессионную плату;

4) арендную плату;

5) расходы по сомнительным долгам;

6) величину амортизации основных средств;

7) отчисления на социальные нужды.

* 1. **Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 30,23 тыс. руб. в том числе плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду - 4,08 тыс. руб., транспортный налог – 26,15 тыс. руб.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в расчёт расходы в размере 15,34 тыс. руб., в том числе 4,08 тыс. руб. – плата за выбросы в пределах ПДВ (представлена декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 год), транспортный налог – 26,15 тыс. руб. (представлена налоговая декларация по транспортному налогу за 2019 год).

* 1. **Отчисления на социальные нужды**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 1 899,66 тыс. руб.

В расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» включаются:

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 426, 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования;

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016);

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 г. №713 в ред. от 31.12.2010 № 1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в ред. от 09.12.2010 № 350-ФЗ).

Экспертами в расчет НВВ на 2021 год приняты страховые взносы в размере 30,2 % от ФОТ, определённого в операционных расходах, или 1 291,43 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье, на 2021 год относительно предложений предприятия составила 608,23 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с применением экспертами индекса роста операционных расходов, отличного от предложений предприятия.

* 1. **Налог при УСН**

По данной статье предприятие представило свои предложения на сумму 646,22 тыс. руб. Согласно представленной декларации, объектом налогообложения являются доходы предприятия (6% от доходов за исключением отчислений на социальные нужды, представлена налоговая декларация).

Таким образом, величина налога с дохода принята экспертами по ставке 6 % от налогооблагаемой базы – НВВ, за исключением плановых отчислений ЕСН в размере, не превышающем 50 % от начисленного налога, и составила 600,95 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2020 год относительно предложений предприятия в сторону уменьшения составила 45,27 тыс. руб., в связи с корректировкой налогооблагаемой базы. Информация о неподконтрольных расходах отражена в таблице 8.

Таблица 8

Реестр неподконтрольных расходов

Тыс. руб.

| N п.п. | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложения предприятия на 2021 | Предложения экспертов на 2021 | Отклонение от предложений предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей | 11,01 | 30,23 | 30,23 | 0,00 |
| 2. | Отчисления на социальные нужды | 1 259,14 | 1 899,66 | 1 291,43 | -608,23 |
| 3. | Налоги при УСНО | 590,80 | 646,22 | 600,95 | -45,27 |
|  | ИТОГО | 1 860,95 | 2 576,11 | 1 922,61 | -653,50 |

1. **Расчёт расходов из прибыли**

Предприятием на 2021 год заявлены расходы из прибыли в размере 1 400,00 тыс. руб. (финансирование инвестиционной программы).

Эксперты предлагают согласиться с предложениями предприятия и учесть расходы по статье на уровне 1 400,00 тыс. руб. согласно инвестиционной программе, утверждённой постановлением РЭК КО от 02.09.2016 № 125.

1. **Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы**

Размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в i-м году в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, , рассчитывается по формуле:

 (тыс. руб.),

где:

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы, учтенный при установлении тарифов на (i-j)-й год и включающий амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходы из прибыли и иные собственные средства, определенные инвестиционной программой, тыс. руб.;

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на (i-j)-й год, за счет всех источников финансирования, тыс. руб.;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы по объектам в (i-j)-м году по стоимости, определенной в инвестиционной программе соответствующего периода года (i-j) и предшествующих лет, тыс. руб.;

 - учтенная при установлении тарифов на (i-1)-й год корректировка необходимой валовой выручки на (i-2)-й год, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период (i-2)-го года по результатам 9 месяцев, тыс. руб.;  может принимать положительное, отрицательное или нулевое значение.

В случае если для регулируемой организации установлен одноставочный тариф, величина  принимается равной расчетному значению , определяемому с учетом изменения полезного отпуска по формуле:

 (тыс. руб.),

где:

 - фактический объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-j)-м году, тыс. Гкал (тыс. куб. м);

 - объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), учтенный при установлении тарифов на (i-j)-й год, тыс. Гкал (тыс. куб. м).

Инвестиционная программа предприятия на 2017-2021 гг. утверждена постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 27.04.2017 № 49. Сумма собственных средств предприятия на выполнение инвестиционной программы в 2018 году составила 2 040,12 тыс. руб. Фактическое исполнение программы по отчёту предприятия составило 2 040,12 тыс. руб. (согласно справке РЭК КО, подлежит учёту в полном объёме).

= 5 306,44 Гкал/ 5 452,95 Гкал × 1 224,00 тыс. руб. = 1 191,11 тыс. руб.

= 1 224,00 тыс. руб. × (1 345,52 / 1 191,11 – 1) – 0 = 158,67 тыс. руб.

Корректировка НВВ на 2020 год в связи с изменением инвестиционной программы по мнению экспертов составит 158,67 тыс. руб. в сторону увеличения.

1. **Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов**

При проведении данной экспертизы специалистами уделено значительное внимание проверке фактической и планируемой себестоимости и прибыли как составных частей тарифа.

При этом эксперты исходили из объема (полноты) и достоверности предоставленной информации, за которую несет ответственность ООО «Коммунальщик».

Для установления достоверности отнесения фактических затрат на себестоимость услуг эксперты руководствовались следующими принципами:

* производственная направленность затрат, т.е. прямая обусловленность производственной деятельностью предприятия, подлежащей регулированию;
* технологическое и номенклатурное соответствие, т.е. обусловленность технологией и организацией производства;
* количественное соответствие, т.е. обусловленность списываемых затрат производственными нормами, установленными регулирующими органами, отраслевыми нормативными материалами или самим предприятием;
* действительность произведения затрат, т.е. правомерность списания только действительно произведенных затрат, что устанавливается выборочной проверкой отдельных производственных участков, по которым произошло списание фактических затрат.

С целью получения выводов, подтверждающих обоснованность затрат, включаемых в расчет тарифа, экспертами проведен анализ плановых и фактических расходов в разрезе статей затрат, учитывающий объемные показатели, нормы и нормативы материальных затрат, а также особенности технических и технологических способов производства, аналитические расчеты и обоснования, рассмотрена калькуляция расходов предприятия на производство и передачу тепловой энергии.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

В расчет фактической необходимой валовой выручки, согласно Методическим указаниям, включаются:

- операционные расходы предприятия, определённые исходя из фактических значений параметров расчёта тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний);

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов;

- расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактической цены таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний);

- расходы на топливо, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов и фактической цены условного топлива;

- фактическая прибыль.

Фактическая необходимая валовая выручка (необходимая валовая выручка на основе фактических значений параметров взамен прогнозных) на производство тепловой энергии, с учетом нормативных показателей, рассчитана экспертами по группам статей.

В соответствии с подпунктом в) пункта 28 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения при определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) должны быть использованы прогнозные показатели и основные параметры, определенные в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант). На период до одобрения Правительством Российской Федерации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период используются прогнозные показатели и основные параметры, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период. Таким образом, на момент составления данного отчета эксперты руководствовались сценарными условиями, основными параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и прогнозируемыми изменениями цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе. В соответствии с данными сценарными условиями фактический ИПЦ за 2017, 2018 и 2019 годы составил 103,7 %, 102,9 % и 104,5 % соответственно.

1. Операционные расходы, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760-э).

Фактические операционные расходы за 2019 год принимаются экспертами на уровне значений, рассчитанных исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (базовый уровень операционных значений, фактический ИПЦ в соответствии с одобренными Правительством РФ сценарными условиями, фактический индекс изменения активов) взамен прогнозных, по формуле:



где:

i0 - первый год текущего долгосрочного периода регулирования;

 - операционные расходы, определенные на i-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, тыс. руб.;

ОРi0 - базовый уровень операционных расходов, установленный на долгосрочный период регулирования в соответствии с п.37 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760-э, тыс. руб.;

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

, ИПЦj - соответственно фактический и прогнозный индексы изменения потребительских цен в j-м году;

Кэл - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности;

 - фактический индекс изменения количества активов в i-м году, определяемый в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности), по формуле 31.1 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760-э.

ОРiф= 5 711,41 тыс. руб. × [(1-1/100)×(1+0,037)×(1+0,75×0)] × [(1‑1/100)×(1+0,029)×(1+0,75×0)] × [(1 1/100)×(1+0,045)×(1+0,75×

(-0,066))×(1+0,75× (-0,2)] = 5 176,64 тыс. руб.

Таким образом, фактические операционные расходы за 2019 год составили 5 176,64 тыс. руб., что на 2,26 % (114,45 тыс. руб.) выше уровня, принятого в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2019 год.

2. Неподконтрольные расходы включают расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей, расходы на уплату налога при УСНО, а также отчисления на социальные нужды. Для определения фактических цен и расходов по статьям за 2019 год экспертами использовался факт 2019 года, направленный предприятием через систему ЕИАС в BALANCE.CALC.TARIFF. WARM.2018.FACT, который, в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018 является официальной отчетностью. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Фактические расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей в 2019 году составили 30,23 тыс. руб., что на 5,02 тыс. руб. ниже принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2019 год.

Фактические расходы на социальные отчисления в 2019 году составили 1 620,43 тыс. руб., что на 385,61 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2019 год.

Расходы на уплату налога при упрощённой системе налогообложения предлагается принять как 6% от доходов за исключением отчислений на социальные нужды. Таким образом, расходы по статье в части тепловой энергии составили 572,29 тыс. руб., при этом, эксперты считают необходимым отметить, что по данным представленной налоговой декларации за 2019 год сумма исчисленного налога составила 1 597,89 тыс. руб., а сумма страховых взносов, уменьшающая сумму исчисленного налога, составила 798,95 тыс. руб.

Фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы составили 2 222,95 тыс. руб., что на 364,69 тыс. руб. (19,63 %) превышает уровень, принятый в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2019 год. Реестр фактических неподконтрольных расходов по производству
тепловой энергии представлен в таблице 9.

Таблица 9

Реестр фактических неподконтрольных расходов по производству
тепловой энергии

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Факт 2019 года | Отклонение(4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.1 | Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей | 35,25 | 30,23 | -5,02 |
| 1.2 | Отчисления на социальные нужды | 1 234,82 | 1 620,43 | 385,61 |
| 1.3 | Налог при УСН | 588,20 | 572,29 | -15,91 |
| 2 | Итого неподконтрольных расходов | 1 858,26 | 2 222,95 | 364,69 |

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний).

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2019 году, в целях настоящей статьи, составили 9 090,79 тыс. руб. Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии представлен в таблице 10.

Таблица 10

Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2019 год | Приведённый факт2019 года | Отклонение (4-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на топливо | 5 660,37 | 5 399,58 | -260,78 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 4 014,46 | 3 470,28 | -544,18 |
| 3 | Расходы на холодную воду | 204,45 | 220,93 | 16,48 |
| 4 | ИТОГО | 9 879,28 | 9 090,79 | -788,49 |

Товарная выручка предприятия за 2019 год определена на основании представленных в РЭК отчётных данных по системе ЕИАС, в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM2018.FACT, который, в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.11.2018, является официальной отчётностью. Тарифы для ООО «Коммунальщик» на 2019 год утверждены постановлением РЭК КО от 14.12.2018 № 524. Расчёт товарной выручки ООО «Коммунальщик» за 2019 год представлен в таблице 11.

Расчёт товарной выручки ООО «Коммунальщик» за 2019 год

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск на потребительский рынок, Гкал | Размер тарифа, руб./Гкал | Товарная выручка, тыс. руб.(2 × 3) | Приведённые фактические расходы, тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб.(5 – 4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 полугодие | 2 959,40 | 3 229,94 | 9 558,68 |  |  |
| 2 полугодие | 2 347,04 | 3 617,53 | 8 490,49 |  |  |
| Итого за год | 5 306,44 |  | 18 049,17 | 19 297,23 | 1 248,06 |

По мнению экспертов, данная сумма подлежит включению в плановую необходимую валовую выручку ООО «Коммунальщик» в полном объеме, с учетом индексов потребительских цен на 2020 и 2021 гг. (103,2) и (103,6) и составит 1 334,37 тыс. руб.

**9. Расчет НВВ ООО «Коммунальщик» на 2021 год**

Согласно пункту 51 Методических указаний, необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования, определяется с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов.

Необходимая валовая выручка (НВВ) на потребительском рынке рассчитывалась на основе рассчитанных долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования ООО «Коммунальщик» на 2021 год и составила 20 031,61 тыс. руб.

Расчет необходимой валовой выручки на 2021 год постатейно отражен в таблице 12.

Таблица 12

Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2020 год | Предложения экспертов на 2021 год | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 5 161,91 | 5 294,27 | 132,36 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1 860,95 | 1 922,61 | 61,66 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов (топливо), холодной воды и теплоносителя | 10 670,02 | 9 921,70 | -748,32 |
| 4 | Нормативная прибыль | 1 400,00 | 1 400,00 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования |  |  |  |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 1 734,18 | 1 334,37 | -399,81 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 431,33 | 158,67 | -272,66 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Необходимая валовая выручка (11=1+2+3+4+5+6+7+8+9+10) | 21 258,40 | 20 031,61 | -1 226,79 |

Общая величина НВВ на 2021 год должна составить 20 031,61 тыс. руб., в том числе на потребительском рынке 20 031,61 тыс. руб.

Сумма корректировки НВВ на 2021 год, относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 5 572,76 тыс. руб., в том числе на потребительском рынке 5 572,76 тыс. руб. Сводная информация в разрезе статей затрат отражена в приложении № 1 к данному заключению.

При этом, эксперты считают необходимым отметить, что при расчёте тарифов на 2019 год с целью ограничения роста вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в НВВ ООО «Коммунальщик» не были учтены экономически обоснованные затраты в размере 1 741,09 тыс. руб. Эксперты предлагают учесть часть данных затрат в НВВ 2021 года в размере 151,69 тыс. руб., затраты в размере 1 589,40 тыс. руб. учесть в НВВ предприятия в следующих периодах регулирования.

Тогда сумма корректировки НВВ в среднем на 2021 год, относительно предложений предприятия в сторону снижения составит 5 421,07 тыс. руб.

**10.** **Тарифы на тепловую энергию на 2021 год на основании необходимой валовой выручки**

На основании необходимой валовой выручки на 2021 год в размере 20 183,29 тыс. руб. эксперты рассчитали тарифы на тепловую энергию для ООО «Коммунальщик» (представлен в таблице 13).

Таблица 13

Тарифы на тепловую энергию ООО «Коммунальщик»
на 2021 год

| № п/п | Показатель | Предложения экспертов на 2021 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | НВВ, тыс. руб. | 20 183,29 |
| 1.1 | 1 полугодие | 11 079,80 |
| 1.2 | 2 полугодие | 9 103,49 |
| 2 | Полезный отпуск на потребительский рынок, Тыс. Гкал | 5,181 |
| 2.1 | 1 полугодие | 2,889 |
| 2.2 | 2 полугодие | 2,292 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал, в т.ч.: |  |
| 3.1 | с 1 января | 3 834,58 |
| 3.1.1. | Изменение тарифа с 1 января | 0,0 % |
| 3.2 | с 1 июля | 3 972,62 |
| 3.2.1. | Изменение тарифа с 1 июля | 3,60 % |

|  |
| --- |
| **Сводная информация и смета расходов** |
| **по производству и реализации тепловой энергии ООО "Коммунальщик" на 2021 г. (корректировка)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Показатели | Ед.изм. | Утверждено на 2020 год | Предложения предприятия на 2021 год | Предложения экспертов на 2021 год | Отклонение от предложений предприятия | Динамика показателей от утверждённых РЭК в прошлом периоде регулирования |
|  |
|  |
|   | **Количество котельных** |   |   | 4,00 | 4,00 | 4,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|   | **Нормативная выработка т/энергии** | тыс. Гкал | **7,357** | **7,960** | **7,075** | **-0,885** | **-0,282** |  |
|   | **Полезный отпуск** |  |  -"- | **5,453** | **6,025** | **5,181** | **-0,844** | **-0,272** |  |
|   | **Полезный отпуск на потребительский рынок** |  -"- | **5,453** | **6,025** | **5,181** | **-0,844** | **-0,272** |  |
|   |  - жилищные организации |  -"- | 0,430 | 0,449 | 0,400 | -0,049 | -0,030 |  |
|   |  - бюджетные организации |  -"- | 4,677 | 5,249 | 4,780 | -0,469 | 0,103 |  |
|   |  - прочие потребители  |  |  -"- | 0,346 | 0,327 | 0,001 | -0,326 | -0,345 |  |
|   |  - производственные нужды |  -"- | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |  |
|   | **Потери, всего** |  |  |  -"- | **1,904** | **1,935** | **1,894** | **-0,041** | **-0,010** |  |
|   |  - на собственные нужды котельной |  |  |  |  -"- | 0,265 | 0,265 | 0,255 | -0,010 | -0,010 |  |
|   |  - в тепловых сетях  |  |  -"- | 1,639 | 1,670 | 1,639 | -0,031 | 0,000 |  |
| **Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя** |  |
|  1.1 | **Расходы на топливо, всего:**  | т.р. | **6 202,82** | **7 529,88** | **5 846,26** | **-1 683,62** | **-356,56** |  |
|   |  в т.ч. - уголь каменный  |  |  -"- | 6 202,82 | 7 529,88 | 5 846,26 | -1 683,62 | -356,56 |  |
|   |  в т.ч. натуральное топливо |   |  -"- | **2 811,07** | **3 662,18** | **3 108,65** | **-553,53** | **297,58** |  |
|   |  - уголь каменный  |   |  -"- | 2 811,07 | 3 662,18 | 3 108,65 | -553,53 | 297,58 |  |
|   |  в т.ч. транспорт топлива |   |  -"- | **3 391,76** | **3 867,70** | **2 737,62** | **-1 130,09** | **-654,14** |  |
|   |  - уголь каменный  |   |  -"- | 3 391,76 | 3 867,70 | 2 737,62 | -1 130,09 | -654,14 |  |
|  1.2 | **Расходы на электрическую энергию** | т.р. | **4 214,44** | **4 557,41** | **3 803,30** | **-754,11** | **-411,14** |  |
|  1.3 | **Расходы на воду** |   |   | т.р. | **252,76** | **272,95** | **272,14** | **-0,81** | **19,38** |  |
|   | **ИТОГО**  | т.р. | **10 670,02** | **12 360,24** | **9 921,70** | **-2 438,54** | **-748,32** |  |
| **Операционные расходы** |  |
| 1 | **Расходы на сырьё и материалы ( в.т.ч.канцтовары)** | т.р. | **233,57** | **287,56** | **239,55** | **-48,01** | **5,99** |  |
| 2 | **Расходы на ремонт основных средств** | т.р. | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
| 3 | **Расходы на оплату труда, всего** | т.р. | **4 169,35** | **6 306,97** | **4 276,25** | **-2 030,72** | **106,90** |  |
|   |  в том числе ППП |  |  | т.р. | 3 852,11 | 5 657,16 | 3 950,88 | -1 706,28 | 98,77 |  |
|   |  численность, всего  |  | чел. | 36,50 | 33,00 | 36,50 | 3,50 | 0,00 |  |
|   |  в том числе ППП |  |   | чел. | 35,00 | 31,00 | 35,00 | 4,00 | 0,00 |  |
|   |  средняя зарплата ППП | всего |  | руб./чел. | 9 519,06 | 15 926,69 | 9 763,13 | -6 163,56 | 244,07 |  |
|   |  в том числе ППП |   |   | руб./чел. | 9 171,69 | 15 207,42 | 9 406,85 | -5 800,57 | 235,16 |  |
| 4 |  **Расходы на выполнение работ и услуг производственного** | т.р. | **450,63** | **540,40** | **462,19** | **-78,21** | **11,55** |  |
|   |  **характера, выполн-й по договорам со сторонними организациями,** |  |
|   |  **услуги собственных подразделений предпр-я, общехозяйственные** |  |
| 5 |  **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам** | т.р. | **292,93** | **661,62** | **300,44** | **-361,18** | **7,51** |  |
|   |  **с организациями, включая:** |   |  |
| 5.1 |  - расходы на оплату услуг связи |  -"- |   |   |   | 0,00 | 0,00 |  |
| 5.2 |  - расходы на оплату услуг охраны |  -"- |   |   |   | 0,00 | 0,00 |  |
| 5.3 |  - расходы на оплату информационных, юридических, аудиторских услуг |  -"- | 107,56 |   | 110,32 | 110,32 | 2,76 |  |
| 5.4 |  - расходы на охрану труда |   |   | 185,37 |   | 190,12 | 190,12 | 4,75 |  |
| 5.5 |  - расходы на оплату других работ и услуг  |  -"- |   |   |   | 0,00 | 0,00 |  |
| 6 |  **Расходы на служебные командировки** |  -"- |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
| 7 |  **Расходы на обучение персонала** |  -"- | **15,44** | **7,50** | **15,83** | **8,33** | **0,40** |  |
| 8 |  **Лизинговый платёж** |   |  -"- |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
| 9 |  **Арендная плата** |   |   |  -"- |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
|   | **Расходы на услуги банков** |  -"- |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
| 10 |  **Другие расходы, в т.ч.:** |   |  -"- | **0,00** | **1 463,97** | **0,00** | **-1 463,97** | **0,00** |  |
|  10.1 | общехозяйственные расходы |  -"- |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
|   | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** |  -"- | **5 161,91** | **9 268,02** | **5 294,27** | **-3 973,75** | **132,36** |  |
| **Неподконтрольные расходы** |  |
| 14 | **Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в т.ч.** | т.р. | **11,01** | **30,23** | **30,23** | **0,00** | **19,22** |  |
|  14.1 |  - плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду,  | т.р. | 1,96 | 4,08 | 4,08 | 0,00 | 2,12 |  |
|   |  размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окр.среду | т.р. |  |
|  14.2 |  - расходы на обязательное страхование | т.р. |   |   |   | 0,00 | 0,00 |  |
|  14.3 |  - налог на имущество организации | т.р. |   |   |   | 0,00 | 0,00 |  |
|  14.4 |  - налог на загрязнение окружающей среды | т.р. |   |   |   | 0,00 | 0,00 |  |
|  14.5 |  - земельный налог |  | т.р. |   |   |   | 0,00 | 0,00 |  |
|  14.6 |  -транспортный налог |  | т.р. | 9,05 | 26,15 | 26,15 | 0,00 | 17,10 |  |
| 15 |  **Отчисления на социальные нужды, в т.ч.:** | т.р. | **1 259,14** | **1 899,66** | **1 291,43** | **-608,23** | **32,28** |  |
|  15.1 |  - отчисления ППП |   |  -"- | 1 163,34 |   | **1 193,16** | 1 193,16 | 29,83 |  |
|   |  **Выпадающие доходы/экономия средств** |   |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
| 24 |  **Налог УСН** |  |   | т.р. | **590,80** | **646,22** | **600,95** | **-45,27** | **10,15** |  |
|   |  **ИТОГО (неподконтрольные расходы)** | т.р. | **1 860,95** | **2 576,11** | **1 922,61** | **-653,50** | 61,65 |  |
| 25 |  **Выпадающие доходы/экономия средств** |   | **1 734,18** |  | **1 334,37** | **1 334,37** | **-399,82** |  |
| 26 |  **Прибыль** | т.р. | **1 400,00** | **1 400,00** | **1 400,00** | **0,00** | **0,00** |  |
|   |  **Прочие расходы из прибыли** | т.р. |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
|   |  **Инвестиционная программа** | т.р. | **1 400,00** | **1 400,00** | **1 400,00** | **0,00** | **0,00** |  |
|   | **Неисполнение (изменение) инвестиционной программы в 2019 г.** |   | **431,33** |  | **158,67** | **158,67** | **-272,66** |  |
|   |  |  |  |  |   |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
|   |  **Необходимая валовая выручка, всего** | т.р. | **21 258,40** | **25 604,37** | **20 031,61** | **-5 572,75** | **-1 226,78** |  |
|   |  в том числе на потребительский рынок | т.р. | **21 258,40** | **25 604,37** | **20 031,61** | **-5 572,75** | **-1 226,78** |  |
|   |  **Тариф на тепловую энергию (средний)** | руб./Гкал | **3 898,51** | **4 249,85** | **3 866,36** | **-383,49** | **-32,15** |  |
|   |  **Рост тарифа на тепловую энергию** | т.р. | **8,42** |  | **-0,82** | **-0,82** | **-9,25** |  |
|   | **Величина корректировка НВВ на потребительском рынке** | т.р. | **-1 741,09** |  | **151,69** |  |  |  |
|   | **Необходимая валовая выручка на потребительском рынке** | т.р. | **19 517,31** |  | **20 183,30** |  |  |  |
|   |  **Тариф на тепловую энергию (средний)** | руб./Гкал | **3 579,22** |  | **3 895,64** |  |  |  |



Приложение № 26 к протоколу № 77

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 27.11.2020

**Долгосрочные тарифы ООО «Коммунальщик» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Ленинск-Кузнецкого муниципального округа, на период с 01.01.2017 по 31.12.2025**

(НДС не облагается)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-ние регули-руемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | Острый и редуци-рован-ный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ООО «Коммуналь‑щик» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения |
| Одноставочныйруб./Гкал | с 01.01.2017 | 2 856,99 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2017 | 3 093,81 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2018 | 3 093,81 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2018 | 3 229,94 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2019 | 3 229,94 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 3 617,53 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 3 617,53 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 3 834,58 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 3 834,58 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 3 972,62 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 3 976,46 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 4 135,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 4 135,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 4 300,94 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 4 300,94 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 4 472,98 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 4 472,98 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 4 651,90 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содер-жание тепловой мощности тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население\* |
| Одноставочныйруб./Гкал | с 01.01.2017 | 2 856,99 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2017 | 3 093,81 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2018 | 3 093,81 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2018 | 3 229,94 | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  | с 01.01.2019 | 3 229,94 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 3 617,53 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 3 617,53 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 3 834,58 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 3 834,58 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 3 972,62 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 3 976,46 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2022 | 4 135,52 | x | x | х | x | x |
| с 01.01.2023 | 4 135,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 4 300,94 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 4 300,94 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 4 472,98 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 4 472,98 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 4 651,90 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

\* В соответствии с пунктами 2, 3 статьи 346.11 Налогового кодекса Российский Федерации (часть вторая) организации, индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

».

Приложение № 27 к протоколу № 77

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 27.11.2020

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса**

по материалам, представленным **ООО «Водоканал» (Новокузнецкий муниципальный район)**, для установления тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке, на 2021 год

1. **Общая характеристика предприятия**

ООО «Водоканал» является одной из наиболее крупных организаций коммунального комплекса в Кемеровской области, обеспечивающей водоснабжение и водоотведение в городах Новокузнецк и Мыски. При этом, доля тепловой энергии в выручке предприятия составляет 0,66 %.

 Котельная Драгунского цеха водоснабжения предназначена для отопления производственных зданий и сооружений, жилых домов поселка, коттеджей, детского сада, магазина.

В здании котельной установлены три паровых котла ДКВР-4/13 общей тепловой мощностью 7,2 Гкал/час.

Котлы работают на твердом топливе – каменном угле Кузнецкого бассейна. Система теплоснабжения – водяная двухтрубная.

Температура воды в подающем трубопроводе, при расчетной температуре наружного воздуха – 39 Со, для проектирования отопления, принята 95 Со, в обратном трубопроводе – 70 Со.

Тепловые сети на площадке ДЦВС выполнены в непроходных железобетонных каналах, магистральный теплопровод до жилых домов и поселка коттеджей выполнен надземным способом.

Система налогообложения – общая. Все цены в экспертном заключении приведены без учёта НДС.

Тарифы для предприятия подлежат регулированию согласно положениям п.4 и п.5 Основ ценообразования и статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», поскольку ООО «Водоканал» производит реализацию тепловой энергии (мощности) и теплоносителя, необходимых для оказания коммунальных услуг по отоплению населению и приравненным к нему категориям потребителей.

Организация осуществляет свою финансовую и хозяйственную деятельность в соответствии с законодательством и учетной политикой предприятия (Приказ ВДК-Вн-П-296/2018 от 29.12.2018, том 1, стр. 175 представленных обосновывающих материалов). На предприятии ведётся раздельный учёт расходов по видам деятельности. Расходы, непосредственно связанные с производством и передачей тепловой энергии, учитываются в НВВ в полном объёме. При этом, расходы, напрямую не относящиеся на выработку и транспортировку тепловой энергии, принимаются в расчёт в доле 0,66 %, определённой от выручки предприятия по видам деятельности.

1. **Расчет тарифов на тепловую энергию**

**3.1. Долгосрочные параметры регулирования**

Руководствуясь главой V Методических указаний, при расчете долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов, необходимая валовая выручка определялась экспертами на основе долгосрочных параметров регулирования.

Постановлением РЭК КО от 11.12.2018 № 481 для ООО «Водоканал» установлены долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого муниципального района, на 2019-2023 годы.

**3.1.1. Расчет операционных (подконтрольных) расходов на очередной год долгосрочного периода регулирования**

Предприятием были заявлены операционные расходы на 2021 год на уровне 12 065,03 тыс. руб.

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на третий расчётный год долгосрочного периода регулирования, необходимо рассчитать скорректированные операционные (подконтрольные) расходы ООО «Водоканал», в соответствии с пунктом 52 Методических указаний, по формуле:



Согласно п. 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле (11)](#Par4);

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по [формуле (11.1)](#Par6).

, (11)

, (11.1)

где:

УЕi, УЕi-1 - количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя, соответственно в годах i и (i-1), определяемое органом регулирования в соответствии с приложением 2 к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию, и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

рi, рi-1 - установленная тепловая мощность источника тепловой энергии организации, осуществляющей производство тепловой энергии (мощности), теплоносителя, в i-м и (i-1)-м годах соответственно, определяемая с учетом инвестиционной программы регулируемой организации на соответствующий год, Гкал/ч.

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии и количество условных единиц ООО «Водоканал» в 2021 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) равен нулю.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 30.09.2019, в соответствии с которым, ИПЦ на 2021 год составит 103,6 %.

 = 11 639,83 тыс. руб. × (1-1/100) × (1+0,036) × (1+0,75×0) = 11 938,27 тыс. руб.

Таким образом, рост уровня операционных расходов ООО «Водоканал» на 2021 год составил 102,564 %.

Расчёт корректировки операционных расходов и их распределение представлены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1

**Расчёт корректировки операционных расходов на 2021 год долгосрочного периода регулирования**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | Долгосрочный период регулирования |
| год  | 2020 | 2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |   | 1,03 | 1,036 |
| 2 |  Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1,00 | 1,00 |
| 3 |  Индекс изменения количества активов (ИКА) | % | 0 | 0 |
| 3.1 |  Количество условных единиц, относящихся к активам, необходимымдля осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 103,59 | 103,59 |
| 3.2 | Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 7,2 | 7,2 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Индекс операционных расходов | % | 101,97 | 102,564 |
| 6 |  Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 11 639,83 | 11 938,27 |

Таблица 2

тыс. руб.

**Распределение операционных расходов на 2021 год**

| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов на 2021 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 219,36 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 2 359,30 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 7 980,58 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 1 201,85 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 39,39 |
| 6 | Расходы на услуги банков | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 35,05 |
| 8 | Другие расходы | 102,74 |
|  | ИТОГО уровень операционных расходов | 11 938,27 |

**3.2. Неподконтрольные расходы**

**3.2.1. Арендная плата**

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере 1 588,45 тыс. руб., включающие арендные платежи по договору аренды с ООО «Инвестор» от 30.10.2015 № 82/314.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить расходы на аренду котельной и оборудования, а также тепловых сетей в размере 1 588,45 тыс. руб., в том числе амортизация – 1 462,65 тыс. руб., налог на имущество – 125,80 тыс. руб., что соответствуют уровню расходов, утверждённых в базовом периоде (2019 год). При этом, эксперты отмечают, что фактические расходы по аренде в 2019 году составили 1 705,12 тыс. руб. (представлена справка о фактической арендной плате за 2019 год, том 4, стр. 200 обосновывающих материалов), в том числе экономически обоснованные – 1 623,41 тыс. руб. (1 529,96 тыс. руб. – амортизация, 93,45 тыс. руб. – налог на имущество).

**3.2.2. Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

**3.2.2.1. Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 4,85 тыс. руб.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в расчёт расходы по статье в размере 2,43 тыс. руб. в соответствии с представленной декларацией за 2019 год (том 1, стр. 233 представленных обосновывающих материалов).

Корректировка плановых расходов на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 2,42 тыс. руб. ввиду исключения из расчёта экономически не обоснованных затрат.

**3.2.2.2. Расходы на обязательное страхование**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 8,84 тыс. руб.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают учесть в расчетах расходы по статье на уровне фактически сложившихся расходов в 2019 году в размере 7,63 тыс. руб. (согласно представленных оборотно-сальдовых ведомостей, том 2, стр. 1-34 представленных материалов) с учётом индекса потребительских цен на 2020 и 2021 гг. – 103,2 % и 103,6 % соответственно (прогноз Минэкономразвития от 26.09.2020), и составила 8,16 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 0,68 тыс. руб. ввиду исключения из расчёта экономически не обоснованных затрат.

**3.2.2.3. Налог на имущество организации**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 87,50 тыс. руб.

На территории Кемеровской области налог на имущество введен в действие Законом Кемеровской области от 26.11.2003 № 60-ОЗ.

Согласно ст. 2 данного Закона, ставка налога на имущество организаций, уплачиваемого на территории Кемеровской области, установлена в размере 2,2% от налогооблагаемой базы (среднегодовой стоимости основных средств, являющихся объектом налогообложения в соответствии с НК РФ).

Налогом на имущество организации облагается только недвижимое имущество.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают учесть в расчетах расходы по статье на уровне 87,50 тыс. руб. (представлена декларация по налогу на имущество за 2019 год, том 1, стр. 214 – 217, ведомость амортизационных отчислений, том 4, стр. 201 тарифного дела).

**3.2.3. Отчисления на социальные нужды**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 2 556,71 тыс. руб.

Экспертами отчисления на социальные нужды рассчитаны на основании Федерального закона от 24.07.2009 № 212 – ФЗ в размере 30 %, а также на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в соответствии с Федеральным законом от 30.11.2011 № 356 – ФЗ (0,2 %) от ФОТ рассчитанного в операционных расходах, а также дополнительных отчислений, связанных с вредными условиями труда.

Экспертами в расчет НВВ на 2021 год приняты страховые взносы в размере 31,73 % от ФОТ (по факту 2019 года согласно шаблону BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2019), определённого в операционных расходах, или 2 532,24 тыс. руб. (7 980,58 тыс. руб. × 31,73 % = 2 532,24 тыс. руб.)

Корректировка плановых расходов по статье, на 2021 год относительно предложений предприятия составила 24,47 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с применением экспертами индекса роста операционных расходов, отличного от предложений предприятия.

**3.2.4. Амортизация основных средств и нематериальных активов**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 981,11 тыс. руб.

К основным средствам относятся активы при одновременном выполнении ряда условий, а именно:

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно, на дату ввода в эксплуатацию данного объекта, на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизационные отчисления определяются в соответствии с приложением 4.10 к Методическим указаниям по данным бухгалтерского учета, при этом результаты переоценки основных средств и нематериальных активов учитываются органом регулирования только в той части, в какой соответствующие амортизационные отчисления являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с инвестиционной программой регулируемой организации.

На основании представленных материалов, экспертами предлагается принять величину амортизационных отчислений на 2021 год на уровне предложений предприятия в размере 981,11 тыс. руб. При этом, эксперты отмечают, что согласно представленной ведомости амортизационных отчислений за 2019 год (том 3, стр. 201 представленных обосновывающих материалов) сумма амортизации составила 1 025,88 тыс. руб.

**3.2.5.** **Структура неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2021 год**

Структура неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2021 г. отражена в таблице 3.

Таблица 3

**Структура неподконтрольных расходов на тепловую энергию**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов на 2021 год | Кор-капредложений предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 1 588,45 | 1 588,45 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата |  |  |  |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 101,19 | 98,09 | -3,10 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 4,85 | 2,43 | -2,42 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 8,84 | 8,16 | -0,68 |
| 1.4.3 | налог на имущество организации | 87,50 | 87,50 | 0,00 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 2 556,71 | 2 532,24 | -24,47 |
| 1.6 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 981,11 | 981,11 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 5 227,46 | 5 199,89 | -27,57 |
| 2 | Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Итого неподконтрольных расходов | 5 227,46 | 5 199,89 | -27,57 |

**3.3. Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов**

При проведении данной экспертизы специалистами уделено значительное внимание проверке фактической и планируемой себестоимости и прибыли как составных частей тарифа.

При этом эксперты исходили из объема (полноты) и достоверности предоставленной информации, за которую несет ответственность ООО «Водоканал».

Для установления достоверности отнесения фактических затрат на себестоимость услуг эксперты руководствовались следующими принципами:

* производственная направленность затрат, т.е. прямая обусловленность производственной деятельностью предприятия, подлежащей регулированию;
* технологическое и номенклатурное соответствие, т.е. обусловленность технологией и организацией производства;
* количественное соответствие, т.е. обусловленность списываемых затрат производственными нормами, установленными регулирующими органами, отраслевыми нормативными материалами или самим предприятием;
* действительность произведения затрат, т.е. правомерность списания только действительно произведенных затрат, что устанавливается выборочной проверкой отдельных производственных участков, по которым произошло списание фактических затрат.

С целью получения выводов, подтверждающих обоснованность затрат, включаемых в расчет тарифа, экспертами проведен анализ плановых и фактических расходов в разрезе статей затрат, учитывающий объемные показатели, нормы и нормативы материальных затрат, а также особенности технических и технологических способов производства, аналитические расчеты и обоснования, рассмотрена калькуляция расходов предприятия на производство и передачу тепловой энергии.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

В расчет фактической необходимой валовой выручки, согласно Методическим указаниям, включаются:

- операционные расходы предприятия, определённые исходя из фактических значений параметров расчёта тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний);

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов;

- расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактической цены таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний);

- расходы на топливо, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов и фактической цены условного топлива;

- фактическая прибыль.

Фактическая необходимая валовая выручка (необходимая валовая выручка на основе фактических значений параметров взамен прогнозных) на производство тепловой энергии, с учетом нормативных показателей, рассчитана экспертами по группам статей.

1. Операционные расходы, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760-э).

Фактические операционные расходы за 2019 год принимаются экспертами на уровне значений, рассчитанных исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (базовый уровень операционных значений, фактический ИПЦ в соответствии с одобренными Правительством РФ сценарными условиями, фактический индекс изменения активов) взамен прогнозных, по формуле:



где:

i0 - первый год текущего долгосрочного периода регулирования;

 - операционные расходы, определенные на i-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, тыс. руб.;

ОРi0 - базовый уровень операционных расходов, установленный на долгосрочный период регулирования в соответствии с п.37 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760-э, тыс. руб.;

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

, ИПЦj - соответственно фактический и прогнозный индексы изменения потребительских цен в j-м году;

Кэл - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности;

 - фактический индекс изменения количества активов в i-м году, определяемый в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности), по формуле 31.1 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760-э.

Так как 2019 год является для ООО «Водоканал» первым годом текущего долгосрочного периода регулирования, фактические операционные расходы за 2019 год принимаются в размере утверждённого базового уровня операционных расходов - 11 414,95 тыс. руб.

2. Неподконтрольные расходы включают расходы на арендную плату, оплату налогов, сборов и других обязательных платежей, амортизацию, отчисления на социальные нужды, а также налог на прибыль. Для определения фактических цен и расходов по статьям за 2019 год экспертами использовался факт 2019 года, направленный предприятием через систему ЕИАС в BALANCE.CALC.TARIFF. WARM.2018.FACT, который, в соответствии с постановлением РЭК КО от 30.10.2018 № 297 является официальной отчетностью. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Фактические расходы на арендную плату в 2019 году составили 1 569,09 тыс. руб., что на 19,36 тыс. руб. ниже принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2019 год.

Фактические расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей в 2019 году составили 177,23 тыс. руб., что на 36,87 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2019 год.

Фактические расходы на социальные отчисления в 2019 году составили 2 351,82 тыс. руб., что на 47,95 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2019 год.

Фактические расходы на амортизационные отчисления в 2019 году составили 1 025,88 тыс. руб., что на 44,77 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2019 год.

Расходы на уплату налога на прибыль предлагается принять на уровне 131,19 тыс. руб. (20 % от расходов из прибыли на выплаты социального характера).

Фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы составили 5 255,21 тыс. руб., что на 241,42 тыс. руб. (4,82 %) превышает уровень, принятый в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2019 год. Реестр фактических неподконтрольных расходов по производству
тепловой энергии представлен в таблице 4.

Таблица 4

Реестр фактических неподконтрольных расходов по производству
тепловой энергии

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Факт 2019 года | Отклонение(4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Арендная плата | 1 588,45 | 1 569,09 | -19,36 |
| 2 | Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей | 140,36 | 177,23 | 36,87 |
| 3 | Отчисления на социальные нужды | 2 303,87 | 2 351,82 | 47,95 |
| 4 | Амортизация | 981,11 | 1 025,88 | 44,77 |
| 5 | Налог на прибыль | 0,00 | 131,19 | 131,19 |
| 6 | Итого неподконтрольных расходов | 5 013,79 | 5 255,21 | 241,42 |

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний).

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2019 году, в целях настоящей статьи, составили 10 600,94 тыс. руб. Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии представлен в таблице 5.

Таблица 5

Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2019 год | Приведённый факт2019 года | Отклонение (4-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на топливо | 7 474,81 | 7 853,05 | 378,24 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 232,19 | 1 509,70 | 277,51 |
| 3 | Расходы на холодную воду | 1 123,56 | 1 238,19 | 114,63 |
| 4 | ИТОГО | 9 830,56 | 10 600,94 | 770,38 |

Товарная выручка предприятия за 2019 год определена на основании представленных в РЭК отчётных данных по системе ЕИАС, в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM2018.FACT, который, в соответствии с постановлением РЭК КО от 30.10.2018 № 297, является официальной отчётностью. Тарифы для ООО «Водоканал» на 2019 год утверждены постановлением РЭК КО от 11.12.2018 № 481. Расчёт товарной выручки ООО «Водоканал» за 2019 год представлен в таблице 6.

Таблица 6

Расчёт товарной выручки ООО «Водоканал» за 2019 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск на потребительский рынок, Гкал | Размер тарифа, руб./Гкал | Товарная выручка, тыс. руб.(2 × 3) | Приведённые фактические расходы, тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб.(5 – 4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 полугодие | 2 321,97 | 1 579,46 | 3 667,46 |  |  |
| 2 полугодие | 1 899,03 | 1 769,00 | 3 359,38 |  |  |
| Итого за год | 4 221,00 |  | 7 026,84 | 8 870,31 | 1 843,47 |

По мнению экспертов, данная сумма подлежит включению в плановую необходимую валовую выручку ООО «Водоканал» в полном объеме, с учетом индексов потребительских цен на 2020 и 2021 гг. (103,2) и (103,6) и составит 1 970,95 тыс. руб.

**3.4. Расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии, расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии**

Согласно [пункту 22](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-22102012-n-1075/#000013) Основ ценообразования тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) на расчетный период регулирования, определенного в соответствии со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения - на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования.

Котельная предприятия расположена в селе Атаманово Центрального сельского поселения Новокузнецкого муниципального района. Экспертами отмечается наличие актуализированной распоряжением от 13.08.2020 г. №1377 схемы теплоснабжения Центрального сельского поселения на сайте Администрации Новокузнецкого муниципального района (<http://www.admnkr.ru/grazhdanam/zhilishchno-kommunalnoe-khozyajstvo/skhemy-teplosnabzheniya>). Согласно вышеуказанной схемы, полезный отпуск котельной предприятия составит 15 510 Гкал.

Необходимо отметить, что объем нормативных технологических потерь тепловой энергии в 2021 году не корректируется относительно объема, принятого при регулировании на 2019-2023 годы, в соответствии
с пунктом 34 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных Приказом ФСТ России
от 13.06.2013 № 760-э. Таким образом, эксперты принимают объем нормативных технологических потерь тепловой энергии в 2021 году
на уровне плана 2019-2023 годов, в размере 2 282 Гкал.

Согласно п. 22(1) Основ ценообразования расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии для населения и приравненных к нему категорий потребителей, определяется с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии указанным категориям потребителей за последние 3 года.

Информация по факту 2017-2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблонов BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT. В таблице 7 представлен отпуск тепловой энергии на население за 2017-2019 годы.

Таблица 7

|  Факт | Население | Динамика изменения, |
| --- | --- | --- |
| Гкал | % |
| 2017 | 3001,88 |  |
| 2018 | 3069,15 | 2,24 |
| 2019 | 2873,84 | -6,36 |
| 2021 | 2814,61 | -2,06 в среднем |

Объем полезного отпуска на производственные нужды принят с учетом фактического отпуска тепловой энергии на производственные нужды за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии указанным категориям потребителей за последние 3 года и составит
11 478,48 Гкал.

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении
2,17 % или 0,395 тыс. Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 8.

Таблица 8

Баланс тепловой энергии ООО «Водоканал» на 2021 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | ед. изм. | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | тыс. Гкал | 18,187 | 10,005 | 8,182 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть | тыс. Гкал | 17,792 | 9,787 | 8,005 |
| 3 | Полезный отпуск | тыс. Гкал | 15,510 | 8,532 | 6,978 |
| 4 | Полезный отпуск на потребительский рынок | тыс. Гкал | 4,032 | 2,218 | 1,814 |
|  4.1 |  - жилищные организации | тыс. Гкал | 2,815 | 1,549 | 1,266 |
|  4.2 |  - бюджетные организации | тыс. Гкал | 0,355 | 0,195 | 0,160 |
|  4.3 |  - прочие потребители | тыс. Гкал | 0,862 | 0,474 | 0,388 |
| 5 |  - производственные нужды | тыс. Гкал | 11,478 | 6,314 | 5,164 |
| 6 | Потери, всего | тыс. Гкал | 2,677 | 1,473 | 1,204 |
|  6.1 |  - на собственные нужды котельной | тыс. Гкал | 0,395 | 0,217 | 0,178 |
|  6.2 |  - в тепловых сетях  | тыс. Гкал | 2,282 | 1,255 | 1,027 |

**3.5. Стоимость покупки энергетических ресурсов**

Стоимость покупки единицы энергетических ресурсов рассчитывается, в том числе, с учётом топлива (для организаций, осуществляющих деятельность по производству тепловой энергии (мощности)), потерь тепловой энергии (для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, теплоносителя)), холодной воды, теплоносителя, в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов для производства тепловой энергии приведена в таблице 9.

Таблица 9

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы)**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| **Показатели** | Ед. изм. | **Утверждено РЭК на 2020** | **Предложения предприятия на 2021**  | **Предложения экспертов на 2021** | **Отклонение от предложений предприятия** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Энергетические ресурсы** | тыс. руб. | 9 672,22 | 11 321,51 | 10 578,51 | -743,00 |
| **Расходы на топливо, всего:**  | тыс. руб. | 7 204,50 | 8 530,79 | 7 787,79 | -743,00 |
|  в т.ч. натуральное топливо | тыс. руб. | 7 204,50 | 8 530,79 | 7 787,79 | -743,00 |
|  в т.ч. транспорт топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Расходы на электрическую энергию** | тыс. руб. | 1 267,96 | 1 507,42 | 1 507,42 | 0,00 |
| **Расходы на воду** | тыс. руб. | 1 199,76 | 1 283,30 | 1 283,30 | 0,00 |

**3.5.1. Расходы на топливо**

Расчет топлива произведен согласно «Методическим указаниям по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утвержденным Приказом ФСТ № 760-э от 13.06.2013.

Предприятие планирует приобретать уголь сортомарки ДГр.

Низшая теплота сгорания определена на основании представленного реестра удостоверений качества топлива и протоколов испытаний и составила 5 575,63 ккал/кг (том 2, стр. 340 – 349 представленных материалов).

Предприятием на 2021 год заявлены расходы по статье на уровне 8 530,79 тыс. руб. (стоимость натурального топлива с учётом транспортировки) на объём топлива - 4 086,15 тонн.

Объем потребления топлива, необходимый для производства тепловой энергии, рассчитан исходя из норматива удельного расхода условного топлива, который был определён в размере 186,40 кг у.т./Гкал (утверждён постановлением РЭК от 29.09.2020 г. № 234).

Таким образом, по расчетам экспертов объем натурального топлива, с учетом естественной убыли при автомобильных перевозках, хранении на складе и подаче в котельную составляет по энергетическому каменному углю 4 201,51 тонн.

Проанализировав представленные материалы, в соответствии с пп. в) п. 28 «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утверждённых постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075, экспертами выполнен расчёт, в соответствии с которым, стоимость угля на 2021 год составила 7 787,79 тыс. руб., исходя из объёма потребления угля в 4 190,27 тонн и цены каменного угля в 2021 году (рассчитана исходя из цены по факту 2019 года (по данным шаблона ЕИАС BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2018) – 1 928,37 руб./т (без НДС), с учётом индекса изменения цены на уголь на 2020 и 2021 годы – 93,3 % и 103,3 % соответственно (прогноз Минэкономразвития от 26.09.2020), и составила 1 858,54 руб./т (без НДС).

Таким образом, по расчётам экспертов расходы на топливо с учётом транспортировки составили 7 787,79 тыс. руб.

Величина корректировки расходов на топливо относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 743,00 тыс. руб. ввиду корректировки объёмов топлива и его цены. Подробные данные представлены в приложении 1 к настоящему экспертному заключению.

**3.5.2. Расходы на электроэнергию**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 1 507,42 тыс. руб. на объём потребляемой электрической энергии в 487,46 тыс. кВт×ч. Поставка электрической энергии осуществляется ООО «ЭнергоРесурс» по договору энергоснабжения № 036-Э/16/278 от 01.11.2016 (том 3 стр. 2 – 215 представленных обосновывающих материалов).

Экспертами в расчёт на 2021 год принят объём электрической энергии в размере 533,60 тыс. кВт×ч исходя из удельного расхода электрической энергии на производство тепловой энергии в размере 29,34 кВт/Гкал, утверждённого в базовом периоде регулирования (2019 год).

Проанализировав представленные материалы, в соответствии с пп. в) п. 28 «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утверждённых постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 (ред. от 25.08.2017), экспертами выполнен расчёт, в соответствии с которым, стоимость электрической энергии составила 1 622,14 тыс. руб. (1 622,14 тыс. руб. = 533,60 тыс. кВт×ч × 3,04 руб./кВт×ч) при объёме потребления 533,60 тыс. кВт×ч и цены электрической энергии по факту 2019 года по ВН – 2,83 руб./кВт×ч с учетом индекса изменения стоимости электрической энергии на 2020 и 2021 гг. 103, % и 104,0 % соответственно (прогноз Минэкономразвития от 26.09.2020) и составила по ВН – 3,04 руб./кВт×ч (без НДС).

Эксперты, руководствуясь статьёй 7 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О теплоснабжении», предлагают согласиться с предложенным предприятием размером расходов по данной статье на уровне 1 507,42 тыс. руб., так как он не превышает экономически обоснованного уровня.

Подробные данные представлены в приложениях 1 и 2 к настоящему экспертному заключению.

**3.5.3. Расходы на холодную воду**

Предприятием заявлены расходы на уровне 1 283,30 тыс. руб. при объёме потребления воды в 44,13 тыс. м3.

Экспертами в расчёт на 2021 год принят объём холодной воды в размере 45,47 тыс. м3 исходя из удельного расхода воды на производство тепловой энергии в размере 2,50 м3/Гкал, утверждённого в базовом периоде регулирования (2019 год).

Проанализировав представленные материалы, в соответствии с пп. а) и в) п. 28 «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утверждённых постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 , экспертами выполнен расчёт, в соответствии с которым, стоимость воды составила 1 344,79 тыс. руб. (1 344,79 тыс. руб. = 45,47 тыс. м3 × 29,58 руб./м3) при объёме потребления 45,47 тыс. м3 и цены воды по факту 2020 года – 28,44 руб./м3 (тариф утверждён постановлением РЭК КО от 17.12.2019 № 605), с учетом индекса изменения стоимости 2021 год 104,0 %, прогноз Минэкономразвития от 26.09.2020), которая составила – 29,58 руб./м3 (без НДС).

Эксперты, руководствуясь статьёй 7 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», предлагают согласиться с предложенным предприятием размером расходов по данной статье на уровне 1 283,30 тыс. руб., так как он не превышает экономически обоснованного уровня.

Подробные данные представлены в приложениях 1 и 2 к настоящему экспертному заключению.

**3.6. Расчётная предпринимательская прибыль**

В соответствии с п. 23 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утверждённых Приказом Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 №760-э расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации определяемая на расчетный период регулирования в размере 5 процентов объема включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в подпунктах 2 - 15 пункта 24 Методических указаний, за исключением расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

Эксперты произвели расчёт предпринимательской прибыли и предлагают принять в расчёт на 2021 год затраты по данной статье в размере 996,44 тыс. руб. = (10 578,51 - 7 787,79 + 11 938,27 + 5 199,89) × 0,05.

**3.7. Расчёт необходимой валовой выручки на 2021 год**

Необходимая валовая выручка рассчитывается на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации на 2021 год. Расчёт представлен в таблице 10.

Таблица 10

**Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию методом индексации установленных тарифов**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

 тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов на 2021 год | Корректировка предложений предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 12 065,03 | 11 938,27 | -126,76 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 5 227,46 | 5 199,89 | -27,57 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 11 321,51 | 10 578,51 | -743,00 |
| 4 | Прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 004,16 | 996,44 | -7,72 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 8 092,74 | 1 970,95 | -6 121,79 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 37 710,90 | 30 684,06 | -7 026,84 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка на потребительском рынке | 11 960,13 | 7 976,67 | -3 983,46 |

В соответствии с подпунктом 5 статьи 3 и статьей 7 Закона о теплоснабжении общими принципами организации отношений в регулировании цен (тарифов) в сфере теплоснабжения являются принцип соблюдения баланса экономических интересов теплоснабжающих организаций и интересов потребителя, принцип обеспечения доступности тепловой энергии (мощности), теплоносителя для потребителей, а также принцип обеспечения экономической обоснованности расходов теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций на производство, передачу и сбыт тепловой энергии (мощности), теплоносителя.

Вместе с тем, согласно частям 1, 2 статьи 157.1 Жилищного кодекса Российской Федерации не допускается повышение размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги выше предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в муниципальных образованиях, утвержденных высшим должностным лицом субъекта Российской Федерации.

Предельные индексы устанавливаются на основании индексов изменения вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в среднем по субъектам Российской Федерации.

Поскольку учёт необходимой валовой выручки на потребительском рынке в сумме 7 976,67 тыс. руб., приведет к росту тарифов на тепловую энергию с 1 июля 2021 на 18,83 %, и росту вносимой гражданами платы, что приведет к превышению среднего индекса изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, эксперты предлагают не учитывать в необходимой валовой выручке предприятия на потребительском рынке на 2021 год 503,84 тыс. руб., а учесть данные расходы в НВВ предприятия в следующих периодах регулирования.

На основании необходимой валовой выручки в размере 7 472,83 тыс. руб. и полезного отпуска на потребительский рынок 4,032 тыс. Гкал, эксперты рассчитали тарифы на тепловую энергию для ООО «Водоканал» на 2021 год (представлены в таблице 11).

Таблица 11

Тарифы на тепловую энергию ООО «Водоканал»
на 2021 год

| № п/п | Наименование расхода | Предложения экспертов на 2021 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | НВВ, тыс. руб. | 7 472,83 |
| 1.1 | 1 полугодие | 4 045,28 |
| 1.2 | 2 полугодие | 3 427,55 |
| 2 | Полезный отпуск на потребительский рынок, тыс. Гкал | 4,032 |
| 2.1 | 1 полугодие | 2,218 |
| 2.2 | 2 полугодие | 1,814 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал, в т.ч.: |  |
| 3.1 | с 1 января | 1 823,84 |
| 3.1.1. | Изменение тарифа с 1 января | 0,00 % |
| 3.2 | с 1 июля | 1 889,50 |
| 3.2.1. | Изменение тарифа с 1 июля | 3,60 % |

При этом, эксперты считают необходимым отметить, что при расчёте тарифов на 2020 год с целью ограничения роста вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в НВВ ООО «Водоканал» не были учтены экономически обоснованные затраты в размере 637,73 тыс. руб. Эксперты предлагают не учитывать данные затраты в НВВ 2021 года, а учесть данные расходы в НВВ предприятия в следующих периодах регулирования.

|  |
| --- |
| **Сводная информация и смета расходов** |
| **по производству и реализации тепловой энергии ООО "Водоканал" на 2021 год** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Показатели | Ед.изм. | Утверждено РЭК на 2020 год  | Предложения предприятия на 2021 год | Предложения экспертов на 2021 год | Отклонение от предложений предприятия | Динамика показателей от утверждённых РЭК КО в прошлом периоде регулирования  |
|  |
|  |
|  |
|   | **Количество котельных** |   |   |   |   |   |   |   |  |
|   | **Нормативная выработка т/энергии** | Гкал | **17,316** | **17,624** | **18,187** | **0,563** | **0,871** |  |
|   | **Полезный отпуск** |  |  |  -"- | **15,034** | **14,982** | **15,510** | **0,528** | **0,476** |  |
|   | **Полезный отпуск на потребительский рынок** |  -"- | **4,703** | **4,651** | **4,032** | **-0,619** | **-0,671** |  |
|   |  - жилищные организации |  |  -"- | 3,144 | 3,282 | 2,815 | **-0,467** | **-0,329** |  |
|   |  - бюджетные организации |  -"- | 0,451 | 0,396 | 0,355 | **-0,041** | **-0,096** |  |
|   |  - прочие потребители  |  |  -"- | 1,109 | 0,974 | 0,862 | **-0,112** | **-0,247** |  |
|   | Производственные нужды |  |  -"- | 10,331 | 10,331 | 11,478 | **1,147** | **1,147** |  |
|   | **Потери, всего** |  |  |  -"- | **2,282** | **2,642** | **2,677** | **0,035** | **0,395** |  |
|   |  - на собственные нужды котельной |  |  |  |  -"- | 0,000 | 0,360 | 0,395 | **0,035** | **0,395** |  |
|   |  - в тепловых сетях  |  |  -"- | 2,282 | 2,282 | 2,282 | **0,000** | **0,000** |  |
| **Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя** |  |
|  1.1 | **Расходы на топливо, всего:**  | т.р. | **7 204,50** | **8 530,79** | **7 787,79** | **-743,00** | **583,29** |  |
|   |  в т.ч. - уголь  |  |  |  -"- | 7 204,50 | 8 530,79 | 7 787,79 | -743,00 | 583,29 |  |
|   |  - мазут |  |   |  -"- |   |   |   |   |   |  |
|   |  в т.ч. натуральное топливо |   |  -"- | **7 204,50** | **8 530,79** | **7 787,79** | **-743,00** | **583,29** |  |
|   |  - уголь бурый  |   |  -"- | 7 204,50 | 8 530,79 | 7 787,79 | -743,00 | 583,29 |  |
|   |  - мазут |  |   |  -"- |   |   |   |   |   |  |
|   |  в т.ч. транспорт топлива |   |  -"- | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
|   |  - уголь бурый  |   |  -"- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|   |  - мазут |  |   |  -"- |   |   |   |   |   |  |
|  1.2 | **Расходы на электрическую энергию** | т.р. | **1 267,96** | **1 507,42** | **1 507,42** | **0,00** | **239,46** |  |
|  1.3 | **Расходы на воду** |  |   | т.р. | **1 199,76** | **1 283,30** | **1 283,30** | **0,00** | **83,54** |  |
|   |  - объём воды для теплоснабжения (справочно) | м3 | 44,13 | 44,13 | 44,13 | 0,00 | 0,00 |  |
|   |  - объём теплоносителя для теплоснабжения (справочно) | м3 |  |  |  |  |  |  |
|   |  - цена воды для теплоснабжения (справочно) | руб/м2 | 27,19 | 29,08 | 29,08 | 0,00 | 1,89 |  |
|   |  - цена теплоносителя для теплоснабжения (справочно) | руб/м3 |  |  |  |  |  |  |
|   | **ИТОГО**  | т.р. | **9 672,22** | **11 321,51** | **10 578,51** | **-743,00** | **906,29** |  |
| **Операционные расходы** |  |
| 1 | **Расходы на сырьё и материалы ( в.т.ч.канцтовары)** | т.р. | **213,87** | **221,68** | **219,36** | **-2,32** | **5,48** |  |
| 2 | **Расходы на ремонт основных средств** | т.р. | **2 300,32** | **2 384,35** | **2 359,30** | **-25,05** | **58,98** |  |
| 3 | **Расходы на оплату труда, всего** | т.р. | **7 781,07** | **8 065,32** | **7 980,58** | **-84,74** | **199,51** |  |
|   |  в том числе ППП |  |  | т.р. | 7 017,35 | 7 273,61 | 7 197,27 | -76,34 | 179,92 |  |
|   |  в том числе АУП |  |  | т.р. | 359,96 | 373,20 | 369,19 | -4,01 | 9,23 |  |
|   |  в том числе ремонтного персонала | т.р. | 403,76 | 418,50 | 414,11 | -4,39 | 10,35 |  |
|   |  численность, всего  |  | чел. | 22,48 | 22,48 | 23,06 | 0,58 | 0,58 |  |
|   |  в том числе ППП |  |   | чел. | 21,00 | 21,00 | 21,54 | 0,54 | 0,54 |  |
|   |  в том числе АУП |  |  | чел. | 0,64 | 0,64 | 0,66 | 0,02 | 0,02 |  |
|   |  в том числе ремонтного персонала | чел. | 0,84 | 0,84 | 0,86 | 0,02 | 0,02 |  |
|   |  средняя зарплата ППП | всего |  | руб./чел. | 28 844,42 | 29 898,13 | 29 583,99 | -314,14 | 739,57 |  |
|   |  в том числе ППП |  |  | руб./чел. | 27 846,62 | 28 863,52 | 28 560,61 | -302,91 | 713,99 |  |
|   |  в том числе АУП |  |  | руб./чел. | 46 870,12 | 48 594,38 | 48 071,87 | -522,51 | 1 201,75 |  |
|   |  в том числе ремонтного персонала | руб./чел. | 40 055,68 | 41 518,28 | 41 082,71 | -435,57 | 1 027,03 |  |
| 4 |  **Расходы на выполнение работ и услуг производственного** | т.р. | **1 171,81** | **1 214,61** | **1 201,85** | **-12,76** | **30,05** |  |
|   |  **характера, выполн-й по договорам со сторонними организациями,** |   |  |
|   |  **услуги собственных подразделений предпр-я** |   |  |
| 5 |  **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам** | т.р. | **38,40** | **39,81** | **39,39** | **-0,42** | **0,98** |  |
|   |  **с организациями, включая:** |   |  |
| 5.1 |  - расходы на оплату услуг связи |  -"- | 2,43 | 2,52 | 2,49 | -0,03 | 0,06 |  |
| 5.2 |  - расходы на оплату услуг охраны |  -"- |   |   |   |   |   |  |
| 5.3 |  - расходы на оплату информационных, юридических, аудиторских услуг |  -"- | 35,98 | 37,29 | 36,90 | -0,39 | 0,92 |  |
| 5.4 |  - расходы на охрану труда |   |   |   |   |   |   |   |  |
| 5.5 |  - расходы на оплату других работ и услуг  |  -"- |   |   |   |   |   |  |
| 6 |  **Расходы на обучение персонала** |  -"- | **34,18** | **35,43** | **35,05** | **-0,38** | **0,88** |  |
| 11 |  **Другие расходы, в т.ч.:** |   | т.р. | **100,17** | **103,83** | **102,74** | **-1,09** | **2,57** |  |
|   | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** |  |  |   | т.р. | **11 639,83** | **12 065,03** | **11 938,27** | **-126,76** | **298,45** |  |
| **Неподконтрольные расходы** |  |
| 12 |  **Арендная плата, в т.ч.** |   | т.р. | **1 581,60** | **1 588,45** | **1 588,45** | **0,00** | **6,85** |  |
|  12.1 |  - аренда имущества КУМИ |   | т.р. |   |   |   |   |   |  |
|  12.2 |  - аренда земли |  |   | т.р. |   |   |   |   |   |  |
|  12.3 |  - аренда прочего имущества  | т.р. | 1 581,60 | 1 588,45 | 1 588,45 | 0,00 | 6,85 |  |
| 14 | **Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в т.ч.** | т.р. | **116,50** | **101,19** | **98,09** | **-3,10** | **-18,41** |  |
|  14.1 |  - плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду,  | т.р. | 4,54 | 4,85 | 2,43 | -2,42 | -2,11 |  |
|   |  размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окр.среду | т.р. |  |
|  14.2 |  - расходы на обязательное страхование | т.р. | 7,42 | 8,84 | 8,16 | -0,68 | 0,74 |  |
|  14.3 |  - налог на имущество организации | т.р. | 104,54 | 87,50 | 87,50 | 0,00 | -17,04 |  |
|  14.4 |  - налог на загрязнение окружающей среды | т.р. |   |   |   |   |   |  |
|  14.5 |  - земельный налог |  |  | т.р. |   |   |   |   |   |  |
|  14.6 |  -транспортный налог |  | т.р. |   |   |   |   |   |  |
| 15 |  **Отчисления на социальные нужды, в т.ч.:** | т.р. | **2 466,60** | **2 556,71** | **2 532,24** | **-24,47** | **65,64** |  |
|  15.1 |  - отчисления ППП |   |   |  -"- | 2 224,50 | 2 305,73 | 2 283,69 | -22,04 | 59,20 |  |
| 15.2 |  - отчисления АУП |   |   |  -"- | 114,11 | 118,31 | 117,14 | -1,17 | 3,04 |  |
|   |  - отчисления ремонтный персонал |   | 127,99 | 132,67 | 131,40 | -1,27 | 3,41 |  |
| 17 |  **Амортизация основных средств и нематериальных активов** | т.р. | **981,11** | **981,11** | **981,11** | **0,00** | **0,00** |  |
| 24 |  **Налог на прибыль** |   | т.р. | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
|   |  **ИТОГО (неподконтрольные расходы)** |  |   |  | т.р. | **5 145,81** | **5 227,46** | **5 199,89** | **-27,57** | **54,08** |  |
|   |  **Прибыль** | т.р. | **0,00** |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
|   |  **Выплаты социального характера** | т.р. |  |  |  |  |  |  |
|   | **Расчётная предпринимательская прибыль** | т.р. | **1 037,18** | **1 004,16** | **996,44** | **-7,72** | **-40,74** |  |
|   |  **Прочие расходы по прибыли** | т.р. |   |   |   |   |   |  |
|   |  **Инвестиционная программа** | т.р. |   |   |   |   |   |  |
|   |  **Выпадающие доходы/экономия средств** | т.р. | **1 490,22** | **8 092,74** | **1 970,95** | **-6 121,79** | **480,73** |  |
|   |  |  |   |  |   |  |  |  |  |  |  |
| 26 |  **Необходимая валовая выручка, всего** | т.р. | **28 985,26** | **37 710,90** | **30 684,06** | **-7 026,84** | **1 698,80** |  |
|   |  в том числе на потребительский рынок | т.р. | **9 067,27** | **11 960,13** | **7 976,67** | **-3 983,46** | **-1 090,60** |  |
|   |  **Тариф на тепловую энергию**  | т.р. | **1 927,98** | **2 571,32** | **1 978,34** | **-592,98** | **50,36** |  |
|   |  **Рост тарифа на тепловую энергию** | т.р. |   |   |   | 0,00 | 0,00 |  |
|   | **Величина корректировка НВВ на потребительском рынке** | т.р. | **-637,73** |   |   | 0,00 | 637,73 |  |
|   | **Необходимая валовая выручка на потребительском рынке** | т.р. | **8 429,54** |   |   | 0,00 | -8 429,54 |  |
|   |  **Тариф на тепловую энергию (средний)** | руб./Гкал | **1 792,38** |   |   | 0,00 | -1 792,38 |  |



Приложение № 28 к протоколу № 77

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 27.11.2020

**Долгосрочные тарифы ООО «Водоканал»**

**на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке**

**Новокузнецкого муниципального района, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-ние регули-руемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | Острый и редуци-рован-ный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ООО «Водоканал» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения |
| Одноставочныйруб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 579,46 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 769,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 769,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 823,84 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 823,84 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 889,50 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 844,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 2 142,65 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 2 142,65 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 1 912,18 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содер-жание тепловой мощности тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* |
| Одноставочныйруб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 895,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 2 122,79 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 2 122,79 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 2 188,61 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 2 188,61 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 2 267,40 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 2 213,18 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 2 571,18 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 2 571,18 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 2 294,61 | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

\* Выделяется в целях реализации пункта 6 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

».

Приложение № 29 к протоколу № 77

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 27.11.2020



