

Приложение № 5
к Протоколу заседания правления
управления по регулированию
тарифов Тамбовской области
от 12.11.2021 № 45

**Экспертное заключение
о результатах рассмотрения документов и расчетных материалов
по корректировке долгосрочного тарифа на тепловую энергию,
поставляемую котельной муниципального бюджетного учреждения
«Городское хозяйство» г.Котовска » на 2022 год в рамках долгосрочного
периода регулирования 2020-2023 г.г.**

Заключение подготовлено по результатам рассмотрения документов и расчетных материалов на 2022 год, поставляемую котельной муниципального бюджетного учреждения «Городское хозяйство» г.Котовска (далее МБУ «Городское хозяйство»), утвержденного в рамках долгосрочного тарифа установленного методом индексации установленных тарифов на 2020-2023 годы приказом управления по регулированию тарифов Тамбовской области от 11.11.2020 № 68-т.

Корректировка тарифа произведена в соответствии:

со статьями 5,9 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее 190-ФЗ), подпункта «б» пункта 52 постановления Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее - Основы);

Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ и Налоговым кодексом РФ;

Федеральным законом от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее ФЗ-190), определяющим правовые основы экономических отношений, возникающих в связи с производством, передачей, потреблением тепловой энергии, тепловой мощности, теплоносителя с использованием систем теплоснабжения, созданием, функционированием и развитием таких систем, а также определением полномочий органов государственной власти, органов местного самоуправления по регулированию и контролю в сфере теплоснабжения, прав и обязанностей потребителей тепловой энергии, теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» утверждены: Основы ценообразования в сфере теплоснабжения, которые определяют основные принципы и методы определения тарифов на тепловую энергию (мощность) и теплоноситель, Правила регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения - определяют порядок установления регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, которые подлежат регулированию в соответствии с перечнем, определенным статьей 8 Федерального закона «О теплоснабжении» (далее – Основы ценообразования, Правила регулирования).

Методикой определения потребности в топливе, электроэнергии и воде при производстве и передаче тепловой энергии и теплоносителей в системах

коммунального теплоснабжения, утвержденной Госкомстроем России в 2003 г. (далее - Методика);

Методическими указаниями по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденными приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э (далее Методические указания);

Регламентом открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения утвержденного приказом ФСТ России от 07.06.2013 № 163 (далее – Регламент);

Открытие дела об установлении цен (тарифов) осуществляется органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) в соответствии с п.2 подпунктом «б» Регламента по инициативе управления по регулированию тарифов Тамбовской области.

В соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 9 ФЗ «О теплоснабжении» тарифы регулировались с применением метода индексации установленных тарифов.

В процессе подготовки заключения управление по регулированию тарифов области (далее – управление) исходило из того, что:

1. в соответствии с п.15 Основ тарифы на тепловую энергию (мощность), поставляемую теплоснабжающими организациями потребителям, устанавливаются с календарной разбивкой по полугодиям исходя из не превышения величины указанных тарифов в первом полугодии очередного расчетного годового периода регулирования над величиной соответствующих тарифов во втором полугодии предшествующего годового периода регулирования по состоянию на 31 декабря;

2. В соответствии с «Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов», одобренным на заседании Правительства Российской Федерации от 21.09.2021 г. и рекомендованным для использования письмом Минэкономразвития России при расчете необходимой валовой выручки на 2022-2024 годы, применены следующие индексы-дефляторы:

индексы потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году):

2020 год (отчет) – 103,4 %;

2022 год – 104,3 %;

индексы оптовых цен на природный газ:

с 1 июля 2022 года – 105,0 %;

индексы цен на электрическую энергию (прогноз индексов цен производителей и индексов-дефляторов по видам экономической деятельности (Базовый вариант):

2022 год – 104,7 %;

совокупный платеж граждан за коммунальные услуги (при определении цен на питьевую воду и водоотведение):

с 1 июля 2022 года – 104%,

Муниципальное бюджетное учреждение «Городское хозяйство» осуществляет свою деятельность по теплоснабжению на территории

г.Котовска посредством теплотехнического оборудования и 1 котельной, расположенной по адресу: г.Котовск, ул. Строительная, д.17 переданной в оперативное управление администрацией г.Котовска постановлением от 8.10.2020 № 901 (далее – МБУ «Городское хозяйство»).

Перечень оборудования, установленного в котельной приведен в таблице 1.

таблица 1

Система теплоснабжения	Марка котлов	Теплотрасса	Установленное электро-оборудование
Система теплоснабжения МБУ «Городское хозяйство»	Котел Ква-0,34- 3шт. Котел «Минск-1» - 1шт	237,5 м. в двухтрубном исчислении;	Электрооборудование 7 ед.

- в качестве топлива используется природный газ.
- Общество является плательщиком НДС

3. Оценка полноты и достоверности данных, приведенных в предложениях об установлении тарифов: в процессе подготовки заключения управление по регулированию тарифов области (далее – управление) исходило из того, что информация, представленная МБУ «Городское хозяйство», является достоверной. Ответственность за достоверность исходной информации несут уполномоченные лица ресурсоснабжающей организации.

Экспертиза по делу о корректировке тарифов на тепловую энергию проводилась на основании информации размещенной на сайте в формате FAS.JKH.OPEN.INFO.TERMS.WARM, а также иных источников.

Оценка основных показателей организации

Основные технико-экономические показатели, принятые для расчета тарифа на тепловую энергию на 2021 год:

Полезный отпуск – 216 Гкал., в том числе:

«прочие потребители» - 216 Гкал

Полезный отпуск принят по предложению учреждения, согласован с органами местного самоуправления.

Потери – 43,1 Гкал;

Нормативные потери в тепловых сетях определены в соответствии с требованиями приказа № 325 исходя из особенностей тепловой сети.

Собственные нужды котельной приняты в размере 9,53 Гкал, приняты расчетным путем.

Выработка (потребность в тепловой энергии на покрытие тепловой нагрузки на тепловые источники) в соответствии с гл 3. «Формирование расчетных объемов отпуска тепловой энергии в целях расчета тарифов в сфере теплоснабжения» Методических указаний составит 268,63 Гкал.

Основные показатели деятельности учреждения не зависят от доходов по деятельности в сфере теплоснабжения.

В связи с тем, что доходы от регулируемой деятельности по теплоснабжению учитываются учреждением только в части реализации тепловой энергии стороннему потребителю, а себестоимость производимой тепловой энергии включаются все затраты по производству и передаче тепловой энергии, определить итоги финансовой деятельности учреждения от деятельности в сфере теплоснабжения не представляется возможным.

Оценка основных показателей общества произведена на основании представленных копий статистической отчетности и информации, подлежащей раскрытию, организациями, осуществляющими поставку тепловой энергии, размещенной на сайте Управления.

В силу статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме; под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Выпадающие доходы в сфере теплоснабжения учреждением не заявлены.

Управлением проведен анализ имеющихся материалов, учтены показатели прогноза Минэкономразвития РФ на 2022 год (по состоянию на текущую дату) и в результате необходимая валовая выручка на 2022 год скорректирована до 901,67 тыс. руб. при полезном отпуске тепловой энергии – 216 Гкал, учтённом в соответствии с пунктом 18 МУ № 760-э, на уровне 2021 г.

Основные расчеты по корректировке тарифа тепловой энергии на 2022 год.

Плановая корректировка НВВ на 2022 год определяется по формуле

$$НВВ_i^{ск} = ОР_i^{ск} + НР_i^{ск} + РЭ_i^{ск} + П_i^{ск} + \Delta Рез_i + РПП_i$$

$ОР_i^{ск}$ скорректированные операционные затраты с учетом изменения активов и показателя ИПЦ на 2022 год, согласно прогнозу Минэкономразвития на сентябрь 2021 года 4,3 % в размере 421,2 тыс.руб.

Учреждением на 2022 год не заявлено изменение активов, соответственно индекс изменения активов равен 0.

Корректировка операционных расходов (ОР) осуществляется с применением уточненных значений индекса потребительских цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ (таблица 1) и индекса изменения активов, по формуле:

$$ОР_i = ОР_{i-1} \times \left(1 - \frac{ИОР}{100\%} \right) \times (1 + ИПЦ_i) \times (1 + K_{эл} \times ИКА_i)$$

$НР_i^{ск}$ скорректированные неподконтрольные расходы в 2022-м году, определяемые в соответствии с пунктом 39 настоящих Методических

указаний, и рассматриваются методом экономически обоснованных расходов и приняты в размере 118,28 тыс.руб.

«Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей» приняты в сумме 8,56 тыс.руб., в том числе:

«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» - 0,03 тыс.руб.;

«налог на имущество» - 8,29 тыс.руб.

«налог на землю» - 0,24 тыс.руб.

«отчисления на социальные нужды» - затраты приняты в размере 109,72 тыс.руб. с учетом планового ИПЦ на 2022 в размере 4,3 % в соответствии с Минэкономразвития РФ на 2022 год (по состоянию на текущую дату).

скорректированные расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя в 2022-м году, с учетом стоимости покупки единицы энергетических ресурсов установленных на очередной расчетный период регулирования цен (тарифов) и индексов изменения цен, определенных в прогнозе социально-экономического развития на сентябрь 2021 года согласно п. 50 Методических указаний. Объемы прочих энергоресурсов приняты на уровне 2020 г. Объем топлива определен с учетом утвержденного удельного расхода топлива на отпущенную тепловую энергию и принят в размере 37,39 тыс.м.куб.

1. Расходы на 2022 год по топливу определены с учетом утвержденного приказом управления по регулированию тарифов Тамбовской области удельного расхода топлива и расчетной величины объема топлива 37,39 тыс.м³, регулируемых цен на оптовый газ и услуг связанных с поставкой природного газа промышленным потребителям. Цена на природный газ в размере 6308,2 руб./тыс.м³ определена по У1 группе потребления (влияющая на цены ГРО и ПССУ), оптовой цены газа, величины спецнадбавки и прогноза роста цен с июля 2022 г.

2. Затраты на покупку электрической энергии на технологические нужды определены с учетом потребности в электрической энергии, расчетным путем с учетом характеристик установленного электрооборудования, графика работы, объем потребности в электрической энергии на весь долгосрочный период принят 17,86 тыс.кВтч и цены, определенной с учетом фактической средней цены 1 кВтч. с учетом прогноза роста цен на электрическую энергию 4,7 % к уровню 2021г., составит 6,94 руб./кВтч.

прибыль обществом не была заявлена и при формировании тарифа на основе долгосрочных параметров не учитывалась.

«Расходы на холодную воду», - приняты в размере 16,7 тыс.руб., цена определена с учетом индекса-дефлятора 104,0%.

$\Pi_i^{ск}$ - прибыль и $\Delta Рез_i$ - величина, учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию

цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования обществом не была заявлена и при формировании тарифа на основе долгосрочных параметров не учитывалась.

Необходимая валовая выручка в результате проведенного анализа предложенных статей затрат составит 901,67 тыс.руб.

Расчеты НВВ на 2022 год сведены в таблице

Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов

		2021	2022
1	Операционные (подконтрольные) расходы	407,91	421,2
2	Неподконтрольные расходы	113,76	118,28
3	Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя	345,79	362,19
4	Прибыль	0	0
5	ИТОГО необходимая валовая выручка	867,46	901,67

Таким образом, тарифы на тепловую энергию на 2022 года составят

2022	1 полугодие	2 полугодие	
реализация	129,6	86,4	
тариф	4174,39	4174,39	
НВВ	541	360,67	

Предлагается внести в приложение № 5 «Тарифы на тепловую энергию, поставляемую МБУ «Городское хозяйство» потребителям г. Котовска, на 2020 – 2023 гг.» к приказу управления по регулированию тарифов Тамбовской области от 15.12.2020 № 144-т «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям и норматива удельного расхода топлива при производстве тепловой энергии, определении долгосрочных параметров регулирования и установлении тарифов на тепловую энергию, поставляемую муниципальным бюджетным учреждением «Городское хозяйство» потребителям г. Котовска Тамбовской области на 2020 – 2023 гг.» изменения, изложив подпункты 1.4 и 1.5 в следующей редакции:

1.4	МБУ «Городское хозяйство»	одноставочный руб./Гкал	01.01.2022-30.06.2022	4174,39
1.5		одноставочный руб./Гкал	01.07.2022-31.12.2022	4174,39

Все расчеты сведены в приложение № ____ «Смета расходов по корректировке тарифов (2019 - 2023г.г.) МБУ «Городское хозяйство» на 2022 год», которое является неотъемлемой частью экспертного заключения.

Зам.начальника отдела
теплового комплекса и цен на газ



С.В.Илюхина

08.11.2021г.

Приложение к экспертному заключению по результатам рассмотрения обосновывающих материалов по корректировке тарифа на тепловую энергию, поставляемую муниципальным бюджетным учреждением "Городское хозяйство", на 2022 год в рамках долгосрочного периода регулирования 2020-2023 г.г.

Смета расходов МБУ "Городское хозяйство" на производство и передачу тепловой энергии на 2022 год

№ п. п.	Параметры расчета расходов	Ед. изм.	Утверждено на 2020 год	Утверждено на 2021 год	Предложение УРТ на 2022 год	отклонение	Рост к 2021 году
			план		Тепловая энергия всего		
1	2	3	4	6	7	10	10
I	ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ						
1	Расходы на приобретение сырья и материалов	тыс.руб.	10,00	10,26	10,59	0,33	103,26%
3	Расходы на оплату труда	тыс.руб.	339,64	348,33	359,68	11,35	103,26%
5	Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая:	тыс.руб.	48,09	49,32	50,93	1,61	103,26%
1	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ)		0,03	0,036	0,043	0,01	119,44%
2	Индекс эффективности операционных расходов (ИР)	%	1	1	1	-	0,00%
3	Индекс изменения количества активов (ИКА)		0	0	0	-	0,00%
3.1	количество УЕ, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности	у.е.	0,39	0,39	0,39	-	0,00%
3.2	установленная тепловая мощность источника тепловой энергии	Гкал/ч	1,62	1,62	1,62	-	0,00%
4	Коэффициент эластичности затрат по росту активов ($K_{эл}$)		0,75	0,75	0,75	-	0,00%
11	ИТОГО базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	397,73	407,91	421,2	-225,7	103,26%
	ИТОГО операционные расходы		397,73	407,91	421,20	-225,7	103,26%
II	НЕПОДКОНТРОЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	тыс.руб.					
18	Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:	тыс.руб.	8,56	8,56	8,56	8,56	100,00%
18.1	плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду	тыс.руб.	0,03	0,03	0,00	0,03	0,00%
18.2	расходы на обязательное страхование	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
18.3	иные расходы	тыс.руб.	8,53	8,53	8,53	0,00	100,00%
	- налог на имущество организаций		8,29	8,29	8,29	0,00	100,00%
	- земельный налог		0,24	0,24	0,24	0,00	100,00%
19	Отчисления на социальные нужды, в том числе:	тыс.руб.	102,57	105,20	109,72	4,52	104,30%
21	Амортизация основных средств и нематериальных активов	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	итого	тыс.руб.	111,13	113,76	118,28	4,52	103,98%
23	Налог на прибыль	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
24	Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
25	Итого неподконтрольных расходов		111,13	113,76	118,28	0	103,98%
III	ПРИБЫЛЬ		0	0	0	0	0
29	Предпринимательская прибыль	тыс.руб.	0	0	0	0	0
30	Итого прибыль	тыс.руб.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00%
IV	Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя						
	Расходы на газ	тыс.руб.	218,23	225,17	235,9	10,69	104,75%
	объем газа	тыс.м.куб.	37,39	37,39	37,39	0,00	100,00%
	тариф		5836,59	6022,30	6308,2	285,86	104,75%
31	Расходы на электрическую энергию		112,16	118,44	124,0	5,54	104,68%
	объем		17,86	17,86	17,86	0,00	100,00%
	тариф		6,28	6,63	6,94	0,31	104,70%
32	Расходы на тепловую энергию		0	0	0	0,00	0,00%
33	Расходы на холодную воду		2,099	2,18	2,3	0,17	107,77%
	объем	м.куб	100,76	100,76	100,76	0,00	100,00%
	тариф	руб/м.куб	20,8	21,63	23,3	1,69	107,80%
36	ИТОГО	тыс.руб.	332,49	345,79	362,19	104,74	104,74%
VI	ВСЕГО	тыс.руб.	841,35	867,46	901,67	103,94	103,94%
VII	Необходимая валовая выручка (НВВ)	тыс.руб.	841,35	867,46	901,67	103,94	103,94%
	Произведенная тепловая энергия	Гкал	268,63	268,63	268,63	100,00	100,00%
	Энергии всего:	Гкал	268,63	268,63	268,63	100,00	100,00%
	газовом топливе	Гкал					
	Собственные нужды котельной	Гкал	9,53	9,53	9,53	100,00	100,00%

Получено со стороны	Гкал					
Отпуск в сеть	Гкал	259,1	259,1	259,1	100,00	100,00%
Потери тепловой энергии	Гкал	43,1	43,1	43,1	100,00	100,00%
% потерь к отпуску в сеть	%	16,63	16,63	16,63	100,00	100,00%
% к произведенной	%	16,04	16,04	16,04	100,00	100,00%
Удельный расход условного топлива на произведенную тепловую энергию	кг. у. т./Гкал	157,1	157,1	157,1	100,00	100,00%
Расход условного топлива на отпущенную тепловую энергию	кг. у. т./Гкал	42,2	42,2	42,2		
Протяженность тепловых сетей (в 2-трубном исчислении), в том числе:						
отопление		226,00	226,00	226,00	100,00	100,00%
<i>Полезный отпуск, в том числе</i>	Гкал	216,00	216,00	216,00	100,00	100,00%
<i>тепловая энергия</i>	Гкал	216,00	216,00	216,00	0,00	
<i>горячая вода</i>	Гкал	0,00	0,00	0,00	0,00	
Энергии всего:	Гкал					
в т.ч. : жилищным организациям	Гкал					
бюджетным организациям	Гкал					
прочим потребителям	Гкал	216,00	216,00	216,00	100,00	100,00%
собственное производство	Гкал	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Среднегодовой тариф	руб./Гкал	3895,11	4016,02	4174,39	103,94	103,94%
	период	01.01-30.06	01.07.-31.12.22			
	Реализация	129,60	86,40			
	ТАРИФ	4174,39	4174,39			
	НВВ	541,00	360,67			
	рост		100,00%			

Исп.Илюхина С.В.