

**МИНИСТЕРСТВО ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА,
ЭНЕРГЕТИКИ И ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
от 4 декабря 2023 года № 200

**о проведении экспертизы по установлению долгосрочных параметров регулирования,
тарифов на тепловую энергию в долгосрочном периоде регулирования 2024-2028 гг.
на 2024 год муниципальному многоотраслевому предприятию
коммунального хозяйства «Понизовское»
(ММПКХ «Понизовское», пос. Понизовье, Руднянский район)**

Основанием для расчета тарифов на тепловую энергию являются: приказ и.о. начальника Департамента Смоленской области по энергетике, энергоэффективности, тарифной политике от 24.05.2023 № 200-од «О начале рассмотрения материалов по установлению долгосрочных параметров регулирования, тарифов на тепловую энергию ММПКХ «Понизовское», обращение и предоставление этой организацией материалов для утверждения тарифов на тепловую энергию (вх. № 2794/3 от 22.05.2023).

Методическая основа проведения экспертных работ:

- > Налоговый кодекс Российской Федерации;
- > Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении»;
- > постановление Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»;
- > приказ ФСТ России от 07.06.2013 № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения»;
- > Методические указания по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденные приказом Федеральной службы по тарифам 13 июня 2013 года № 760-э (далее - МУ от 13.06.2013 № 760-э);
- > Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз);
- > прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

Министерство жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и тарифной политики Смоленской области (далее – Министерство) в соответствии с постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 при установлении тарифов в сфере теплоснабжения на 2024-2028 гг. для ММПКХ «Понизовское» применяло метод экономически обоснованных расходов на первый год долгосрочного периода регулирования и метод индексации установленных тарифов в последующие годы.

Критерием экспертизы являются нормативно-правовые акты, определяющие порядок ценообразования и тарифную политику по регулируемой деятельности, а также указания, инструкции, правила и нормы технической эксплуатации объектов и другие документы, обязательные для исполнения хозяйствующими субъектами.

Обоснование объема тарифной выручки для ММПКХ «Понизовское», осуществляющего деятельность по выработке и передаче тепловой энергии, выполнено в порядке, установленном Основами ценообразования в сфере теплоснабжения по конкретным статьям себестоимости продукции (услуг) и расходов, финансируемых из прибыли.

Экспертами рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для составления доказательного и независимого экспертного заключения. Эксперты исходили из того, что представленная информация является достоверной. Ответственность за достоверность представленных документов несет ММПКХ «Понизовское».

Рассмотрев представленные материалы, Экспертный совет

Р Е Ш И Л:

1. Предложить Правлению Министерства на основании проведенных расчетов и анализа принять на долгосрочный период регулирования структуру отпуска тепловой энергии и расход основных ресурсов согласно приложению 1, расходы и величину необходимой прибыли, учтенные при расчете необходимой валовой выручки при формировании тарифов на тепловую энергию согласно приложению 2, показатели надежности и энергетической эффективности теплоснабжения согласно приложению 3, количество условных единиц, относимых к активам организации согласно приложению 4.

Объем полезного отпуска тепловой энергии определен на основании комплексного анализа данных, предоставленных регулируемой организацией.

Нормативы технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя приняты в соответствии с установленными долгосрочными параметрами регулирования.

Расчет расхода натурального топлива произведен в соответствии с принятым отпуском тепловой энергии в сеть с учетом нормативного удельного расхода топлива на отпущенную тепловую энергию с коллекторов котельных, принятого в соответствии с установленными долгосрочными параметрами регулирования.

В следующем периоде регулирования теплоснабжающей организации в обязательном порядке предоставить (на бумажном и электронном носителе):

- материалы в полном объеме в соответствии с действующим законодательством по формам, размещенным на официальном сайте Министерства в сети Интернет;
- баланс теплоснабжения (расширенный) по теплоснабжающей организации за 2021-2023 годы (факт по начислению и выработке/передаче) и на 2025 год (план).

По результатам проведенного анализа экономической обоснованности расходов по статьям затрат и величины прибыли, необходимой для эффективного функционирования организации, Экспертный совет считает целесообразным при формировании тарифов на тепловую энергию на 2024 год долгосрочного периода регулирования

принять:

- *расходы на приобретение энергоресурсов (приложение 2)*, рассчитав их с учетом принятого Экспертным Советом количества энергоресурса (в соответствии с приложением 1) и цен на энергоносители (таблица 1) и в соответствии с Прогнозом уголь на 5,4%, электроэнергия на 9,1%, вода и водоотведение:

«Топливо на технологические цели» в сумме 3 898 477 руб.;

«Электроэнергия на технологические цели» в сумме 782 522 руб.;

«Вода на технологические цели» в сумме 79 766 руб.;

- *операционные (подконтрольные) расходы (приложение 2):*

«Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования» в сумме 303 732 руб., рассчитав статью с учетом фактических данных представленных ЭСО за 2022 год и индексов-дефляторов в соответствии с Прогнозом;

«Фонд оплаты труда производственных рабочих» в сумме 1 931 897 руб., (11,7 чел., средняя заработная плата 13759,95 руб./мес.);

«Общехозяйственные расходы» в сумме 646 073 руб., рассчитав статью с учетом фактических данных представленных ЭСО за 2022 год и индексов-дефляторов в соответствии с Прогнозом и распределив расходы в соответствии с учетной политикой ЭСО;

«Прочие расходы» в сумме 0 руб., исключены, экономически не обоснованы;

- *неподконтрольные расходы (приложение 2):*

«Страховые взносы» в сумме 583 433 руб., рассчитав их как 30,2% от принятого ФОТ;

«Налог при УСН» в сумме 82 259 руб., рассчитав его в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения.

«В результате проведенного анализа Экспертный совет предлагает считать необходимой экономически обоснованной суммой затрат ресурсоснабжающей организации для осуществления деятельности по содержанию котельных и тепловых сетей на 2024 год – **8 308 159 руб.**

В ходе расчета принято:

- 1) индекс эффективности подконтрольных расходов 1%;
- 2) коэффициент эластичности 0,75;

- 3) цены на энергоресурсы согласно таблице 1;
- 4) анализ экономической обоснованности расходов по статьям затрат и обоснование объемов полезного отпуска тепловой энергии (мощности) (приложение 1, приложение 2);
- 5) анализ экономической обоснованности величины прибыли, необходимой для эффективного функционирования регулируемых организаций (таблица 3);
- 6) сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли по отношению к предыдущему периоду регулирования (приложение 2);
- 7) плановые показатели уровня надежности и уровня качества оказываемых услуг, учитываемых при расчете тарифов на тепловую энергию и, на каждый расчетный период регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования приняты согласно приложению 3.
- 8) плановые значения параметров (критериев), характеризующих индикаторы качества, на каждый расчетный период регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования приняты согласно приложению 4.

Таблица 1

Цены на энергоресурсы (с НДС)	Стоимость энергоресурсов	
	с 01.01.2024	с 01.07.2024
Уголь, руб./т	7 272,60	7 272,60
Электроэнергия, руб./кВт·ч	11,81	11,81
Водоснабжение, руб./м ³	99,01	108,71

Таблица 2

Объем финансовых средств, необходимых организации для осуществления деятельности по содержанию котельной и тепловых сетей в течение долгосрочного периода регулирования

		Ед. изм.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г.
1	Расходы на приобретение энергоресурсов	руб.	6 712 337	4 760 765	4 851 735	4 997 320	5 149 412	5 306 552
2	Подконтрольные расходы	руб.	2 969 962	2 881 702	2 972 706	3 060 698	3 151 295	3 244 573
3	Неподконтрольные расходы	руб.	638 580	665 692	686 121	706 450	727 402	748 980
4	Расходы из прибыли	руб.	0	0	0	0	0	0
5	Выпадающие доходы	руб.	0	0	0	0	0	0
6	Корректировка НВВ с учетом надежности и качества реализуемых услуг	руб.	0	0	-18 055	154 001	247 102	346 107
7	Итого необходимая валовая выручка *	руб.	10 320 879	8 308 159	8 492 507	8 918 469	9 275 211	9 646 213

* подлежит ежегодной корректировке в соответствии с п. 36 Методических указаний

Таблица 3

Анализ экономической обоснованности величины прибыли, необходимой для эффективного функционирования регулируемых организаций

		Ед. изм.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г.
1	Расходы из прибыли	руб.	0	0	0	0	0	0
1.1	Капитальные вложения, инвестиции	руб.	0	0	0	0	0	0
1.2	Нормативный уровень прибыли	руб.	0	0	0	0	0	0
1.3	Расчетная предпринимательская прибыль	руб.	0	0	0	0	0	0

2. Рекомендовать Правлению Министерства утвердить ММПКХ «Понизовское» для расчетов с потребителями тарифы на тепловую энергию:

	с 01.01.2024	с 01.07.2024
Потребители, оплачивающие производство и передачу тепловой энергии (НДС не облагается)		
Одноставочный, руб./Гкал	7 076,80	7 076,80
Население льготный (НДС не облагается)		
Одноставочный, руб./Гкал	2 455,93	2 701,52
	с 01.01.2025	с 01.07.2025
Потребители, оплачивающие производство и передачу тепловой энергии (НДС не облагается)		
Одноставочный, руб./Гкал	7 076,80	7 480,18
Население льготный (НДС не облагается)		
Одноставочный, руб./Гкал	2 701,52	2 855,51
	с 01.01.2026	с 01.07.2026
Потребители, оплачивающие производство и передачу тепловой энергии (НДС не облагается)		
Одноставочный, руб./Гкал	7 480,18	7 779,39
Население льготный (НДС не облагается)		
Одноставочный, руб./Гкал	2 855,51	2 969,73
	с 01.01.2027	с 01.07.2027
Потребители, оплачивающие производство и передачу тепловой энергии (НДС не облагается)		
Одноставочный, руб./Гкал	7 779,39	8 090,56
Население льготный (НДС не облагается)		
Одноставочный, руб./Гкал	2 969,73	3 088,52
	с 01.01.2028	с 01.07.2028
Потребители, оплачивающие производство и передачу тепловой энергии (НДС не облагается)		
Одноставочный, руб./Гкал	8 090,56	8 414,18
Население льготный (НДС не облагается)		
Одноставочный, руб./Гкал	3 088,52	3 212,06

3. Регулируемой организации необходимо:

- организовать предоставление отчетности (форма № 46-ТЭ) в соответствии с приказом Росстата от 23.12.2016 № 848 «Об утверждении статистического инструментария для организации Федеральной антимонопольной службой федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций в сфере теплоэнергетики» (информация, оформленная в виде шаблонов, представляется в ФАС России по системе ЕИАС);

- организовать представление в Министерство ежеквартальных и ежегодных отчетов о реализации программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в сроки и по формам, установленным постановлением Департамента Смоленской области по энергетике, энергоэффективности, тарифной политике от 05.05.2015 № 93 «Об утверждении требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, для которых цены (тарифы) регулируются Департаментом Смоленской области по энергетике, энергоэффективности, тарифной политике»;

- осуществить реализацию положений приказа ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и отдельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов), органы местного

самоуправления поселений и городских округов»;

- материалы по пересмотру тарифов на 2025 год представить в Министерство в сроки и в объемах, установленных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», приказом ФСТ России от 07.06.2013 № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения», приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения»;

- закупку продукции (работ, услуг), сырья и комплектующих осуществлять с учетом положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

- в следующий период регулирования представить отчетные данные по всем статьям затрат калькуляции (2023 год), копии бухгалтерской и статистической отчетности за предшествующий расчетный период регулирования (2023 год) и на последнюю отчетную дату;

- не позднее 30 дней со дня принятия тарифа на тепловую энергию теплоснабжающая организация обязана раскрыть информацию, подлежащую свободному доступу в соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.01.2023 № 110 по утвержденным формам (приказ ФАС России от 11.07.2023 № 449/23 «Об утверждении форм размещения информации в сфере теплоснабжения, подлежащей раскрытию в федеральной государственной информационной системе «Единая информационно-аналитическая система «Федеральный орган регулирования - региональные органы регулирования - субъекты регулирования»»);

- в соответствии с пунктом 13 Стандартов раскрытия информации теплоснабжающими организациями, теплосетевыми организациями и органами регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.01.2023 № 110, регулируемые организации уведомляют исполнительный орган субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) о размещении ими соответствующей информации в информационно-аналитической системе одновременно с размещением информации.

Невыполнение требований законодательства в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, а также непредставление сведений или предоставление заведомо ложных сведений о своей деятельности, неопубликование или опубликование заведомо ложных сведений о своей деятельности субъектами естественных монополий и (или) организациями коммунального комплекса, если опубликование и (или) предоставление таких сведений являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации, а равно нарушение установленных стандартов раскрытия информации о регулируемой деятельности субъектов естественных монополий и (или) организаций коммунального комплекса и форм ее предоставления и (или) заполнения, включая сроки и периодичность предоставления информации субъектами естественных монополий и (или) организациями коммунального комплекса предусматривает ответственность согласно части 1 ст. 19.8.1 и части 10 ст. 9.16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и влечет наложение административного штрафа.

Уполномоченный по делу
об установлении тарифа:



Е.В. Добровольский

Экспертный совет:

О.Н. Вакина *Вакина*

Н.В. Макушина *Макушина*

С.Е. Куриленкова *Куриленкова*

Н.Р. Савельева

Структура отпуска тепловой энергии и расход основных ресурсов
в долгосрочном периоде регулирования 2024-2028 гг. на 2024 г.

Наименование	Предложение ЭСО на 2024	Предложение ЭС				
		2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г.
Производство (выработка) тепловой энергии (Гкал)	1858	1765	1765	1765	1765	1765
Расход тепловой энергии на собственные нужды источника тепловой энергии (Гкал)	98	88	88	88	88	88
Отпуск тепловой энергии в сеть ЭСО (Гкал)	1760	1677	1677	1677	1677	1677
Нормативные потери тепловой энергии в сетях ЭСО (Гкал)	588	503	503	503	503	503
Полезный отпуск тепловой энергии из сети ЭСО (Гкал)	1172	1174	1174	1174	1174	1174
Нормативный удельный расход условного топлива на отпущенную тепловую энергию (кг у.т./Гкал)		223,754	223,754	223,754	223,754	223,754
Расход условного топлива (тыс. куб. м, т, куб. м)		375,24	375,24	375,24	375,24	375,24
Расход основного топлива, УГОЛЬ (тыс. куб. м, т, куб. м)	563	536,1	536,1	536,1	536,1	536,1
Расход электроэнергии, всего (кВт·ч)	126532	66265	66265	66265	66265	66265
Расход воды (куб. м)	839	768	768	768	768	768
Водоотведение (куб. м)	462	428	428	428	428	428

Сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли по отношению к предыдущему периоду регулирования

Наименование статьи	Утверждено 2023	Предложение ЭСО на 2024	Предложение Экспертного Совета				
			2024	2025	2026	2027	2028
Расходы на приобретение энергоресурсов:	6 712 337	8 316 800	4 760 765	4 851 735	4 997 320	5 149 412	5 306 552
Топливо на технологические цели, руб.	5 895 233	7 500 000	3 898 477	3 936 390	4 036 355	4 141 298	4 248 969
Вода на технологические цели, руб.	83 837	83 800	79 766	85 871	90 017	93 619	97 363
Электроэнергия на технологические цели, руб.	733 267	733 000	782 522	829 474	870 947	914 495	960 219
Подконтрольные расходы:	2 969 962	2 465 200	2 881 702	2 972 706	3 060 698	3 151 295	3 244 573
Вспомогательные материалы, ХВО руб.	0	0	0	0	0	0	0
ФОТ производственных рабочих, руб.	1 776 135	1 499 600	1 931 897	1 992 906	2 051 896	2 112 632	2 175 166
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, руб.	245 071	274 600	303 732	313 324	322 599	332 148	341 979
- отчисления в ремонтный фонд, руб.	245 071	120 000	233 413	240 785	247 912	255 250	262 805
- работы и услуги производственного характера по договорам со сторонними организациями, руб.	0	150 000	70 319	72 540	74 687	76 897	79 174
- другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	0	4 600	0	0	0	0	0
Цеховые расходы, руб.	261 088	0	0	0	0	0	0
Общехозяйственные расходы, руб.	511 546	511 000	646 073	666 476	686 204	706 515	727 428
Аренда (прочее имущество), руб.	0	0	0	0	0	0	0
Лизинговые платежи, руб.	0	0	0	0	0	0	0
Прочие расходы, руб.	176 122	180 000	0	0	0	0	0
- подготовка кадров, обучение	0	0	0	0	0	0	0
- канцелярские и почтовые расходы	0	0	0	0	0	0	0
- командировочные расходы	0	0	0	0	0	0	0
- информационные услуги	0	0	0	0	0	0	0
- услуги связи	0	0	0	0	0	0	0
- услуги банка	0	80 000	0	0	0	0	0
- другие расходы	176 122	100 000	0	0	0	0	0
- страхование	0	0	0	0	0	0	0

Неподконтрольные расходы:	638 580	661 100	665 692	686 121	706 450	727 402	748 980
Страховые взносы, руб. (% от ФОТ)	536 393	452 900	583 433	601 858	619 673	638 015	656 900
Амортизация, руб.	0	28 200	0	0	0	0	0
Концессионная плата, руб.	0	0	0	0	0	0	0
Расходы концессионера на кадастровый учет и регистрацию собственности	0	0	0	0	0	0	0
Аренда (в части имущ. исп. для регуляр деак-ти), руб.	0	0	0	0	0	0	0
Оплата услуг регулируемых организаций, руб.	0	0	0	0	0	0	0
Погашение кредитов, займов, руб.	0	0	0	0	0	0	0
Плата за предельно допустимые выбросы, руб.	0	0	0	0	0	0	0
Прочие неподконтрольные расходы, руб.	0	80 000	0	0	0	0	0
Налог на землю, руб.	0	0	0	0	0	0	0
Прочие налоги, руб.	0	0	0	0	0	0	0
Расходы по сомнительным долгам, руб.	0	0	0	0	0	0	0
Налог на прибыль, налог при упрощ. с-ма налогообл., руб.	102 187	100 000	82 259	84 263	86 777	89 387	92 080
Расходы из прибыли:	0	0	0	0	0	0	0
Кап. вложения, инвестиции, руб.	0	0	0	0	0	0	0
Коллективный договор, руб.	0	0	0	0	0	0	0
Прочие, руб.	0	0	0	0	0	0	0
Нормативный уровень прибыли, руб.	0	0	0	0	0	0	0
Расчетная предпринимательская прибыль, руб.	0	0	0	0	0	0	0
Выпадающие доходы, руб.	0	0	0	0	0	0	0
КНК	0	0	0	0	0	0	0
Δ НВВ	0	0	0	-18 055	154 001	247 102	346 107
Необходимая валовая выручка, руб.	10 320 879	11 443 100	8 308 159	8 492 507	8 918 469	9 275 211	9 646 213

Показатели надежности и энергетической эффективности теплоснабжения

Год	Показатели надежности		Показатели энергетической эффективности				
	Количество прекращений подачи тепловой энергии, теплоносителя в результате технологических нарушений на тепловых сетях на 1 км тепловых сетей, ед. в год/км	на источниках тепловой энергии на 1 Гкал/час установленной мощности, ед. в год/Гкал/час	Удельный расход топлива на производство единицы тепловой энергии, отпускаемой с коллекторов источника тепловой энергии, кг у.т./Гкал	Отношение величины технологических потерь к материальной характеристике тепловой сети		Величина технологических потерь	
				при передаче тепловой энергии, Гкал/кв. м	при передаче теплоносителя, тонн/кв. м		при передаче тепловой энергии, Гкал/год
2024	0	0	223,75	1,66	1,24	503	375
2025	0	0	223,75	1,66	1,24	503	375
2026	0	0	223,75	1,66	1,24	503	375
2027	0	0	223,75	1,66	1,24	503	375
2028	0	0	223,75	1,66	1,24	503	375

ММПХ
«Понизовское» (пос.
Понизовье,
Руднянский район)

№ п/п	Параметры расчета расходов	Ед. измерения	Долгосрочный период регулирования				
			2024	2025	2026	2027	2028
1.	Количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности	у.е.	25,56	25,56	25,56	25,56	25,56
2.	Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии	Гкал/ч	3,44	3,44	3,44	3,44	3,44