Приложение 12
к протоколу Региональной службы по тарифам
РСО-Алания
от "19" декабря 2016 г. № 43

_____А.М. Кумаритов

При проверке расчетов основных показателей работы котельных МУП «ЖКХ Ирафский район» в экспертизе были отражены планируемые обществом показатели на период 2017 года, скорректированные в ходе проведения экспертизы величины планируемых показателей, а также обоснование их корректировки. Объем производственной деятельности представляется в стоимостном выражении (тыс. руб.) и в натуральных показателях (Гкал).

Данные об основных показателях работы котельных МУП «ЖКХ Ирафский район» по результатам экспертизы на период 2017 года, приведены в таблице 1.

Натуральные показатели:

На 2017 г. Обществом запланирована реализация тепла населению в объеме 2723,78 Гкал.расчет плановой реализации тепловой энергии потребителям выполнен на основании п.3.1.2. «Методики определения потребности в топливе, электрической энергии и воде при производстве и передаче тепловой энергии и теплоносителей в системах коммунального теплоснабжения» (МДК 4-05.2004), с учетом данных, приведенных в актуализированной версии СНиП 23-01-99 (СП 131.13330,2012) «Строительная климатология» и полностью соответствует требованиям «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утвержденных Приказом Федеральной службы по тарифам от 13 июня 2013г. № 760-э. Однако основные показатели, представленные в Таблице № 18 Пояснительной записки 2017 года, не корреклируют с данными, приведенными непосредственно в расчете количества тепловой энергии на отопление и горячее водоснабжение на планируемый период.Предприятием при формировании основных показателей потери тепловой при ее передаче предусмотрены в размере 10 % от отпуска тепловой энергии в сеть, что больше утвержденных плановых показателей предшествующего периода регулирования. Процедуру утверждения технологических потерь при передаче тепловой энергии предприятие не проходило. Вследствие введенных в результате проведения экспертизы корректировок в величину планируемого к отпуску объема МУП «ЖКХ Ирафский район», изменится и величина расхода тепловой энергии на покрытие собственных нужд котельных.

Учитывая вышеизложенное, экспертной комиссией было принято решение при формировании основных показателей работы котельных предприятия на 2017 год исходить из утвержденных плановых показателей предшествующего периода регулирования.

Раздел сметы «Топливо»:

Согласно представленным к экспертизе расчетам, потребность МУП «ЖКХ Ирафский район» в сетевом газе на период регулирования 2017 года составляет 357,835 тыс. куб. м. Затраты предприятия на приобретение расчетного объема при этом планируются в сумме 2612,168 тыс. руб. Потребность в природном газе на 2017 год определена предприятием, исходя из удельной нормы расхода условного топлива в размере 158,73 кг.у.т./Гкал, калорийного эквивалента 1,128, стоимости природного газа для группы потребителе «прочие» в размере 6585,59 руб. за 1000 куб. м с НДС (предприятием

применяется УСН), а так же планируемого роста стоимости природного газа во II полугодии 2017 года в размере 107,0 %.

В силу отсутствия утвержденных для МУП «ЖКХ Ирафский район» нормативов удельного расхода топлива на отпущенную тепловую энергию от котельных, а также исходных данных, подтверждающих принятую предприятием в своих расчетах норму удельного расхода условного топлива (режимные карты котлов), руководствуясь п. 2 МДК 4-05.2004, экспертной группой было принято решение провести альтернативный расчет потребности в топливе (природный газ) на технологические цели для предприятия год и затрат на его приобретение на 2017 год. Затраты предприятия на приобретение природного газа рассчитаны в ходе проведения экспертизы в соответствии с шаблоном ЕИАС ФСТ России WARM.TOPL.Q3.2016 с учетом прогнозного роста стоимости природного газа в 2017 году, озвученного в Прогнозе социально – экономического развития на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годы. Корректировка по статье составила (+) 239,4012 тыс. руб.

Раздел сметы«Расходы на электроэнергию»

Согласно расчету МУП «ЖКХ Ирафский район» запланирована покупка электрической энергии в объеме 64,85278 тыс. кВтч, на сумму 379,946 тыс. руб. Удельная норма расхода электрической энергии на передачу 1 Гкал при этом составит 38,01 квтч.

Учитывая противоречивые плановые показатели, представленные предприятием к экспертизе, экспертной группой было принято решение руководствоваться объемом электрической энергии на технологические нужды, определенном в предшествующем периоде регулирования. Затраты были спланированы экспертной группой, исходя из тарифного меню АО «Севкавказэнерго» за декабрь 2015 года с учетом изменения стоимости электрической энергии со второго полугодия 2017 года в размере, озвученном Прогнозом социально- экономического развития на 2017 и плановый период 2018-2019 годов. Корректировка по статье составила (-) 87,058 тыс. руб.

Раздел сметы «Вода»

Предприятию на технологические нужды в 2017 году необходимо 0,588 тыс. куб.воды. Затраты на приобретение воды запланированы предприятием в сумме 3,40 тыс. руб.

Затраты предприятия на приобретение воды на технологические нужды были определены экспертной группой в соответствии с утверждёнными постановлением РСТ РСО-Алания от 18 декабря 2015 года № 62/2 тарифами и планируемым ростом тарифов на водоснабжение со второго полугодия 2017 года, озвученном в Прогнозе социально-экономического развития на 2017 и плановый период 2018-2017 годов. Корректировка по статье составила (-) 2,24 тыс. руб.

Раздел сметы«Амортизация основных производственных фондов»

По данной статье предприятием затраты не планируются

Раздел сметы«Расходы на оплату труда всего персонала»

На 2017 год предприятием фонд заработной платы сотрудников определен в сумме 754,92 тыс. руб., исходя из штатной численности 11 человек.

В предшествующем периоде регулирования фонд заработной платы, включенный в тариф на тепловую энергию, составлял1182,3 тыс. руб. В середине 2016 года предприятию были переданы дополнительные полномочия по эксплуатации систем водоотведения селения Чикола. В связи с этим предприятие обратилось в РСТ РСО-Алания с ходатайством

об утверждении тарифов на услуги водоотведения на 2016-2017 годы. В процессе проведения экспертизы, средства на оплату труда ремонтных рабочих и АУП были распределены по видам оказываемой предприятием деятельности. В связи с этим произошло снижение размера фонда заработной платы, относимого на услугу теплоснабжения по отношению к предшествующему периоду регулирования.

Учитывая вышеизложенное, а также тот факт, что средняя заработная плата на предприятии составляет 5242,50 руб., экспертной группой было принято решение проиндексировать запланированную предприятием сумму на оплату труда, включаемую в НВВ 2017 года от услуги теплоснабжения, на индекс дефлятора, озвученный в Прогнозе социально – экономического развития РФ на 2017 и плановый период 2018-2019 годов.

Корректировка по статье составила (+) 35,48 тыс. руб.;

Раздел сметы «Отчисления в государственные внебюджетные фонды»

Вследствие введенных корректировок в величину фонда заработной платы, включаемого в необходимую валовую выручку МУП «ЖКХ Ирафский район» от услуги теплоснабжения 2017 года, изменится и сумма отчислений от заработной платы сотрудников предприятия. По результатам экспертизы величина отчислений, включаемая в НВВ 2017 года составит 237,07 тыс. руб. Корректировка по статье составила (+) 10,71 тыс. руб.

Раздел сметы расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, материалы на технологические нужды

По статье «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, материалы на технологические нужды» при производстве и передаче тепловой энергии отражаются затраты на химические реагенты для очистки воды, смазочные и обтирочные материалы, материальные и запасные детали для котельного оборудования, измерительных и регулирующих приборов, изоляционные материалы, трубы и другие материалы, расходуемые на содержание и текущий ремонт тепловых сетей. На период регулирования 2017 года расходов по данной статье предприятием не планируется.

Раздел сметы расходов «прочие»

По данной статье на 2017 год предприятием запланированы расходы в сумме 60 тыс. руб,, в том числе на оплату услуг банка, связи, приобретение канцтоваров, топливо. Все затраты подтверждены копиями договоров и счетов. Замечаний нет.

Проверка расчета планируемой прибыли и налога на УСН

На экспертизу по данной статье были представлены следующие материалы:

- заверенная копия налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2015 год
- заверенная копия уведомления о возможности применения упрощенной системы налогообложения

Рассмотрев представленные по статье материалы, экспертной группой было принято решение включить в НВВ 2017 года предприятия затраты на уплату налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 6% от доходов (согласно уведомлению о возможности применения УСН от 1.07.2009 г. № 1-07-3/2403). Налог на УСН составит:

4 049,52 тыс. руб. × 6% = 242, 97 тыс. руб.

Корректировка по статье составила (+) 167,48 тыс. руб.

Таблица 1

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Предложение МУП «ЖКХ Ирафский район» на 2017 год	Утвержденные показатели 2017 года (корректировка)	Величина корректировки
1.	**Реализация тепла:**	**Гкал.**	**2235,97**	**2778,242**	**+542,2720**
	Бюджетные потребители	Гкал.	1056,53	1613,804	+557,2740
	Населению	Гкал	1179,44	1164,438	-15
2.	**Выработка тепла**	**Гкал.**	**2723,78**	**3064,961**	**+341,1810**
3.	Собственные нужды	Гкал.		64,46	+64,46
4.	Потери тепла	Гкал.	247,62	222,259	-25,3610
5.	Отпуск тепла в сеть	Гкал.	2476,16	3000,501	+524,410
I.	**Расходы на приобретение энергоресурсов**	тыс. руб.	**2649,26**	**2948,48**	**299,22**
6.	**Топливо на технологические цели, всего в том числе:**				
6.1	Газ природный	тыс. руб.	2612,168	2851,56923	+239,40
6.2	Объем газа	тыс. куб. м	357,835	427,68	+69,8450
6.3	Цена газа	руб./1000 куб. м	6727	6667,53	-59,47
7.	**Электрическая энергия**				
7.1	Электрическая энергия на технологические нужды	тыс. руб.	169,548	82,49	-87,058
7.2	Количество	тыс. квтч	29,232	14 ,513	-14,719
7.3	Тариф	руб./ квтч	5,80	6,6	+0,80
8.	**Вода на технологические цели**	тыс. руб.	3,40	1,16	-2,24
8.1	Объем	тыс. куб. м	0,588	0,18	-0,4080
8.2	Тариф	руб./ куб.м.	5,86	6,42	+0,56
9.	**Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ)**		**6,5**	**4,7**	
10.	**Индекс эффективности операционных расходов (ИР)**			**1,0**	
11.	**Индекс изменения количества активов (ИКА)**			**0,0**	
12.	**Количество условных единиц, относительно к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности**			**3,775**	
13.	**Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии**			**4,32**	

14.	**Коэффициент эластичности**			**0,75**	
II.	**Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:**	**тыс. руб.**	**840,12**	**875,6**	**+35,48**
15.	Сырье, основные материалы, в том числе:	тыс. руб.			
15.3	Услуги сторонних организаций	тыс. руб.	25,20	25,20	0
16.	ФЗП	тыс. руб.	754,92	790,40	35,48
17.	Прочие	тыс. руб.	60	60,00	0
III.	**Неподконтрольные расходы**	**тыс. руб.**	**227,99**	**238,70**	**+10,71**
18.	Амортизация	тыс. руб.			
19.	Отчисления от заработной платы	тыс. руб.	227,99	**238,70**	**+10,71**
20.	Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные платежи и сборы) всего, в том числе:	тыс. руб.			
21.	**Прибыль, (-) убыток**	**тыс. руб.**	**75,49**	**242,97**	**+167,48**
22.	**НВВ годовой**	**тыс. руб.**	**3930,15**	**4292,49**	**+362,34**
23.	**Тариф среднегодовой**	**руб./Гкал**	**1587,20**	**1545,04**	**-42,16**

В ходе проведения экспертизы средневзвешенная стоимость 1 Гкал тепловой энергии снижена в общей сумме на 42 рублей 16 коп. по отношению к запланированной предприятием величине.

В соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» до 1 января 2016 года осуществляется поэтапный переход к регулированию тарифов на тепловую энергию (мощность), тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, теплоноситель на основе долгосрочных параметров государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения. При регулировании тарифов в предшествующем периоде регулирования, рассмотрев представленные предприятием материалы, оценив соответствие представленных критериев, критериям, озвученным в действующем законодательстве, экспертной группой было принято решение применить при установлении тарифов для МУП «ЖКХ Ирафский район» на период регулирования 2016-2018 годы метод индексации установленных тарифов. В соответствии с действующим законодательством, в 2017 году на основе представленных документов, экспертной группой была проведена работа по внесению корректировок в экономическое обоснование утвержденных тарифов на тепловую энергию и теплоноситель, вырабатываемые и отпускаемые МУП «ЖКХ Ирафский район» на 2017-2018 годы (период регулирования 2016-2018 годы). Основание – изменение Прогноза социально – экономического развития РФ на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Необходимая валовая выручка была сформирована экспертной комиссией в соответствии с Главой V и приложением № 3 к Методическим указаниям, утвержденным приказом ФСТ России, от 13 июня 2013 г. № 760-э.

$$НВВ_i^Д = ОР_i + НР_i + РЭ_i + П_i + \Delta Рез_i \text{ (тыс. руб.)},$$

где:

$ОР_i$ - операционные (подконтрольные) расходы в i-м году, определяемые в соответствии с пунктом 36 Методических указаний, тыс. руб.;

$НР_i$ - неподконтрольные расходы в i-м году, определяемые в соответствии с пунктом 39 Методических указаний, тыс. руб.;

$РЭ_i$ - расходы на покупку энергетических ресурсов (в том числе топлива для организаций, осуществляющих деятельность по производству тепловой энергии (мощности), и потерь тепловой энергии для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, теплоносителя), холодной воды и теплоносителя в i-м году, определяемые в соответствии с пунктом 40 Методических указаний, тыс. руб.;

$П_i$ - прибыль, устанавливаемая органом регулирования на i-й год в соответствии с пунктом 41 Методических указаний, тыс. руб.;

$\Delta Рез_i$ - величина, определяемая на i-й год первого долгосрочного периода регулирования в соответствии с пунктом 42 Методических указаний и учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, тыс. руб.