Приложение № 24.3-ТЭ
к протоколу заседания правления
департамента по тарифам
Новосибирской области
от 14.12.2023 № 45

Доклад
по результатам корректировки необходимой валовой выручки и тарифов на тепловую энергию, поставляемую Муниципальным унитарным предприятием «Кожурлинское жилищно-коммунальное хозяйство» потребителям Кожурлинского сельсовета Убинского района Новосибирской области, на 2024 год в рамках долгосрочного периода регулирования 2023-2027 годов

В соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (далее – Основы ценообразования № 1075), на основании пункта 49 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утверждённых приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э (далее – Методические указания № 760-э), департаментом по тарифам Новосибирской области (далее - департамент) в рамках дела об установлении тарифов на тепловую энергию, поставляемую Муниципальным унитарным предприятием «Кожурлинское жилищно-коммунальное хозяйство» (ОГРН 1085464000115, ИНН 5439000447) (далее – МУП «Кожурлинское ЖКХ», организация, ТСО) потребителям Кожурлинского сельсовета Убинского района Новосибирской области, и долгосрочных параметров регулирования на долгосрочный период 2023 - 2027 годы, произведена корректировка необходимой валовой выручки (далее НВВ) и тарифов на тепловую энергию на 2024 год, в том числе по полугодиям.

МУП «Кожурлинское ЖКХ» является теплоснабжающей организацией, осуществляющей регулируемую деятельность по производству и передаче тепловой энергии потребителям Кожурлинского сельсовета Убинского района Новосибирской области.

Деятельность организации по производству и передаче тепловой энергии потребителям осуществляется на теплоэнергетическом комплексе, состоящем из 1 угольной котельной (установленная мощность 2,00 Гкал/ч) с двумя котлами и тепловых сетей (протяжённость 0,80 км), расположенном в селе Кожурла Кожурлинского сельсовета Убинского района Новосибирской области. Основные средства для осуществления регулируемой деятельности (котельная и тепловые сети) находятся в муниципальной собственности и переданы ТСО в хозяйственное ведение на основании договора № 1 от 31.03.2008.

Долгосрочные параметры регулирования и тарифы на тепловую энергию (мощность) на долгосрочный период регулирования 2023 - 2027 годы установлены приказом департамента от 18.11.2022 № 381-ТЭ «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую теплоснабжающими организациями потребителям на территории Убинского района Новосибирской области, на долгосрочный период регулирования 2023-2027 годов».

МУП «Кожурлинское ЖКХ» обратилось в департамент с заявлением от 28.04.2023 о корректировке тарифов на тепловую энергию (мощность) на 2024 год в рамках долгосрочного периода регулирования 2023-2027 гг.

В связи с предоставлением неполного перечня материалов, предусмотренных пунктом 16 Правил регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075, руководствуясь пунктами 2, 4 Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, утверждённого приказом Федеральной службы по тарифам от 07.06.2013 № 163, письмом от 05.05.2023 № 1212/33 департамент известил ТСО об открытии дела по инициативе департамента.

МУП «Кожурлинское ЖКХ» применяет упрощённую систему налогообложения. Расходы на топливо, электроэнергию, воду, материалы и услуги определены с учётом НДС в размере 20,0 % в соответствии с пунктом 3 статьи 164 НК РФ Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) (в ред. Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ).

Организация осуществляет раздельный бухгалтерский учет по видам деятельности, предусмотренный ст. 7 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (*далее - Федеральный закон № 190-ФЗ*) и п. 10 Основ ценообразования № 1075.

Инвестиционная программа, финансируемая за счет тарифных источников в сфере теплоснабжения, в установленном законодательством порядке не утверждена.

Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности МУП «Кожурлинское ЖКХ» утверждена приказом директора МУП «Кожурлинское ЖКХ» В.Л. Губской от 17.05.2021 № 14.

Размер активов предусмотрен на уровне базового периода ввиду отсутствия данных об изменениях в составе имущества организации.

При проведении корректировки НВВ и тарифов на тепловую энергию на 2024 год департамент руководствовался прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, одобренного на заседании Правительства Российской Федерации 22 сентября 2023 г. (протокол № 28, часть II) (*далее - Прогноз*).

Основные параметры Прогноза, применяемые при проведении корректировки на 2024 год, приведены в следующей таблице.

Индексы цен по Прогнозу, %	ИПЦ
2024 год	107,2

Баланс тепловой энергии

На территории села Кожурла Кожурлинского сельсовета Убинского района Новосибирской области действует «Схема теплоснабжения села Кожурла Кожурлинского сельсовета Убинского района Новосибирской области на 2014-2018 годы и на период до 2032 года», утвержденная решением совета депутатов Кожурлинского сельсовета Убинского района Новосибирской области от 19.12.2013 № 173 (далее – Схема теплоснабжения села Кожурла).

Актуализация на 2024 год Схемы теплоснабжения села Кожурла утверждена постановлением Администрации Кожурлинского сельсовета Убинского района Новосибирской области от 05.06.2023 № 43-па в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.02.2012 № 154 «О требованиях к схемам теплоснабжения, порядку их разработки и утверждения».

Согласно пункту 9 Методических указаний № 760-э в связи с отсутствием информации о размере полезного отпуска в актуализированной Схеме теплоснабжения Кожурлинского сельсовета на 2024 год расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определён исходя из требований главы III Методических указаний № 760-э и Основ ценообразования № 1075.

В соответствии с пунктом 18 главы III Методических указаний № 760-э предлагается предусмотреть на 2024 год объём полезного отпуска тепловой энергии (мощности) в размере **1478,25 Гкал**, что соответствует объёму полезного отпуска, рассчитанного исходя из количественной оценки ожидаемого уровня потребления тепловой энергии, тепловой нагрузки с учетом данных, предоставленных регулируемой организацией, в том числе договорных (заявленных на расчетный период регулирования потребителями) объемов, и статистических данных, в том числе среднегодового фактического потребления за три предыдущих года и планов регионального развития, в том числе с учетом фактического отключения (подключения) потребителей, объемов потерь и других параметров, используемых при расчете объемов в соответствии с главой III Методических указаний № 760-э.

Балансовые показатели тепловой энергии определены с учётом указанного объёма полезного отпуска, предусмотренного на 2024 год, технологических потерь тепловой энергии в

сетях организации (долгосрочный параметр регулирования), расхода тепловой энергии на собственные нужды котельной.

В составе потребителей тепловой энергии присутствует категория «население».

Корректировка необходимой валовой выручки (НВВ) МУП «Кожурлинское ЖКХ» на осуществление деятельности по производству и передаче тепловой энергии, на 2024 год

Корректировка НВВ произведена в соответствии с формулой 20 Методических указаний № 760-э.

Распределение НВВ по полугодиям для целей расчёта тарифов с учётом календарной разбивки произведено пропорционально полезному отпуску тепловой энергии (I полугодие – 60 %, II полугодие – 40 %).

В результате проведённой корректировки общий размер необходимой валовой выручки составит **3345,95 тыс.руб.**

1. Величина **операционных расходов** составит 1242,08 тыс.руб.

Корректировка расходов на 2024 год произведена с учётом пункта 59 Основ ценообразования № 1075 исходя из базовых расходов, установленных на 2023 год, с применением индекса потребительских цен (107,2%) на 2024 год, индекса эффективности операционных расходов (1%), коэффициента эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности равным 0,75 и индекса изменения количества активов (0) (расчет осуществлен по формуле 10 пункта 36 Методических указаний № 760-э).

2. Величина **неподконтрольных расходов** составит 346,20 тыс.руб.

Корректировка расходов на 2024 год проведена в соответствии с пунктом 39 Методических указаний № 760-э:

- отчисления на социальные нужды учтены в размере 311,54 тыс. руб. (30,2 % от фонда оплаты труда (от ФОТ), рассчитанные исходя из тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в размере 30,0 % в соответствии со статьей 425 Главы 34 Налогового кодекса Российской Федерации и страховых тарифов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,2 % от ФОТ в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с учетом изменений) (для 1 класса профессионального риска по виду деятельности «Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными»);

- плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду сформирована в размере 1,20 тыс.руб. исходя из фактических данных по итогам 2020 года по объектам теплоснабжения, согласно представленной декларации (плата за выбросы стационарными источниками);

- расходы на налог, уплачиваемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, предусмотрены в размере 33,46 тыс.руб. в соответствии со статьей 346.18 Налогового кодекса Российской Федерации (1,0% от доходов);

- прочие налоги исключены в полном объеме ввиду отсутствия подтверждающих документов.

3. Величина **расходов на энергетические ресурсы** составит 1757,67 тыс.руб.

Корректировка расходов на энергетические ресурсы проведена с учётом требований пункта 50 Методических указаний № 760-э.

Объёмы приобретаемых ресурсов рассчитаны с учетом утвержденных значений долгосрочных параметров регулирования, удельных расходов ресурсов, определенных экспертным путем и отраженных в Приложении к докладу, принятых в отношении организации показателей энергосбережения и энергетической эффективности, планируемых на 2024 год балансовых показателей.

Цена на уголь является нерегулируемой. В соответствии с подпунктом б) пункта 28 Основ ценообразования № 1075 для определения плановых значений расходов следующей по порядку после регулируемых цен является цена, установленная в договорах, заключенных в результате проведения торгов. Информация о проведении торгов на поставку угля и на оказание услуг по доставке топлива на 2024 год организацией не предоставлена.

В связи с отсутствием информации о проведении торгов на поставку и доставку угля на 2024 год, стоимость топлива определена в размере 4627,71 руб./т (с НДС), в которой были учтены:

а) цена на уголь в размере 4350,00 руб./т (с НДС) согласно действующему в 2023 году договору поставки угля с ООО «НТК» от 01.08.2023 №NTK-У1-24/12-01-2023;

б) стоимость перевозки угля в размере 277,71 руб./т (с НДС) согласно фактическим данным за первое полугодие 2023 года (по данным шаблона ЕИАС «WARM.TOPL.Q2.2023»).

Стоимость воды определена исходя из регулируемых тарифов на холодную воду, планируемых департаментом к утверждению на 2024 год, с разбивкой по полугодиям для МУП «Кожурлинское ЖКХ», осуществляющего на территории Кожурлинского сельсовета Убинского района Новосибирской области деятельность в сфере холодного водоснабжения, определенных в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования № 1075 исходя из установленных на очередной период регулирования цен, подлежащих государственному регулированию, и прогнозных показателей.

По результатам проведённой корректировки НВВ на тепловую энергию (мощность) предлагается установить:

тарифы на тепловую энергию в горячей воде, поставляемую МУП «Кожурлинское ЖКХ» потребителям Кожурлинского сельсовета Убинского района Новосибирской области, на 2024 год в следующих размерах:

для потребителей в случае отсутствия дифференциации по схеме подключения:

- на период с 01.01.2024 по 30.06.2024 – **2180,60 руб./Гкал** (НДС не предусмотрен);
- на период с 01.07.2024 по 31.12.2024 – **2 387,74 руб./Гкал** (НДС не предусмотрен);

для населения:

- на период с 01.01.2024 по 30.06.2024 – **2180,60 руб./Гкал** (НДС не предусмотрен);
- на период с 01.07.2024 по 31.12.2024 – **2 387,74 руб./Гкал** (НДС не предусмотрен).

НДС не предусмотрен (организация применяет упрощённую систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации).

Плановые показатели МУП «Кожурлинское ЖКХ» на 2024 год отражены в Приложении к докладу.

Консультант отдела
регулирования тепло - и газоснабжения М.Н.Трофименко

Приложение

УСН

Корректировка необходимой валовой выручки и тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую теплоснабжающей организацией МУП "Кожурлинское ЖКХ" потребителям на территории Кожурлинского сельсовета Убинского района Новосибирской области, на 2024 год в рамках долгосрочного периода регулирования 2023 - 2027 годов

№ п/п	Наименование расходов	Ед.изм.	2023 год	2024 год	2024 год
			План департамента (базовый)	Предложение ТСО	Проект департамента (корректировка)
	Баланс тепловой энергии				
1.	**Отпуск тепловой энергии тепловым источником (выработка)**	Гкал	**1572,12**	**1578,00**	**1597,25**
	Расход теплоэнергии на собственные нужды	Гкал	59,00	59,00	59,00
	то же в % от выработки тепловой энергии	%	3,75	3,74	3,69
	Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии	Гкал	1513,12	1519,00	1538,25
2	**Отпуск тепловой энергии в тепловую сеть**	Гкал	**1513,12**	**1519,00**	**1538,25**
	Потери тепловой энергии в сети	Гкал	60,00	60,00	60,00
	то же в % к отпуску тепловой энергии в тепловую сеть	%	3,97	3,95	3,90
3	**Отпуск тепловой энергии из тепловой сети (полезный отпуск)**	Гкал	**1453,12**	**1459,00**	**1478,25**
	Индексы Минэкономразвития по видам ресурсов				
	Уголь	%	87,50	105,00	105,00
	Электроэнергия	%	108,0	105,6	105,6
	Железнодорожные перевозки	%	108,0	110,8	110,8
	Водоснабжение, водоотведение (НСО)	%	109,0	109,5	109,5
	Долгосрочные параметры регулирования (не меняются в течение долгосрочного периода регулирования)				
4	Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	**1170,36**		х
5	Индекс эффективности операционных расходов (ИР)			1%	1%
6	Показатели энергосбережения энергетической эффективности, в том числе:				
	удельный расход топлива на производство единицы тепловой энергии	кгут/Гкал	178,58		178,58
	величина технологических потерь при передаче тепловой энергии по тепловым сетям	Гкал	60,00	60,00	60,00
	отношение величины технологических потерь тепловой энергии, теплоносителя к материальной характеристике тепловой сети	Гкал/м2	0,25	0,25	0,25
	Планируемые значения параметров расчета тарифов (определяются перед началом каждого года долгосрочного периода регулирования)				
7	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ)	%	106	107,2	107,2
8	Индекс изменения количества активов по производству (передаче) тепловой энергии (ИКА)				
	- установленная тепловая мощность источника тепловой энергии	Гкал/ч	2,00	2,00	2,00
9	Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл)		0,75	0,75	0,75
10	**Коэффициент индексации**				**1,06128**
Расчёт необходимой валовой выручки (упрощенная система налогообложения)					
№ п/п	Наименование расходов	Ед.изм.	2023 год	2024 год	2024 год
			План департамента (базовый)	Предложение ТСО	Проект департамента (корректировка)
	Операционные расходы				
1	**Расходы на приобретение сырья и материалов, в том числе:**	тыс.руб.	94,10	94,10	99,87
	На текущий и капитальный ремонт (хозяйственный способ)	тыс.руб.	94,10	94,1	99,87
2	**Расходы на оплату труда всего**	тыс.руб.	972,01	1574,46	1031,57
	в том числе:				
	Оплата труда основных производственных рабочих	тыс.руб.	728,82	836,06	773,48
	среднемесячная оплата труда	руб./мес.	20 245,00	23223,89	21485,61
	численность	чел.	4,00	4,00	4,00
	Оплата труда АУП	тыс.руб.	243,19	738,40	258,09
	среднемесячная оплата труда	руб./мес.	30705,83	37750,51	32587,49
	численность	чел.	0,66	1,63	0,66
3	**Расходы на оплату иных работ и услуг выполняемых по договорам с организациями, включая:**	тыс.руб.	94,93	94,93	100,75
	расходы на оплату услуг связи	тыс.руб.	59,93	59,93	63,60
	расходы на оплату вневедомственной охраны	тыс.руб.			
	расходы на оплату коммунальных услуг	тыс.руб.			
	расходы на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг	тыс.руб.			
	расходы на оплату других работ и услуг(услуги банка)	тыс.руб.	35,00	35,00	37,14
4	**Расходы на обучение персонала**	тыс.руб.	9,32	12,00	9,89
5	**ИТОГО операционные расходы**	**тыс.руб.**	**1170,36**	**1775,49**	**1242,08**
	Неподконтрольные расходы				
6	**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:**	тыс.руб.	1,20	15,78	1,20

№ п/п	Наименование расходов	Ед.изм.	2023 год	2024 год	2024 год
			План департамента (базовый)	Предложение ТСО	Проект департамента (корректировка)
	плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размеще-ние отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов	тыс.руб.	1,20	1,20	1,20
	прочие налоги	тыс.руб.		14,58	
7	**Отчисления на социальные нужды**	тыс.руб.	293,55	442,7	311,54
	процент отчислений на социальные нужды	%	30,2%	28,12%	30,2%
8	**Амортизация основных средств и нематериальных активов**	тыс.руб.	0,0	388,42	0,00
9	**Налог на прибыль (налог при УСН)**	тыс.руб.	31,69	49,92	33,46
10	**Итого неподконтрольные расходы**	**тыс.руб.**	**326,43**	**896,82**	**346,20**
Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя					
11	**Расходы на топливо (по видам топлива)**	тыс.руб.	**1 671,17**	1999,86	1756,93
	Уголь	тыс.руб.	1 671,17	1999,86	1 756,93
	объём топлива	т	385,03	410,00	379,65
	цена топлива с учётом транспортировки	руб/т	4 340,39	4877,71	4 627,71
	в том числе цена райтопа	руб/т	3948,00	4600,00	4350,00
12	**Расходы на электрическую энергию**	тыс.руб.	0,00	604,13	0,00
	расход электроэнергии на технологические цели	тыс.кВт*ч	0,00	89,50	0,00
	цена на электроэнергию	руб./кВт*ч	0,00	6,75	0,00
13	**Расходы на холодную воду**	тыс.руб.	0,71	0,68	0,75
	расход воды на технологические цели	тыс.$м^3$	0,03	0,03	0,03
	тариф на воду	руб./$м^3$	27,03	26,88	28,06
	1 полугодие	руб./$м^3$	27,03		27,03
	2 полугодие	руб./$м^3$	27,03		29,60
14	**ИТОГО расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя**	**тыс.руб.**	**1671,88**	**2604,67**	**1757,67**
15	**ИТОГО необходимая валовая выручка (расходы всего)**	**тыс.руб.**	**3168,67**	**5276,98**	**3345,95**
	1 полугодие	тыс.руб.			1934,08
	2 полугодие	тыс.руб.			1411,87
16	**Полезный отпуск тепловой энергии**	Гкал	**1453,12**	**1459,00**	**1478,25**
	1 полугодие	Гкал			886,95
	2 полугодие	Гкал			591,30
17	**Тарифы на тепловую энергию**	руб/Гкал	**2180,60**		**2263,46**
	1 полугодие	руб/Гкал			2180,60
	2 полугодие	руб/Гкал			**2387,74**
	рост тарифа	%	**109,0%**		109,5%
	Справочно:				
	Удельный расход электроэнергии на технологические цели	кВтч/Гкал			
	Удельный расход воды на технологические цели	м3/Гкал	0,02	0,02	0,02
	Удельный расход топлива на технологические цели	кгнт/Гкал	244,91	259,82	237,69
	Удельный расход условного топлива на технологические цели	кгут/Гкал	178,58		178,58
	Переводной коэффициент (качество топлива)		0,73		0,75
	Мощность источников тепловой энергии	Гкал/час	2	2	2
	Количество установленных котлов	ед	2	2	2
	Протяженность тепловых сетей	км	0,8	0,8	0,8
	Средний диаметр тепловых сетей	мм	150	150	150
	Материальная характеристика	Гкал/м2	0,25	0,25	0,25