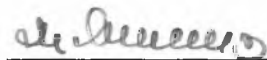


**МИНИСТЕРСТВО ЭНЕРГЕТИКИ И ТАРИФОВ
РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН**

УТВЕРЖДАЮ

Министр энергетики и тарифов
Республики Дагестан

 М. Шихалиев

24 ноября 2023 г.

ПРОТОКОЛ № 50

заседания Правления Министерства энергетики и тарифов
Республики Дагестан

Место: г. Махачкала, ул. М. Гаджиева, 73б

Время: 15:00

Председательствует:

Шихалиев М.Ш.

- министр энергетики и тарифов
Республики Дагестан

Секретарь:

Магомедов С.М.

- консультант отдела правового обеспечения
Управления финансов и административно-
правового обеспечения

Присутствовали члены Правления:

Иманмурзаев Д.У.

- первый заместитель министра энергетики и
тарифов Республики Дагестан;

Магомедов Г.М.

- начальник Управления тарифообразования
Министерства энергетики и тарифов
Республики Дагестан;

Нажуев М.З.

- начальник отдела регулирования цен на газ
Управления тарифообразования Министерства
энергетики и тарифов Республики Дагестан;

Хандаев М.А.

- начальник отдела регулирования тарифов
организаций коммунального комплекса
Управления тарифообразования Министерства
энергетики и тарифов Республики Дагестан

Керимов Н.С.

- начальник отдела правового обеспечения
Управления финансов и административно-
правового обеспечения;

Кворум имеется, заседание правомочно принимать решение по всем
вопросам повестки дня.

В работе Правления принимали участие:

Юсупов М.К.

- консультант отдела регулирования тарифов
организаций коммунального хозяйства;

Гайдарбеков Х.К.

- консультант отдела регулирования тарифов
организаций коммунального хозяйства;

Алиев А.М.

- консультант отдела регулирования тарифов на
тепловую энергию;

Гаджимурадова М.Ч.

- консультант отдела регулирования тарифов на
тепловую энергию;

Кагерманова А.Д.

- консультант отдела регулирования тарифов на
тепловую энергию.

Вопросы повестки дня

1. Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения методом индексации (корректировка) на 2024 год долгосрочного периода регулирования тарифов 2022-2026 гг. для МУП ЖКХ «Касумкент»;
2. Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения методом индексации долгосрочного периода регулирования тарифов 2024-2028 гг. для Северо-Кавказской дирекции по тепловодоснабжению структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО "РЖД";
3. Об установлении тарифов на услуги по техническому водоснабжению, оказываемые СП ЦДТВ – филиала ОАО «РЖД» потребителям ст. Кара-баглы.
4. О расчете тарифа на тепловую энергию на 2024 год долгосрочного периода регулирования 2020-2024 гг., вырабатываемую котельными МУП «Котельная». (20 котельных).
5. Об установлении тарифа на тепловую энергию, вырабатываемую котельной Махачкалинского территориального участка Северо-Кавказской дирекции по тепловодоснабжению структурного подразделения центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» и реализуемую потребителям г. Кизляр на 2024 год долгосрочного периода 2020-2024гг.
6. Об установлении тарифа на тепловую энергию на 2024 год долгосрочного периода регулирования 2021-2025 гг. для установления тарифов на тепловую энергию, вырабатываемую Федеральным Государственным Бюджетным Учреждением «Центральное жилищно-коммунальное управление» (ФГБУ «ЦЖКУ») Министерства обороны Российской Федерации реализуемую потребителям Республики Дагестан.
7. Об установлении тарифа на тепловую энергию на 2024 г. долгосрочного периода регулирования 2023-2025 гг., вырабатываемую котельными АО «Единый оператор РД в сфере водоснабжения и водоотведения» - филиал «Избербашские тепловые сети» и реализуемую потребителям г. Избербаш.

Председательствующий открыл заседание и поставил на голосование вопрос об утверждении повестки дня.

Голосовали:

«за» - 6 голосов

«против» - нет

«воздержались» - нет

Решение: повестка дня утверждена.

Вопрос № 1 повестки дня

Слушали: консультанта отдела регулирования тарифов организаций коммунального хозяйства Управления тарифообразования Юсупова М.К. с докладом об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения методом индексации (корректировка) на 2024 год долгосрочного периода регулирования тарифов 2022-2026 гг. для МУП ЖКХ «Касумкент».

Заслушав заключение эксперта, по результатам обсуждений председательствующий предложил проголосовать по вопросу №1 повестки дня.

Голосовали:

«за» - 6 голосов

«против» - нет

«воздержались» - нет

Решили:

1. Произвести корректировку производственной программы МУП «ЖКХ Касумкент» на 2024 год долгосрочного периода регулирования тарифов 2020-2024 гг. (согласно приложению №1).

2. Внести в постановление Республиканской службы по тарифам Республики Дагестан от 05.12.2019 года № 88 «Об установлении тарифов на услуги по холодному водоснабжению, оказываемые МУП «ЖКХ Касумкент» потребителям с. Касумкент МО «Сулейман-Стальский район» (зарегистрировано Министерством юстиции Республики Дагестан 19.12.2019, регистрационный номер 5239) следующие изменения:

пункт 2 указанного постановления изложить в следующей редакции:
«Установить и ввести в действие тарифы на услуги по холодному водоснабжению, оказываемые МУП «ЖКХ «Касумкент» потребителям с. Касумкент МО «Сулейман-Стальский район», в следующих размерах (в руб. за 1 куб. м. воды)*:

с 01.01.2020 г. по 30.06.2020 г. – 3,99 руб.;
с 01.07.2020 г. по 31.12.2020 г. – 3,99 руб.;
с 01.01.2021 г. по 30.06.2021 г. – 3,99 руб.;
с 01.07.2021 г. по 31.12.2021 г. – 4,01 руб.;
с 01.01.2022 г. по 30.06.2022 г. – 3,98 руб.;
с 01.07.2022 г. по 30.11.2022 г. – 3,95 руб.;
с 01.12.2022 г. по 31.12.2023 г. – 4,32 руб.;
с 01.01.2024 г. по 30.06.2024 г. – 4,32 руб.;

с 01.07.2024 г. по 31.12.2024 г. – 4,82 руб.».

Вопрос № 2 повестки дня

Слушали: начальника отдела регулирования тарифов на сетевые услуги в электроэнергетике Управления тарифообразования Алиева А.М. с докладом установлении тарифов на услуги по холодному водоснабжению на 2024-2028 гг., оказываемые ОАО «РЖД» потребителям Республики Дагестан.

Заслушав заключение эксперта, по результатам обсуждений председательствующий предложил проголосовать по вопросу № 2 повестки дня.

Голосовали:

«за» - 6 голосов

«против» - нет

«воздержались» - нет

Решили:

1. Утвердить производственную программу ОАО «РЖД» долгосрочного периода регулирования тарифов 2024-2028 гг. (согласно приложению № 2).
2. Утвердить долгосрочные параметры регулирования тарифов (согласно приложению № 3).
3. Установить и ввести в действие тарифы на услуги по холодному водоснабжению, оказываемые ОАО «РЖД» потребителям Республики Дагестан, в следующих размерах (в руб. за 1 куб. м. воды без НДС):

с 01.01.2024 г. по 30.06.2024 г. – 13,55 руб.;

с 01.07.2024 г. по 31.12.2024 г. – 15,70 руб.;

с 01.01.2025 г. по 30.06.2025 г. – 15,70 руб.;

с 01.07.2025 г. по 31.12.2025 г. – 20,18 руб.;

с 01.01.2026 г. по 30.06.2026 г. – 18,57 руб.;

с 01.07.2026 г. по 31.12.2026 г. – 18,57 руб.;

с 01.01.2027 г. по 30.06.2027 г. – 18,57 руб.;

с 01.07.2027 г. по 31.12.2027 г. – 19,91 руб.;

с 01.12.2028 г. по 30.06.2028 г. – 19,91 руб.;

с 01.12.2028 г. по 31.12.2028 г. – 19,97 руб.

Вопрос № 3 повестки дня

Слушали: консультанта отдела регулирования тарифов организаций

коммунального хозяйства Управления тарифообразования Гайдарбекова Х.К. с докладом об установлении тарифов на услуги по техническому водоснабжению, оказываемые СП ЦДТВ – филиала ОАО «РЖД» потребителям ст. Кара-баглы.

Заслушав заключение эксперта, по результатам обсуждений председательствующий предложил проголосовать по вопросу № 3 повестки дня.

Голосовали:

«за» - 6 голосов

«против» - нет

«воздержались» - нет

Решили:

1. Утвердить производственную программу ОАО «РЖД» на долгосрочный период регулирования тарифов 2024-2026 гг. согласно приложению № 4.

2. Утвердить долгосрочные параметры регулирования тарифов согласно приложению № 5.

3. Установить и ввести в действие тарифы на услуги по техническому водоснабжению, оказываемые СП ЦДТВ – филиала ОАО «РЖД» потребителям ст. Кара-баглы в следующих размерах (в руб. за 1 куб. м. воды без НДС):

с 01.01.2024 г. по 30.06.2024 г. – 13,03 руб.;

с 01.07.2024 г. по 31.12.2024 г. – 15,40 руб.;

с 01.01.2025 г. по 30.06.2025 г. – 15,40 руб.;

с 01.07.2025 г. по 31.12.2025 г. – 19,37 руб.;

с 01.01.2026 г. по 30.06.2026 г. – 18,05 руб.;

с 01.07.2026 г. по 31.12.2026 г. – 18,05 руб.

Вопрос № 4 повестки дня

Слушали: консультанта отдела регулирования тарифов на тепловую энергию Гаджимурадову М.Ч. с докладом о расчете тарифа на тепловую энергию на 2024 год долгосрочного периода регулирования 2020-2024 гг., вырабатываемую котельными МУП «Котельная».

На основании обращения МУП «Котельная» (далее МУП) в Министерство энергетики и тарифов Республики Дагестан от 12.05.2023 г. №45-ОД-65/23 открыто дело №2023/11-т о корректировке тарифов на тепловую энергию, вырабатываемую котельными МУП «Котельная» и поставляемую потребителям г. Махачкала, на 2024 год долгосрочного периода регулирования 2020-2024гг.

Экспертиза проводилась в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации:

- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Трудовым кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 27.07.2010г. N190-ФЗ «О теплоснабжении»;

- Основами ценообразования в сфере теплоснабжения и Правилами регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 22.10.2012г. N1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»;
- Методическими указаниями, утвержденными Приказом ФСТ России от 13.06.2013г. №760-э;
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы предприятия» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г.№33н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н;
- Постановлением Правительства Республики Дагестан от 08.04.2022 г. №82 «Вопросы Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан»;
- Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2024 год и на период 2021-2022 гг., одобрен на заседании Правительства РФ (далее –Прогноз социально-экономического развития).
- Иными нормативными правовыми актами и нормативными методическими документами.

В соответствии с требованиями Основ ценообразования во время экспертизы проведены:

- анализ экономической обоснованности затрат по статьям затрат;
- анализ соответствия расчета тарифа и формы представления предложений нормативно-методическим документам.

В соответствии со ст.19.7.1 КоАП (ФЗ от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ) организация несёт ответственность за достоверность представленных материалов.

Основные методологические положения по формированию необходимой валовой выручки для расчета тарифов методом индексации установленных тарифов

При проведении экспертизы применен метод индексации установленных тарифов на долгосрочный период 2020-2024 гг.

В соответствии с п.33 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 г. № 760-э (далее Методические указания), при расчете долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе следующих долгосрочных параметров регулирования, которые определяются перед началом долгосрочного периода регулирования и не изменяются:

- 1) базовый уровень операционных расходов.
- 2) индекс эффективности операционных расходов, устанавливаемый органом регулирования для каждой регулируемой организации с учетом утвержденной для нее инвестиционной программы. Индекс эффективности операционных расходов устанавливается в размере от 1 до 5 процентов.
- 3) нормативный уровень прибыли, устанавливаемый органом регулирования на каждый расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования.

4) показатели энергосбережения и энергетической эффективности - если в отношении регулируемой организации утверждена программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности;

5) динамика изменения расходов на топливо, устанавливаемая в целях перехода от одного метода распределения расхода топлива к другому методу, - если орган регулирования применяет понижающий коэффициент на переходный период.

В соответствии с п.34 Методических указаний, на каждый год долгосрочного периода регулирования определяются прогнозные параметры регулирования (далее также - плановые параметры расчета тарифов) на каждый расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования:

1) индекс потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году), определенный в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации (далее - индекс потребительских цен), индексы роста цен на каждый энергетический ресурс и холодную воду, потребляемые регулируемой организацией при осуществлении регулируемой деятельности, индексы роста цен на их доставку, определяемые на основании информации об основных макроэкономических показателях социально-экономического развития Российской Федерации.

В отсутствие одобренного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий год долгосрочного периода регулирования в целях определения подконтрольных расходов применяются значения параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, соответствующие последнему году периода, на который был одобрен указанный прогноз;

2) размер активов:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя равен количеству условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления этой деятельности, в соответствии с приложением 2 к Методическим указаниям;

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) равен установленной тепловой мощности источника тепловой энергии;

3) неподконтрольные расходы;

стоимость и сроки начала строительства (реконструкции) и ввода в эксплуатацию объектов, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой регулируемой организации, источники финансирования утвержденной инвестиционной программы, включая плату за подключение к системе теплоснабжения;

5) расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии, расчетный объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемые органом регулирования в соответствии с пунктами 8 и 9 Методических указаний;

б) стоимость покупки единицы энергетических ресурсов (в том числе 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, определяемая в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования.

Также на каждый год долгосрочного периода регулирования определяются в соответствии с п. 40 Методических указаний и в течение этого периода не пересматриваются, если иное не предусмотрено п.50 Методических указаний:

Характеристика предприятия.

Наименование организации	МУП «Котельная»
Организационно – правовая форма	Муниципальное унитарное предприятие города Махачкалы «Котельная».
Способ образования	Создание юридического лица
ИНН	0571004553
КПП	057301001
ОКПО	25127374
ОГРН	1150571000436
Руководитель организации	Директор: Абакаров Гаджимурад Сусуевич
Юридический адрес	367027, РД, г. Махачкала, ул. Абубакарова 115.
Почтовый адрес	367027, РД, г. Махачкала, ул. Абубакарова 115.
Электронная почта	mur_Kotel@mail.ru
Контактные телефоны	8 (722) 51-18-44

Объектами теплового хозяйства МУП «Котельная» на данный период являются 20 котельных с установленными в ней водогрейными котлами в количестве 54 штук. Часовая подключенная нагрузка в 2024 г. – 24,853 Гкал/час. из них:

- отопление 22,32 Гкал/ч.;
- ГВС- 2,537 Гкал/ч.

Суммарная мощность установленных котлов – 44,35 Гкал/час. Протяженность тепловых сетей составляет – 14,42 км. Источником холодной воды является городская водопроводная сеть. Расчетная продолжительность отопительного сезона составляет - 164 дня. Вырабатываемая тепловая энергия используется на нужды отопления и горячего водоснабжения для населения города Махачкалы.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения с 19.03.2015 г. «доходы минус расходы (уведомление об изменении объекта налогообложения – Форма № 26.2-6 зарегистрирована в налоговом органе Кировского района с 27.12.2018 г.).

Сведения о котельных МУП.

№	Наименование котельных	Тип(модель) котлов, V литр	Кол-во, Шт.	Производительность котла, Гкал/ч	Суммарная производительность, Гкал/ч	Общая производительность Гкал/ч
1	Булача,14 «в»	RS-A500, 66 литров RS-A300, 66 литров	1 1	0,430 0,258	0,688	0,688
2	туп.Бейбулатова2-й, дом8	SIME RS 279МК 11, 134 литра SIME RS 100 МК 11	4 1	0,258 0,086	1,032 0,086	1,118
3	туп.Азизова 1-й,5	RIM MAX-2000	3	1,720	5,160	5,160
4	Джигитская,13 «б»	ICI REX-1400	2	1,204	2,408	2,408
5	Лиственная,46	RIM MAX-750	2	0,645	1,290	1,290
6	Вузовское озеро	Ква- 1,0 Гн «Факел»	4	0,86		3,440
7	Булача,14 «б»	Wies bergs Steel 621 Wies bergs Steel 621	1 1	0,991(1153) 0,216(251)	0,991 0,216	1,207
8	Азиза Алиева, 18	Protherm-630(бизон)	4	0,542	2,166	2,166
9	Абубакарова,69«б»	Ultratherm-1000	3	0,860	2,580	2,580
10	Абубакарова,110 а	Lambordjini Mega Prex N350	2	0,300(350)	0,600	0,600
11	Азиза Алиева ,8	Proterm-630 Бизон	4	0,5415	2,166	2,166
12	Титова,144	Wiesberg-2750	3	2,364 (2750)	7,092	7,092
13	Пржевальского,38,	Lambordjini Mega Prex N750	2	0,645	1,290	1,290
14	Акушинского,92	RIM MAX-630	2	0,541	1,466	1,466
15	Акушинского ,94	«Факел» 1000кВт.ч «Факел» 1250кВт.ч	1 1	0,860 1,074	1,93	1,93
16	Акушинского, 96	«Факел» 1000кВт.ч «Факел» 1250кВт.ч	1 1	0,860 1,074	1,93	1,93
17	Акушинского 96,е,з	RIM MAX-630	2	0,541	1,082	1,082
18	Айвазовского 4	RIM MAX-870	3	0,748	2,244	2,24
19	Айвазовского 8	RIM MAX-870	3	0,748	2,244	2,24
20	Перова,9	«Факел» 1000кВт.ч «Факел» 1250кВт.ч	1 1	0,860 1,074	2,24	2,24
	Итого		54			44,35

По представленным материалам МУП количество активов на 2024 год эксперты рассчитали в количестве 252,11 у.е. согласно п.38 методических указаний индекс изменения количества активов составил 104,65 %.

№	Наименование показателей введенных активов на 2024 год	Ед. измер.	Усл. Ед.	Кол-во	Всего усл. ед.
1	Двухтрубная магистраль на балансе предприятия ср. диам. = 100 мм	1км	11,0	0,771	36,586
2	На каждый следующий 1 мм среднего диаметра	1 км	0,1	0	0
3	Расчетная присоединительная тепловая мощность по трубопроводам на балансе ПТС	1 Гкал/час	0,5	31,454	15,727

4	Подкачивающая насосная станция на магистральных сетях на балансе ПТС	1 станция	25	0	0
5	Тепловой узел на балансе ПТС	1 узел	16	5	80
	Итого по вновь введенным объектам				132,313

Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «Котельная» за 2022 год

Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «Котельная» (далее Организация) за 2022 г. выполнен на основе следующих форм статистической и бухгалтерской отчетности:

1. Форма №22-ЖКХ (ресурсы) «Сведения о работе ресурсоснабжающих организаций в условиях реформы».
2. Форма № 46-ТЭ «Сведения о полезном отпуске (продаже) тепловой энергии отдельным категориям потребителей».
3. Форма № 1-ТЕП «Сведения о снабжении тепловой энергией».
4. Форма 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации».
5. Форма 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции».

Выработка и полезный отпуск тепловой энергии

Натуральные показатели	План, Гкал.	Факт, Гкал.	Разница, Гкал.	Документальное обоснование
Выработка тепловой энергии	31 396,97	34 541,41	3 144,44	1-ТЕП
Собственные нужды котельных	0	0		Пояснительная записка и смета к анализу
Отпуск в сеть с коллекторов котельных	31 396,97	34 541,3	3 144,44	Пояснительная записка и смета к анализу, 22-ЖКХ
Потери т/эн. при транспортировке	313,97	345,41	31,44	Пояснительная записка и смета к анализу
Потери т/эн. при транспортировке, %	1%	1%		Пояснительная записка и смета к анализу
Полезный отпуск т/эн. потребителям, в том числе:	31 083,00	34 196,00	3 113,0	1-ТЕП, 22 ЖКХ
населению	19 795,99	34 196,00		Пояснительная записка и смета к анализу, 22-ЖКХ
отопление		27 801,25		22- ЖКХ
горячее водоснабжение		6 394,64		22-ЖКХ

Фактическая необходимая валовая выручка за 2022 год.

Размер корректировки НВВ осуществляемой с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов.

Согласно п. 52. Методических указаний №760-э Размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

$$\Delta \text{НВВ}_{i-2}^k = \text{НВВ}_{i-2}^\Phi - \text{ТВ}_{i-2} \text{ (тыс. руб.)}, (22) \quad \text{где:}$$

$\Delta \text{НВВ}_{i-2}^k$ - размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам 2022 -го года, - **5 733,86 тыс. руб.**

НВВ_{i-2}^Φ - фактическая величина необходимой валовой выручки в 2022-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая в соответствии с пунктом 55 Методических указаний; **38 732,55 тыс. руб.**

ТВ_{i-2} - выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в 2022-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в 2022-м году и тарифов, установленных в соответствии с главой IX Методических указаний на 2022-й год, без учета уровня собираемости платежей, **44 466,41 тыс. руб.**

$$\Delta \text{НВВ}_{i-2}^k = 38\,732,55 - 44\,466,41 = -5\,733,86 \text{ тыс. руб.}$$

Необходимая валовая выручка, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, рассчитывается с учетом пунктов 29-31 Основ ценообразования № 1075 по формуле (26) в соответствии с пунктом 55 Методических указаний № 760-э:

$$\text{НВВ}_{i-2}^\Phi = \text{ОР}_{i-2}^\Phi + \text{НР}_{i-2}^\Phi + \text{РЭ}_{i-2}^\Phi + \text{П}_{i-2}^\Phi + \Delta \text{Рез}_{i-2} + \text{РПП}_{i-2} + \Delta \text{НВВ}_{i-n}^k + \Delta \text{КИП}_{i-2} - \Delta \text{КНК}_{i-2} + \Delta \text{КЭЭ}_{i-2}$$

где:

ОР_{i-2}^Φ - фактические операционные расходы 2022 года, определенные в соответствии с пунктом 56 Методических указаний, **8 986,47 тыс. руб.;**

НР_{i-2}^Φ - фактические неподконтрольные расходы в 2022-м году, которые определяются на основании документально подтвержденных, имевших место, неподконтрольных расходов с учетом требований пунктов 13, 45 Основ ценообразования, тыс. руб. В данную величину включаются расходы, связанные с изменениями требований законодательства, изменениями состава активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности (без учета расходов, учтенных при определении операционных расходов), и другими изменениями величины неподконтрольных расходов, **2 987,54 тыс. руб.;**

РЭ_{i-2}^Φ - расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2022-м году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с пунктом 56 настоящих Методических указаний, **26 758,54 тыс. руб.;**

П_{i-2}^Φ - фактическая нормативная прибыль года 2022, тыс. руб.;

$\Delta \text{Рез}_{i-2}$ - величина, учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, учтенная при установлении тарифов.

РПП_{i-2} - расчетная предпринимательская прибыль, учтенная при установлении тарифов на 2022-й год, тыс. руб.;

$\Delta \text{НВВ}^{\text{к}}_{i-n}$ - корректировка необходимой валовой выручки по результатам предшествующих расчетных периодов регулирования с учетом пункта 12 Методических указаний (за исключением соответствующих сумм, учтенных при формировании показателя).

$\Delta \text{КИП}_{i-2}$ - корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с неисполнением инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2022-й год, тыс. руб.;

$\Delta \text{КНК}_{i-2}$ - корректировка необходимой валовой выручки с учетом степени исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения или по реализации инвестиционной программы в случае не достижения плановых значений показателей надежности объектов теплоснабжения по результатам года (i-4), учтенная при установлении тарифов на 2022-й год, тыс. руб.;

$\Delta \text{КЭЭ}_{i-2}$ - корректировка, 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, осуществляемая на i-й год в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, если в отношении регулируемой организации утверждена программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности по результатам года (i-4), учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год.

$$\text{НВВ}^{\phi}_{i-2} = 8\,986,47 + 2\,987,54 + 36\,343,53 = \mathbf{26\,758,54 \text{ тыс. руб.}}$$

В соответствии с формулой (28) пункта 55 Методических указаний № 760-э расходы на приобретение энергетических ресурсов, определяемые на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, определяются по формуле:

$$P\mathcal{E}_i^{\phi} = P\mathcal{T}_i^{\phi} + P\mathcal{P}_i^{\phi}$$

где:

$PT_{i,k}^{\phi}$ - расходы на топливо при производстве тепловой энергии в к-м виде теплоносителя в 2022-м году, определяемые исходя из фактических значений параметров расчета тарифов для организации, осуществляющей производство тепловой энергии (мощности), **23 506,98 тыс. руб.;**

PP_i^{ϕ} - расходы на приобретение прочих энергетических ресурсов, в том числе потерь тепловой энергии, холодной воды, теплоносителя в 2020-м году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов по формуле (30), **3 251,56 тыс. руб. (3 229,66+21,90).**

$$PЭ_i^{\phi} = 26\,758,54 \text{ тыс. руб.}$$

Расходы на приобретение энергетических ресурсов $PЭ_{i-2}^{\phi}$

Расходы на топливо

В обоснование объемов и цены потребленного в 2022 г. природного газа, организация представила договор поставки газа «12-33/00-2636/19 от 29.11.2019 г. с «Газпром межрегионгаз Махачкала», доп. соглашение к договору поставки газа №12-33/00-2636/20-22К, счет-фактуры за январь-декабрь 2022 г.

Сравнение плановых и фактических показателей по «Топливу» за 2022 г. приведено в таблице ниже:

Показатели	План	Факт	Разница	Документальное обоснование
Отпуск в сеть, (отпуск с коллекторов), Гкал.	31 396,97	34 541,3	3 144,33	Пояснительная записка к смете, ф.1-ТЕП
Объем потребленного натурального топлива, тыс. м ³	4 318,51	4 884,05	565,54	Счета-фактуры за январь-декабрь 2022 г, ф.1-ТЕП, ф.22-ЖКХ
Объем потребленного условного топлива, т.у.т.	4 873,44	5 785,73	912,29	Смета к анализу за 2022 год. Ф.1-ТЕП
Удельная норма условного топлива, кг усл.т./Гкал	155,22	167,50	12,28	Пояснительная записка к смете анализа за 2022 год.
Коэффициент теплотворной способности	1,1285	1,185		Паспорт качества газа янв. - дек. 2022 г., накладная на опт. газа
Удельная норма натурального расхода топлива, м ³ /Гкал	137,54	141,40	3,86	Пояснительная к смете анализа
Конечная цена на условное топливо потребителя, руб./т.у.т.	6 076,95	6 172,13	95,18	Счета-фактуры за 2022 год.
Оптовая сред. цена на натуральное топливо, руб./тыс.м ³	5 155,00	5 703,74	548,74	Пояснительная к смете анализа, счета фактуры
Конечная цена потребителя, руб./1000м ³	6 857,84	7 311,60	453,76	Счета-фактуры за 2022 год. Договор поставки газа №12-33/00-2636/20-22К от 29.11.2019 г.
Затраты на приобретение газа, тыс. руб.	29 615,63	23 506,98	-6 108,65	Ф.1-ТЕП, 22-ЖКХ, счета-фактуры на газ.

В соответствии с четвертым абзацем п. 56 Методических указаний определяется фактическая сумма на приобретение энергетических ресурсов –газа:

$$PT_{i,k}^{\phi} = b_{i,k} \times Q_{i,k}^{\kappa\phi} \times ЦТ_i^{\phi} \times 10^{-3}$$

где:

$b_{i,k}$ - удельный расход натурального топлива в k-том виде теплоносителя, учтенный при установлении тарифов на 2022- год, **155,22 кг.у.т./Гкал;**

$Q_i^{кф}$ - фактический объем отпуска тепловой энергии в k-м виде теплоносителя, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии в 2022 -м году, **34,54 тыс. Гкал;**

$ЦТ_i^ф$ - фактическая цена на условное топливо с учетом затрат на его доставку и хранение, **6 114,02 руб./т.у.т.**

Затраты на приобретение топлива по формуле за 2022 год составили – **32 780,43 тыс. руб.**

$$PT_{i,k}^ф = 34,54 * 155,22 * 6\,114,02 = 32\,780,43 \text{ тыс. руб.}$$

По представленным МУП отчетным данным (счета-фактуры) фактические затраты на приобретение топлива за 2022 год составили 24 974,52 тыс. руб.

При этом, в указанные затраты включены объемы газа, потребленные теплоснабжающей организацией сверх установленного договором суточного объема с коэффициентом к стоимости в размере 1,5.

В соответствии с п.17 правил поставки газа в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.02.1998 г. №162, правило об увеличении стоимости объемов газа, израсходованным населением и коммунально-бытовыми потребителями.

В фактическом НВВ за 2022 год эксперты предлагают учесть затраты на топливо по представленным счетам фактурам с исключением коэффициента 1,5, в размере 23 506,98 тыс. руб.

Расходы на покупную электроэнергию

Сравнение плановых и фактических показателей за 2022 г. приведено в таблице ниже:

Показатели	План	Факт	Разница	Документальное обоснование
Отпуск в сеть, (отпуск с коллекторов), Гкал.	31 396,97	34 541,3		Пояснительная записка к смете, 1-ТЕП, 22 ЖКХ
Объем электроэнергии, тыс. кВт.	597,11	578,95	-2,46	1-ТЕП, счета - фактуры на э/э,
Удельная норма расхода электроэнергии кВт. ч./Гкал.	19,018	16,76	-2,26	договор поставки э/э, счета - фактуры на э/э,
Тариф на электроэнергию, руб./кВт. ч.	5,676	5,58	0,067	счета - фактуры на э/э,
Затраты на покупную электроэнергию, тыс. руб.	3 389,44	3 229,66	-159,78	счета-фактуры за 2022 год.

Расходы на приобретение прочих энергетических ресурсов, в том числе потерь тепловой энергии, холодной воды, теплоносителя в 2022 году,

определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, рассчитываются по формуле (30) пункта 56 Методических указаний № 760-э:

$$PP_i^{\phi} = \sum_z V_{i,z} \times \frac{Q_i^{поф}}{Q_i^{по}} \times ЦР_{i,z}^{\phi} \text{ (тыс. руб.)}$$

Где:

$V_{i,z}$ - объем потребления z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя, учтенный при установлении тарифов в 2022-м году; **597,11 тыс. кВт.**;

$Q_i^{поф}$ - фактический объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в 2022-м году, **34,20 тыс. Гкал**;

$Q_i^{по}$ - объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), учтенный при установлении тарифов на 2022 год, **31,08 тыс. Гкал**;

$ЦР_{i,z}^{\phi}$ - фактическая стоимость покупки единицы z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя в 2022-м году, **5,609 руб./кВт/ч.**

$$PP_i^{\phi} = 597,11 \times (34,20 / 31,08) \times 5,58 = 3\,664,57 \text{ тыс. руб.}$$

Затраты на приобретение электрической энергии по формуле составили за 2022 год **3 664,57 тыс. руб.**

Эксперты отмечают, что фактические затраты по представленным счетам фактурам за 2022 год составили **3 229,66 тыс. руб.**

Расходы на холодную воду на технологические нужды

Сравнение плановых и фактических показателей за 2022 г. приведено в таблице ниже:

Натуральные показатели	План 2022	Факт 2022	Разница	Документальное обоснование
Объем воды на технологические нужды, м ³	5 653,87	3 070,0	-2 583,87	Счета-фактуры и смета к анализу
Тариф на водопотребление, руб./ тыс.м ³ .	8,23	7,13	-1,1	Счета-фактуры за 2022 г.
Затраты на водопотребление, тыс. руб.	46,53	21,90	-24,63	Смета к анализу и счет-фактуры
Водоотведение, тыс.м ³ .	5 653,87	3 070,0	-968,89	Счета-фактуры и договор
Тариф на водоотведение, руб./м ³ . (с НДС)	3,6	3,0	-0,6	Счета-фактуры
Затраты на водоотведение, тыс. руб.	20,36	9,21	-11,15	Счета-фактуры

Расходы на приобретение прочих энергетических ресурсов, в том числе потерь тепловой энергии, холодной воды, теплоносителя в 2022 году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, рассчитываются по формуле (30) пункта 56 Методических указаний № 760-э:

$$PP_i^\phi = \sum_z V_{i,z} \times \frac{Q_i^{ПО\phi}}{Q_i^{ПО}} \times ЦР_{i,z}^\phi \text{ (тыс. руб.)}$$

где:

$V_{i,z}$ - объем потребления z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя, учтенный при установлении тарифов в 2022-м году, **5 653,87 м³**.

$Q_i^{ПО\phi}$ - фактический объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в 2022 -м году, **34,20 тыс. Гкал**.

$Q_i^{ПО}$ - объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), учтенный при установлении тарифов на 2022-й год, **31,08 тыс. Гкал**;

$ЦР_{i,z}^\phi$ - фактическая стоимость покупки единицы z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя в 2022 –м году, **7,13 руб./тыс. м³**.

$$PP_i^\phi = 5\,653,87 \cdot (34,20 / 31,08) \cdot 7,13 = 44,36 \text{ тыс. руб.}$$

Фактическая сумма на приобретение холодной воды по формуле составила за 2022 год **44,36 тыс. руб.**

Эксперты отмечают, что фактические затраты по представленным счетам фактурам за 2022 год составили 21,90 тыс. руб.

Операционные расходы- OP_{i-2}^ϕ

Согласно формуле (27) пункта 56 Методических указаний №760, операционные расходы, определяемые на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, фактическая суммарная экономия от снижения операционных расходов определяются по формулам:

$$OP_i^\phi = OP_{i0} \times \prod_{j=i0+1}^i \left[\left(1 - \frac{ИОР}{100\%} \right) \times (1 + ИПЦ_j^\phi) \times (1 + K_{эл} \times ИКА_j^\phi) \right]$$

где:

$i0$ - первый год текущего долгосрочного периода регулирования;

OP_{i0} - базовый уровень операционных расходов, установленный на долгосрочный период регулирования в соответствии с пунктом 37 настоящих Методических указаний, **7 394,19 тыс. руб.**;

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

$ИПЦ_j^\phi$, $ИПЦ_j$ - соответственно фактический и прогнозный индексы изменения потребительских цен в 2021-м году **6,7 %**, в 2022-м году **-13,8 %**;

$K_{эл}$ - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности 0,75;

$ИКА_i^{\phi}$ - фактический индекс изменения количества активов в 2022-м году -2,83%

Операционные расходы по факту составили:

$$OP_i^{\phi} = 7\,394,19 * 1,05633 * 1,15053 = 8\,986,47 \text{ тыс. руб.}$$

Неподконтрольные расходы $НР_{i-2}^{\phi}$

Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности.

Расходы на водоотведение

При расчете тарифа на 2022 год затраты на водоотведение составляли – 20,36 тыс. руб. Объем стоков был учтен в размере – 5 653,87 тыс. м³. Плановый тариф в 2022 г. с учетом НДС составлял – 3,6 руб. м³.

По представленным МУП отчетам фактические затраты в 2022 году составили – 9,21 тыс. руб. Фактический объем составил – 3 070 тыс. м³. Фактический средний тариф на водоотведение в 2022 году составил - 3,0 руб./м³.

Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, включая:

Страхование от несчастных случаев.

Федеральным законом от 24.07.1998 №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» предусмотрено, что страховой взнос – это обязательный платеж по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, который рассчитывается исходя из страхового тарифа, скидки (надбавки) к страховому тарифу, который страхователь обязан внести в Фонд социального страхования РФ.

На основании вышеизложенного расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по факту должны составить в 2022 году **16,33 тыс. руб.** (8 163,11 x 0,2% / 100).

Налоги

Налог на УСН

При расчете тарифа на 2022 год налог на УСН составлял – 438,50 тыс. руб.

По представленной налоговой декларации на УСН за 2022 год отчисления составили в размере 449,18 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды

При расчете тарифа на 2022 г. были учтены расходы на отчисления в страховые фонды в сумме 2 201,13 тыс. руб.

Согласно пп.1, 2 и 3. п 2. статья 425. НК РФ (часть вторая) отчисления в страховые фонды составляют 30,0 процентов от ФОТ. в том числе:

- на обязательное пенсионное страхование - 22 процента;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;
- на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента.

Скорректированный фактический фонд оплаты труда за 2022 год эксперты предлагают учесть в сумме 8 163,11 тыс. руб. согласно п.56 Методических указаний № 760-э.

Таким образом фактические отчисления за 2022 год составили 2 448,93 тыс. руб. $(8\,163,11 * 30\%)$

Арендная плата

В тарифе на 2022 год были учтены расходы на аренду в сумме 0,56 тыс. руб.

На основании представленных МУП договоров за 2022 год фактические затраты по аренде составили 984,69 тыс. руб., из них:

Арендная плата за землю -0,69 тыс. руб.

Аренда офисного помещения 480,0 тыс. руб.

Аренда складского помещения 120,0 тыс. руб.

Аренда рабочего места кассира 180,0 тыс. руб.

Аренда автомашин 204,00 тыс. руб.

Рассмотрев договора по вышеперечисленной аренде, эксперты принимают аренду согласно п. 45 основ ценообразования на сумму 0,69 тыс. руб. (*Договор аренды №6 земельного участка под котельной по ул. Булача 14 "б", от 01.06.2021 г. с ООО «Ак-Гель»*)

Компенсация за использование личного транспорта

В тарифе на 2022 год затраты по данной статье учитывались в размере 43,2 тыс. руб. согласно ред. Постановления Правительства РФ от 15.11.2002 № 828).

Фактические затраты МУП указывает 43,2 тыс. руб.

Анализ неподконтрольных расходов 2022 г.			
<i>статьи затрат</i>	<i>план 2022, тыс. руб.</i>	<i>факт 2022, тыс. руб.</i>	<i>документальное обоснование</i>

водоотведение амортизация	20,36 0	9,21 0	договор водоотвед-я №8429 от 29.01.2019 г. счета-фактуры за 2022 год по воде и водоотведению статья 256 НК РФ пункт 2 подпункт 3
отчисления на соц нужды	2 201,13	2 448,93	рассчитывается согласно методики №760 по операционным расходам пункт 56
страхов опасн. произ. объектов	0	0	смета анализа за 2022 год.
страх. от несчаст. случаев	13,78	16,33	рассчитывается согласно методики №760 по операционным расходам пункт 56
налог на усн	438,50	449,18	налоговая декларация по налогу , уплачиваемая с применением усн за 2022 год договор №27/АПВО-22 от 25.01.2022 г., в п.2.1. договорная цена указана 20,0 тыс. руб.; приложение №1 к договору; счет № РДГУ - 000024 от 25.01.2022 г..
плата за выбросы в окружающую среду	0	20,0	
Аренда земли	0,69	0,69	Согласно п.45 основ ценообразования
Компенсация за использование личного транспорта	43,2	43,2	В соответствии ред. Постановления Правительства РФ от 15.11.2002 №828).
итого	2 721,05	2 987,54	

Неподконтрольные расходы $НР_{i-2}^{\Phi}$ по факту составили 2 987,54 тыс. руб.

Расчет тарифа на 2024 год

Выработка и полезный отпуск тепловой энергии

По представленным расчетам МУП выработка тепловой энергии в 2024 году составит в объеме 63 527,07 Гкал. Потери тепловой энергии при передаче по тепловым сетям составят 635,27 Гкал (1,0%). Полезный отпуск тепловой энергии составит 62 891,8 Гкал.

МУП на 2024 год производила свои расчеты по 20-ти котельным с общей мощностью 44,353 Гкал. /час, в которых установлены водогрейные котлы в количестве 54 шт. Полезный отпуск рассчитан на источники теплоснабжения по следующим адресам: Булача 14 «в»; Бейбулатова туп.2, д.№8; Азизова, 1-й, д.№5; Джигитская 13 «б»; Лиственная 46; Вузовское Озеро; Булача 14 «б»; А. Алиева 18.; Абубакарова 69 «б», Акушинского 92, Акушинского 94, Акушинского 96, Акушинского 96 «е» и «з» Айвазовского 4, Айвазовского 8, Перова 9, Пржевальского 38 «е», Титова 114, Азиза Алиева 8, Абубакарова 110 «а».

•По распоряжению КУИ г. Махачкалы от 17.08.2017 г. № 51.06-РП-187/17, на праве хозяйственного ведения МУП переданы 4 котельные по следующим адресам:

1. Котельная АМБК-1500 в районе завода Эльтав, ул. Лиственная, №46;
2. Котельная АМБК – 800, ул.Х.Булача, №14-в;
3. Котельная АМБК -1300, туп. Бейбулатова №2-й;
- 4 Котельная АМБК-6000, туп. Азизова 1-й, №5.

•В соответствии договора №25/15 от 10.06.2015 г. и приложения №1 к договору КУИ г. Махачкала передало МУП, на праве хозяйственного ведения, 7 котельных по следующим адресам:

1. Котельная пр. Акушинского,92;
2. Котельная пр. Акушинского,94;
3. Котельная пр. Акушинского,96;
4. Котельная пр. Акушинского,96 е;
5. Котельная пр. Айвазовского, 4;
6. Котельная пр. Айвазовского,8;
7. Котельная пр. Перова,9;

•В соответствии Договора аренды №7 и акта приема-передачи АБМК от 01.06.2021г. МУП «Котельная» приняла от ООО «АК-Гель» имущество (нежилое помещение, котельная с оборудованием). В обоснование представлены разрешение на допуск в эксплуатацию котельной № В/6.2-415/56 от 21.01.2021 г.; акт осмотра котельной от 21.01.2021г. Котельная построена для отопления 12-ти этажного жилого дома по ул. Булача 14 «б».

•В соответствии Договора аренды №10 и акта приема-передачи от 01.07.2021г. МУП «Котельная» приняла от Загирова Магомеда Набиевича во временное владение и использование часть нежилого здания котельной общей площадью 27,4 кв.м., расположенного по адресу: г. Махачкала, ул. А.Алиева, дом 18, этаж 11(крышная котельная). Указанный арендуемый объект принадлежит «Арендатору» на праве собственности от 19.11.2020г. (в обоснование представлена выписка из ЕГРН). Срок действия договора до 01.07.2024 г.

•В соответствии договора аренды №5 и акта приема-передачи от 17.09.2021г. МУП «Котельная» приняла от Производственного кооператива «Отделочник» во временное владение и пользование нежилое помещение с кадастровым номером 05:40:000052:4802, площадью 64,1 м², расположенное на техническом этаже в многоквартирном жилом доме по адресу: г. Махачкала, ул. Абубакарова,69, «б», пом. НП-31. Указанный арендуемый объект принадлежит арендатору на праве собственности, что подтверждается записью в ЕГРН от 16 января 2020 г. Срок действия договора до 16.08.2024 г. (пролонгирован).

•Так же на эксплуатации у МУП находится котельная по адресу Джигитская 13 «б», которая передана МУП по договору №Т/10 от 28 ноября 2018 г. – 11 ноября 2019 года безвозмездного пользования с ООО «Гранит». Котельная построена для многоквартирного дома, состоящего из 8 корпусов.

•В соответствии договора №1 от 01.11.2018 г. МУП «Котельная» приняла от ООО «Управляющая компания «Эталон – Н» имущество (нежилое помещение, котельная с оборудованием) расположенного по адресу г. Махачкала, ул. «Вузовское Озеро» на праве оперативного управления.

•На основании договоров аренды котельной №1 и №2 и актов приема – передачи от 11.04.2022 г. МУП «Котельная» приняла от Курбанова Исы Багаутдиновича во временное владение и пользование 2 нежилых помещения котельных, расположенные на 10 техническом этаже по адресам:

1.Котельная №1 общей площадью 10,5 м²., расположенное по адресу г. Махачкала А.Алиева,8, пом. 35 с кадастровым номером 05:40:000054:8922. (для обслуживания подъездов 1 и 2).

2. Котельная №2 общей площадью 10,5 м²., расположенное по адресу г. Махачкала А.Алиева,8, пом. 51 с кадастровым номером 05:40:000054:8923. (для обслуживания подъездов 3 и 4).

Указанные арендуемые объекты принадлежат арендатору на праве собственности, что подтверждается записью в ЕГРН от 15.12.2021 г. и от 16.12.2021 г. Срок договора аренды с 11.04.2022 г. по 01.12.2025 г.(продлонгирован).

- На основании договора аренды нежилого помещения и акта приема-передачи от 14.09.2022 г. МУП «Котельная» приняла от Эфендиевой Карины Сиражутдиновны во временное пользование нежилое помещение площадью 13,5 м². с кадастровым номером 05:40:000045:13272, расположенное на первом техническом этаже по адресу г. Махачкала, ул. Абубакарова д.110, корп. А, пом.1. Указанный арендуемый объект принадлежит арендатору на праве собственности, что подтверждается записью в ЕГРН от 23.09.2022 г. Срок договора аренды с 14.09.2022 г. по 14.09.2025 г.(продлонгирован).

- На основании договора аренды нежилого помещения и акта приема-передачи от 24.10.2022 г. МУП «Котельная» приняла от Кунцуева Аслана Юсуповича во временное пользование нежилое помещение площадью 98 м². с кадастровым номером 05:40:000043:3713, расположенное на техническом этаже по адресу г. Махачкала, ул. Титова д.144. Указанный арендуемый объект принадлежит арендатору на праве собственности, что подтверждается записью в ЕГРН от 21.10.2022 г. Срок договора аренды с 24.10.2022 г. по 24.10.2025 г.(продлонгирован).

- На основании обращения жителей дома по адресу ул. Пржевальского 38, «а», администрация городского округа города Махачкалы уведомило МУП о необходимости произвести строительство АБМК для обеспечения бесперебойного теплоснабжения указанного дома. В обоснование МУП представило договор аренды земельного участка №7 под оборудование котельной без права на капитальное строительство общей площадью 18 м² от 01.09.2022 г. сроком на 10 лет, акт приема передачи к договору от 01.09.2022 г., выписка из ЕГРН, где в пользу МУП установлено ограничение прав и обременение объекта недвижимости. Так же МУП представило копию паспорта котельной установки, перечень оборудования и инвентарную книгу учета объектов основных средств за период с 01 октября 2022 г. по 31 октября 2022 г., Акт осмотра объекта теплоснабжения и разрешение на допуск в эксплуатацию от Кавказского управления Ростехнадзора.

На основании вышеуказанного эксперты приняли на регулируемый период 20 котельных.

В соответствии с п.8 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013г. №760-э, **расчетный объем полезного отпуска** соответствующего вида продукции (услуг) **на расчетный период регулирования определяется в соответствии со схемой теплоснабжения**, а в случае ее отсутствия - на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования.

В п.9 методических указаний прописано - 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, **или при отсутствии ежегодной актуализации указанных данных в соответствии с постановлением** Правительства Российской Федерации от 22 февраля 2012 г. N 154 "О требованиях к схемам теплоснабжения, порядку их разработки и утверждения" расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии, реализация которой необходима для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, **определяется органом регулирования в соответствии с Методическими указаниями с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии указанным категориям потребителей за последние 3 года.**

По городскому округу «город Махачкала» до 2030 года Приказом Минэнерго России №1065 от 31.12.2015 года утверждена схема теплоснабжения. По городу Махачкала схема теплоснабжения не актуализирована.

В связи с тем, что по МУП нет отчетных данных за 3 года, эксперты предлагают объем выработки и полезного отпуска тепловой энергии на 2024 г. сохранить на уровне учтенного при расчете тарифа на 2023 год в объеме 64 777,20 Гкал. Потери тепловой энергии при передаче эксперты предлагают так же сохранить на уровне плана 2023 г. в размере 1%, что составит 654,32 Гкал. Выработка тепловой энергии по расчетам экспертов составит **65 431,52 Гкал.**

Эксперты принятую выработку тепловой энергии и полезный отпуск на 2024 год предлагают распределить по периодам согласно представленной МУП схеме на первое полугодие 59,31% от общего объема и 40,69% на второе полугодие.

Распределение выработки по полугодиям:

1-е полугодие – 38 807,43 Гкал (59,31%)

2-е полугодие – 26 624,08 Гкал (40,69%)

Распределение полезного отпуска по полугодиям:

1-е полугодие – 38 419,36 Гкал (59,31%).

2-е полугодие – 26 357,84 Гкал (40,69%).

Корректировка НВВ на 2024 год

Согласно п.49 Методических указаний в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования орган регулирования ежегодно уточняет плановую необходимую валовую выручку на каждый год до конца долгосрочного периода регулирования с использованием уточненных значений прогнозных параметров регулирования (далее - скорректированная плановая НВВ), HBB_i^{CK} , по формуле:

$$HBB_i^{CK} = OP_i^{CK} + HP_i^{CK} + PЭ_i^{CK} + П_i^{CK} + \Delta Рез_i + РПП_i + \Delta HBB_{i-п}^K \text{ (тыс. руб.)}$$

где:

$OP_i^{ск}$ - скорректированные операционные (подконтрольные) расходы в 2024-м году, определяемые в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования по формуле (10) с применением уточненных значений индекса потребительских цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации и индекса изменения количества активов, **16 055,77 тыс. руб.;**

$HP_i^{ск}$ - скорректированные неподконтрольные расходы в 2024-м году, определяемые в соответствии с пунктом 39 Методических указаний в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, **4 591,80 тыс. руб.**

$PЭ_i^{ск}$ - скорректированные расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя в 2024-м году, определяемые в соответствии с пунктом 50 Методических указаний в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, **79 265,04 тыс. руб.**

ΔHVB_{i-n}^k - корректировка необходимой валовой выручки по результатам предшествующих расчетных периодов регулирования, учтенная в соответствии с пунктом 12 Методических указаний, - **6 515,5 тыс. руб.**

Расходы на энергетические ресурсы

Расходы на топливо.

По расчетам МУП на 2024 год расходы на топливо (газ) составят 8 731,54 тыс. м³. Удельная норма расхода условного топлива 155,22 кг у. т./Гкал. Средняя цена на газ в расчетах учтена в размере 7 547,66 руб./м³. (с НДС). Затраты на топливо в 2024 году составят 65 902,69 тыс. руб.

В обоснование МУП представлен расчет расхода топлива и договор поставки газа между МУП «Котельная» и ООО «Газпром межрегионгаз Махачкала» № 12-33/00-2636/23К от 17 марта 2023 года.

По расчетам экспертов расход газа по МУП в 2024 г. составит **8 999,80 тыс. куб. м.** Суммарные затраты составят **70 886,40 тыс. руб.** Расчет расхода и затрат на газ выполнен по источникам теплоснабжения.

При расчётах топлива эксперты применяют удельную норму расхода условного топлива в размере – 155,22 кг усл.т. утвержденные приказом РСТ Дагестана.

По объему потребления газа котельные МУП относятся:

№	Источник теплоснабжения	Распределение объема газа по котельным, тыс.м3	Группа потребления
1	Булача 14 в	163,02	5-я
2	Бейбулатова туп 2 д 8 корп 1,2	190,34	5-я
3	Тупик Азизова 1-й ,5-й	596,15	5-я

4	Джигитская 13 б	696,84	5-я
5	Лиственная,46	294,66	5-я
6	Вузовское озеро	891,79	5-я
7	Булача 14 "б"	381,63	5-я
8	А. Алиева 18	492,63	5-я
9	Абубакарова 69,б	467,81	5-я
10	Титова 114	955,83	5-я
11	Абубакарова 110 "а"	80,04	6-я
12	Азиза Алиева 8	622,61	5-я
13	Пржевальского,38 "с"	167,93	5-я
14	Акушинского,92	346,43	5-я
15	Акушинского,94	467,25	5-я
16	Акушинского,96	476,47	5-я
17	Акушинского 96,е,з	176,60	5-я
18	Айвазовского,4	581,96	5-я
19	Айвазовского,8	422,26	5-я
20	Перова,9	527,57	5-я
	Итого	8999,80	5-я

Расход объема топлива котельных:

5 группа - 8 919,77 тыс. м³

6 группа – 80,04 тыс. м³

Цена на газ

На основании Приказа ФАС России от 16.11.2022 г. № 821/22, с 01.07.2023 г. оптовая цена на газ по Республике Дагестан составит в 1 полугодии составит 5 873,00 руб./1000 м³, во 2-ом полугодии 6 531,0 руб./1000м³. (без учета НДС)

На основании Приказа ФАС России от 31.10.2022 г. № 775/22, размер платы за снабженческо-сбытовые услуги в 2024 г. для следующих групп составляет:

5-я группа – 216,67 руб./1000м³;

6-я группа – 238,45 руб./1000м³.

На основании Приказа ФАС России от 16.11.2022 г. №828/22 тарифы на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям АО «Газпром газораспределение Махачкала» в 1 полугодии составляют:

5-я группа – 199,94 руб./1000м³;

6-я группа – 249,95 руб./1000м³.

Во 2-ом полугодии составят:

5-я группа – 213,94 руб./1000м³;

6-я группа – 267,45 руб./1000м³.

Конечная цена на газ в 1 полугодии 2024 года составит (оптовая цена + ПССУ + транспортировка) x 1,2%

5 группа – 7 547,53 руб./1000м³ (с НДС);

6 группа – 7 633,68 руб./1000м³ (с НДС).

Во 2-ом полугодии:

5 группа – 8353,93 руб./1000м³ (с НДС);

6 группа – 8444,28 руб./1000м³ (с НДС).

Затраты на топливо на 2024 г. по расчетам экспертов составят **70 886,40 тыс. руб.**

5-я группа

1-полугодие: $8\,919,77 \text{ м}^3 * 0,5931 * 7\,547,53 \text{ руб./1000м}^3 = 39\,928,82 \text{ тыс. руб.}$

2-полугодие: $8\,919,77 \text{ м}^3 * 0,4069 * 8\,353,66 \text{ руб./1000м}^3 = 30\,320,21 \text{ тыс. руб.}$

6-я группа

1-полугодие: $80,04 \text{ м}^3 * 0,5931 * 7\,633,93 \text{ руб./1000м}^3 = 362,37 \text{ тыс. руб.}$

2-полугодие: $80,04 \text{ м}^3 * 0,4069 * 8\,444,28 \text{ руб./1000м}^3 = 275,01 \text{ тыс. руб.}$

Расходы на покупную электрическую энергию

По представленным МУП расчетам затраты на электроэнергию в 2024 году составят 7 828,88 тыс. руб. При расходе электроэнергии 1 208,16 тыс. кВт. Расчет потребного количества электроэнергии по котельным составлен на основании следующих документов:

- данных о фактическом потреблении электрической энергии за 2022 год.
- расчета планируемых расходов за электроэнергию на 2024 год.
- счета- фактуры за 2022 год.

В обоснование МУП представило договор на оказание услуг по передаче электрической энергии, заключенные между МУП «Котельная» и ПАО Россети Северный Кавказ от 10.01.2022 года № 0501312000041. (продлонгируется).

По расчетам экспертов затраты на электроэнергию в 2024 г. составят в сумме **8 705,23 тыс. руб.** Расход электроэнергии по расчетам экспертов в 2024 г. составит **1 244,38 тыс. кВт.**

Эксперты определяют объём потреблённой электроэнергии на выработку и передачу тепловой энергии через удельную норму расхода электроэнергии на производство и передачу тепловой энергии (Методические указания по определению расходов топлива, электроэнергии и воды на выработку теплы отопительными котельными коммунальных теплоэнергетических предприятий, (издание – 4), 2002 г. (Далее – Методические указания)).

По представленной информации по электросиловому оборудованию в связи с увеличением активов по организации в 2023 году, находящимся у предприятия на праве собственности или на ином законном основании.

Удельная норма по организации составила 19,018 кВт.ч./Гкал.

При расчете затрат на электроэнергию эксперты за основу предлагают учесть фактический тариф на последнюю отчетную дату (НН сентябрь 2023 г. составит 6,665 руб./кВт/ч ($5,554 * 1,2\%$))

Во втором полугодии 2024 г. по прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации рост тарифов на электроэнергию составит 1,122 %

Затраты на электроэнергию в 2024 году составят **8 705,23 тыс. руб.**

1 полугодие: $1\,244,38 \text{ тыс. кВт} * 0,5931 * 6,665 \text{ руб./кВт/ч} = 4\,918,89 \text{ тыс. руб.}$

2- полугодие: $1\,244,38 \text{ тыс. кВт} * 0,4069 * 6,665 \text{ руб./кВт/ч} * 1,122 = 3\,786,34 \text{ тыс. руб.}$

Расходы на холодную воду

По представленным МУП расчетам расход холодной воды на технологические нужды в 2024 г. составит в объеме **11 680,95 м³**. Затраты на холодную воду – **85,96 тыс. руб.**

МУП рассчитала расходы на основании следующих документов:

- данные о фактических расходах на услуги водоснабжения и водоотведения за 2022 год.
- расчет потребности воды на технологические нужды и водоотведение на 2024 год.
- счета-фактуры с ОАО «Махачкалаводоканал» за период январь – декабрь 2022 год.
- Договор холодного водоснабжения и водоотведения №8429К от 01.03.2022 г. с ОАО «Махачкала водоканал» (пролонгирован).

Тариф на холодную воду в расчетах МУП принимает плановую цену, где тариф на воду в 2024 году составляет 7,53 руб./м³ (с учетом НДС и ростом 1,06 %).

По расчетам экспертов общий расход холодной воды МУП на 2024 год составит **9 745,41 м³**, с суммарными затратами в размере **73,31 тыс. руб.**

Расчет расхода воды на 2024 г. экспертами проводился в соответствии с методическими указаниями (Методических указаний утвержденных по определению потребности в топливе, электроэнергии и воде при производстве и передаче тепловой энергии и теплоносителей в системах коммунального теплоснабжения, стр. 46).

- объем внутренней системы отопления – $22,32 \text{ Гкал/час} \times 30,0 \text{ м}^3 = 669,49 \text{ м}^3$;

30 м³ – при отсутствии точных данных о типе нагревательных приборов допускается принимать ориентировочно удельный объем воды на наполнение местных систем отопления зданий по всему объему в размере 25,90 м³ /МВт (30 м³/Гкал/ч) суммарного расчетного часового расхода тепла на отопление и вентиляцию (методические указания по определению расходов топлива, электроэнергии и воды при производстве и передаче тепловой энергии и теплоносителей в системах коммунального теплоснабжения стр. 46).

- объем системы ГВС – $2,54 \text{ Гкал/час} \times 6,0 \text{ м}^3 = 15,24 \text{ м}^3$;

по техническим паспортам объем котлов составляет 42,095 м³;

Булача, 14 «в» - $0,066 \text{ м}^3 \times 2 \text{ шт.} = 0,132 \text{ м}^3$.

Бейбулатова туп 2, д 8, корпус 1,2 - $0,134 \text{ м}^3 \times 5 \text{ шт.} = 0,67 \text{ м}^3$.

Туп.Азизова 1-й, 5 – $2 \text{ м}^3 \times 3 \text{ шт.} = 6 \text{ м}^3$.

Джигитская, 13 «б» – $1,5 \text{ м}^3 \times 2 \text{ шт.} = 3,0 \text{ м}^3$.

Лиственная, 46 - $0,75 \text{ м}^3 \times 2 \text{ шт.} = 1,5 \text{ м}^3$.

Вузовское Озеро – $0,6 \text{ м}^3 \times 4 \text{ шт.} = 2,4 \text{ м}^3$.

Булача, 14 «б» - $0,630 \text{ м}^3 \times 2 \text{ шт.} = 1,26 \text{ м}^3$.

А.Алиева, 18 - $0,645 \text{ м}^3 \times 4 \text{ шт.} = 2,58 \text{ м}^3$.

Абубакарова 69, «б» - $1,11 \text{ м}^3 \times 3 \text{ шт.} = 3,33 \text{ м}^3$.

Титова 114, - $2,677 \text{ м}^3 \times 3 = 8,031 \text{ м}^3$.

Абубакарова 110 «а» - $0,356 \text{ м}^3 \times 2 = 0,712 \text{ м}^3$.

Азиза Алиева 8 – $0,645 \text{ м}^3 \times 4 = 2,58 \text{ м}^3$.

7 котельных - $9,0 \text{ м}^3$

Прживальского - $0,9 \text{ м}^3$

$0,132 + 0,67 + 6,0 + 3,0 + 1,5 + 2,4 + 1,26 + 2,58 + 3,33 + 8,031 + 0,712 + 2,58 + 9 + 0,9 = 42,095 \text{ м}^3$.

- объем наружных сетей – **54,57 м³** (расчет производился по диаметрам трубопроводов и удельному объему трубопроводов (методика определения потребности в топливе, электроэнергии и воде при производстве и передаче тепловой энергии и теплоносителей в системах коммунального теплоснабжения стр. 29, таб. 6.)).

Общий объем системы: $669,49 \text{ м}^3 + 15,24 \text{ м}^3 + 42,095 \text{ м}^3 + 54,57 \text{ м}^3 = 781,40 \text{ м}^3$.

Объем воды на пусковое наполнение сетей и системы отопления:

$$781,40 \text{ м}^3 \times 1,5 = 1\,172,09 \text{ м}^3.$$

Затраты теплоносителя, обусловленные вводом в эксплуатацию трубопроводов тепловых сетей, как новых, так и после плановых ремонтов или реконструкции, принимаются в размере 1,5 – кратной емкости соответствующих трубопроводов тепловых сетей (в соответствии с п.п.10.1.3., п.2 Инструкции по организации в Минэнерго России работы по расчету и обоснованию нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии).

$$\text{Подпитка системы отопления: } 669,49 \text{ м}^3 + 54,57 \text{ м}^3 = 724,06 \text{ м}^3 \times 0,0025 \times 24 \text{ час} \times 164 \text{ дн.} = 7\,124,75 \text{ м}^3$$

$$\text{Подпитка системы ГВС: } 15,24 \text{ м}^3 + 54,57 \text{ м}^3 = 69,81 \text{ м}^3 \times 0,0025 \times 24 \text{ час} \times 186 \text{ дн.} = 779,08 \text{ м}^3$$

Количество подпиточной воды для восстановления потерь в системах и трубопроводах должно соответствовать величинам утечек и количеству воды, отобранной в открытых системах горячего водоснабжения. С учетом возможных колебаний утечки в течение года в зависимости от режимных условий работы системы норма подпитки, $\text{м}^3/\text{ч}$, принимается равной 0,25 % в 1 ч от объема воды в трубопроводах тепловых сетей и непосредственно присоединяемых к ним местных систем отопления и вентиляции зданий. (Методические указания по определению расходов топлива, электроэнергии и воды на выработку тепла отопительными котельными коммунальных теплоэнергетических предприятий стр. 49).

$$\text{Общий расход воды: } 669,49 + 1\,172,09 + 7\,124,75 + 779,08 = 9\,745,41 \text{ м}^3.$$

Тариф на водопотребление в 2024 году составит 7,31 руб./ м^3 (с учетом НДС).

По предварительным прогнозным расчетам, рост тарифов на водопотребление с 01.07.2024 год составит в размере 1,072%.

Затраты по статье водопотребление на 2024 год составят **73,31 тыс. руб.**

$$1\text{-полугодие: } 9\,745,41 \text{ м}^3 \times 0,5931 \times 7,31 \text{ руб./м}^3 = 42,24 \text{ тыс. руб.}$$

$$2\text{-полугодие: } 9\,745,41 \text{ м}^3 \times 0,4069 \times 7,31 \text{ руб./м}^3 \times 1,072 = 31,07 \text{ тыс. руб.}$$

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя по расчетам экспертов в 2024 г. составят:

$$PЭ_i^{СК} = 79\,664,93 \text{ тыс. руб.}$$

где: 70 886,40 тыс. руб. – затраты на топливо;

8 705,23 тыс. руб. – затраты на электрическую энергию;

73,31 тыс. руб. - затраты на холодную воду.

Операционные (подконтрольные) расходы

Расчет операционных расходов $OP_i^{СК}$ экспертами выполнен в соответствии с

Методическими указаниями. Операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле:

$$OP_i = OP_{i-1} \times \left(1 - \frac{ИОР}{100\%}\right) \times (1 + ИПЦ_i) \times (1 + K_{эл} \times ИКА_i) \text{ (тыс. руб.)},$$

где:

OP_i - операционные (подконтрольные) расходы в 2024-м году.

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

ИПЦ_i - индекс потребительских цен, определенный на основании параметров прогноза социально-экономического развития РФ на 2024-й год, **7,2 %**

$K_{эл}$ - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, устанавливаемый равным 0,75;

ИКА - индекс изменения количества активов, применяемый с целью учета зависимости операционных расходов от размера активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, определяемый на 2024-й год в соответствии с пунктом 38 Методических указаний **0,0 %**.

$$КИ_{2024} = (1 - 1\%/100\%) \times (1 + 0,072) \times (1 + 0,75 \times 0,0) = 1,06128$$

$$ОР_i^{СК} = 15\,128,69 \times 1,06128 = 16\,055,77 \text{ тыс. руб.}$$

Скорректированные операционные расходы на 2024 г. долгосрочного периода (2020-2024 гг.) регулирования по МУП составят **16 055,77 тыс. руб.**

Скорректированная численность персонала МУП составила 60,59 человек. ФОТ на 2024 г. составил 14 584,71 тыс. руб. со среднемесячной заработной платой 20 059 руб.

Неподконтрольные расходы

Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности

Затраты на водоотведение.

По представленным МУП расчетам в 2024 г. затраты на водоотведение составят 37,25 тыс. руб.

Эксперты предлагают объем водоотведения принять 100 % от объема воды на технологические цели, который составит 9 745,41 м³.

По предварительным расчетам Минэнерго Республики Дагестан тарифы на услугу по водоотведению по г. Махачкала составят:

1-е полугодие 2024 – 3,06 руб./м³ (с учетом НДС);

По предварительным прогнозным расчетам, рост тарифов на водоотведение с 01.07.2024 года составит в размере 1,072 %.

Затраты по статье водопотребление в 2024 году составят **30,69 тыс. руб.**

$$9\,745,41 \text{ м}^3 \times 0,5931 \times 3,06 \text{ руб./м}^3 = 17,69 \text{ тыс. руб.}$$

$$9\,745,41 \text{ м}^3 \times 0,4069 \times 3,06 \text{ руб./м}^3 \times 1,072 = 13,01 \text{ тыс. руб.}$$

Отчисления на социальные нужды

По расчетам МУП сумма отчислений на социальные нужды в 2024 году составит 7 108,29 тыс. руб.

На основании пп 1, 2 и 3. п2 ст. 425 части 2 налогового кодекса (в ред. Федерального закона от 03.08.2018 г. № 303-ФЗ) размер отчислений в страховые фонды составляет 30,0% от ФОТ в том числе:

- на обязательное пенсионное страхование - 22 %;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 %;
- на обязательное медицинское страхование - 5,1 %.

Отчисления в страховые фонды в 2024 г. по расчетам экспертов составят **4 375,41 тыс. руб.** (14 584,71 тыс. руб. x 30,0%)

Отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний

МУП планирует затраты по данной статье в размере 47,07 тыс. руб. В соответствии с Федеральным законом № 477-ФЗ от 25.12.2018 г. «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» расходы на страхование на 2024 год предлагают принять в размере 0,2 % от заработной платы.

Отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и проф. заболеваний в 2024 году составят:

$$14\,584,71 \text{ тыс. руб.} \times 0,002 = \mathbf{29,17 \text{ тыс. руб.}}$$

Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу

В представленной МУП пояснительной записке, затраты на 2024 год указаны в размере 20,0 тыс. руб., согласно факта за 2022 год. В обоснование представлен договор №27/АПВО-22 от 25.01.2022 г. об оказании услуг, протокол испытаний промышленных выбросов №143ПВ от 18.12.2021 г.(пролонгирован).

Эксперты принимают на 2024 год затраты на плату за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу по предложению МУП.

Аренда

На регулируемый 2024 год МУП планирует затраты по аренде в размере 93,32 тыс. руб. В обоснование представлены договора аренды, права собственности с указанными кадастровыми стоимостями, акты приемов передачи, и расчеты арендной платы.

Расходы по аренде земельных участков и имущества приняты в сумме 93,32 тыс. руб. на основании договоров аренды №5, №10, №6, №7, №3, №1, №2, №13, №12, №11, №14, №10, №11, №15. в строгом соответствии с п.45 методических указаний исходя из принципа возмещения арендодателю амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имущества.

- аренда земельных участков – 9,27 тыс. руб.;
- аренда зданий (котельных) - 84,05 тыс. руб.

Итого затраты по аренде составят 93,32 тыс. руб.

Использование личного транспорта в служебных целях

Постановлением правительства РФ от 08.02.2002 г. №92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие

расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией».

Указанным постановлением установлены следующие нормы расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (в ред. Постановления Правительства РФ от 15.11.2002 г. № 828):

-легковые автомобили с рабочим объемом двигателя до 2000 куб. см. включительно – 1200 руб. в месяц;

-свыше 2000 куб. см -1500 руб. в месяц;

-мотоциклы – 600 руб. в месяц.

Согласно приказа по МУП «Котельная» от 09.01.2021 г. №2 – директору МУП, инженеру КИП и А, и начальнику производственного технического отдела МУП установлена компенсация за использование личного легкового автомобиля. Компенсация из расчета 1200 руб. в месяц. Годовые расходы по расчету МУП составляют 43,2 тыс. руб.

Эксперты предлагают согласиться с расчетами МУП и учесть в НВВ на 2024 год затраты по данной статье в размере 43,2 тыс. руб.

Амортизация основных средств

На 2024 г. МУП планирует амортизационные отчисления в сумме 3 115,31 тыс. руб. МУП принимает затраты исходя из расходов амортизации по факту 2022г. Котельные находятся у МУП на праве хозяйственного ведения.

Эксперты предлагают затраты на амортизацию основных средств в НВВ на 2024 г. не учитывать, так как в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 256 НК РФ имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования, не подлежит начислению амортизации.

Прибыль

Прибыль (неподконтрольные расходы). На основании п.48(2) постановления Правительства РФ от 22.10.2012 г. № 1075 (ред. от 19.10.2018г.) «О ценообразовании в сфере теплоснабжения расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации не устанавливается для регулируемой организации, являющейся государственным или муниципальным унитарным предприятием.

Налог на УСН

Согласно уведомления о применении упрощённой системы налогообложения ИФНС России по Ленинскому району г. Махачкалы) Форма № 26.2-6 от 27.12.2018 г. МУП «Котельная» применяет упрощенную систему налогообложения с режимом

налогообложения «доходы минус расходы». Налоговая ставка 1 проц. (Установить налоговую ставку в размере 1 процентов на доходы, уменьшенные на величину расходов, предусмотренные статьей 346.20 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, для организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших на упрощенную систему налогообложения и осуществляющих свою деятельность на территории Республики Дагестан.). Исходя из этого налог равен:

$$(100\ 312,50 / 0,99) - 100\ 312,50 = 1\ 013,26 \text{ тыс. руб.}$$

В соответствии с п. 3.1 статьей 346.21 НК РФ (часть 2) раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика.

$$НВВ_{2024}^{СК} + УСН = 101\ 325,76 \text{ тыс. руб.}$$

Показатели	2024
Подконтрольные (операционные) расходы, тыс. руб. ($OP_i^{СК}$)	16 055,77
Неподконтрольные расходы, тыс. руб. ($HP_i^{СК}$)	4 591,80
Расходы на энергетические ресурсы, тыс. руб. ($PЭ_i^{СК}$)	79 664,93
Налог на УСН	1 013,26

Необходимая валовая выручка ($НВВ_i$) на 2024 год по расчетам экспертов составит:

$$НВВ_i = НВВ_i^{СК} + \Delta НВВ_{i-2}^k \times (1 + ИПЦ_{i-1}) \times (1 + ИПЦ_i) + \Delta КИП_i - \Delta КНК_i + \Delta КЭЭ_i$$

Показатели	2024
$НВВ_i^{СК}$, тыс. руб.	101 325,76
фактическая необходимая валовая выручка, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных ($\Delta НВВ_{i-2}^k$), тыс. руб.	- 5 733,86
ИПЦ _i на 2023 год	5,8 %
ИПЦ _i на 2024 год	7,2 %
$НВВ_{2024}$ тыс. руб.	94 810,26
Полезный отпуск, Гкал	64 777,20

$$НВВ_{2024} = 101\ 325,76 + (-5\ 733,86) \times (1+0,058) \times (1+0,072) = 94\ 810,26 \text{ тыс. руб.}$$

Тарифы на 2024 г.

Период	Полезный отпуск, Гкал	НВВ, тыс. руб.	Тариф, руб./Гкал	Рост %
С 01.01.2023	38 419,36	54 858,09	1 427,88	
С 01.07.2024	26 357,84	39 952,17	1 515,76	106,15

	64 777,20	94 810,26		
--	-----------	-----------	--	--

Заслушав заключение эксперта, по результатам обсуждений председательствующий, предложил проголосовать по вопросу № 4 повестки дня.

Голосовали:

«за» - 6 голосов

«против» - нет «воздержались» - нет

Решили:

1. Внести в постановление Республиканской службы по тарифам Республики Дагестан от 3 декабря 2019 года № 68 «Об установлении тарифов на тепловую энергию, вырабатываемую котельными МУП «Котельная» и поставляемую потребителям г. Махачкала» (зарегистрировано Министерством юстиции Республики Дагестан 23.12.2019, регистрационный номер 5261) изменение в соответствии со следующей таблицей:

№ п/п	Наименование регулируемой организации	Вид тарифа	Год	Вода	Отборный пар давлением				Острый и редуцированный 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	
	МУП «Котельная»	однотарифный руб./Гкал	Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения						
			с 1 января 2020 года по 30 июня 2020 года	1242,16	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2020 года по 31 декабря 2020 года	1286,12	-	-	-	-	-
			с 1 января 2021 года по 30 июня 2021 года	1286,12	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2021 года по 31 декабря 2021 года	1294,29	-	-	-	-	-
			с 1 января 2022 года по 30 июня 2022 года	1294,29	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2022 года по 30 ноября 2022 года	1306,47	-	-	-	-	-
			с 1 декабря 2022 года по 31 декабря 2023 года	1427,88	-	-	-	-	-
			с 1 января 2024 года по 30 июня 2024 года	1427,88	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2024 года по 31 декабря 2024 года	1515,76	-	-	-	-	-
	Население *								
	МУП «Котельная»	однотарифный руб./Гкал	с 1 января 2020 года по 30 июня 2020 года	1242,16	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2020 года по 31 декабря 2020 года	1286,12	-	-	-	-	-
			с 1 января 2021 года по 30 июня 2021 года	1286,12	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2021 года по 31 декабря 2021 года	1294,29	-	-	-	-	-
			с 1 января 2022 года по 30 июня 2022 года	1294,29	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2022 года по 30 ноября 2022 года	1306,47	-	-	-	-	-
			с 1 декабря 2022 года по 31 декабря 2023 года	1427,88	-	-	-	-	-

			с 1 января 2024 года по 30 июня 2024 года	1427,88	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2024 года по 31 декабря 2024 года	1515,76	-	-	-	-	-

* Налогом на добавленную стоимость не облагается. Организация имеет упрощенную систему налогообложения в соответствии со статьей 346.11 главы 26.2 части II Налогового кодекса РФ

Вопрос № 5 повестки дня

Слушали: начальника отдела регулирования тарифов на сетевые услуги в электроэнергетике Управления тарифообразования Алиев А.М. с докладом об установлении тарифа на тепловую энергию, вырабатываемую котельной Махачкалинского территориального участка Северо-Кавказской дирекции по тепловодоснабжению структурного подразделения центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» и реализуемую потребителям г. Кизляр на 2024 год долгосрочного периода 2020-2024гг.

На основании обращения Махачкалинского участка минераловодского территориального участка «Северо-Кавказской дирекции по тепловодоснабжению» структурного подразделения центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» (далее ОАО) Министерство энергетики и тарифов приказом от 12.05.2023г. №45-ОД-65/23 открыто дело №2023/7-т об установлении тарифов на тепловую энергию, вырабатываемую котельными ОАО «РЖД» и поставляемую потребителям г. Кизляр на 2024 год долгосрочного периода регулирования 2020-2024 гг.

Экспертиза проводилась в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации:

- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Трудовым кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 27.07.2010г. N190-ФЗ «О теплоснабжении»;
- Основами ценообразования в сфере теплоснабжения и Правилами регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 22.10.2012г. N1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»;
- Методическими указаниями, утвержденными Приказом ФСТ России от 13.06.2013г. №760-э;
- Постановление Правительства Республики Дагестан от 08.04.2022г. №82 «Вопросы Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан»
- Положением по бухгалтерскому учету «расходы предприятия» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н с изменениями от 08.11.2010г.;
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н с изменениями от 08.11.2010г.;
- Прогнозом социально-экономического развития РФ на период 2024-2026гг.;

- Иными нормативными правовыми актами и нормативными методическими документами.

В соответствии с требованиями Основ ценообразования во время экспертизы проведены:

- анализ экономической обоснованности затрат по статьям затрат;
- анализ соответствия расчета тарифа и формы представления предложений нормативно-методическим документам.

Ответственность за достоверность представленных документов несет ОАО «РЖД».

Основные методологические положения по формированию необходимой валовой выручки для расчета тарифов методом индексации установленных тарифов

В соответствии с п.75 Постановления Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», к долгосрочным параметрам регулирования, установленным на долгосрочный период регулирования для формирования тарифов с использованием метода индексации установленных тарифов, относятся:

- а) базовый уровень операционных расходов;
 - б) динамика изменения расходов, связанных с поставками соответствующих товаров, услуг (индекс эффективности операционных расходов);
 - в) нормативный уровень прибыли;
 - г) показатели энергосбережения и энергетической эффективности - если в отношении регулируемой организации утверждена программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и (или) если показатели энергосбережения и энергетической эффективности предусмотрены в концессионном соглашении в отношении объектов теплоснабжения, находящихся в государственной или муниципальной собственности, или договоре аренды указанных объектов;
 - д) динамика изменения расходов на топливо, устанавливаемая в целях перехода от одного метода распределения расхода топлива к другому методу, - если орган регулирования применяет понижающий коэффициент на переходный период в соответствии с Правилами распределения расхода топлива.
- 2) индекс эффективности операционных расходов;
 - 3) нормативный уровень прибыли, устанавливаемый органом регулирования на каждый расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования;
 - 4) показатели энергосбережения и энергетической эффективности - если в отношении регулируемой организации утверждена программа энергосбережения и

повышения энергетической эффективности в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности;

В соответствии с 34 Методических указаний, на каждый год долгосрочного периода регулирования определяются прогнозные параметры регулирования (далее также - плановые параметры расчета тарифов) на каждый расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования:

1) индекс потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году), определенный в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации;

индексы роста цен на каждый энергетический ресурс (топливо, электроэнергия и холодная вода), потребляемые регулируемой организацией при осуществлении регулируемой деятельности, индексы роста цен на их доставку, определяемые на основании информации об основных макроэкономических показателях социально-экономического развития Российской Федерации.

2) размер активов:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя равен количеству условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления этой деятельности;

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности), равен установленной тепловой мощности источника тепловой энергии;

3) неподконтрольные расходы;

4) стоимость и сроки начала строительства (реконструкции) и ввода в эксплуатацию объектов, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой регулируемой организации, источники финансирования утвержденной инвестиционной программы, включая плату за подключение к системе теплоснабжения;

5) расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии, расчетный объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемые органом регулирования в соответствии с п. 8 и 9 Методических указаний;

6) стоимость покупки единицы энергетических ресурсов (в том числе 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, определяемая в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования;

-объем потерь тепловой энергии, устанавливаемый для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, теплоносителя;

объем потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя в сопоставимых условиях.

Краткая характеристика организации

1. Сведения о юридическом лице:

-Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» - ОАО «РЖД»;

-ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные записи - 8147746950739 от 25.04.2014г.;

Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица:

-регистрирующий орган- МРИ Федеральной налоговой службы №46 по г.Москва;

-адрес регистрирующего органа – 125373, г.Москва, Походный проезд, домовладение 3, строение 2;

Теплоэнергетическое оборудование:

Котельная г.Кизляр

Котел КСВАУ 0,63 ГН) – 2 шт.

Вид топлива – газ природный;

Теплопроизводительность – 0,54696 Гкал/час (0,63МВт);

Подключенная нагрузка: - 0,31779

Номинальный расход топлива – 70,0 куб.м/час

Объем, куб.м: водяной – 0,5 куб.м

Горелка –ГБак - 0,85

КПД—91,0%

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ОАО «РЖД» за 2022 год

Выработка и полезный отпуск тепловой энергии

Показатель	План 2022	Факт 2022	Отклонение
Выработка, Гкал	927,52	1 080,35	- 152,83
Расход на собственные нужды, Гкал	-	-	-
С/Н, %	-	-	-
Отпуск в сеть, Гкал	927,52	1 080,35	- 152,83
Потери в сети, Гкал	-	-	-

Потери, %	-	-	-
Полезный отпуск (реализация), Гкал	927,52	1 080,35	- 152,83

В обосновании фактических показателей ОАО представило форму статистической отчетности за 2022 год: 22 ЖКХ

Фактическая необходимая валовая выручка за 2022 год

Согласно п. 52. Методических указаний №760-э Размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

$$\Delta HBB_{i-2}^k = HBB_{i-2}^{\phi} - TB_{i-2} \text{ (тыс. руб.)}, (22)$$

где:

HBB_{i-2}^{ϕ} - фактическая величина необходимой валовой выручки в 2022-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая в соответствии с пунктом 55 Методических указаний, которая составила **1 218,02 тыс. руб.**

TB_{i-2} - выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в 2022-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в 2022-м году и тарифов, установленных в соответствии с главой IX Методических указаний на 2022-й год, без учета уровня собираемости платежей, которая составила **1179,49 тыс. руб.**

$$\Delta HBB_{i-2}^k = 1\,218,02 - 1\,179,49 = \mathbf{38,53 \text{ тыс. руб.}}$$

Необходимая валовая выручка, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, рассчитывается с учетом пунктов 29-31 Основ ценообразования № 1075 по формуле (26) в соответствии с пунктом 55 Методических указаний № 760-э:

$$НВВ_{i-2}^{\Phi} = ОР_{i-2}^{\Phi} + НР_{i-2}^{\Phi} + РЭ_{i-2}^{\Phi} + \Pi_{i-2}^{\Phi} + \Delta Рез_{i-2} + РПП_{i-2} + \Delta НВВ_{i-n}^K + \Delta КИП_{i-2} - \Delta КНК_{i-2} + \Delta КЭЭ_{i-2}$$

где:

$ОР_{i-2}^{\Phi}$ - фактические операционные расходы 2022 года, определенные в соответствии с пунктом 56 Методических указаний, **346,46 тыс. руб.;**

$НР_{i-2}^{\Phi}$ - фактические неподконтрольные расходы в 2022-м году, которые определяются на основании документально подтвержденных имевших место неподконтрольных расходов с учетом требований пунктов 13, 45 Основ ценообразования, **183,11 тыс. руб.**

$РЭ_{i-2}^{\Phi}$ - расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2022-м году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с пунктом 56 Методических указаний, **899,34 тыс. руб.;**

Π_{i-2}^{Φ} - фактическая нормативная прибыль года 2022, **0 тыс. руб.;**

$\Delta Рез_{i-2}$ - величина, учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, учтенная при установлении тарифов на 2022-й год,

0 тыс. руб.;

$РПП_{i-2}$ - расчетная предпринимательская прибыль, учтенная при установлении тарифов на 2022-й год, **27,48 тыс. руб.;**

$\Delta НВВ_{i-n}^K$ - корректировка необходимой валовой выручки по результатам предшествующих расчетных периодов регулирования с учетом пункта 12 Методических указаний (за исключением соответствующих сумм, учтенных при формировании показателя), **-238,37 тыс. руб.;**

$\Delta КИП_{i-2}$ - корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с неисполнением инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2022-й год, **0 тыс. руб.;**

$\Delta КНК_{i-2}$ - корректировка необходимой валовой выручки с учетом степени исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения или по реализации инвестиционной программы в случае не достижения плановых значений

показателей надежности объектов теплоснабжения по результатам года (i-4), учтенная при установлении тарифов на 2022-й год, **0 тыс. руб.;**

$\Delta KЭЭ_{i-2}$ - корректировка, 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, осуществляемая на i-й год в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, если в отношении регулируемой организации утверждена программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности по результатам года (i-4), учтенная при установлении тарифов на 2022-й год, **0 тыс. руб.**

$$HBB_{i-2}^{\Phi} = 346,46 + 183,11 + 899,34 + 27,48 + (-238,37) = 1\,218,02 \text{ тыс. руб.}$$

В соответствии с формулой (28) пункта 55 Методических указаний № 760-э расходы на приобретение энергетических ресурсов, определяемые на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, определяются по формуле:

$$PЭ_i^{\Phi} = PT_i^{\Phi} + PP_i^{\Phi}$$

где:

$PЭ_i^{\Phi}$ - расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2022-м году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов;

$PT_{i,k}^{\Phi}$ - расходы на топливо при производстве тепловой энергии в k-м виде теплоносителя в 2022-м году, определяемые исходя из фактических значений параметров расчета тарифов для организации, осуществляющей производство тепловой энергии (мощности), 826,07 тыс. руб.;

PP_i^{Φ} - расходы на приобретение прочих энергетических ресурсов, в том числе потерь тепловой энергии, холодной воды, теплоносителя в 2022-м году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов по формуле (30), 73,28 тыс. руб. (73,14+0,14).

$$P\mathcal{E}_i^{\Phi} = 826,07 + 73,28 = 899,34 \text{ тыс. руб.}$$

Расходы на приобретение энергетических ресурсов - $P\mathcal{E}_{i-2}^{\Phi}$

Топливо

Сравнение плановых и фактических показателей по «Топливу» за 2022г. приведено ниже в таблице:

Показатели	План 2022г.	Факт 2022г.	Разница
Выработка, Гкал	927,52	1 080,35	- 152,83
Отпуск в сеть (отпуск с коллекторов), Гкал	927,52	1 080,35	- 152,83
Расход натурального топлива, тыс. куб. м	117,88	166,91	- 49,03
Удельная норма расхода натурального топлива, куб. м/Гкал	127,09	159,73	- 32,64
Переводной коэффициент	1,1285	1,1285	-
Расход условного топлива, тут	133,028	188,36	- 55,33
Удельная норма расхода условного топлива, кг.у.т./Гкал	143,42	180,26	- 36,84
Средняя конечная цена на газ, руб./тыс.куб.м.	5 711,7	5 769,73	- 708,60
Расходы на топливо, тыс.руб	673,30	1 004,23	- 330,93

В соответствии с четвертым абзацем п. 56 Методических указаний определяется фактическая сумма на приобретение энергетических ресурсов – газа:

$$P\mathcal{T}_{i,k}^{\Phi} = b_{i,k} \times Q_{i,k}^{\kappa\Phi} \times \mathcal{CT}_i^{\Phi} \times 10^{-3}$$

Где:

$P\mathcal{T}_{i,k}^{\Phi}$ - расходы на топливо при производстве тепловой энергии в k-м виде теплоносителя в 2022-м году, определяемые исходя из фактических значений параметров расчета тарифов для организации, осуществляющей производство тепловой энергии (мощности), тыс. руб.;

$b_{i,k}$ - удельный расход топлива в k-том виде теплоносителя, учтенный при установлении тарифов на 2022 год 143,42-й год, кг у. т./Гкал;

$Q_i^{\kappa\Phi}$ - фактический объем отпуска тепловой энергии в k-м виде теплоносителя, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии в 2022-м году, 1 080,35 тыс. Гкал;

$\mathcal{CT}_i^{\Phi}$ - фактическая цена на условное топливо с учетом затрат на его доставку и хранение в 2022г. составила 5 331,40 руб./тыс. кум. м.

$$143,42 * 1\,080,35 * 5,331,40 = 826,07 \text{ тыс. руб.}$$

Фактическая сумма на приобретение топлива по формуле составила за 2022 год **826,07 тыс.руб.**

Расходы на покупную электроэнергию

Сравнение плановых и фактических показателей по «Электроэнергию» за 2022г. приведено ниже в таблице:

Показатель	План 2022г.	Факт 2022г.	Отклонение
Выработка, Гкал	927,53	1 080,35	- 152,82
Удельный расход электроэнергии, кВт ч./Гкал	18,00		
Объем потребления, тыс. кВт. ч.	16,70	54,12	- 37,42
Полезный отпуск, Гкал	927,53	1 080,35	- 152,82
Цена на электроэнергию, руб./кВт.	4,533	3,760	+ 0,773
Расходы на электроэнергию, тыс. руб.	78,92	203,50	- 124,58

В соответствии с формулой 30 п.56 Методических указаний определяется фактическая сумма на приобретение энергетических ресурсов – электроэнергия:

$$PP_i^{\phi} = \sum_z V_{i,z} \times \frac{Q_i^{поф}}{Q_i^{по}} \times ЦР_{i,z}^{\phi} (\text{тыс. руб.})$$

Где:

$V_{i,z}$ - объем потребления z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя, учтенный при установлении тарифов в 2022-м году 16,70 тыс. кВт/ч;

$Q_i^{поф}$ - фактический объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в 2022-м году, 1 080,35 Гкал;

$Q_i^{по}$ - объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), учтенный при установлении тарифов на 2022-й год, 927,53 тыс. Гкал;

$ЦР_{i,z}^{\phi}$ - фактическая стоимость покупки единицы z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя в 2022-м году 3,760 руб./кВт.

$$PP_i^{\phi} = 16,70 * (1\,080,35 : 927,53) * 3,760 = 58,96 \text{ тыс. руб.}$$

Фактическая сумма на приобретение электроэнергии по формуле составила за 2022 год **73,14 тыс. руб.**

Вода на технологические нужды.

При расчете тарифа на 2022г. объем воды составил 11,466 м³. Затраты по воде составили в сумме 0,14 тыс. руб. Средний плановый тариф – 12,20 руб. м³

Фактические затраты на холодную воду составляют 0,14 тыс. руб. Фактические расходы на холодную воду для технологических целей в 2022 г. 11,466 м³. Фактический тариф равен плану.

В соответствии с формулой 30 п.56 Методических указаний определяется фактическая сумма на приобретение энергетических ресурсов – электроэнергия:

$$PP_i^{\phi} = \sum_z V_{i,z} \times \frac{Q_i^{поф}}{Q_i^{по}} \times ЦР_{i,z}^{\phi} \text{ (тыс. руб.)}$$

Где:

$V_{i,z}$ - объем потребления z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя, учтенный при установлении тарифов в 2022-м году, 11,466 м. куб.

$Q_i^{поф}$ - фактический объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в 2022-м году, 1 080,35 тыс. Гкал;

$Q_i^{по}$ - объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), учтенный при установлении тарифов на 2022-й год, 927,53 тыс. Гкал;

$ЦР_{i,z}^{\phi}$ - фактическая стоимость покупки единицы z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя в 2022-м году, 12,20 руб. м³

$$PP_i^{\phi} = 11,466 * (1\ 080,35 : 927,53) * 12,20 = \mathbf{162,93 \text{ тыс.руб.}}$$

Операционные расходы $ОР_{i-2}^{\phi}$

Согласно формуле (27) пункта 56 Методических указаний №760, операционные расходы, определяемые на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, фактическая суммарная экономия от снижения операционных расходов определяется по формуле:

$$ОР_i^{\phi} = ОР_{i0} \times \prod_{j=i0+1}^i \left[\left(1 - \frac{ИОР}{100\%} \right) \times \left(1 + ИПЦ_j^{\phi} \right) \times \left(1 + K_{эл} \times ИКА_j^{\phi} \right) \right]$$

где:

$i0$ - первый год текущего долгосрочного периода регулирования;

OP_{i0} - базовый уровень операционных расходов, установленный на долгосрочный период регулирования в соответствии с пунктом 37 настоящих Методических указаний, 294,01 тыс. руб.;

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

$ИПЦ_j^{\phi}$, $ИПЦ_j$ - соответственно фактический и прогнозный индексы изменения потребительских цен в 2022-м году, 13,8%

$K_{эл}$ - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности;

$ИКА_i^{\phi}$ - фактический индекс изменения количества активов в i -м году.

Фактические операционные расходы по методике составили:

$$OP_i^{\phi} = 349,89 \text{ тыс.руб.} = 294,01 \text{ тыс.руб.} \times (1-1/100) \times (1+0,75 \times 0) \times (1-1/100) \times (1+0,067) \times (1+0,75 \times 0) \times (1-1/100) \times (1+0,138) \times (1+0,75 \times 0)$$

Неподконтрольные Расходы

Амортизация

При расчете тарифа на 2022г. амортизационные отчисления эксперты учитывают в размере 30,65 тыс.руб.

По представленным расчетам ОАО фактические амортизационные отчисления за 2022 г. составили 157,588 тыс. руб.

Эксперты отмечают, расчёт амортизационных отчислений ОАО был выполнен исходя из минимального полезного срока использования.

Эксперты предлагают рассчитать отчисления в соотношении с полезным отпуском вырабатываемым котельным в г. Кизляр и реализуемым для населения и на нужды станции. Соотношение составило: население 32,30 % от общей реализации.

В связи вышеперечисленным затраты на амортизационные отчисления в 2022г. составят в размере **50,90 тыс. руб.** ($157,588 \times 32,30/100$)

Отчисления на социальные нужды

Согласно пп.1, 2 и 3. п 2. статья 425. НК РФ (часть вторая) отчисления в страховые фонды составляют 30,0 процентов от ФОТ. в том числе:

- на обязательное пенсионное страхование - 22 процента;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;

- на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента.

Эксперты отмечают, согласно вышеуказанной статьей отчисления в страховые фонды начисляется от Фонда оплаты труда.

В этой связи отчисления на социальные нужды за 2022 год составили в размере 103,94 тыс.руб.

Налог на имущество

При расчете тарифа на 2022 г. затраты по статье налог на имущество составили 35,23 тыс.руб.

По представленным расчетам ОАО сумма налога на имущество за 2022г. составила 86,138 тыс. руб.

Эксперты налог на имущество рассчитали исходя из остаточной стоимости на недвижимое имущество в размере 3 880 803,81 руб.

Согласно ст.380, пункту 3 «Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 г. № 117 - ФЗ» налоговая ставки составляет 2,2 %. Фактический налог на недвижимое имущество составляет **85,38 тыс. руб.** ($3\,880\,803,81 * 2,2/100$)

Эксперты предлагают налог на имущество рассчитать в соотношении с полезным отпуском вырабатываемым котельным в г. Кизляр и реализуемым для населения и на нужды станции. Соотношение составило: население 32,30 % от общей реализации.

В связи вышеперечисленным затраты налога на имущество в 2022г. составят в размере **27,58 тыс. руб.** ($85,38 * 32,30/100$)

Страхование от несчастных случаев

Федеральным законом от 24.07.1998 №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» предусмотрено, что страховой взнос – это обязательный платеж по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, который рассчитывается исходя из страхового тарифа, скидки (надбавки) к страховому тарифу, который страхователь обязан внести в Фонд социального страхования РФ.

С учетом изложенного затраты за 2022 год составили в размере 0,69 тыс.руб.

Расчет тарифа на 2024 год

Выработка и полезный отпуск тепловой энергии.

В представленных ОАО расчетах выработка и полезный отпуск тепловой энергии указаны в объеме 1 128,10 Гкал.

В соответствии с п.8 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013г №760-э, **расчетный объем полезного отпуска** соответствующего вида продукции (услуг) **на расчетный период регулирования определяется в соответствии со схемой теплоснабжения**, а в случае ее отсутствия - на основании

программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования.

В п.9 вышеуказанным методических указаний прописано - 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, или при отсутствии ежегодной актуализации указанных данных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22 февраля 2012 г. N 154 "О требованиях к схемам теплоснабжения, порядку их разработки и утверждения" расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии, реализация которой необходима для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, **определяется органом регулирования в соответствии с настоящими Методическими указаниями с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии указанным категориям потребителей за последние 3 года.**

Вместе с тем, схема теплоснабжения «г. Кизляр на 2024 г. не актуализирована, в связи, с чем эксперты выработку и полезный отпуск тепловой энергии на 2024 год, принимают по динамике за последний 3 года в объеме 1 128,10 Гкал.

Анализ динамики полезного отпуска тепловой энергии за 2020-2022гг.

Период	Полезный отпуск, Гкал	Индекс роста (снижения)
2020	948,88	1
2021	956,52	0,00805
2022	1 080,35	1,12945

$$\sqrt[3]{x * 0,00805 * 1,12945} = 1,04420$$

По расчетам экспертов объем выработки и полезного отпуска тепловой энергии на 2024 год составит 1 128,10 Гкал.

Корректировка НВВ на 2024г.

Согласно п.49 Методических указаний в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования орган регулирования ежегодно уточняет плановую необходимую валовую выручку на каждый год до конца долгосрочного периода регулирования с использованием уточненных значений прогнозных параметров регулирования (далее - скорректированная плановая НВВ), $HBB_i^{СК}$, по формуле:

$$HBB_i^{CK} = OP_i^{CK} + HP_i^{CK} + PЭ_i^{CK} + \Pi_i^{CK} + \Delta Pez_i + PПП_i + \Delta HBB_{i-n}^K$$

где:

OP_i^{CK} - скорректированные операционные (подконтрольные) расходы в 2024-м году, определяемые в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования по формуле (10) с применением уточненных значений индекса потребительских цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации и индекса изменения количества активов, **346,45 тыс. руб.;**

HP_i^{CK} - скорректированные неподконтрольные расходы в 2024-м году, определяемые в соответствии с пунктом 39 Методических указаний в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, **186,39 тыс. руб.;**

$PЭ_i^{CK}$ - скорректированные расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя в 2024-м году, определяемые в соответствии с пунктом 50 Методических указаний в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, **1 030,13 тыс. руб.;**

Π_i^{CK} - скорректированная нормативная прибыль, определяемая в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования на 2024-й год по формуле (12) с применением величины HBB_i^{CK} и скорректированной ставки налога на прибыль организаций в 2022-м году, **0,00 тыс. руб.;**

ΔPez_i - величина, учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования и определенная на 2024-й год в соответствии с пунктом 42 Методических указаний, **- 0,00 тыс. руб.;**

$PПП_i$ - расчетная предпринимательская прибыль, определяемая в соответствии с пунктом 74(1) Основ ценообразования, **31,45 тыс. руб.;**

ΔHVB_{i-n}^k - корректировка необходимой валовой выручки по результатам предшествующих расчетных периодов регулирования, учтенная в соответствии с пунктом 12 Методических указаний, **43,70 тыс. руб.**

Расходы на энергетические ресурсы

Расходы на топливо

По представленным ОАО расчетам расход натурального топлива на 2024 год составит 160,79 тыс. м³. Средняя удельная норма расхода условного топлива 180,26 кг.у.т./Гкал., переводной коэффициент ОАО принимает 1,1285 Среднегодовую цену в расчетах РЖД принимает 6 687,67 руб./1000 м³. Затраты составят 1 075,31 тыс. руб. В обосновании представлен расчет расхода и затрат на газ.

По расчетам экспертов расход топлива на 2024г. составит **143,37 тыс. м³**. Затраты по расчетам экспертов составят **933,92 тыс. руб.** По объему потребления газа котельные РЖД относятся к 5-й группе. Удельную норму расхода условного топлива эксперты принимают на уровне плана 2023г. в размере 143,42 кг.у/Гкал

Расчет расхода топлива

территория	период	выработка	удельный расход, условного	коэфф-т	удельный расход, натурального	расход газа	
Кизляр	1 полугодие	676,86	143,42	1,1285	127,09	86,02	143,37
	2 полугодие	451,24	143,42	1,1285	127,09	57,35	

Определение конечной цены по группам потребления газа:

На основании Приказа ФАС РФ от 16.11.2022 г. № 821/22 оптовая цена на газ по Республике Дагестан с 1 июля 2022 г. составит – **5 873 руб./1000м³** (без учета НДС).

По предварительным прогнозным расчётам Минэкономразвития Российской Федерации, индекс роста цена на газ с 01.07.2024 года составит 11,2%.

С учетом этого оптовая цена на газ с 01.07.2024г. года составит – **6 530,78руб./1000м³**. (без учета НДС).

На основании Приказа ФАС России от 31.10.2022г. №775/22 размера платы за снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые потребителям поставщиками газа, на 2024 год для следующих групп, составит:

- для 5-й группы – **216,67 руб./1000м³** (без учета НДС);

На основании приказа ФАС России от 03.06.2022 N428/22 тарифы на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ОАО «ДАГГАЗ» на территории Республики Дагестан для г. Кизляр в 2024г. составят;

1 полугодие.

- для 5-й группы – **158,76 руб./1000м³** (без учета НДС);

2- полугодие

- для 5-й группы – 165,09 руб./1000м³ (без учета НДС);

С учетом вышеуказанного конечные цены на газ в 2024 году составят без (НДС);

1 полугодие – 6 248,43 руб./1000м³

2 полугодие – 6 912,54 руб./1000м³

Расчет затрат на топливо:

1 полугодие 2024г.

143,37 тыс. м³. x 0,6 x 6 248,54 руб./1000м³ : 1000 = 537,50 тыс. руб.

2 полугодие 2024г.

143,37 тыс. м³ x 0,4 x 6 912,54 руб./1000м³ : 1000 = 396,42 тыс. руб.

Расходы на покупную электрическую энергию

По представленным ОАО расчетам затраты на электроэнергию в 2024 год составят 232,62 тыс. руб. Расход электроэнергии в 2024 году составит 51,69 тыс. кВт/ч. Тариф на электроэнергию ОАО принимает 4,50 руб./кВтч.

По расчетам экспертов затраты электроэнергии по ОАО всего в 2024 году составят **96,04 тыс. руб.** Расход электроэнергии на 2024г. по расчетам экспертов составит **20,31 кВт/ч.** Удельная норма расхода электроэнергии 18,00 кВт.ч/Гкал.

Эксперты определяют объём потреблённой электроэнергии на выработку и передачу тепловой энергии через удельную норму расхода электроэнергии на производство и передачу тепловой энергии.

В соответствии с п.5.13 указанных Методических указаний, плановый годовой расход электроэнергии на выработку и транспортирование тепла от отопительных котельных может быть определен для районных котельных умножением исчисленных удельных расходов э/энергии на общее количество вырабатываемого тепла, необходимого для нужд отопления, вентиляции и горячего водоснабжения для индивидуальных и групповых котельных по данным табл. 5.3 «Предельные нормы расхода э/энергии на выработку и транспортирование тепла отопительными котельными малой производительности».

Расчет расхода электроэнергии

Территория	период	Выработка Гкал	Удельная норма э\э	Расход э\э Тыс. кВт\ч.
Кизляр	год	1 128,10	18,00	20,31

В расчетах затрат на электроэнергию эксперты за основу принимают фактический тариф по представленной ОАО счет фактуре на последнюю отчетную дату (октябрь 2023г.) в размере 4,527 руб./кВт. ч

По предварительным прогнозным расчетам Минэнерго и тарифов РД, рост тарифов на электрическую энергию, поставляемую для всех категорий потребителей, исключая население (прочие потребители), на второе полугодие 2024 года составит в размере 12,2%.

Затраты в 2024 году составят:

1 полугодие - $20,31 \text{ тыс. кВт}\cdot\text{ч.} \times 0,6 \times 4,5270 \text{ руб./кВт. ч.} = 55,15 \text{ тыс. руб.}$

2 полугодие - $20,31 \text{ тыс. кВт}\cdot\text{ч.} \times 0,4 \times 5,034 \text{ руб./кВт. ч.} \times 1,122 = 40,89 \text{ тыс. руб.}$

Расходы на холодную воду на технологические нужды

По представленным РЖД расчетам расход холодной воды на 2024 год всего составил 11,466 куб. м. Затраты по расчетам РДЖ составят 0,16 тыс. руб. В обосновании ОАО представило расчет расхода воды на 2024 год.

Эксперты предлагают согласиться с расчетами РЖД и принять расход холодной воды в объеме 11,466 куб. м.

-Объем сетей – 0,932 куб. м

-объем котла КСВаУ – 6,3 Гн (ак) по техническому паспорту 0,5 куб.м. Количество котлов 2. Всего объем воды в 2-х котлах – 1,0 куб. м ($0,5 \times 2$).

Объем воды на наполнения трубопроводов тепловых сетей – 0,932 куб.м

Подключенная нагрузка – 0,3178 Гкал/час

Объем отопительной системы $30 \times 0,3178 = 9,534 \text{ куб.м}$

Всего объем всей системы – 11,466 куб. м ($1 + 0,932 + 9,534$).

В соответствии с приказом Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан тариф на холодное водоснабжение составляет 13,55 руб./м³., без (НДС).

По прогнозным расчетам Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан тариф второго полугодия составит 15,70 руб./м³., без (НДС).

Расчет затрат на воду по полугодиям.

1 – полугодие: $11,466 \text{ м}^3 \times 0,6 \times 13,55 \text{ руб./м}^3 = 0,09 \text{ тыс.руб.}$

2 – полугодие: $11,466 \text{ м}^3 \times 0,4 \times 15,70 \text{ руб./м}^3 = 0,072 \text{ тыс.руб.}$

Итого 0,17 тыс. руб.

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя по расчетам экспертов в 2024г. составят:

$$P\mathcal{E}_i^{ск} = 1\,030,13 \text{ тыс. руб.}$$

где: 933,92 тыс. руб. – затраты на топливо;

96,04 тыс. руб. – затраты на электрическую энергию;

0,17 тыс. руб. - затраты на холодную воду.

Операционные (подконтрольные) расход

Расчет операционных расходов $OP_i^{ск}$ экспертами выполнен в соответствии с Методическими указаниями.

Операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле:

$$OP_i = OP_{i-1} \times \left(1 - \frac{ИОР}{100\%}\right) \times (1 + ИПЦ_i) \times (1 + K_{эл} \times ИКА_i) \quad (\text{тыс. руб.}),$$

(10)

где:

OP_i - операционные (подконтрольные) расходы в i -м (2024г.) году составляют 346,45 тыс. руб.

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах, составляет 1,0%;

$ИПЦ_i$ - индекс потребительских цен, определенный на основании параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024-й год – 7,2%;

$K_{эл}$ - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, устанавливаемый равным 0,75;

$ИКА_i$ - индекс изменения количества активов, применяемый с целью учета зависимости операционных расходов от размера активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, определяемый на i -й год в соответствии с пунктом 38 Методических указаний.

Скорректированные операционные расходы на 2024г. долгосрочного периода 2020-2024гг. регулирования по расчетам экспертов составят:

$$OP_i^{ск} = 326,63 \cdot (1 - 0,01) \cdot (1 + 1,072) \cdot (1 + 0,75 \cdot 0) = 346,45 \text{ тыс. руб.}$$

Параметры расчета операционных (подконтрольных) расходов на 2024г.

№№	параметры расчета расходов	ед. измер.	значение
1	Индекс потребительских цен на расчетный период (ИПЦ)	%	7,2
2	Индекс эффективности операционных расходов	%	1,0

3	Количество активов	у.е.	6,59
4	Индекс изменения количества активов (ИКА)	%	0,0
5	коэффициент эластичности затрат по росту активов		0,75
6	Итого коэффициент индексации		1,04940

Неподконтрольные расходы

Амортизация

В представленной ОАО смете на 2024 год амортизационные отчисления указаны в сумме 157,59 тыс. руб. В обосновании ОАО представило расчет амортизационных отчислений на 2024г.

Эксперты отмечают, расчёт амортизационных отчислений ОАО был выполнен исходя из минимального полезного срока использования.

Эксперты предлагают рассчитать амортизационные отчисления по максимальному сроку полезного использования и в соотношении с полезным отпуском вырабатываемым котельным в г. Кизляр и реализуемым для населения и на нужды станции. Соотношение составило: население 32,30 % от общей реализации.

№ № п/п	Основное средство	год ввод а	первонач. стоимость, руб.	Сумма амортиз. за весь период	норма , %	годовая амортизац ия, руб. за 2024г.
1	Здание котельной	2003	5 207 081,4 7	3 640 136,01	3,333	173 339,81
3	Станция дозирован ия реагентов	2018	59 700,00	41 790,00	10	5 970,00
4	Горелка жидкотоп ливная WM- L20/1A/1	2020	209 526,04	83 810,42	10	20 952,60
5	Горелка жидкотоп	2020	209 526,04	83 810,42	10	20 952,60

	ливная WM- L20/1A/1					
						221 215,01

В связи вышеперечисленным затраты на амортизационные отчисления в 2024г. составят в размере **71,45 тыс. руб.** ($221\,215,01 \text{ руб.} / 1000 * 32,30 / 100$)

Отчисления на социальные нужды

Согласно пп. 1, 2 и 3. п 2. Статья 425. НК РФ (часть вторая) отчисления в страховые фонды составляют 30,0 процентов от ФОТ. В том числе;

-на обязательное пенсионное страхование - 22 процента;

-на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;

- на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента.

Отчисления на социальные нужды в 2024г. составят:

$$343,37 * 0,3 = 103,01 \text{ тыс. руб.}$$

Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей

Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» предусмотрено, что страховой взнос – это обязательный платеж по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, который рассчитывается исходя страхового тарифа, скидки (надбавки) к страховому тарифу, который страхователь обязан внести в Фонд социального страхования РФ.

В соответствии с федеральным законом № 477-ФЗ от 25.12.2018 «о страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» затраты на 2024 год предлагают принять в размере 0,2% от заработной платы. Таким образом, сумма на 2024 год составит 0,69 тыс. руб.

$$\text{По участку г. Кизляр} - 346,45 * 0,2\% / 100 = 0,69 \text{ тыс. руб.}$$

Налог на имущество

В представленной ОАО смете на 2024 год налог на имущество планирует в сумме 86,20 тыс.руб.

Эксперты налог на имущество рассчитали исходя из остаточной стоимости на недвижимое имущество в размере 1 566 945,46 руб.

Согласно ст.380, пункту 3 «Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 г. № 117 - ФЗ» налоговая ставки составляет 2,2 %.

С учетом налоговой ставки затраты составили в размере 34,47 тыс.руб. = $(1\,566\,945,46 / 1000 \times 2,2 / 100)$.

Эксперты предлагают налог на имущество рассчитать в соотношении с полезным отпуском вырабатываемым котельным в г. Кизляр и реализуемым для населения и на нужды станции. Соотношение составило: население 32,30 % от общей реализации.

В связи вышеперечисленным эксперты предлагают в тарифе на 2024 год учесть затраты налога на имущество размере **11,13 тыс. руб. $(34,47 \times 32,30 / 100)$**

Итого расходы.

Итого расходы на производство и передачу тепловой энергии в 2023г. составили 1 584,76 тыс. руб.

Нормативная прибыль.

В соответствии с п. 74 Постановления Правительства РФ от 22.10.2012 N 1075 (ред. от 19.10.2018) "О ценообразовании в сфере теплоснабжения" величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя:

а) расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с утвержденными инвестиционными программами, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

б) расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений пункта 13 настоящего документа;

в) экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Эксперты нормативную прибыль на 2024 год не учитывают.

Расчетно предпринимательская прибыль

В соответствии с п. 48(1). Постановления Правительства РФ от 22.10.2012 N 1075 (ред. от 19.10.2018) "О ценообразовании в сфере теплоснабжения" Расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации определяется в размере 5 процентов объема, включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в п.п.2 - 8 и п.33 настоящего документа, за исключением расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

Расчетно предпринимательская прибыль составит $629,04 \times 5 / 100 = 31,45$ тыс. руб.

Фактическая необходимая валовая выручка

Согласно п. 52. Методических указаний №760-э Размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

$$\Delta HBB_{i-2}^k = HBB_{i-2}^\phi - TB_{i-2} \text{ (тыс. руб.)}, (22)$$

где:

HBB_{i-2}^ϕ - фактическая величина необходимой валовой выручки в 2022-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая в соответствии с пунктом 55 Методических указаний, которая составила **1 218,02 тыс. руб.**

TB_{i-2} - выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в 2022-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в 2022-м году и тарифов, установленных в соответствии с главой IX Методических указаний на 2022-й год, без учета уровня собираемости платежей, которая составила **1179,49 тыс. руб.**

$$\Delta HBB_{i-2}^k = 1\,218,02 - 1\,179,49 = 38,53 \text{ тыс. руб.}$$

Необходимая валовая выручка на 2024 год составляет:

В соответствии с п.51 Методических указаний №760-э необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на очередной i-й год долгосрочного периода регулирования, HNB_i , определяется в (i-1)-м году с учетом

отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов по формуле:

$$HBB_i = HBB_i^{CK} + \Delta HBB_{i-2}^k \times (1 + ИПЦ_{i-1}) \times (1 + ИПЦ_i) + \Delta КИП_i - \Delta КНК_i + \Delta КЭЭ_i$$

(тыс. руб.), (21)

$$1\,638,11 = 1\,594,41 + 38,53 * (1+0,058) * (1+0,072) + 0 - 0 + 0$$

где:

HBB_i^{CK} - плановая необходимая валовая выручка, определенная на i-й год, скорректированная в соответствии с пунктом 49 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

ΔHBB_{i-2}^k - размер корректировки необходимой валовой выручки в i-м году, рассчитываемый в (i-1)-м году на основе данных о фактических значениях параметров расчета тарифов в (i-2)-м году, определяемый в соответствии с пунктом 52 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

ИПЦ_{i-1}, ИПЦ_i - индексы потребительских цен, определенные на основании параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации соответственно на (i-1)-й и i-й годы при расчете долгосрочных тарифов;

$\Delta КИП_i$ - корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с неисполнением инвестиционной программы, определяемая на i-й год в соответствии с пунктом 53 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

(в ред. Приказа ФАС России от 04.10.2017 N 1292/17)

$\Delta КНК_i$ - корректировка необходимой валовой выручки с учетом степени исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения или по реализации инвестиционной программы в случае недостижения плановых значений показателей надежности объектов теплоснабжения, определяемая на i-й год в соответствии с пунктом 54 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

(в ред. Приказа ФАС России от 04.10.2017 N 1292/17)

$\Delta KЭЭ_i$ - корректировка, 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, осуществляемая на i-й год в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, если в отношении регулируемой организации утверждена программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, тыс. руб.

Показатели	2024
Подконтрольные (операционные) расходы, тыс. руб. (OP_i^{CK})	346,45
Неподконтрольные расходы, тыс. руб. (HP_i^{CK})	186,39
Расходы на энергетические ресурсы, тыс. руб. ($PЭ_i^{CK}$)	1 030,13
Фактическая необходимая валовая выручка, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных (ΔHBB_{i-2}^k) * (1+ИПЦ ₂₀₂₃) + (1+ИПЦ ₂₀₂₄)	+ 43,70
Расчетная предпринимательская прибыль (РПП)	31,45
Валовая прибыль + налог на прибыль (П)	0
НВВ на 2024 год	1 638,11
Полезный отпуск, Гкал	1 128,10

Тариф на 2024 год.

Период	Полезный отпуск, Гкал.	НВВ	Тариф, руб./Гкал.	%
1 полугодие	676,86	963,90	1 424,07	
2 полугодие	451,24	674,21	1 494,12	104,92

Заслушав заключение эксперта, по результатам обсуждений председательствующий, предложил проголосовать по вопросу № 5 повестки дня.

Голосовали:

«за» - 6 голосов

«против» - нет

«воздержались» - нет

Решили:

1. Внести в постановление Республиканской службы по тарифам Республики Дагестан от 17 декабря 2019 года № 107 «Об установлении тарифов на тепловую энергию, вырабатываемую котельными ОАО «РЖД» и поставляемую потребителям г. Кизляра» (зарегистрировано Министерством юстиции Республики Дагестан 25.12.2019, регистрационный номер 5291) следующее изменение:

приложение №1 к указанному постановлению изложить в новой редакции согласно следующей таблице:

**Об установлении тарифов на тепловую энергию,
вырабатываемую котельными ОАО «РЖД»
и поставляемую потребителям г. Кизляр**

№ п/ п	Наименование регулируемой организации	Вид тарифа	Год	Вода	Отборный пар давлением				Острый и редуцирован- 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	
	ОАО «РЖД»	Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения							
		одноставочный руб./Гкал	с 1 января 2020 года по 30 июня 2020 года	930,28	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2020 года по 31 декабря 2020 года	1014,01	-	-	-	-	-
			с 1 января 2021 года по 30 июня 2021 года	1014,01	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2021 года по 31 декабря 2021 года	1059,34	-	-	-	-	-
			с 1 января 2022 года по 30 июня 2022 года	1059,34	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2022 года по 30 ноября 2022 года	1140,44	-	-	-	-	-
			с 1 декабря 2022 года по 31 декабря 2023 года	1424,07	-	-	-	-	-
			с 1 января 2024 года по 30 июня 2024 года	1424,07	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2024 года по 31 декабря 2024 года	1 494,12	-	-	-	-	-
	Население (тарифы указываются с учетом НДС) *								
	ОАО «РЖД»	одноставочный руб./Гкал	с 1 января 2020 года по 30 июня 2020 года	1116,34	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2020 года по 31 декабря 2020 года	1216,81	-	-	-	-	-
			с 1 января 2021 года по 30 июня 2021 года	1216,81	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2021 года по 31 декабря 2021 года	1271,21	-	-	-	-	-
			с 1 января 2022 года по 30 июня 2022 года	1271,21	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2022 года по 30 ноября 2022 года	1368,53	-	-	-	-	-
			с 1 декабря 2022 года по 31 декабря 2023 года	1708,88	-	-	-	-	-

			с 1 января 2024 года по 30 июня 2024 года	1708,88	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2024 года по 31 декабря 2024 года	1 792,94	-	-	-	-	-

Вопрос № 6 повестки дня

Слушали: начальника отдела регулирования тарифов на сетевые услуги в электроэнергетике Управления тарифообразования Алиева А.М. с докладом об установлении тарифа на тепловую энергию на 2024 год долгосрочного периода регулирования 2021-2025 гг. для установления тарифов на тепловую энергию, вырабатываемую Федеральным Государственным Бюджетным Учреждением «Центральное жилищно-коммунальное управление» (ФГБУ «ЦЖКУ») Министерства обороны Российской Федерации реализуемую потребителям Республики Дагестан.

На основании обращения Федерального Государственного Бюджетного Учреждения «Центральное жилищно-коммунальное управление» Министерства обороны Российской Федерации (далее «ЦЖКУ») в Министерстве энергетики и тарифов РД приказом от 12.05.2023г. № 45-ОД-65/23 открыто дело №2023/10-т на тепловую энергию, вырабатываемую котельными «ЦЖКУ» и поставляемую потребителям Республики Дагестан, на 2024 год долгосрочного периода регулирования 2021-2025гг.

Экспертиза проводилась в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами Российской Федерации:

- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Трудовым кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 27.07.2010г. N190-ФЗ «О теплоснабжении»;
- Основами ценообразования в сфере теплоснабжения и Правилами регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 22.10.2012г. N1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»;
- Методическими указаниями, утвержденными Приказом ФСТ России от 13.06.2013г. №760-э;
- Постановлением Правительства Республики Дагестан от 08.04.2022г. №82 «Вопросы Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан»
- Положением по бухгалтерскому учету «расходы предприятия» ПБУ 10\99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н с изменениями от 08.11.2010г.;
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н с изменениями от 08.11.2010г.;
- Прогнозом социально-экономического развития РФ на период 2024-2026гг.;
- Иными нормативными правовыми актами и нормативными методическими документами.

В соответствии с требованиями Основ ценообразования во время экспертизы проведены:

- анализ экономической обоснованности затрат по статьям затрат;
- анализ соответствия расчета тарифа и формы представления предложений нормативно-методическим документам.

Ответственность за достоверность представленных документов несет ФГБУ «ЦЖКУ».

Краткая Характеристика ФГБУ «ЦЖКУ» Министерства обороны Российской Федерации

Предметами деятельности «ЦЖКУ», в соответствии с листом записи Единого государственного реестра юридических лиц, являются: производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии); эксплуатация, ремонт, обслуживание, диагностика энергетического оборудования и иных объектов теплосетевого хозяйства и технологическое управление ими; организация теплоснабжения воинских частей и других организаций, подведомственных Министерству обороны Российской Федерации; развитие тепловых сетей и иных объектов теплосетевого хозяйства, включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкция, техническое перевооружение, монтаж и наладка.

В соответствии с Приказом Министра обороны Российской Федерации от 2.03.2017г. №155 «О создании федерального государственного бюджетного учреждения «Центральное жилищно-коммунальное управление» Министерства обороны Российской Федерации путем изменения типа, основных целей деятельности и переименования государственного учреждения Жилищно-эксплуатационная контора №21 Жилищно-коммунального отдела Квартирно-эксплуатационного управления города Москвы» созданы филиалы ФГБУ «ЦЖКУ» МО РФ. Основной целью (п.3 Приказа) деятельности ФГБУ «ЦЖКУ» МО РФ является содержание (эксплуатация) объектов военной и социальной инфраструктуры и предоставление коммунальных услуг в интересах Вооруженных сил Российской Федерации.

В обоснование передачи полномочий представлены следующие документы:

- Приказ Министра обороны РФ от 02.03.2017г. №155 «О создании ФГБУ «ЦЖКУ» МО РФ путем изменения типа, основных целей деятельности и переименования учреждения Жилищно-эксплуатационная контора №21 ЖКУ КЭУ г.Москвы»;

- свидетельство от 20.03.2017г. о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения (ОГРН 1027700430889);

- устав ФГБУ «ЦЖКУ» МО РФ, утвержденный приказом директора Департамента имущественных отношений МО РФ;

- акт приема-передачи недвижимого имущества объектов теплового хозяйства №1 от 31.03.2017г. (указанным актом «Северо-кавказское территориальное управление имущественных отношений» МО РФ передало ФГБУ «ЦЖКУ» МО РФ недвижимое имущество (перечень передаваемого имущества в тарифных материалах);

- лист записи Единого государственного реестра юридических лиц (регистрационный номер 1027700430889).

На территории Республики Дагестан расположены следующие теплоэнергетические объекты ФГБУ «ЦЖКУ» МО РФ:

- действующие котельные 9 единиц;

- два центральных тепловых пункта: №65 в в/г №1 в Ботлихе и в в/г №29 в Герей Авлаке (Буйнакск);

- тепловые сети, присоединенные к этим котельным, общей протяженностью 27,269 км в однострубно́м исчислении и различного диаметра.

Применяемое топливо: газ природный.

Производимая тепловая энергия используется на нужды отопления, а также на подготовку горячей воды для горячего водоснабжения и прочие нужды (прачечная, пищеблоки).

Эксперты рассматривали и принимали 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 ФГБУ «ЦЖКУ» МО РФ.

**Анализ финансово-хозяйственной деятельности
ФГБУ «ЦЖКУ» за 2022 год
Выработка и полезный отпуск тепловой энергии.**

Показатель	План 2022	Факт 2022	Отклонение
Выработка, Гкал	8 770,62	11 820,3	-3 049,68
Расход на собственные нужды, Гкал	-	354,6	-354,6
С/Н, %	-	3	
Отпуск в сеть, Гкал	8 770,62	11 464,9	-2 694,28

Потери в сети, Гкал	526,24	1 907,2	-1 380,96
Потери, %	6,0	16,64	
Полезный отпуск (реализация), Гкал	8 244,38	9 557,710	-1 313,33

В подтверждении представлена Форма № 1-ТЕП

Фактическая необходимая валовая выручка за 2022 год

Согласно п. 52 Основ ценообразования №1075, Орган регулирования ежегодно в течение долгосрочного периода регулирования осуществляет корректировку долгосрочного тарифа, ранее установленного на год, следующий за текущим годом, в соответствии с методическими указаниями № 760-э с учетом отклонения значений параметров регулирования деятельности регулируемой организации за истекший период регулирования от значений таких параметров, учтенных при расчете долгосрочных тарифов, за исключением долгосрочных параметров регулирования. Корректировка осуществляется в соответствии с формулой корректировки необходимой валовой выручки, установленной в методических указаниях №760-э и включающей в том числе показатель отклонения объема товаров (услуг), реализуемых в ходе осуществления регулируемой деятельности, от объема, учтенного при установлении тарифов для регулируемой организации.

В соответствии с п.55 Методических указаний №760-э необходимая валовая выручка, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, HBB_{i-2}^{Φ} , рассчитывается с учетом пунктов 29 - 31 Основ ценообразования по формуле:

$$HBB_{i-2}^{\Phi} = OP_{i-2}^{\Phi} + NP_{i-2}^{\Phi} + P\Omega_{i-2}^{\Phi} + \Pi_{i-2}^{\Phi} + \Delta Rez_{i-2} + P\Phi_{i-2} + \Delta HBB_{i-n}^{\kappa} + \Delta KIP_{i-2} - \Delta KHK_{i-2} + \Delta K\Xi\Xi_{i-2}$$

где:

OP_{i-2}^{Φ} - фактические операционные расходы года 2022 года, определенные в соответствии с пунктом 56 Методических указаний, **817,59 тыс. руб.;**

NP_{i-2}^{Φ} - фактические неподконтрольные расходы в 2022-м году, которые определяются на основании документально подтвержденных имевших место неподконтрольных расходов с учетом требований пунктов 13, 45 Основ ценообразования, **47,80 тыс. руб.**

Π_{i-2}^{Φ} - фактическая нормативная прибыль 2022 года, 0 тыс. руб.;

$\Delta \text{Рез}_{i-2}$ - величина, учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, учтенная при установлении тарифов на 2022-й год, **0 тыс.руб.**

РЭ_{i-2}^{ϕ} - расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2022-м году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с пунктом 56 Методических указаний, **9 655,47 тыс. руб.;**

РПП_{i-2} - расчетная предпринимательская прибыль, учтенная при установлении тарифов на 2022-й год, **0 тыс. руб.;**

$\Delta \text{НВВ}_{i-n}^{\kappa}$ - корректировка необходимой валовой выручки по результатам предшествующих расчетных периодов регулирования с учетом пункта 12 Методических указаний (за исключением соответствующих сумм, учтенных при формировании показателя $\Delta \text{Рез}$), **- 1 131,53 тыс. руб.;**

$\Delta \text{КИП}_{i-2}$ - корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с неисполнением инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.;

$\Delta \text{КНК}_{i-2}$ - корректировка необходимой валовой выручки с учетом степени исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения или по реализации инвестиционной программы в случае не достижения плановых значений показателей надежности объектов теплоснабжения по результатам года (i-4), учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.;

$\Delta \text{КЭЭ}_{i-2}$ - корректировка, 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, осуществляемая на i-й год в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, если в отношении регулируемой организации утверждена программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности по результатам года (i-4), учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.

$$НВВ_{i-2}^{\phi} = 817,59 + 47,80 + 9\,655,47 + 0 + (-1\,131,53) = 9\,389,33 \text{ тыс.руб.}$$

Согласно п. 52. Методических указаний №760-э Размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

$$\Delta НВВ_{i-2}^k = НВВ_{i-2}^{\phi} - ТВ_{i-2} \text{ (тыс. руб.)}, (22)$$

где:

$\Delta НВВ_{i-2}^k$ тыс. руб. - размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам 2022-го года; - 1 131,53 тыс.руб.

$НВВ_{i-2}^{\phi}$ - фактическая величина необходимой валовой выручки в 2022-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая в соответствии с пунктом 55 Методических указаний, которая составила 9 389,33 тыс.руб.

$ТВ_{i-2}$ - выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в 2022-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в 2022-м году и тарифов, установленных в соответствии с главой IX Методических указаний на 2022-й год, без учета уровня собираемости платежей, которая составила 10 659,39 тыс.руб.

$$\Delta НВВ_{i-2}^k = 9\,389,33 - 10\,659,39 = -1\,270,06 \text{ тыс. руб.}$$

Расходы на приобретение энергетических ресурсов - $РЭ_{i-2}^{\phi}$

Топливо

Сравнение плановых и фактических показателей по «Топливу» за 2022г. приведено ниже в таблице:

Показатели	План 2022г.	Факт 2022г.	Разница
Выработка, Гкал	8 770,62	11 820,3	-3 049,68
Отпуск в сеть (отпуск с коллекторов), Гкал	8 770,62	11 464,9	-2 694,28
Расход натурального топлива, тыс.куб.м	1 210,55	1 631,435	-420,89
Удельная норма расхода натурального топлива, куб.м/Гкал	138,02	138,02	-
Переводной коэффициент	1,1285	1,150	

Расход условного топлива, тут	1 366,11	1 876,150	-510,04
Удельная норма расхода условного топлива, кг.у.т./Гкал	155,76	158,72	2,96
Средняя конечная цена на газ, руб./тыс.куб.м.	5 608,0	6 199,5	-591,50
Расходы на топливо, тыс.руб	6 788,75	10 114,021	-3 325,27

В соответствии с четвертым абзацем п. 56 Методических указаний определяется фактическая сумма на приобретение энергетических ресурсов – газа:

$$PT_{i,k}^{\phi} = b_{i,k} \times Q_{i,k}^{\kappa\phi} \times ЦТ_i^{\phi} \times 10^{-3}$$

Где:

$PT_{i,k}^{\phi}$ - расходы на топливо при производстве тепловой энергии в k-м виде теплоносителя в 2022-м году, определяемые исходя из фактических значений параметров расчета тарифов для организации, осуществляющей производство тепловой энергии (мощности), тыс. руб.;

$b_{i,k}$ - удельный расход топлива в k-том виде теплоносителя, учтенный при установлении тарифов на 2022-й год, 138,02 кг у.т./Гкал;

$Q_i^{\kappa\phi}$ - фактический объем отпуска тепловой энергии в k-м виде теплоносителя, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии в 2022-м году, 11,4649 тыс. Гкал;

$ЦТ_i^{\phi}$ - фактическая цена на условное топливо с учетом затрат на его доставку и хранение в 2022оду составила 5 390,8 руб./тыс.куб.м.

Фактическая сумма на приобретение «Топлива» по формуле составила за 2022 год **8 530,32 тыс.руб.**

$$138,02 * 11\,464,90 * 5\,390,8 = 8\,530,32 \text{ тыс.руб.}$$

Расходы на электроэнергию

Сравнение плановых и фактических показателей по «Электроэнергию» за 2022г. приведено ниже в таблице:

Показатель	План 2022г.	Факт 2022г.	Отклонение
Выработка, Гкал	8 770,62	11 820,3	-3 049,68
Удельный расход электроэнергии, кВт ч./Гкал	23,05	25,21	-2,16
Объем потребления, тыс.кВт.ч.	202,16	298,286	-96,70
Полезный отпуск, Гкал	8 244,38	9 557,710	-1 313,33
Цена на электроэнергию, руб./кВт.	4,7179	4,7776	-0,0597
Расходы на электроэнергию, тыс.руб.	953,77	1 425,805	-472,035

В соответствии с формулой 30 п.56 Методических указаний определяется фактическая сумма на приобретение энергетических ресурсов – электроэнергия:

$$PP_i^{\phi} = \sum_z V_{i,z} \times \frac{Q_i^{поф}}{Q_i^{по}} \times ЦР_{i,z}^{\phi} (\text{тыс. руб.})$$

Где:

$V_{i,z}$ - объем потребления z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя, учтенный при установлении тарифов в 2022-м году, 202,16 тыс.кВт.

$Q_i^{поф}$ - фактический объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в 2022-м году, 9,557710 тыс. Гкал;

$Q_i^{по}$ - объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), учтенный при установлении тарифов на год 2022 год, 8,22438 тыс. Гкал;

$ЦР_{i,z}^{\phi}$ - фактическая стоимость покупки единицы z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя в 2022-м году 4,7776 руб./кВт.

$$PP_i^{\phi} = 202,16 * (9\,557,71 : 8\,224,38) * 4,7776 = 1\,119,70 \text{ тыс.руб.}$$

Фактическая сумма на приобретение электроэнергии по формуле составила за 2022 год **1 425,805 тыс.руб.**

Расходы на воду.

Вода на технологические нужды

Показатель	План 2022г.	Факт 2022г.	Отклонение
Выработка, Гкал	8 770,62	11 820,3	-3 049,68
Объем потребления, тыс.м ³	0,3975	0,67044	0,2729
Полезный отпуск, Гкал	8 244,38	9 557,710	-1 313,33
Стоимость воды, руб./м ³	10,16	11,828	-1,668
Расходы на воду, тыс.руб	4,04	7,93	-3,89

$$PP_i^{\phi} = \sum_z V_{i,z} \times \frac{Q_i^{поф}}{Q_i^{по}} \times ЦР_{i,z}^{\phi} (\text{тыс. руб.})$$

Где:

$V_{i,z}$ - объем потребления z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя, учтенный при установлении тарифов в 2022-м году, 397,5м³

$Q_i^{поф}$ - фактический объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в 2022-м году 9,55771 тыс. Гкал;

$Q_i^{по}$ - объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), учтенный при установлении тарифов на 2022-й год 8,22438 тыс. Гкал;

$ЦР_{i,z}^ф$ - фактическая стоимость покупки единицы z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя в 2022-м году 11,828 руб./м³.

$$397,51 \text{ м}^3 * (9\,557,71 \text{ Гкал} : 8\,224,38 \text{ Гкал}) \times 11,828 = \mathbf{5,45 \text{ тыс.руб.}}$$

Фактическая сумма на приобретение электроэнергии по формуле составила за 2022 год **5,45 тыс.руб.**

Расходы на приобретение энергетических ресурсов за 2022 год составили:

$$РЭ_{i-2}^ф = 8\,530,32 + 1\,119,70 + 5,45 = \mathbf{9\,655,47 \text{ тыс. руб.}}$$

Операционные расходы $ОР_{i-2}^ф$

Согласно формуле (27) пункта 56 Методических указаний №760, операционные расходы, определяемые на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, фактическая суммарная экономия от снижения операционных расходов определяется по формуле:

$$ОР_i^ф = ОР_{i0} \times \prod_{j=i0+1}^i \left[\left(1 - \frac{ИОР}{100\%} \right) \times \left(1 + ИПЦ_j^ф \right) \times \left(1 + K_{эл} \times ИКА_j^ф \right) \right]$$

где:

$i0$ - первый год текущего долгосрочного периода регулирования;

$ОР_{i0}$ - базовый уровень операционных расходов, установленный на долгосрочный период регулирования в соответствии с пунктом 37 настоящих Методических указаний, 725,70 тыс. руб.;

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

$ИПЦ_j^ф$, $ИПЦ_j$ - соответственно фактический и прогнозный индексы изменения потребительских цен в 2022-м году, 13,8%

$K_{эл}$ - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности;

$ИКА_i^ф$ - фактический индекс изменения количества активов в i-м году.

Фактические операционные расходы по методике составили:

$$OP_i^{\Phi} 817,59 \text{ тыс.руб.} = 725,70 \text{ тыс.руб.} \times (1 - 1/100) \times (1 + 0,138) \times (1 + 0,75 \times 0)$$

Неподконтрольные расходы

Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей.

Отчисления на социальные нужды.

Согласно пп.1, 2 и 3. п 2. статья 425. НК РФ (часть вторая) отчисления в страховые фонды составляют 30,0 процентов от ФОТ. в том числе:

- на обязательное пенсионное страхование - 22 процента;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;

- на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента.

При расчете тарифа на 2022 год затраты на отчисления социальной нужды были учтены в размере 43,52 тыс.руб.

Фактические затраты составят в размере 47,48 тыс.руб., что составляет 30,0 процентов от ФОТ.

Фактический ФОТ за 2022 год по формуле составил 158,28 тыс.руб.

Отчисления на страхование от несчастных случаев и проф. Заболеваний

Федеральным законом от 24.07.1998 №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» предусмотрено, что страховой взнос – это обязательный платеж по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, который рассчитывается исходя из страхового тарифа, скидки (надбавки) к страховому тарифу, который страхователь обязан внести в Фонд социального страхования РФ.

При расчете тарифа на 2022 год затраты на отчисления были учтены в размере 0,29 тыс.руб.

Фактические затраты за 2022 год составили в размере 0,32 тыс.руб.

Расчет тарифа на 2024г.

Выработка и полезный отпуск тепловой энергии

В представленной «ЦЖКУ» смете затрат выработка на 2024г. составит 11 820 Гкал. Расход тепловой энергии на собственные нужды ЦЖКУ принимает 320 Гкал т.е 2,71% от выработки. Отпуск в сеть составит 11 460 Гкал. Потери тепловой энергии в представленной смете указаны в количестве – 1 910 Гкал т.е 16,64% от

отпуска в сеть. Полезный отпуск составит 9 560 Гкал. ЦЖКУ не представило расчет выработки и полезного отпуска тепловой энергии на 2024г.

В соответствии с п.8 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013г №760-э, **расчетный объем полезного отпуска** соответствующего вида продукции (услуг) **на расчетный период регулирования определяется в соответствии со схемой теплоснабжения**, а в случае ее отсутствия - на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования.

В п.9 вышеуказанным методических указаний прописано - 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, или при отсутствии ежегодной актуализации указанных данных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22 февраля 2012 г. N 154 "О требованиях к схемам теплоснабжения, порядку их разработки и утверждения" расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии, реализация которой необходима для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, **определяется органом регулирования в соответствии с настоящими Методическими указаниями с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии указанным категориям потребителей за последние 3 года.**

Учитывая, что в схемах теплоснабжения МО «г. Махачкала», МО «г.Буйнакск» и МО «г.Каспийск» котельные «ЦЖКХ» отсутствуют, эксперты предлагают выработку и полезный отпуск принять по динамике за последние 3 года.

Эксперты предлагают потери тепловой энергии для ФГБУ «ЦЖКУ» принять на уровне плана 2023г. в размере 6%.

Анализ динамики полезного отпуска тепловой энергии за 2020-2022гг.

Период	Полезный отпуск, Гкал	Индекс роста (снижения)
2020	8 468,178	1
2021	8 463,756	0,999478
2022	9 557,71	1,129251

$$\sqrt[3]{x * 0,999478 * 1,129251} = 1,041169$$

Баланс тепловой энергии по котельным на 2024 год.

таблица 1

№№ п/п	котельные	выработка, Гкал	расход на собственные нужды, Гкал	отпуск в сеть, Гкал	потери, Гкал	полезный отпуск	вид топлива
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ботлих, в/ч №1/21	2 624,36	0,00	2 624,36	157,46	2466,90	газ
2	Каспийск, ул.Приморская №20, кот.№131	4 349,94	0,00	4 349,94	261,00	4088,95	газ
3	Махачкала, Акушинского, 11, кот.№22	310,18	0,00	310,18	18,61	291,57	газ
4	Буйнакск, ул. Али- Клыча, в/г №4, кот.№4/53	976,06	0,00	976,06	58,56	917,50	газ
5	Буйнакск, ул.Герей Авлак, кот.№73	1 924,60	0,00	1 924,60	115,48	1809,13	газ
6	буйнакск, ул. Герей Авлак, кот. №31/45	401,22	0,00	401,22	24,07	377,15	газ
	ИТОГО	10 586,38		10 586,38	635,18	9951,2	

Разбивка полезного отпуска по полугодиям на 2024 год

1 полугодие – 6 141,88 Гкал. (61,72%)

2 полугодие – 3 809,32 Гкал. (38,28%)

Разбивка выработки тепловой энергии по полугодиям на 2024 год.

1 полугодие – 6 533,91 Гкал. (61,72%)

2 полугодие – 4 052,46 Гкал. (38,28%)

Расходы на энергетические ресурсы

Расходы на топливо

По представленной смете «ЦЖКУ» расход натурального топлива в 2024г. составит 1 631,43 тыс. м³. Затраты указаны в сумме 11 224,74 тыс. руб. Удельный расход условного топлива ЦЖКУ принимает 158,72 кг.у.т/Гкал. Цена натурального топлива принята 6 880,28 руб./тыс.м³. Калорийный эквивалент применяет 1,15.

По расчетам экспертов расход топлива на выработку тепловой энергии в 2024г. составит **1 461,17 тыс. куб. м.** Затраты составят **9 860,79 тыс. руб.** Удельную норму расхода условного топлива эксперты предлагают принять на уровне план

2024 года, в размере 155,76 кг.у.т/Гкал. Коэффициент калорийности газа эксперты предлагают принять 1,1285 (7900/7000).

Расчет расхода топлива по точкам подключения в таблице 2

таблица 2

№№ п/п	котельные	выработка, Гкал	Удельный расход условного топлива, кг/Гкал	Расход условного топлива, тыс. ту.т.	расход натурального топлива, тыс. куб.м	переводной коэффициент (калорийный эквивалент)	группа по объему потребления
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ботлих, в/ч №1/21	2 624,36	155,76	408,77	362,22	1,1285	5
2	Каспийск, ул.Приморская №20, кот.№131	4 349,94	155,76	677,55	600,40	1,1285	5
3	Махачкала, Акушинского, 11, кот.№22	310,18	155,76	48,31	42,81	1,1285	6
4	Буйнакск, ул. Али-Клыча, в/г №4, кот.№4/53	976,06	155,76	152,03	134,72	1,1285	6
5	Буйнакск, ул.Герей Авлак, кот.№73	1 924,60	155,76	299,78	165,64	1,1285	5
6	Буйнакск, ул. Герей Авлак, кот. №31/45 ИТОГО	10 586,38		1 648,93	1 461,17		

Эксперты затраты по статье топливо определяют непосредственно по точкам подключения с учетом объема потребления.

Поставщик газа в Махачкале (котельная по ул.Акушинского,11) «Газпром газораспределение Махачкала».

Определение конечной цены по группам потребления газа:

На основании Приказа ФАС РФ от 16.11.2022 г. № 821/22 оптовая цена на газ по Республике Дагестан с 1 июля 2022 г. составит – **5 873** руб./1000м³ (без учета НДС).

По предварительным прогнозным расчётам Минэкономразвития Российской Федерации, индекс роста цена на газ с 01.07.2024 года составит 11,2%.

С учетом этого оптовая цена на газ с 01.07.2024г. года составит – **6 530,78**руб./1000м³. (без учета НДС).

На основании Приказа ФАС России от 31.10.2022г. №775/22 размера платы за снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые потребителям поставщиками газа, на 2024 год для следующих групп, составит:

- для 5-й группы – 216,67 руб./1000м³ (без учета НДС);
- для 6-й группы – 238,45 руб./1000м³ (без учета НДС).

На основании приказа ФАС России от 03.06.2022 N428/22 тарифы на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ОАО «ДАГГАЗ» на территории Республики Дагестан для г.Буйнакск в 2024г. составят;

1 полугодие.

- для 5-й группы – 158,76 руб./1000м³ (без учета НДС);
- для 6-й группы – 195,10 руб./1000м³. (без учета НДС).

2 полугодие.

- для 5-й группы – 165,09 руб./1000м³ (без учета НДС);
- для 6-й группы – 202,88 руб./1000м³. (без учета НДС).

На основании Приказа ФАС России от 18. 01. 2022 г. № 26/22 Тарифы на услуги транспортировке газа по газораспределительным сетям ООО «Газпром газораспределение Дагестан» на территории Республики Дагестан, для г. Каспийск и н.п.Ботлих в 2024 году составят;

1 полугодие.

- для 5-й группы – 509,82 руб./1000м³ (без учета НДС);

2 полугодие.

- для 5-й группы – 530,22 руб./1000м³ (без учета НДС);

В соответствии с Приказом ФАС России от 16.11.2022г. №866/20 тариф на услуги по транспортировке газа АО «Газпром газораспределение Махачкала» для 6 группы на 1 полугодие 2024 г. составляет – 249,95 руб./1000 м³.

Тариф второго полугодия на основании вышеуказанного приказа ФАС России для 6 группы на 2 полугодие составляет – 267,48 руб./1000 м³.

Конечная цена природного газа для г. Махачкалы составляет:

(оптовая цена + ПССУ + трансп. надбавка = конечная цена).

Конечная цена на газ для 6-й группы:

- 1 полугодие - 5 873,11+238,45+249,95 = 6 361,40 руб./1000 м³ (без учета НДС);
- 2 полугодие – 6 530,78+238,45+267,48 = 7 036,71 руб./1000 м³ (без учета НДС).

Конечная цена природного газа для г.Буйнакска составляет (оптовая цена + ПССУ + трансп. Надбавка).

1 полугодие.

- для 5-й группы: $5\,873 + 216,67 + 158,76 = 6\,248,43$ руб./1000 м³ (без учета НДС);
 - для 6-й группы: $5\,873,11 + 238,45 + 195,1 = 6\,306,55$ руб./1000 м³ (без учета НДС).

2 полугодие.

- для 5-й группы: $6\,530,78 + 216,67 + 165,09 = 6\,912,54$ руб./1000 м³ (без учета НДС);

- для 6-й группы: $6\,530,78 + 238,45 + 202,88 = 6\,972,11$ руб./1000 м³ (без учета НДС).

Конечная цена природного газа для г. Каспийска и н.п.Ботлиха (составляет оптовая цена + ПССУ + трансп. Надбавка).

1 полугодие

- для 5-й группы: $5\,873 + 216,67 + 509,82 = 6\,599,49$ руб./1000 м³ без учета НДС);

2 полугодие.

- для 5-й группы: $6\,530,78 + 216,67 + 530,22 = 7\,277,67$ руб./1000 м³ без учета НДС);

Расчет затрат приведен в таблице 3

Группа по объему потреблен ия	расход газа, тыс.куб.м	оптовая цена, руб./10 00куб.м	ПССУ, руб./1000куб.м	Тариф на транспорти р,руб./1000 куб.м	конечная цена, руб./1000ку б.м	затраты на газ, тыс.руб
1-е полугодие 2024 года (прочие потребители)						
Каспийск, Ботлих,						
5-я группа	594,13	5873,00	216,67	509,82	6599,49	3920,95
Буйнакск						
6 группа	117,33	5873,00	238,45	195,1	6306,55	739,94
5 группа	163,95	5873,00	216,67	158,76	6248,43	1024,45
Махачкала						
6-я группа	26,42	5873,00	238,45	249,95	6361,40	168,09
итого						5853,44
2-е полугодие 2024 года (прочие потребители)						
Каспийск, Ботлих,						
5 -я группа	368,49	6530,78	216,67	530,22	7277,67	2681,76
Буйнакск						
6 группа	72,77	6530,78	238,45	202,88	6972,11	507,36
5 группа	101,69	6530,78	216,67	165,09	6912,54	702,92
Махачкала						
6-я группа	16,39	6530,78	238,45	267,48	7036,71	115,32
Итого						4007,35
Расход топлива, тыс.куб.м	1461,17					9 860,79 тыс.руб.

Расходы на покупную электрическую энергию.

В представленной смете «ЦЖКУ» расход электроэнергии на 2024 год указан в количестве 298,03 тыс. кВт.ч. Затраты указаны в сумме 1 595,99 тыс. руб. В обосновании ЦЖКУ расчет расхода и затрат не представило.

Эксперты определяют объём потреблённой электроэнергии на выработку и передачу тепловой энергии через удельную норму расхода электроэнергии на производство и передачу тепловой энергии.

Расход электроэнергии по расчетам экспертов в 2024 году составит **244,02 тыс. кВт ч.** Затраты эксперты предлагают принять в сумме **1 413,27 тыс. руб.**

Расчет расхода электроэнергии по точкам подключения приведен в таблице ниже:

котельные	Выработка	Удельная норма расхода электроэнергии, кВтч/Гкал	Расход электроэнергии, тыс. кВтч
Ботлих, в/ч №1/21	2 624,36	23,05	60,49
Каспийск	4 349,94	23,05	100,27
Махачкала	310,18	23,05	7,15
Буйнакск	976,06	23,05	22,50
Буйнакск	1 924,60	23,05	44,36
Буйнакск	401,22	23,05	9,25
Итого	10 586,38		244,02

В расчетах затрат на электроэнергию эксперты за основу принимают фактический тариф Филиала ПАО "Россети Северный Кавказ"- "Дагэнерго" на последнюю отчетную дату (сентябрь 2023г.) в размере 5,554 руб./кВт. ч.

Для потребителей ООО «Каспэнергообит» принять фактический тариф на эл.энергию на последнюю отчетную дату (сентябрь 2023 года) в размере – 5,553 руб. кВт ч. (НН)

По предварительным прогнозным расчетам, рост тарифов на электрическую энергию, поставляемую для всех категорий потребителей, исключая население (прочие потребители), на 2024 год составит в размере 12,2 проц.

Расчет затрат на покупную электроэнергию приведен в таблице ниже:

Таблица 5

период установления тарифа	поставщик э/энерг	тариф на э/энерг.руб./кВтч	расход элек-и, тыс.кВтч	затраты по полугодиям, тыс.руб
1-е полугод	ПАО "Россети"	5,554	88,72	492,76
2-е полугод		6,176	55,03	339,85
1-е полугод	ООО Каспэнергообит	5,553	61,88	343,64
2-е полугод		6,175	38,38	237,01
год				1 413,27

Расход воды на технологические нужды.

В представленной пояснительной записке «ЦЖКУ» объем холодной воды на технологические нужды указан 670,44 м³. Затраты указаны в сумме 8,802 тыс.руб. Тариф составляет 13,13 руб./куб.м. «ЦЖКУ» в обосновании не представило расчет расхода воды на технологические нужды.

Эксперты предлагают объем холодной воды принять на уровне плановых показателей 2023 года:

Махачкала – 17,87 куб.м

Каспийск - 97,60 куб.м

Буйнакск - 169,88 куб.м

Ботлих - 94,16 куб.м

В соответствии с приказом Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан от 18.11.2022г. №45-ОД-171/22 об установлении тарифов на услуги по холодному водоснабжению, оказываемые ФГБУ «Центральное жилищно-коммунальное управление» Министерства обороны РФ потребителям Республики Дагестан» на первое полугодие 2024 года тарифы составят:

Согласно прогнозу Минэкономразвития, индекс роста цены на второе полугодие 2024 года составляет 7,2 %.

Махачкала – 8,66 руб./куб.м. (Без НДС)

1 полугодие – 17,87 м³. х 0,6172 х 8,66 руб./м³. = 95,51 руб.

2 полугодие – 17,87 м³. х 0,3828 х 8,66 руб./м³. х 1,072 = 63,50 руб.

Каспийск – 8,86 руб./куб.м. (Без НДС)

1 полугодие - 97,60 м³. х 0,6172 х 8,86 руб. м³. = 533,71 руб.

2 полугодие – 97,60 м³. х 0,3828 х 8,86 руб. м³. х 1,072 = 354,85 руб.

Буйнакск – 13,27 руб./куб.м. (Без НДС)

- 1 полугодие - $169,88 \text{ м}^3 \cdot 0,6172 \times 13,27 \text{ руб. м}^3 = 1\,391,34 \text{ руб.}$
 2 полугодие - $169,88 \text{ м}^3 \cdot 0,3828 \times 13,27 \text{ руб. м}^3 \cdot 1,072 = 925,07 \text{ руб.}$

Ботлих – 12,94 руб./куб.м. (Без НДС)

- 1 полугодие - $94,16 \text{ м}^3 \cdot 0,6172 \times 12,94 \text{ руб. м}^3 = 752,05 \text{ руб.}$
 2 полугодие - $94,16 \text{ м}^3 \cdot 0,3828 \times 12,94 \text{ руб. м}^3 \cdot 1,072 = 500,02 \text{ руб.}$

Всего затраты на холодную воду в 2024 году эксперты предлагают учесть в сумме **4,62 тыс. руб.**

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя по расчетам экспертов в 2024г. составят:

$$PЭ_i^{СК} = 11\,278,68 \text{ тыс. руб.}$$

- где: **9 860,79 тыс. руб.** – затраты на топливо;
1 413,27 тыс. руб. – затраты на электрическую энергию;
4,62 тыс. руб. - затраты на холодную воду

Операционные (подконтрольные) расход

Расчет операционных расходов $OP_i^{СК}$ экспертами выполнен в соответствии с Методическими указаниями.

Операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле:

$$OP_i = OP_{i-1} \times \left(1 - \frac{ИОР}{100\%}\right) \times (1 + ИПЦ_i) \times (1 + K_{эл} \times ИКА_i) \text{ (тыс. руб.)}, (10)$$

где: OP_i - операционные (подконтрольные) расходы в i-м (2024г.) году составляют **834,54 тыс. руб.**

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах, составляет 1,0%;

ИПЦ_i - индекс потребительских цен, определенный на основании параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024-й год – 7,0%;

$K_{эл}$ - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, устанавливаемый равным 0,75;

ИКА_i - индекс изменения количества активов, применяемый с целью учета зависимости операционных расходов от размера активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, определяемый на i-й год в соответствии с пунктом 38 Методических указаний.

Скорректированные операционные расходы на 2024г. долгосрочного периода 2021-2025гг. регулирования по расчетам экспертов составят:

$$OP_i^{ск} = 786,36 * (1 - 0,01) * (1 + 0,072) * (1 + 0,75 * 0) = 834,54 \text{ тыс. руб.}$$

Параметры расчета операционных (подконтрольных) расходов на 2024г.

№№	параметры расчета расходов	ед. измер.	значение
1	Индекс потребительских цен на расчетный период (ИПЦ)	%	7,2
2	Индекс эффективности операционных расходов	%	1,0
3	Количество активов	у.е.	605,05
4	Индекс изменения количества активов (ИКА)	%	0,0
5	коэффициент эластичности затрат по росту активов		0,75
6	Итого коэффициент индексации		1,06128

Неподконтрольные расходы

Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей.

Отчисления на социальные нужды.

В представленных ЦЖКУ материалах затраты по данной статье составят в сумме 3 676,06 тыс. руб.

Согласно пп.1, 2 и 3. п 2. статья 425. НК РФ (часть вторая) отчисления в страховые фонды составляют 30,0 процентов от ФОТ. в том числе:

- на обязательное пенсионное страхование - 22 процента;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;
- на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента.

Отчисления в 2024 г. по расчетам экспертов составят:

$$161,56 \text{ тыс. руб.} * 0,3 = 48,47 \text{ тыс. руб.}$$

Отчисления на страхование от несчастных случаев и проф. заболеваний:

Организация на 2024 год затраты по данной статье не заявляет.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» предусмотрено, что страховой взнос – это обязательный платеж по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, который рассчитывается исходя страхового тарифа, скидки (надбавки) к страховому тарифу, который страхователь обязан внести в Фонд социального страхования РФ.

В соответствии с федеральным законом № 477-ФЗ от 25.12.2018 «о страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» расходы на 2024 год предлагают принять в размере 0,2% от заработной платы. Таким образом, сумма на 2024 год составит **0,32 тыс. руб**

$$161 * 0,2 / 100 = 0,32 \text{ тыс. руб.}$$

Расчет предпринимательской прибыли

В соответствии со ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Согласно п. 48(2) Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012г. № 1075, при установлении (корректировке) тарифов в сфере теплоснабжения на 2018 год и последующие периоды регулирования расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации не устанавливается для регулируемой организации являющейся государственным или муниципальным унитарным предприятием;

На основании данных статей эксперты делают вывод об отсутствии законодательных требований в части учета предпринимательской расчетной прибыли для некоммерческих организаций – бюджетных учреждений.

Фактическая необходимая валовая выручка

Согласно п. 52. Методических указаний №760-э Размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения

фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

$$\Delta HBB_{i-2}^k = HBB_{i-2}^{\Phi} - TB_{i-2} \text{ (тыс. руб.)}, (22)$$

где:

ΔHBB_{i-2}^k тыс. руб. - размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам 2022-го года; - 1 131,53 тыс.руб.

HBB_{i-2}^{Φ} - фактическая величина необходимой валовой выручки в 2022-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая в соответствии с пунктом 55 Методических указаний, которая составила 9 389,33 тыс.руб.

TB_{i-2} - выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в 2022-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в 2022-м году и тарифов, установленных в соответствии с главой IX Методических указаний на 2022-й год, без учета уровня собираемости платежей, которая составила 10 659,39 тыс.руб.

$$\Delta HBB_{i-2}^k = 9\,389,33 - 10\,659,39 = -1\,270,06 \text{ тыс. руб.}$$

Необходимая валовая выручка на 2024 год составит:

В соответствии с п.51 Методических указаний №760-э необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на очередной i -й год долгосрочного периода регулирования, HBB_i , определяется в $(i-1)$ -м году с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов по формуле:

$$HBB_i = HBB_i^{CK} + \Delta HBB_{i-2}^k \times (1 + ИПЦ_{i-1}) \times (1 + ИПЦ_i) + \Delta КИП_i - \Delta КНК_i + \Delta КЭЭ_i \text{ (тыс. руб.)}, (21)$$

$$10\,721,54 = 12\,162,01 + (-1\,270,06) * (1+1,058) * (1+1,072) + 0 - 0 + 0$$

где:

$HBB_i^{СК}$ - плановая необходимая валовая выручка, определенная на i -й год, скорректированная в соответствии с пунктом 49 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

ΔHBB_{i-2}^k - размер корректировки необходимой валовой выручки в i -м году, рассчитываемый в $(i-1)$ -м году на основе данных о фактических значениях параметров расчета тарифов в $(i-2)$ -м году, определяемый в соответствии с пунктом 52 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

$ИПЦ_{i-1}$, $ИПЦ_i$ - индексы потребительских цен, определенные на основании параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации соответственно на $(i-1)$ -й и i -й годы при расчете долгосрочных тарифов;

$\Delta КИП_i$ - корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с неисполнением инвестиционной программы, определяемая на i -й год в соответствии с пунктом 53 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

(в ред. Приказа ФАС России от 04.10.2017 N 1292/17)

$\Delta КНК_i$ - корректировка необходимой валовой выручки с учетом степени исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения или по реализации инвестиционной программы в случае недостижения плановых значений показателей надежности объектов теплоснабжения, определяемая на i -й год в соответствии с пунктом 54 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

(в ред. Приказа ФАС России от 04.10.2017 N 1292/17)

$\Delta КЭЭ_i$ - корректировка, 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, осуществляемая на i -й год в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, если в отношении регулируемой организации утверждена программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, тыс. руб.

Подконтрольные (операционные) расходы, тыс. руб. (OP_i^{CK})	834,54
Неподконтрольные расходы, тыс. руб. (HP_i^{CK})	48,79
Расходы на энергетические ресурсы, тыс. руб. ($PЭ_i^{CK}$)	11 278,68
Фактическая необходимая валовая выручка, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных (ΔHBB_{i-2}^k) * (1+ИПЦ ₂₀₂₃) * (1+ИПЦ ₂₀₂₄)	-1 440,47
Расчетная предпринимательская прибыль (РПП)	0
Валовая прибыль + налог на прибыль (П)	0
НВВ на 2024 год	10 721,54
Полезный отпуск, Гкал	9 951,19

Тарифы 2024г.

период	пол. отпуск, Гкал	НВВ, тыс.руб.	тариф, руб./Гкал	изменение, %
с 01.01.2024г. По 30.06.2024г.	6141,88	6 143,47	1000,26	
с 01.07.2024г. По 31.12.2024г.	3809,32	4 578,07	1 201,81	120,15

Заслушав заключение эксперта, по результатам обсуждений председательствующий, предложил проголосовать по вопросу № 6 повестки дня.

Голосовали:

«за» - 6 голосов

«против» - нет

«воздержались» - нет

Решили:

1. Внести в постановление Республиканской службы по тарифам Республики Дагестан от 15 декабря 2017 года № 103 «Об установлении тарифов на тепловую энергию, вырабатываемую котельными ФГБУ «Центральное жилищно-коммунальное управление» МО РФ и поставляемую потребителям Республики Дагестан» (зарегистрировано Министерством юстиции Республики Дагестан 27.12.2017, регистрационный номер 4543) следующее изменение:

В приложение к указанному постановлению внести изменения согласно следующей таблице:

**Тарифы на тепловую энергию, вырабатываемую котельными
ФГБУ «Центральное жилищно-коммунальное управление» МО РФ
и поставляемую потребителям на территории Республики Дагестан**

№ п/п	Наименование регулируемой организации	Вид тарифа	Год	Вода	Отборный пар давлением				Острый и редуцир ован- 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	
	ФГБУ «Центральное жилищно- коммунальное управление»	Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения (тарифы указываются без НДС)							
		однотавочный руб./Гкал	с 1 января 2021 года по 30 июня 2021 года	857,33	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2021 года по 31 декабря 2021 года	887,54	-	-	-	-	-
			с 1 января 2022 года по 30 июня 2022 года	887,54	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2022 года по 30 ноября 2022 года	916,36	-	-	-	-	-
			с 1 декабря 2022 года по 31 декабря 2023 года	1000,26	-	-	-	-	-
			с 1 января 2024 года по 30 июня 2024 года	1000,26	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2024 года по 31 декабря 2024 года	1201,81	-	-	-	-	-
			с 1 января 2025 года по 30 июня 2025 года	1201,81	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2025 года по 30 ноября 2025 года	1304,57	-	-	-	-	-
Население (тарифы указываются с учетом НДС) *									
	ФГБУ «Центральное жилищно- коммунальное управление»	однотавочный руб./Гкал	с 1 января 2021 года по 30 июня 2021 года	1028,80	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2021 года по 31 декабря 2021 года	1065,05	-	-	-	-	-
			с 1 января 2022 года по 30 июня 2022 года	1065,05	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2022 года по 30 ноября 2022 года	1099,63	-	-	-	-	-
			с 1 декабря 2022 года по 31 декабря 2023 года	1200,31	-	-	-	-	-
			с 1 января 2024 года по 30 июня 2024 года	1200,31	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2024 года по 31 декабря 2024 года	1442,17	-	-	-	-	-
			с 1 января 2025 года по 30 июня 2025 года	1442,17	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2025 года по 30 ноября 2025 года	1565,48	-	-	-	-	-
			двухтавочный	i¹					

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

Вопрос №7 повестки дня:

Слушали: консультанта отдела регулирования тарифов на тепловую энергию Управления тарифообразования Кагерманову А.Д по вопросу установления тарифа на тепловую энергию на 2024 г. долгосрочного периода регулирования 2023-2025 гг., вырабатываемую котельными АО «Единый оператор РД в сфере водоснабжения и водоотведения» - филиал «Избербашские тепловые сети» и реализуемую потребителям г. Избербаш.

На основании обращения АО «Единый оператор РД в сфере водоснабжения и водоотведения» - «Избербашские тепловые сети» (далее Организация) Приказом Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан от 12.05.2023г. № 45-ОД-65/23 открыто дело № 2023/3-т об установлении (корректировке) цен (тарифов) на тепловую энергию, вырабатываемую Организацией и поставляемую потребителям г. Избербаш на 2024г.

Экспертиза проводилась в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации:

- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Трудовым кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 27.07.2010г. N190-ФЗ «О теплоснабжении»;
- Основами ценообразования в сфере теплоснабжения и Правилами регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 22.10.2012г. N1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы ценообразования);
- Методическими указаниями, утвержденными Приказом ФСТ России от 13.06.2013г. №760-э (далее Методические указания);
- Постановление Правительства Республики Дагестан от 08.04.2022г. №82 «Вопросы Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы предприятия» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №33н с изменениями от 08.11.2010г.;
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н с изменениями от 08.11.2010г.;
- Прогнозом социально-экономического развития РФ на период 2023-2025гг., размещенным на официальном сайте Минэкономразвития России (www.economy.gov.ru) одобренным на заседании Правительства РФ 20.09.2018г. (далее – Прогноз социально-экономического развития);
- Иными нормативными правовыми актами и нормативными методическими документами.

В соответствии с требованиями Основ ценообразования во время экспертизы проведены:

- анализ экономической обоснованности затрат по статьям затрат;
- анализ соответствия расчета тарифа и формы представления предложений нормативно-методическим документам.

В соответствии со ст.19.7.1 КоАП (ФЗ от 30.12.2001 г. №195-ФЗ) организация несёт ответственность за достоверность представленных материалов.

Основные методологические положения по формированию необходимой валовой выручки для расчета тарифов методом индексации установленных тарифов

При проведении экспертизы применен метод индексации установленных тарифов на 2024г. долгосрочного периода 2023-2025 гг.

В соответствии с п.33 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013г. № 760-э, при расчете долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе следующих долгосрочных параметров регулирования, которые определяются перед началом долгосрочного периода регулирования и в течение него не изменяются:

- 1) базовый уровень операционных расходов;
- 2) индекс эффективности операционных расходов, устанавливаемый органом регулирования для каждой регулируемой организации с учетом утвержденной для нее инвестиционной программы. Индекс эффективности операционных расходов устанавливается в размере от 1 до 5 процентов;
- 3) нормативный уровень прибыли, устанавливаемый органом регулирования на каждый расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования;
- 4) показатели энергосбережения и энергетической эффективности - если в отношении регулируемой организации утверждена программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности;
- 5) динамика изменения расходов на топливо, устанавливаемая в целях перехода от одного метода распределения расхода топлива к другому методу, - если орган регулирования применяет понижающий коэффициент на переходный период.

В соответствии с п.34 Методических указаний, на каждый год долгосрочного периода регулирования определяются прогнозные параметры регулирования (далее также - плановые параметры расчета тарифов) на каждый расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования:

- 1) индекс потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году), определенный в соответствии с прогнозом социально-экономического развития

Российской Федерации (далее - индекс потребительских цен), индексы роста цен на каждый энергетический ресурс и холодную воду, потребляемые регулируемой организацией при осуществлении регулируемой деятельности, индексы роста цен на их доставку, определяемые на основании информации об основных макроэкономических показателях социально-экономического развития Российской Федерации.

В отсутствие одобренного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий год долгосрочного периода регулирования в целях определения подконтрольных расходов применяются значения параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, соответствующие последнему году периода, на который был одобрен указанный прогноз;

2) размер активов:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя равен количеству условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления этой деятельности, в соответствии с приложением 2 к Методическим указаниям;

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) равен установленной тепловой мощности источника тепловой энергии;

3) неподконтрольные расходы;

стоимость и сроки начала строительства (реконструкции) и ввода в эксплуатацию объектов, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой регулируемой организации, источники финансирования утвержденной инвестиционной программы, включая плату за подключение к системе теплоснабжения;

5) расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии, расчетный объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемые органом регулирования в соответствии с пунктами 8 и 9 Методических указаний;

6) стоимость покупки единицы энергетических ресурсов (в том числе 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, определяемая в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования. Также на каждый год долгосрочного периода регулирования определяются в соответствии с пунктом 40 Методических указаний и в течение этого периода не пересматриваются, если иное не предусмотрено пунктом 50 Методических указаний:

- объем потерь тепловой энергии, устанавливаемый для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, теплоносителя;

- объем потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя в сопоставимых условиях.

Краткая характеристика организации

Наименование организации	АО «Единый оператор РД в сфере водоснабжения и водоотведения» - филиал «Избербашские тепловые сети»
Организационно-правовая форма	Акционерное Общество
Юридический адрес	368304, Дагестан, г. Каспийск, ул. Кирпичное шоссе, 13 «б»
Руководитель организации	Шапиев Магомедгаджи Сиражитдинович
ИНН	0554008950
ОКАТО	
КПП	055401001
ОКОГУ	
ОКПО	80289827

На балансе Организации числятся 13 котельных различной производительности.

На регулировании находятся 10 котельных, количество водогрейных котлов – 31 ед., суммарная установленная мощность - 29,74 Гкал/ч.

Часовая тепловая нагрузка действующих котельных – 16,10 Гкал/час, в т.ч.:

- население – 10,46 Гкал/час;
- бюджетные организации – 5,26 Гкал/час;
- прочие организации – 0,38 Гкал/час.

Протяжённость тепловых сетей в двухтрубном исчислении составляет 6,7785 км, в том числе:

- до 200 мм – 6,3035 км;
- от 200 до 400 мм – 0,475 км.

В состав энергетического оборудования входят: 64 насоса и дымососов общей мощностью 910,82 кВт/ч.

Вырабатываемая тепловая энергия используется на нужды отопления, а также для ГВС жильцов, проживающих по адресу ул. Гамидова 87 Г.

Организация эксплуатирует имущество, используемое для осуществления регулируемой деятельности, на основании договора аренды объектов централизованных систем горячего водоснабжения и теплоснабжения городского округа «город Избербаш» от 19 августа 2022 года №83242/1-1-2022 с МУП «Тепловые сети» г. Избербаш и договора передачи в обслуживание и эксплуатацию объектов централизованных систем горячего водоснабжения и теплоснабжения городского округа «город Избербаш» от 06.10.2022г. № 01/22 с отделом земельных и имущественных отношений администрации городского округа «город Избербаш».

АО находится на общем режиме налогообложения.

Расчет тарифа на 2024 г.

Расчет условных единиц

Организация рассчитала условные единицы в количестве **86,17**, в том числе:

- двухтрубная тепломагистраль, 6 778,5 п.м – 78,23,
- расчетная присоединенная мощность, 15,87 Гкал/ч – 7,94.

Эксперты рассчитали условные единицы, относимые к активам организации, в соответствии с Приложением №2 к Методическим указаниям, в количестве **93,10**, в том числе:

- двухтрубная тепломагистраль, 6 778,5 п. м – 78,23,
- расчетная присоединенная мощность, 29,74 Гкал/ч – 14,87.

Выработка и полезный отпуск тепловой энергии

Схема теплоснабжения городского округа «город Избербаш» на 2024 г. не актуализирована.

Организация планирует объем полезного отпуска тепловой энергии в целом по предприятию (13 котельных), исходя из динамики фактического полезного отпуска МУП «Тепловые сети» г. Избербаш за 2020-2022 гг. в размере 45 132,0 Гкал при потерях 2 270,0 Гкал (4,8 %) и отпуске в сеть 47 402,0 Гкал.

Полезный отпуск по регулируемому виду деятельности (10 котельных) составит **44 049,10 Гкал**, потери - **2 270,0 Гкал**, отпуск в сеть - **46 319,10 Гкал**.

При определении тарифа на 2024 г., эксперты не принимают в расчетах затраты на содержание котельных по ул. Терешкова 1, ФОК, Гамидова 7/1, так как они относятся к объектам, получающим тепло по ценам, не подлежащим государственному регулированию.

Эксперты предлагают принять объем полезного отпуска по регулируемому виду деятельности на 2024 г. на уровне плана 2023 г. в размере **48 287,42 Гкал** при потерях 1 493,42 Гкал (3% от отпуска в сеть) и отпуске в сеть **49 780,84 Гкал**.

Расход тепловой энергии на собственные нужды на 2024 г. эксперты предлагают принять в размере 0,5 % .

Выработка тепловой энергии составит:

$$49\,780,84 : 0,995 = 50\,031,0 \text{ Гкал}$$

Расход тепловой энергии на собственные нужды:

$$50\,031,0 - 49\,780,84 = 250,16 \text{ Гкал (0,5 проц.)}$$

Полезный отпуск и выработка тепловой энергии по котельным на 2024 г.

№ п/ п	Котельные	Выработк аГкал	Собст. нужды Гкал	Отпуск в сеть, Гкал	Потери Гкал	ПО Гкал
--------------	-----------	-------------------	-------------------------	------------------------	----------------	------------

1	Маяковского, 105	24786,93	123,94	24662,99	739,89	23923,10
2	Буйнакского, 101	7669,73	38,35	7631,38	228,94	7402,44
3	Советская, 32/1	1574,58	7,87	1566,71	47,00	1519,71
4	Азизова, 19	4825,32	24,13	4801,20	144,04	4657,16
5	Ленина, 4	4825,32	24,13	4801,20	144,04	4657,16
6	Буйнакского, 109	2387,27	11,94	2375,33	71,26	2304,07
7	Гамидова, 87	1472,99	7,37	1465,63	43,97	1421,66
8	Заводской пер.1	761,89	3,81	758,08	22,74	735,34
9	Буйнакского,44	914,28	4,57	909,71	27,29	882,42
10	Гамидова, 85	812,68	4,06	808,62	24,26	784,36
11	ФОК	441,24	0	441,24	0,00	441,24
12	Терешкова,1	294,14	0	294,14	0,00	294,14
13	Гамидова 7/1	505,66	0	505,66	0,00	505,66
	Итого по АО	51 272,04	250,16	51021,88	1 493,42	49 528,46
	Объемы в тарифе	50 031,00	250,16	49 780,84	1 493,42	48 287,42

в том числе по полугодиям:

Выработка – 50 031,0 Гкал:

1 полугодие – 27 166,84 Гкал (54,30 %);

2 полугодие – 22 864,17 Гкал (45,70 %).

Полезный отпуск – 48 287,42 Гкал:

1 полугодие – 26 220,07 Гкал (54,30 %);

2 полугодие – 22 067,35 Гкал (45,70 %).

Затраты, относимые на регулируемый вид деятельности, в расчетах тарифа на 2024 г. эксперты предлагают принять пропорционально объему полезного отпуска в размере **97,50 %** (кроме затрат на топливо, электроэнергию, водопотребление, водоотведение):

$$48\,287,42 : 49\,528,46 = 0,975.$$

Корректировка НВВ на 2024 г.

Согласно п. 49 Методических указаний, в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с п. 52 Основ ценообразования, орган регулирования ежегодно уточняет плановую необходимую валовую выручку на каждый год до конца долгосрочного периода регулирования с использованием уточненных значений прогнозных параметров регулирования (далее - скорректированная

плановая НВВ), HVB_i^{CK} , по формуле:

$$HVB_i^{CK} = OP_i^{CK} + HP_i^{CK} + PЭ_i^{CK} + П_i^{CK} + \Delta Pez_i + PПП_i + \Delta HVB_{i-n}^K \text{ (тыс. руб.)}$$

где:

$OP_i^{СК}$ - скорректированные операционные (подконтрольные) расходы в 2024-м году, определяемые в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования по формуле (10) с применением уточненных значений индекса потребительских цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации и индекса изменения количества активов, **48 443,22 тыс. руб.;**

$HP_i^{СК}$ - скорректированные неподконтрольные расходы в 2024-м году, определяемые в соответствии с пунктом 39 Методических указаний в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, **12 904,48 тыс. руб.;**

$PЭ_i^{СК}$ - скорректированные расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя в 2024-м году, определяемые в соответствии с пунктом 50 Методических указаний в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, **54 115,30 тыс. руб.;**

$П_i^{СК}$ - скорректированная нормативная прибыль, определяемая в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования на i -й год по формуле (12) с применением величины $HBB_i^{СК}$ и скорректированной ставки налога на прибыль организаций в i -м году, **29 397,78 тыс. руб.;**

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

$РП_i$ - расчетная предпринимательская прибыль, определяемая в соответствии с пунктом 74(1) Основ ценообразования, **3 391,93 тыс. руб.;**

ΔHBB_{i-n}^K - корректировка необходимой валовой выручки по результатам предшествующих расчетных периодов регулирования, учтенная в соответствии с пунктом 12 Методических указаний, тыс. руб.

1. Расходы на энергетические ресурсы

1.1. Расходы на топливо

Организацией заявлены затраты на топливо в размере **43 750,90** тыс. руб. при объеме топлива – **6 780,0** тыс. м³ и средней удельной норме расхода условного топлива – **165,63** кг у. т./Гкал.

Удельный расход условного топлива определен в соответствии с приказом Минэнерго России от 30.12.2008г. №323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии» и протоколом Госстроя России от 12.07.2002г. №5 «Методическими указаниями по определению расходов топлива, электроэнергии и воды на выработку теплоты отопительными котельными теплоэнергетических предприятий» (4-е издание).

В качестве обоснования заявленных расходов организацией представлены расчет расходов на приобретение топлива с указанием расчетных объемов потребления, копии договоров на поставку газа от 01.09.2022г. №12-26/00-0550/22-23 и от 01.09.2022г № 12-26/00-0550/22-23 К с ООО «Газпром Межрегионгаз Махачкала». Экспертами приняты расходы на топливо в размере **47 554,83 тыс. руб.**, объем топлива - 7 292,77 тыс. м³, средняя удельная норма расхода условного топлива - 165,32 кг у. т./Гкал.

Коэффициент калорийности газа в 2024 г. эксперты принимают на уровне 1,1285 = 7900 : 7000.

Расчёт расхода натурального топлива в 2024 г.

№ п/п	Котельная	Отпуск в сеть Гкал	Уд. расход топлива кг у.т/Гкал	Эквивалент	Расход натур. топл. тыс.м ³ .	Группа потреб.
1	Маяковского, 105	24 662,99	168,84	1,1286	3690,03	4 гр.
2	Буйнакского, 101	7 631,38	168,84	1,1285	1141,79	4 гр.
3	Советская, 32/1	1 566,71	154,38	1,1285	214,33	5 гр.
4	Азизова, 19	4 801,20	154,38	1,1285	656,83	5 гр.
5	Ленина, 4	4 801,20	168,84	1,1285	718,35	5 гр.
6	Буйнакского, 109	2 375,33	154,38	1,1285	324,96	5 гр.
7	Гамидова, 87	1 465,63	154,38	1,1285	200,51	5 гр.
8	Заводской пер.1	758,08	159,53	1,1285	107,17	5 гр.
9	Буйнакского,44	909,71	159,00	1,1285	128,17	5 гр.
10	Гамидова, 85	808,62	154,38	1,1285	110,62	5 гр.
	Итого	49 780,84			7 292,77	

В соответствии с инвестиционной программой Организации, утвержденной приказом Минстроя РД от 25.11.2022г. №11-Пр-172, в котельной по ул. Буйнакского, 109 в 2023 г. предусмотрено проведение замены котлов марки Альфатерм Е-510 (3 ед.) на Rossen RS-A500 (3 ед.) с удельным расходом условного топлива 154,38 кг у.т/Гкал.

По объему потребления газа котельные АО относятся к 4-й и 5-й группе:

4-я группа – **4 831,83 тыс. м³**:

I полугодие – 2 623,68 тыс. м³,

II полугодие – 2 208,15 тыс. м³,

5-я группа – **2 460,94 тыс. м³**,

I полугодие – 1 336,29 тыс. м³,

II полугодие – 1 124,65 тыс. м³.

Цена на газ

На основании Приказа ФАС России от 03.06.2022г. № 821/22, на I полугодие 2024г. *оптовая цена* на газ по Республике Дагестан составит 5 873,0 руб./1000м³ (без учета НДС).

С учетом прогнозного роста на 2024 г. оптовая цена на газ по Республике Дагестан на II полугодие 2024г. составит 6 531,0 руб./1000м³ (без учета НДС).

На основании Приказа ФАС России от 31.10.2022 N 775/22, размер платы за снабженческо-сбытовые услуги на 2024г.:

4-я группа – 194,89 руб./1000м³,

5-я группа – 216,67 руб./1000м³.

На основании Приказа ФАС России от 03.06.2022г. № 428/22 тарифы на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ОАО «Даггаз»:

I полугодие 2024г.

4-я группа – 133,89 руб./1000м³,

5-я группа – 158,76 руб./1000м³.

II полугодие 2024г.

4-я группа – 139,23 руб./1000м³,

5-я группа – 165,09 руб./1000м³.

С 01.01.2024г. конечная цена на газ составит (оптовая цена + ПССУ + транспортировка) без учета НДС:

I полугодие

4 группа – 6 201,78 руб./1000м³,

5 группа – 6 248,43 руб./1000м³.

II полугодие

4 группа – 6 865,12 руб./1000м³,

5 группа – 6 912,76 руб./1000м³.

Затраты на газ в 2024г. составят **47 554,83 тыс. руб.**:

I полугодие – 24 621,21 тыс. руб.

4 группа – $6\,201,89 \times 2\,623,68 = 16\,271,50$ тыс. руб.,

5 группа – $6\,248,54 \times 1\,336,29 = 8\,349,71$ тыс. руб.

II полугодие – 22 933,62 тыс. руб.

4 группа – $6\,865,12 \times 2\,208,15 = 15\,159,19$ тыс. руб.,

5 группа – $6\,912,76 \times 1\,124,65 = 7\,774,43$ тыс. руб.

1.2. Расходы на покупную электрическую энергию

Организацией заявлены затраты на покупку электрической энергии в размере **4 893,10** тыс. руб. при объеме потребления электроэнергии на производство и передачу тепловой энергии **921,17** тыс. кВт.ч и удельной норме расхода **19,88** кВт.ч./Гкал.

В качестве обоснования заявленных расходов организацией представлены расчет расхода электроэнергии, копия договора энергоснабжения от 26.09.2022г. № 0501113000435 с ПАО «Россети Северный Кавказ» (срок договора до 31.12.2022г., с пролонгацией).

Расход электроэнергии на выработку тепловой энергии рассчитан в соответствии с таблицей 7 Приложения 4 к Методическим указаниям по определению расходов топлива, электроэнергии и воды на выработку теплоты отопительными котельными теплоэнергетических предприятий (4-е издание), одобренных протоколом Госстроя России от 12.07.2002г. №5.

Расход электроэнергии по котельным
на выработку и передачу тепловой энергии

№ п/п	Котельные	Отпуск сеть, Гкал	Уд. норма расхода э/эн., кВтч/Гкал	Расход эл. энергии тыс. кВт.
1	Маяковского, 105	24 662,99	18,0	443,93
2	Буйнакского, 101	7 631,38	18,0	137,36
3	Советская, 32/1	1 566,71	20,0	31,33
4	Азизова, 19	4 801,20	19,0	91,22
5	Ленина, 4	4 801,20	18,0	86,42
6	Буйнакского, 109	2 375,33	19,0	45,13
7	Гамидова, 87	1 465,63	20,0	29,31
8	Заводской пер.1	758,08	20,0	15,16
9	Буйнакского, 44	909,71	20,0	18,19
10	Гамидова, 85	808,62	20,0	16,17
	Итого	49 780,84		914,25

Расход электроэнергии на вспомогательные производственные нужды (оборудование, эксплуатируемое в мастерской) по расчетам экспертов составил **19,15** тыс. кВт.ч:

Наименование оборудования	Мощность кВт/час	Кол-во	Часы работы	Расход эл. энергии тыс. кВтч
1.Токарно-винторезный станок	5,5	2	960	10,56
2.Заточной станок	5,5	1	480	2,64
3.Вертикально-сверлильный станок	2,8	1	240	0,67
4.Стационарный сварочный агрегат	11,0	2	240	5,28
ИТОГО	24,80	6		19,15

Расход электроэнергии на освещение

В котельных установлены 150 осветительных ламп общей мощностью 15,00 кВт. Часы работы освещения в отопительный период – 24 час в сутки, в летний – 8 час в сутки.

Расход электроэнергии на освещение в 2024 г. по расчету экспертов составит **49,60** тыс. кВт.ч., в том числе:

в зимний период:

$0,10 \text{ кВт. ч.} \times 24 \text{ час} \times 175 \text{ дн.} \times 10 \text{ кот.} \times 10 \text{ ламп.} = 42,00 \text{ тыс. кВт. ч.}$

в летний период:

$0,10 \text{ кВт. ч.} \times 8 \text{ час} \times 190 \text{ дн.} \times 10 \text{ кот.} \times 5 \text{ ламп.} = 7,60 \text{ тыс. кВт. ч.}$

Расход электроэнергии на нужды офиса эксперты предлагают принять на уровне 2023 г. в объеме **4,822** тыс. кВт.ч.

Суммарный расход электроэнергии в 2024 г. по расчету экспертов составит:

$914,25 + 19,152 + 49,60 + 4,822 = \mathbf{987,82}$ тыс. кВт.ч.,

в том числе:

- 1 полугодие – 536,39 тыс. кВт.ч.,

- 2 полугодие – 451,43 тыс. кВт.ч.

При расчете затрат на первое полугодие 2024 г., эксперты предлагают принять тариф на уровне фактического тарифа на электроэнергию по НН на последнюю отчетную дату (октябрь 2023г.) в размере **5,4703** руб./кВтч (без НДС), на второе полугодие - с учетом прогнозного роста на электрическую энергию на 2024 год в размере 12,2 %.

Затраты на электроэнергию в 2024г. составят **5 704,96 тыс. руб.:**

- 1 полугодие – $536,39 \times 5,4703 = 2\,934,20$ тыс. руб.

- 2 полугодие – $451,43 \times 5,4703 \times 1,122 = 2\,770,76$ тыс. руб.

1.3. Расходы на холодную воду

Организацией заявлены расходы в размере **870,30** тыс. руб. при объеме потребляемой воды $23\,614,99 \text{ м}^3$ и среднегодовом тарифе $36,85 \text{ руб./ м}^3$.

В качестве обоснования представлены расчет необходимого объема воды и копия приказа Минэнерго РД 30.11.2022г. №45-ОД-216/22 «Об установлении тарифов на услуги по холодному водоснабжению, оказываемые АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» потребителям г. Избербаш...» об установлении тарифа на услуги по холодному водоснабжению в размере $36,09 \text{ руб./ м}^3$.

Расход количества воды на выработку тепловой энергии рассчитан в соответствии Методическими указаниями по определению расходов топлива, электроэнергии и воды на выработку теплоты отопительными котельными теплоэнергетических предприятий (4-е издание), одобренных протоколом Госстроя России от 12.07.2002г. №5.

Эксперты предлагают учесть объем воды в размере $23\,614,99 \text{ м}^3$ на уровне плана на 2023г., в том числе:

- 1 полугодие – $12\,822,94 \text{ м}^3$,

- 2 полугодие – $10\,792,05 \text{ м}^3$.

В связи с тем, что услуги водоснабжения оказывает филиал Организации, эксперты предлагают исключить из тарифа на услуги по водоснабжению сумму нормативной и расчетной предпринимательской прибыли, так как затраты являются внутренними расходами АО, и принять тариф на I полугодие 2024г. в размере **32,22** тыс. руб., на II полугодие - с учетом прогнозного роста МЭР РФ на 2024 год в размере $7,02 \%$.

Затраты на услуги водоснабжения составят **785,91** тыс. руб.:

- 1 полугодие – $12\,822,94 \times 32,22 = 413,16$ тыс. руб.,

- 2 полугодие – $10\,792,05 \times 32,22 \times 1,072 = 372,75$ тыс. руб.

1.4. Расчет затрат на тепловую энергию в геотермальной воде

Организацией заявлены расходы на приобретение тепловой энергии в виде термальной воды объемом 120 Гкал на сумму **69,61** тыс. руб.

В качестве обоснования представлена копия договора на приобретение покупной тепловой энергии от 05.08.2022 №02-ЮП 05/22 г. с ООО «Геоэкопром» в виде термальной воды объемом $120,0 \text{ Гкал}$, в т. ч.:

- 1 полугодие – 70 Гкал ,

- 2 полугодие – 50 Гкал .

В связи с обоснованностью затрат, эксперты предлагают учесть затраты на покупку термальной воды в сумме **69,61** тыс. руб.

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя по расчетам экспертов в 2024 г. составят:

$$PЭ_i^{СК} = 54\,115,30 \text{ тыс. руб.}$$

где: 47 554,83 тыс. руб. – затраты на топливо,

5 704,96 тыс. руб. – затраты на электрическую энергию,

785,91 тыс. руб. – затраты на холодную воду,

69,61 тыс. руб. – затраты на термальную воду.

2. Операционные (подконтрольные) расходы $OP_i^{СК}$

Расчет операционных расходов $OP_i^{СК}$ экспертами выполнен в соответствии с Методическими указаниями.

Операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле:

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

где:

OP_{i-1} - операционные (подконтрольные) расходы в 2023г. г., 45 646,03 т.р.

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах, составляет 1,0%;

$ИПЦ_i$ - индекс потребительских цен, определенный на основании параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024-й год – 7,2 %;

$K_{эл}$ - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, устанавливаемый равным 0,75;

$ИКА_i$ - индекс изменения количества активов, применяемый с целью учета зависимости операционных расходов от размера активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, определяемый на i-й год в соответствии с пунктом 38 Методических указаний, 0.

Скорректированные операционные расходы на 2024 г. долгосрочного периода 2019-2023гг. регулирования по расчетам экспертов составят:

$$OP_i^{СК} = 45\,646,03 \cdot (1-0,01) \cdot (1+0,072) \cdot (1+0,75 \cdot 0) = 48\,443,22 \text{ тыс. руб.}$$

ФОТ на 2024 год составит 41 488,65 тыс. руб.

3. Неподконтрольные расходы HP_i^{CK}

Организацией заявлены неподконтрольные расходы в сумме **19 052,94** тыс. руб., эксперты предлагают принять расходы в сумме **12 904,48** тыс. руб.

3.1. Расходы на водоотведение

Организация планирует затраты на водоотведение в сумме **415,01** тыс. руб. при объеме сточных вод 23 614,99 м³ и среднегодовом тарифе 17,57 руб./м³

Объем сточных вод принят в размере 100% от объема холодной воды на технологические цели со ссылкой на пп. 22 и 23 Постановления Правительства РФ от 04.09.2013г. № 776 «Об утверждении правил организации учета воды, сточных вод». Объем холодной воды принят на 2024 г. в размере 23 614,99 м³.

В качестве обоснования тарифа на водоотведение представлена копия приказа Минэнерго РД 30.11.2022г. №45-ОД-217/22 «Об установлении тарифов на услуги по водоотведению, оказываемые АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» потребителям г. Избербаш, с. Зеленоморское, с. Манаскент, п. Ачи-су, п. Ачи, с. Уллубийаул, СНТ «Восход», СНТ «Урожай», СНТ «Ветеран», СНТ «Ветеринар» МО Карабудахкентский район» об установлении тарифа на услуги водоотведения в размере 17,21 руб./ м³.

Эксперты предлагают учесть объем водоотведения на уровне плана на 2023 г. в размере 23 614,99 м³, в том числе:

- 1 полугодие – 12 822,94 м³,
- 2 полугодие – 10 792,05 м³.

В связи с тем, что услуги водоотведения оказывает филиал Организации, эксперты предлагают исключить из тарифа на услуги по водоотведению потребителям г. Избербаш сумму прибыли, так как затраты являются внутренними расходами АО.

В расчете затрат эксперты предлагают принять тариф на I полугодие 2024 года в размере 15,37 руб./м³, на II полугодие - с учетом прогнозного роста МЭР РФ на 2024 год в размере 7,2 %.

Затраты на услуги водоотведения составят **374,91** тыс. руб.:

- 1 полугодие – 12 822,94 x 15,37 = 197,09 тыс. руб.
- 2 полугодие – 10 792,05 x 15,37 x 1,072 = 177,82 тыс. руб.

3.2. Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей

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

Организация планирует затраты в размере **10,54** тыс. руб.

В качестве обоснования представлены:

- пояснительная записка к расчету,
- плановый расчет платы за выбросы загрязняющих веществ.

Копия декларации о плате негативное воздействие на окружающую среду за 2022 г. по филиалу «Избербашские тепловые сети» не представлена.

В Государственном реестре объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, зарегистрированных на сайте Росприроднадзора, АО за №2-0126-003523-П от 15.04.2022г. присвоена III категория по филиалу «Каспийский горводоканал».

В связи с отсутствием данных, подтверждающих фактические выплаты по данной статье затрат за 2022г., эксперты предлагают не учитывать затраты в НВВ на 2024г.

Страхование от несчастных случаев

Организация планирует затраты в размере **81,04** тыс. руб.

В соответствии с приказом Минтруда России от 30.12.2016 № 851н "Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска", деятельность по производству пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными относится к 1 классу (ОКВЭД 35.30.14) с соответствующей тарифной ставкой 0,2% от затрат на оплату труда.

Эксперты предлагают принять затраты на 2024 г. в сумме **82,98** тыс. руб.:

$41\,488,65 \text{ тыс. руб.} \times 0,2 / 100 = 82,98 \text{ тыс. руб.},$

где:

41 488,65 тыс. руб. – затраты на оплату труда.

Транспортный налог

По результатам реализации инвестиционной программы на 2023г., Организация планирует транспортный налог в сумме **4,0** тыс. руб., исходя из налоговой базы 307 л/с и ставке налога 14 руб. за л/с.

В соответствии с утвержденной инвестиционной программой, Организация планирует в 2023г. закупку 3 ед. машин и механизмов на общую сумму 7 804,0 тыс. руб.

Документально подтвержденное наличие зарегистрированных транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения, и расчет налога по каждому виду транспортных средств в тарифном материале не представлены.

На основании вышеуказанного, эксперты предлагают не учитывать затраты по данной статье в НВВ на 2024 г. как документально не подтвержденные.

3.3. Аренда имущества

Организация планирует затраты на аренду объектов теплоснабжения в сумме **3 123,05** тыс. руб.

В качестве материалов, подтверждающих затраты, представлены:

- копия договора аренды с МУП «Тепловые сети» г. Избербаш от 19.08.2022г. № 83242/1-1-2022 с приложениями, срок – до 31.12.2025г. на сумму 3 104,29 тыс. руб.,

- копия договора аренды земельных участков с Отделом земельных и имущественных отношений администрации ГО «город Избербаш» от 31.03.2023г. № 4 сроком на 49 лет на сумму 18,76 тыс. руб.

Расчет арендной платы не представлен.

В связи с отсутствием расчета арендной платы эксперты предлагают не учитывать арендную плату в НВВ на 2024г.

3.4 Отчисления на социальные нужды

Организация планирует затраты в размере **12 156,33** тыс. руб.

Согласно пп.1 п 3 статьи 425 НК РФ (часть вторая), с 2023 года устанавливаются тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов в размере 30 процентов.

По расчетам экспертов отчисления на социальные нужды в 2024 г. составят **12 446,60** тыс. руб.:

$41\,488,65 \times 30 : 100 = 12\,446,60$ тыс. руб.

3.5. Амортизация основных средств

По результатам реализации инвестиционной программы на 2023г., Организация планирует амортизационные отчисления в сумме **3 262,97** тыс. руб.

В качестве обоснования представлен расчет амортизационных отчислений в соответствии с приложением 4.10 к Методическим указаниям.

В соответствии с инвестиционной программой, утвержденной приказом Минстроя РД от 25.11.2022г. № 11-ПР-172 по реконструкции и модернизации систем теплоснабжения г. Избербаш на 2023-2025 гг., на 2023г. предусмотрены следующие виды работ:

- реконструкция т/с по ул. Маяковского,
- замена котлов,
- проектные работы по котельной по ул. Буйнакского,
- установка приборов учета тепловой энергии,
- приобретение машин и механизмов.

Стоимостью объекта основных средств, используемого для осуществления регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление данного объекта, которые компенсируются посредством включения амортизации по такому объекту в необходимую валовую выручку организации, на основании которой рассчитываются тарифы в сфере теплоснабжения.

В соответствии с пунктом 17 ПБУ 6/01 посредством начисления амортизации погашается стоимость объекта основных средств, то есть его стоимость переносится на расходы в течение срока полезного использования.

Эксперты обращают внимание, что:

1. Организация осуществляет регулируемую деятельность в сфере теплоснабжения с использованием объектов теплоснабжения, эксплуатируемых ею на основе договора аренды с МУП «Тепловые сети» г. Избербаш, которые являются муниципальной собственностью,
2. Затраты по реконструкции и модернизации систем теплоснабжения г.Избербаш Организация полностью возмещает из тарифа на тепловую энергию,
3. Минэнерго РД согласовало доступность инвестиционной программы для Организации при условии установления льготных тарифов для населения,
4. Источником финансирования капитальных вложений в соответствии с утвержденной инвестиционной программой регулируемой организации является нормативная прибыль.
5. Амортизация не является источником финансирования капитальных вложений Организации.

В соответствии с п. 43 Основ ценообразования амортизация по объектам основных средств, построенным за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (выделяемых непосредственно регулируемой организации или опосредованно через третьих лиц), не учитывается для целей тарифного регулирования, за исключением случаев, когда соответствующие амортизационные отчисления по указанным объектам являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с утвержденной инвестиционной программой регулируемой организации.

На основании вышеизложенного, эксперты предлагают исключить затраты на амортизацию из НВВ Организации, так как стоимость созданных объектов основных средств один раз включена в тариф в рамках инвестиционной программы за счет нормативной прибыли. Повторный учет стоимости основных средств в виде амортизации приведет к получению организацией необоснованного дохода в размере амортизации и росту тарифов для потребителей услуг в сфере теплоснабжения, что является нарушением п.5 ст.3 Федерального закона от 27.07.2010г. N190-ФЗ «О теплоснабжении» о соблюдении баланса экономических интересов теплоснабжающих организаций и интересов потребителей.

4. Итого расходы на производство и реализацию продукции (услуг)

По расчёту Организации расходы на производство и реализацию продукции (услуг) на 2024 г. составит **115 950,33** тыс. руб., по расчетам экспертов - **115 550,73** тыс. руб.

5. Нормативная прибыль

5.1 Капвложения

Организация планирует расходы на капитальные вложения на 2024г. в сумме **28 072,31** тыс. руб. в соответствии с инвестиционной программой, утвержденной приказом Минстроя РД от 25.11.2022г. № 11-ПР-172, по реконструкции и модернизации систем теплоснабжения г. Избербаш на 2023-2025 гг.

Эксперты предлагают принять затраты в сумме **28 072,31** тыс. руб.

5.2. Социальные выплаты по коллективному договору

Организация предлагает принять затраты на выплаты социального характера согласно коллективного договора на **5 275,35** тыс. руб., в т. ч.:

- при уходе на пенсию — 27,80 т. р.,
- юбилейные даты — 170,07 т. р.,
- почетные грамоты — 73,36 т. р.,
- при уходе в отпуск — 2 971,24 т. р.,
- день ЖКХ — 1 061,16 т. р.,
- по уходу за ребенком — 277,72 т. р.,
- новогодние подарки — 65,00 т. р.,
- путевки на лечение — 629,00 т. р.

В качестве обоснования представлены:

- копия коллективного договора Организации с приложениями,
- копия приказа Организации от 01.02.2023 № 03/01 о размере социальных выплат,
- расчет социальных выплат.

Эксперты предлагают принять затраты на выплату материальной помощи при уходе в отпуск в размере **1 060,38** тыс. руб. с учетом доли, относимой на регулируемый вид деятельности:

$81 \text{ чел.} \times 12639,0 \text{ руб.} \times 0,975 \times 1,061 = 1\,060,38 \text{ тыс. руб.},$

где:

81 чел. — нормативная численность,

12639,0 руб. — месячная тарифная ставка рабочего первого разряда,

0,975 — доля, относящаяся к регулируемой деятельности,

1,061 — коэффициент индексации.

Расходы на выплату прочих социальных выплат эксперты предлагают исключить и осуществлять данные выплаты при наличии финансовых средств у организации по итогам года.

6. Налог на прибыль

Организация планирует налог на прибыль в размере **8 336,91** тыс. руб., в том числе:

- расходы на капитальные вложения (инвестиции) — 7 018,08 тыс. руб.,
- выплаты по коллективному договору — 1 318,83 тыс. руб.

По расчетам экспертов налог на прибыль в 2024г. составит **7283,17** тыс. руб.:
(1 060,38 тыс. руб. + 28 072,31 тыс. руб.) x 0,2 : 08 = 7283,17 тыс. руб.,

где:

1 060,38 тыс. руб. - выплаты социального характера, предусмотренные коллективным договором,

28 072,31 тыс. руб. - расходы на капитальные вложения.

7. Расчетная предпринимательская прибыль

Организация планирует прибыль в размере **3 860,19** тыс. руб.

В соответствии с п. 48(1) Основ ценообразования, расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации определяется в размере 5 процентов объема включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, за исключением расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

Эксперты предлагают принять расчетную предпринимательскую прибыль в сумме **3 391,93** тыс. руб.:

$(115\,463,0 - 47\,554,83 - 69,61) \times 5 : 100 = 3\,391,93$ тыс. руб.,

где:

115 463,00 тыс. руб. – себестоимость производства и передаче тепловой энергии,

47 554,83 тыс. руб. – затраты на топливо,

69,61 тыс. руб. – затраты на приобретение термальной воды.

8. Необходимая валовая выручка

По расчёту Организации необходимая валовая выручка на 2024г. составит **161 495,09** тыс. руб.

Эксперты предлагают принять необходимую валовую выручку на 2024г. в сумме **155 270,79** тыс. руб.

9. Тариф на 2024 г.

Период	Полезный отпуск Гкал	НВВ тыс. руб.	Тариф (без НДС) руб./Гкал.	Рост %
с 01.01.2024г.	26 220,07	76 698,42	2 925,18	-
с 01.07.2024г.	22 067,35	78 572,36	3 560,57	1,2172

Заслушав заключение эксперта, по результатам обсуждений председательствующий, предложил проголосовать по вопросу № 7 повестки дня.

Голосовали:

«за» - 6 голосов

«против» - нет

«воздержались» - нет

Решили:

Внести в приказ Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан от 30 ноября 2022 г. № 45-ОД-213/22 «Об установлении тарифов на тепловую энергию, вырабатываемую котельными АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» - «Избербашские тепловые сети» и поставляемую потребителям г. Избербаша» (зарегистрировано Министерством юстиции Республики Дагестан 30.11.2022 г., регистрационный номер 6340) следующие изменения:

приложение № 1 к указанному приказу изложить в новой редакции согласно следующей таблице;

№ п/п	Наименование регулируемой организации	Вид тарифа	Год	Вода	Отборный пар давлением				Острый и редуцирован- 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	
	АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» - «Избербашские тепловые сети»	одностав очный руб./Гкал	Для прочих потребителей (тарифы указываются без учета НДС)						
			с 1 декабря 2022 года по 31 декабря 2023 года	2925,18	-	-	-	-	-
			с 1 января 2024 года по 30 июня 2024 года	2925,18	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2024 года по 31 декабря 2024 года	3560,57	-	-	-	-	-
			с 1 января 2025 года по 30 июня 2025 года	2868,79	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2025 года по 31 декабря 2025 года	2868,79	-	-	-	-	-
					-	-	-	-	-
	Население (с учетом НДС)								
	АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» - «Избербашские тепловые сети»	одностав очный руб./Гкал	с 1 декабря 2022 года по 31 декабря 2023 года	3510,22					
			с 1 января 2024 года по 30 июня 2024 года	3510,22					
			с 1 июля 2024 года по 31 декабря 2024 года	4272,69					
			с 1 января 2025 года по 30 июня 2025 года	3442,55					
			с 1 июля 2025 года по 31 декабря 2025 года	3442,55					

приложение № 2 к указанному приказу изложить в новой редакции согласно следующей таблице:

**Льготный тариф на тепловую энергию, вырабатываемую котельными,
АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения
и водоотведения» - «Избербашские тепловые сети»
потребителям г. Избербаш**

№ п/п	Наименование регулируемой организации	Вид тарифа	Год	Вода	Отборный пар давлением				Острый и редуцир ован- ный пар
					от 1,2 до 2,5 кг/см ²	от 2,5 до 7,0 кг/с м2	от 7,0 до 13,0 кг/с м2	свы ше 13,0 кг/с м2	
	АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» - «Избербашские тепловые сети»	Население (тарифы указываются с учетом НДС)							
		однотарифный руб./Гкал	с 1 декабря 2022 года по 31 декабря 2023 года	1388,71	-	-	-	-	-
			с 1 января 2024 года по 30 июня 2024 года	1388,71	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2024 года по 31 декабря 2024 года	1751,02	-	-	-	-	-
			с 1 января 2025 года по 30 июня 2025 года	1751,02	-	-	-	-	-
			с 1 июля 2025 года по 31 декабря 2025 года	2206,28	-	-	-	-	-

Приложение № 3 к указанному приказу изложить в новой редакции согласно следующей таблице:

**Долгосрочные параметры регулирования, устанавливаемые
на долгосрочный период регулирования для формирования
тарифов с использованием метода индексации
установленных тарифов**

N п/п	Наименование регулируемой организации	Год	Базовый уровень операционных расходов	Индекс эффективности операционных расходов	Нормативный уровень прибыли	Уровень надежности теплоснабжения	Показатели энергосбережения и энергетической эффективности	Реализация программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности	Динамика изменения расходов на топливо
			тыс. руб.	%	%	%	-	-	-
	АО "Единый оператор РД в сфере водоснабжения и водоотведения" - "Избербашские тепловые сети" и реализуемую потребителям г. Избербаша	2023	45646,03	1	-	0,99	-	-	-
		2024		1	-	0,99	-	-	-
		2025		1	-	0,99	-	-	-

Приложение:

1. Приложение №1- Экспертное заключение МУП ЖКХ «Касумкент» на 15 л.;
2. Приложение №2- Производственная программа ОАО «РЖД» на 2024-2028 гг. на 7 л.;
3. Приложение №3- Долгосрочные параметры регулирования ОАО «РЖД» на 1 л.
4. Приложение №4- Производственная программа ОАО «РЖД» на 2024 на 1 л.
5. Приложение №5- Долгосрочные параметры регулирования ОАО «РЖД» на 1 л.

Протокол вел



Магомедов С.М.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1 к протоколу Правления Минэнерго РД от 24 ноября 2023 г. №50

Первый год долгосрочного периода регулирования	2022
Период долгосрочной индексации (количество лет)	5
Количество лет корректировки	3

Экспертное заключение		
Министерство энергетики и тарифов РД		
по результатам экспертизы предложения		
МУП"ЖКХ"Касумкент"		
об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения методом индексации (корректировка)		
на 2024 год долгосрочного периода регулирования тарифов 2022-2026 гг.		
1. Сведения о регулируемой организации		
Полное наименование юридического лица (индивидуального предпринимателя) в соответствии с данными из ЕГРЮЛ/ЕГРИП		МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО "КАСУМКЕНТ" АДМИНИСТРАЦИИ СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ "СЕЛЬСОВЕТ
Сокращенное наименование юридического лица (индивидуального предпринимателя) в соответствии с данными из ЕГРЮЛ/ЕГРИП		МУП ЖКХ "КАСУМКЕНТ"
Наименование (описание) обособленного подразделения		
ОГРН		1170571010741
ИНН		0529266604
КПП		052901001
Код по ОКПО		16215079
Организационно-правовая форма		6 52 43 Муниципальные унитарные предприятия
Юридический адрес		РД Сулейман-Стальский район,село Касумкент, ул. С-Стальский д4
Фактический адрес		РД Сулейман-Стальский район,село Касумкент, ул. С-Стальский д4
Телефон организации		89282540706
e-mail		faima.ismailova@mail.ru
ФИО руководителя		Бутаев Абдулазиз Курбанмагомедович
Должность руководителя		Директор
Официальный сайт регулируемой организации в сети "Интернет"		http://касумкентсп.рф/
Государственное и (или) муниципальное участие в юридическом лице	Наличие	да
	Сведения о доле, %	100 %
	Преобладающий тип собственности в юридическом лице	муниципальная
Наличие раздельного учёта затрат по регулируемым видам деятельности в сфере холодного водоснабжения / водоотведения		нет
Плательщик НДС		нет
Является ли деятельность в сфере холодного водоснабжения / водоотведения профильным видом деятельности		да
Наличие статуса гарантирующей организации (ГО)		нет
Наличие программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности		нет
Наличие программы комплексного развития		нет
Наличие схемы холодного водоснабжения / водоотведения		нет
Наличие закона субъекта по льготным тарифам		нет
Наличие утверждённых ОИВ инвестиционных программ, действующих в течение 2022 года, для организации, оказывающей услуги холодного водоснабжения/водоотведения		нет
Наличие утверждённых ОИВ инвестиционных программ, действующих в течение 2024 года, для организации, оказывающей услуги холодного водоснабжения/водоотведения		нет
Наличие утверждённых ОИВ концессионных соглашений, действующих в течение 2024 года, для организации, оказывающей услуги холодного водоснабжения/водоотведения		нет
Иные сведения		

Данные об ответственном исполнителе от организации	ФИО исполнителя	Исмаилова Файима Сиражудиновна
	Должность исполнителя	главный бухгалтер
	Контактный телефон исполнителя	89282540706
	e-mail исполнителя	faima.ismailova@mail.ru

Перечень нормативных правовых актов, использованных в процессе проведения экспертизы предложения об установлении тарифов:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации;
3. Федеральный закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ "О естественных монополиях";
4. Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции";
5. Федеральный закон от 07.12.2011 № 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении";
6. Федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";
7. Постановление Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 "О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения";
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 29.07.2013 № 641 "Об инвестиционных и производственных программах организаций, осуществляющих деятельность в сфере водоснабжения и водоотведения";
9. Методические указания по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденные приказом ФСТ России от 27.12.2013 № 1746-э;
10. Регламент установления регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденный приказом ФСТ России от 16.07.2014 № 1154-э;
11. Приказ Минстроя России от 25.12.2014 № 22/пр "Об утверждении Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат";
12. Приказ Минстроя России от 04.04.2014 № 162/пр "Об утверждении перечня показателей надежности, качества, энергетической эффективности объектов централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, порядка и правил определения плановых значений и фактических значений таких показателей";
13. Приказ Минстроя России от 23.03.2020 №154/пр "Об утверждении типовых отраслевых норм численности работников водопроводно-канализационного хозяйства";
14. Иные нормативные правовые акты Российской Федерации.

2. Информация о рассмотрении дела об установлении тарифов		
Реквизиты решения, которым установлены действующие тарифы	Организация регулируется впервые	нет
	Вид	приказ
	Номер	70
	Дата принятия	29.11.2021
Заявление организации (отсутствует)	Тариф 1	Водоснабжение
	Номер тарифа (идентификатор)	XBC.05.30990094.0002
	Вид тарифа	тариф на питьевую воду
	Тип тарифа	одноставочный
	Вид(-ы) деятельности	Производство (подъём / добыча) воды :: Сбыт (распределение) воды
	Вид воды	питьевая вода
	Дополнительный признак дифференциации тарифа	
	Величина тарифа на холодное водоснабжение/водоотведение, предложенная организацией (без НДС), руб./куб.м с 01.01.2024 по 30.06.2024	0,00
	Величина тарифа на холодное водоснабжение/водоотведение, предложенная организацией (без НДС), руб./куб.м с 01.07.2024 по 31.12.2024	0,00
	Номер дела об установлении тарифа	
Решение об открытии дела об установлении тарифов	ФИО уполномоченного по делу	Юсуфов Марат Кахриманович
	Должность уполномоченного по делу	главный специалист-эксперт
	Контактный телефон уполномоченного по делу	8(8722)55-41-43
	e-mail уполномоченного по делу	rkk@e-dag.ru
	Выбранный метод регулирования	индексации (корректировка)
	Период регулирования (корректировки)	2024
	Первый год долгосрочного периода регулирования	2022
	Период долгосрочной индексации (количество лет)	5
Представленные документы и материалы достаточны и предложение регулируемой организации об установлении тарифов соответствует законодательству Российской Федерации		нет
Тариф корректируется только на период регулирования		да

главный специалист-эксперт (должность)	Юсуфов Марат Кахриманович (ФИО)	(подпись)
---	------------------------------------	-----------

7. Баланс водоснабжения / водоотведения

7.1. Баланс водоснабжения

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	2022 год	2022 год	2022 год	2023 год	2024 год	Ссылка на правовую норму (основание для принятия показателя в расчет тарифа)
			Принято органом регулирования	Факт по данным организации	Факт, принятый органом регулирования	Принято органом регулирования	Принято органом регулирования	

Тариф 1 (Водоснабжение) - тариф на питьевую воду

1	Вид воды		питьевая вода					
2	Установленная мощность	куб.м/час	61,146	61,187	61,187	61,205	60,791	
3	Подключённая (фактическая) нагрузка	куб.м/час						
4	Объём воды из источников водоснабжения, всего	тыс.куб.м	535,640	536,000	536,000	536,160	532,530	
4.1	Поднято воды из поверхностных источников	тыс.куб.м	535,640	536,000	536,000	536,160	532,530	
4.2	Поднято воды из подземных источников	тыс.куб.м						
4.3	Доочищенная сточная вода для нужд технического водоснабжения	тыс.куб.м						
5	Расход воды на технологические нужды всего	тыс.куб.м	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
5.1	Расход воды на собственные нужды водоподготовки	тыс.куб.м						
5.2	Расход воды на промывку сетей	тыс.куб.м						
6	Получено воды со стороны	тыс.куб.м						
7	Объём воды, прошедшей водоподготовку (справочно)	тыс.куб.м						
8	Объём воды, поданной в сеть всего	тыс.куб.м	535,640	536,000	536,000	536,160	532,530	
8.1	Объём воды, поданной в сеть из собственных источников	тыс.куб.м	535,640	536,000	536,000	536,160	532,530	
8.2	Объём воды, поданной в сеть от других операторов	тыс.куб.м						
8.3	Получено от других территорий, дифференцированных по тарифу	тыс.куб.м						
9	Потери воды	тыс.куб.м						
9.1	Уровень потерь воды	%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
10	Отпущено воды, всего	тыс.куб.м	535,640	536,000	536,000	536,160	532,530	
10.1	Расход воды на нужды предприятия	тыс.куб.м	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
10.1.1	хозяйственные нужды	тыс.куб.м						
10.1.2	на основное производство	тыс.куб.м						
10.1.3	прочие	тыс.куб.м						
10.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс.куб.м	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
10.2.1	по приборам учёта	тыс.куб.м						
10.2.2	по нормативам	тыс.куб.м						
10.3	Отпущено воды по категориям потребителей	тыс.куб.м	535,640	536,000	536,000	536,160	532,530	
10.3.1	Финансируемые из бюджетов всех уровней	тыс.куб.м	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
10.3.1.1	по приборам учёта	тыс.куб.м						

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	2022 год	2022 год	2022 год	2023 год	2024 год	Ссылка на правовую норму (основание для принятия показателя в расчет тарифа)
			Принято органом регулирования	Факт по данным организации	Факт, принятый органом регулирования	Принято органом регулирования	Принято органом регулирования	
10.3.1.2	по нормативам	тыс.куб.м						
10.3.2	Население	тыс.куб.м	497,340	376,000	376,000	497,860	497,030	
10.3.2.1	по приборам учёта	тыс.куб.м						
10.3.2.2	по нормативам	тыс.куб.м	497,340	376,000	376,000	497,860	497,030	
10.3.3	Прочие потребители	тыс.куб.м	38,300	160,000	160,000	38,300	35,500	
10.3.3.1	по приборам учёта	тыс.куб.м						
10.3.3.2	по нормативам	тыс.куб.м	38,300	160,000	160,000	38,300	35,500	
10.4	Передано на другие территории, дифференцированные по тарифу	тыс.куб.м						

Комментарии и обоснования к разделу								
Поставщиком питьевой воды для ОАО является ГУП «Чистая вода». Согласно представленным отчетным документам фактическая динамика водоснабжения составила: 2022г. –535,64 тыс.м3; 2021г.– 536,11 тыс.м3 2020г. – 536,04 тыс.м3; 2019г. – 536,11 тыс.м3; Эксперты произвели расчет объема реализации воды: $t_i = 1/3 * ((535.64 - 536,11) / 536,11) + ((536.11 - 536,04) / 536,04) + (536,04 - 536,11) / 536,11 = -0,0029$ $Q_i = 535.64 * (1 + (-0,0029))^2 = 532,53 \text{ тыс.м3}$ Итого по расчетам экспертов объем реализации воды на 2024г. составила 532,53 тыс.м3.								

18. Расчет тарифа методом индексации

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	2022 год	2023 год	2024 год	2024 год
			Принято органом регулирования	Принято органом регулирования	Принято органом регулирования	Сравнительный анализ динамики НВВ, в том числе расходов по
Тариф 1 (Водоснабжение) - тариф на питьевую воду						
1	Операционные расходы	тыс.руб.	2 162,63	2 269,47	2 408,54	6,13
1.1	коэффициент индекса операционных расходов			1,049	1,061	
1.2	Производственные расходы:	тыс.руб.	2 096,55			
1.2.1	расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение, в том числе:	тыс.руб.	32,42			
1.2.1.1	горюче-смазочные материалы	тыс.руб.	32,42			
1.2.1.2	материалы и малоценные основные средства	тыс.руб.				
1.2.2	расходы на оплату регулируемые организациями выполняемых сторонними организациями работ и (или) услуг	тыс.руб.				
1.2.3	расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе:	тыс.руб.	2 064,13			
1.2.3.1	расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс.руб.	1 587,79			
1.2.3.2	отчисления на социальные нужды основного производственного персонала	тыс.руб.	476,34			
1.2.4	общехозяйственные расходы	тыс.руб.				
1.2.5	прочие производственные расходы	тыс.руб.	0,00			
1.2.5.1	амортизация автотранспорта	тыс.руб.				
1.2.5.2	расходы на обезвоживание, обезвреживание и захоронение осадка сточных вод	тыс.руб.				
1.2.5.3	расходы на приобретение (использование) вспомогательных материалов, запасных частей	тыс.руб.				
1.2.5.4	расходы на эксплуатацию, техническое обслуживание и ремонт автотранспорта	тыс.руб.				
1.2.5.5	расходы на осуществление производственного контроля качества воды и производственного контроля состава и свойств сточных вод расходы на осуществление производственного контроля качества воды и производственного контроля состава и свойств сточных вод	тыс.руб.				
1.2.5.6	расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание	тыс.руб.				
1.2.5.7	иные производственные расходы	тыс.руб.				
1.3	Ремонтные расходы:	тыс.руб.	0,00			
1.3.1	расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.				
1.3.2	расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.				
1.3.3	расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе:	тыс.руб.				

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	2022 год	2023 год	2024 год	2024 год
			Принято органом регулирования	Принято органом регулирования	Принято органом регулирования	Сравнительный анализ динамики НВВ, в том числе расходов по
1.3.3.1	расходы на оплату труда ремонтного персонала	тыс.руб.				
1.3.3.2	отчисления на социальные нужды ремонтного персонала	тыс.руб.	0,00			
1.4	Административные расходы	тыс.руб.	66,08			
1.4.1	расходы на оплату работ и услуг, выполняемых сторонними организациями, в том числе:	тыс.руб.	0,00			
1.4.1.1	услуги связи и интернет	тыс.руб.				
1.4.1.2	юридические услуги	тыс.руб.				
1.4.1.3	аудиторские услуги	тыс.руб.				
1.4.1.4	консультационные услуги	тыс.руб.				
1.4.1.5	услуги по вневедомственной охране объектов и территорий	тыс.руб.				
1.4.1.6	информационные услуги	тыс.руб.				
1.4.1.7	иные работы и (или) услуги	тыс.руб.				
1.4.2	расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе:	тыс.руб.	0,00			
1.4.2.1	расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	тыс.руб.				
1.4.2.2	отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала	тыс.руб.	0,00			
1.4.3	арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.				
1.4.4	служебные командировки	тыс.руб.				
1.4.5	обучение персонала	тыс.руб.				
1.4.6	страхование производственных объектов	тыс.руб.				
1.4.7	прочие административные расходы	тыс.руб.	66,08			
1.4.7.1	расходы на амортизацию непроизводственных активов	тыс.руб.				
1.4.7.2	расходы по охране объектов и территорий	тыс.руб.				
1.4.7.3	иные расходы	тыс.руб.	66,08			
1.5	Сбытовые расходы гарантирующих организаций (за исключением указанных в п.2.5)	тыс.руб.				
1.6	Реагенты до 2020 года	тыс.руб.				
1.7	Операционные расходы по концессионным соглашениям	тыс.руб.	0,00			
1.7.0						
2	Неподконтрольные расходы	тыс.руб.	118,27	145,86	-16,34	-111,20
2.1	Расходы на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других организаций	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	расходы на тепловую энергию	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	расходы на теплоноситель	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	расходы на транспортировку воды	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	2022 год	2023 год	2024 год	2024 год
			Принято органом регулирования	Принято органом регулирования	Принято органом регулирования	Сравнительный анализ динамики НВВ, в том числе расходов по
2.1.4	расходы на покупку воды	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.5	услуги по горячему водоснабжению	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.6	услуги по приготовлению воды на нужды горячего водоснабжения	тыс.руб.				0,00
2.1.7	услуги по транспортировке горячей воды	тыс.руб.				0,00
2.1.8	услуги по водоотведению	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.9	услуги по транспортировке сточных вод	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.10	услуги по очистке сточных вод	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Расходы на реагенты	тыс.руб.	62,44	65,53	67,47	2,96
2.3	Налоги и сборы	тыс.руб.	162,68	187,18	23,04	-87,69
2.3.1	налог на прибыль	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2	налог на имущество организаций	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.3	земельный налог и арендная плата за землю	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4	водный налог	тыс.руб.	162,68	187,18	0,00	-100,00
2.3.5	плата за пользование водным объектом	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.6	транспортный налог	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.7	плата за негативное воздействие на окружающую среду	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.8	единый налог при УСН	тыс.руб.	0,00	0,00	23,04	0,00
2.3.9	прочие налоги и сборы	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Расходы на мероприятия по защите централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения и их отдельных объектов от угроз техногенного, природного характера и террористических актов, по предотвращению возникновения аварийных ситуаций, снижению риска и смягчению последствий чрезвычайных ситуаций (за исключением мероприятий, включенных в инвестиционную программу)	тыс.руб.				0,00
2.5	Арендная и концессионная плата, лизинговые платежи	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6	Сбытовые расходы гарантирующей организации	тыс.руб.				0,00
2.6.1	резерв по сомнительным долгам гарантирующей организации	тыс.руб.				0,00
2.7	Экономия расходов	тыс.руб.	-106,85	-106,85	-106,85	0,00
2.8	Расходы на обслуживание бесхозных сетей	тыс.руб.				0,00
2.9	Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов	тыс.руб.				0,00
2.10	Займы и кредиты (для метода индексации)	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.10.1	возврат займов и кредитов	тыс.руб.				0,00
2.10.2	проценты по займам и кредитам	тыс.руб.				0,00
2.11	Расходы концессионера на осуществление государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации права собственности концедента	тыс.руб.				0,00
3	Расходы на электрическую энергию	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	2022 год	2023 год	2024 год	2024 год
			Принято органом регулирования	Принято органом регулирования	Принято органом регулирования	Сравнительный анализ динамики НВВ, в том числе расходов по
4.1	в том числе инвестиционная (справочно)	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Нормативная прибыль	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1	средства на возврат инвестиционных займов	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	средства на уплату процентов по инвестиционным займам	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3	капитальные расходы	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4	иные экономически обоснованные расходы на социальные нужды в соответствии с пунктом 86 настоящих Методических указаний	тыс.руб.				0,00
6	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	тыс.руб.				0,00
7	Ввод объектов системы водоснабжения и (или) водоотведения в эксплуатацию и изменение утверждённой инвестиционной программы	тыс.руб.			0,00	
8	Степень исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения, по эксплуатации объектов по договору аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по реализации инвестиционной программы, производственной программы при недостижении регулируемой организацией утверждённых плановых значений показателей надежности и качества объектов централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения	тыс.руб.			0,00	
9	Размер корректировки НВВ по результатам деятельности прошлых периодов регулирования, а также осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов	тыс.руб.	-146,43	-98,30	41,18	
10	Величина сглаживания НВВ	тыс.руб.				
10.1	% сглаживания НВВ	%	0,00	0,00	0,00	
11	Необходимая валовая выручка	тыс.руб.	2 134,47	2 317,03	2 433,38	5,02
12	Доходы от взимания платы за нарушение нормативов по объёму и (или) составу сточных вод, за исключением направленных целевым образом на внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду, компенсацию вреда, причиненного водному объекту, и финансирование мероприятий инвестиционной программы по строительству, реконструкции и модернизации объектов централизованной системы водоотведения (в соответствии с п.14 Методических указаний)	тыс.руб.			0,00	
13	Доходы от взимания платы за негативное воздействие на централизованную систему водоотведения, за исключением направленных целевым образом на финансирование мероприятий инвестиционной и (или) производственной программы регулируемой организации (в соответствии с п.14 Методических указаний)	тыс.руб.			0,00	

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	2022 год	2023 год	2024 год	2024 год
			Принято органом регулирования	Принято органом регулирования	Принято органом регулирования	Сравнительный анализ динамики НВВ, в том числе расходов по
14	Недополученные доходы / Выпадающие расходы	тыс.руб.				
15	Избыток средств, полученный за отчётные периоды регулирования	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
15.1	Экономически не обоснованные доходы / расходы прошлых периодов регулирования	тыс.руб.				
15.2	Бюджетные субсидии, полученные на финансирование расходов, учтенных в тарифах	тыс.руб.				
16	Величина отклонения по результатам досудебного рассмотрения споров	тыс.руб.				
17	Величина отклонения по результатам рассмотрения разногласий	тыс.руб.				
18	Итого НВВ для расчёта тарифа	тыс.руб.	2 134,47	2 317,03	2 433,38	5,02
18.1	в части условно-переменных расходов	тыс.руб.				
18.2	в части условно-постоянных расходов	тыс.руб.				
19	Полезный отпуск без разбивки по группам потребителей	тыс.куб.м	535,640	536,160	532,530	
19.1	I полугодие: объём реализации	тыс.куб.м	267,820	268,080	266,265	
19.2	I полугодие: тариф	руб./куб.м	4,01	4,32	4,32	
19.3	II полугодие: объём реализации	тыс.куб.м	267,820	268,080	266,265	
19.4	II полугодие: тариф	руб./куб.м	3,96	4,32	4,82	
19.5	темп роста тарифа	%	98,75	100,00	111,55	
19.6	средневзвешенный тариф	руб./куб.м	3,98	4,32	4,57	
20	Итого НВВ для населения	тыс.руб.	1 981,85	2 151,51	2 271,16	5,56
21	Полезный отпуск для населения:	тыс.куб.м	497,340	497,860	497,030	
21.1	I полугодие: объём реализации по населению	тыс.куб.м	248,670	248,930	248,515	
21.2	I полугодие: тариф для населения	руб./куб.м	4,01	4,32	4,32	
21.3	II полугодие: объём реализации по населению	тыс.куб.м	248,670	248,930	248,515	
21.4	II полугодие: тариф для населения	руб./куб.м	3,96	4,32	4,82	

Комментарии и обоснования к разделу

18. Расчет тарифа методом индексации

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Обоснование причин, на основании которых принято решение об исключении из расчета тарифов экономически не обоснованных расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов
Тариф 1 (Водоснабжение) - тариф на питьевую воду			
1	Операционные расходы	тыс.руб.	
1.1	коэффициент индекса операционных расходов		
1.2	Производственные расходы:	тыс.руб.	
1.2.1	расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение, в том числе:	тыс.руб.	
1.2.1.1	горюче-смазочные материалы	тыс.руб.	
1.2.1.2	материалы и малоценные основные средства	тыс.руб.	
1.2.2	расходы на оплату регулируемые организациями выполняемых сторонними организациями работ и (или) услуг	тыс.руб.	
1.2.3	расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе:	тыс.руб.	
1.2.3.1	расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс.руб.	
1.2.3.2	отчисления на социальные нужды основного производственного персонала	тыс.руб.	
1.2.4	общехозяйственные расходы	тыс.руб.	
1.2.5	прочие производственные расходы	тыс.руб.	
1.2.5.1	амортизация автотранспорта	тыс.руб.	
1.2.5.2	расходы на обезвреживание, обезвреживание и захоронение осадка сточных вод	тыс.руб.	
1.2.5.3	расходы на приобретение (использование) вспомогательных материалов, запасных частей	тыс.руб.	
1.2.5.4	расходы на эксплуатацию, техническое обслуживание и ремонт автотранспорта	тыс.руб.	
1.2.5.5	расходы на осуществление производственного контроля качества воды и производственного контроля состава и свойств сточных вод расходы на осуществление производственного контроля качества воды и производственного контроля состава и свойств сточных вод	тыс.руб.	
1.2.5.6	расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание	тыс.руб.	
1.2.5.7	иные производственные расходы	тыс.руб.	
1.3	Ремонтные расходы:	тыс.руб.	
1.3.1	расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.	
1.3.2	расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.	
1.3.3	расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе:	тыс.руб.	

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Обоснование причин, на основании которых принято решение об исключении из расчета тарифов экономически не обоснованных расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов
1.3.3.1	расходы на оплату труда ремонтного персонала	тыс.руб.	
1.3.3.2	отчисления на социальные нужды ремонтного персонала	тыс.руб.	
1.4	Административные расходы	тыс.руб.	
1.4.1	расходы на оплату работ и услуг, выполняемых сторонними организациями, в том числе:	тыс.руб.	
1.4.1.1	услуги связи и интернет	тыс.руб.	
1.4.1.2	юридические услуги	тыс.руб.	
1.4.1.3	аудиторские услуги	тыс.руб.	
1.4.1.4	консультационные услуги	тыс.руб.	
1.4.1.5	услуги по вневедомственной охране объектов и территорий	тыс.руб.	
1.4.1.6	информационные услуги	тыс.руб.	
1.4.1.7	иные работы и (или) услуги	тыс.руб.	
1.4.2	расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе:	тыс.руб.	
1.4.2.1	расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	тыс.руб.	
1.4.2.2	отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала	тыс.руб.	
1.4.3	арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.	
1.4.4	служебные командировки	тыс.руб.	
1.4.5	обучение персонала	тыс.руб.	
1.4.6	страхование производственных объектов	тыс.руб.	
1.4.7	прочие административные расходы	тыс.руб.	
1.4.7.1	расходы на амортизацию непроизводственных активов	тыс.руб.	
1.4.7.2	расходы по охране объектов и территорий	тыс.руб.	
1.4.7.3	иные расходы	тыс.руб.	
1.5	Сбытовые расходы гарантирующих организаций (за исключением указанных в п.2.5)	тыс.руб.	
1.6	Реагенты до 2020 года	тыс.руб.	
1.7	Операционные расходы по концессионным соглашениям	тыс.руб.	
1.7.0			
2	Неподконтрольные расходы	тыс.руб.	
2.1	Расходы на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других организаций	тыс.руб.	
2.1.1	расходы на тепловую энергию	тыс.руб.	
2.1.2	расходы на теплоноситель	тыс.руб.	
2.1.3	расходы на транспортировку воды	тыс.руб.	

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Обоснование причин, на основании которых принято решение об исключении из расчета тарифов экономически не обоснованных расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов
2.1.4	расходы на покупку воды	тыс.руб.	
2.1.5	услуги по горячему водоснабжению	тыс.руб.	
2.1.6	услуги по приготовлению воды на нужды горячего водоснабжения	тыс.руб.	
2.1.7	услуги по транспортировке горячей воды	тыс.руб.	
2.1.8	услуги по водоотведению	тыс.руб.	
2.1.9	услуги по транспортировке сточных вод	тыс.руб.	
2.1.10	услуги по очистке сточных вод	тыс.руб.	
2.2	Расходы на реагенты	тыс.руб.	
2.3	Налоги и сборы	тыс.руб.	
2.3.1	налог на прибыль	тыс.руб.	
2.3.2	налог на имущество организаций	тыс.руб.	
2.3.3	земельный налог и арендная плата за землю	тыс.руб.	
2.3.4	водный налог	тыс.руб.	
2.3.5	плата за пользование водным объектом	тыс.руб.	
2.3.6	транспортный налог	тыс.руб.	
2.3.7	плата за негативное воздействие на окружающую среду	тыс.руб.	
2.3.8	единый налог при УСН	тыс.руб.	
2.3.9	прочие налоги и сборы	тыс.руб.	
2.4	Расходы на мероприятия по защите централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения и их отдельных объектов от угроз техногенного, природного характера и террористических актов, по предотвращению возникновения аварийных ситуаций, снижению риска и смягчению последствий чрезвычайных ситуаций (за исключением мероприятий, включенных в инвестиционную программу)	тыс.руб.	
2.5	Арендная и концессионная плата, лизинговые платежи	тыс.руб.	
2.6	Сбытовые расходы гарантирующей организации	тыс.руб.	
2.6.1	резерв по сомнительным долгам гарантирующей организации	тыс.руб.	
2.7	Экономия расходов	тыс.руб.	
2.8	Расходы на обслуживание бесхозяйных сетей	тыс.руб.	
2.9	Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов	тыс.руб.	
2.10	Займы и кредиты (для метода индексации)	тыс.руб.	
2.10.1	возврат займов и кредитов	тыс.руб.	
2.10.2	проценты по займам и кредитам	тыс.руб.	
2.11	Расходы концессионера на осуществление государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации права собственности концедента	тыс.руб.	
3	Расходы на электрическую энергию	тыс.руб.	
4	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	тыс.руб.	

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Обоснование причин, на основании которых принято решение об исключении из расчета тарифов экономически не обоснованных расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов
4.1	в том числе инвестиционная (справочно)	тыс.руб.	
5	Нормативная прибыль	тыс.руб.	
5.1	средства на возврат инвестиционных займов	тыс.руб.	
5.2	средства на уплату процентов по инвестиционным займам	тыс.руб.	
5.3	капитальные расходы	тыс.руб.	
5.4	иные экономически обоснованные расходы на социальные нужды в соответствии с пунктом 86 настоящих Методических указаний	тыс.руб.	
6	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	тыс.руб.	
7	Ввод объектов системы водоснабжения и (или) водоотведения в эксплуатацию и изменение утверждённой инвестиционной программы	тыс.руб.	
8	Степень исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения, по эксплуатации объектов по договору аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по реализации инвестиционной программы, производственной программы при недостижении регулируемой организацией утверждённых плановых значений показателей надежности и качества объектов централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения	тыс.руб.	
9	Размер корректировки НВВ по результатам деятельности прошлых периодов регулирования, а также осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов	тыс.руб.	
10	Величина сглаживания НВВ	тыс.руб.	
10.1	% сглаживания НВВ	%	
11	Необходимая валовая выручка	тыс.руб.	
12	Доходы от взимания платы за нарушение нормативов по объёму и (или) составу сточных вод, за исключением направленных целевым образом на внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду, компенсацию вреда, причиненного водному объекту, и финансирование мероприятий инвестиционной программы по строительству, реконструкции и модернизации объектов централизованной системы водоотведения (в соответствии с п.14 Методических указаний)	тыс.руб.	
13	Доходы от взимания платы за негативное воздействие на централизованную систему водоотведения, за исключением направленных целевым образом на финансирование мероприятий инвестиционной и (или) производственной программы регулируемой организации (в соответствии с п.14 Методических указаний)	тыс.руб.	

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Обоснование причин, на основании которых принято решение об исключении из расчета тарифов экономически не обоснованных расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов
14	Недополученные доходы / Выпадающие расходы	тыс.руб.	
15	Избыток средств, полученный за отчётные периоды регулирования	тыс.руб.	
15.1	Экономически не обоснованные доходы / расходы прошлых периодов регулирования	тыс.руб.	
15.2	Бюджетные субсидии, полученные на финансирование расходов, учтенных в тарифах	тыс.руб.	
16	Величина отклонения по результатам досудебного рассмотрения споров	тыс.руб.	
17	Величина отклонения по результатам рассмотрения разногласий	тыс.руб.	
18	Итого НВВ для расчёта тарифа	тыс.руб.	
18.1	в части условно-переменных расходов	тыс.руб.	
18.2	в части условно-постоянных расходов	тыс.руб.	
19	Полезный отпуск без разбивки по группам потребителей	тыс.куб.м	
19.1	I полугодие: объём реализации	тыс.куб.м	
19.2	I полугодие: тариф	руб./куб.м	
19.3	II полугодие: объём реализации	тыс.куб.м	
19.4	II полугодие: тариф	руб./куб.м	
19.5	темп роста тарифа	%	
19.6	средневзвешенный тариф	руб./куб.м	
20	Итого НВВ для населения	тыс.руб.	
21	Полезный отпуск для населения:	тыс.куб.м	
21.1	I полугодие: объём реализации по населению	тыс.куб.м	
21.2	I полугодие: тариф для населения	руб./куб.м	
21.3	II полугодие: объём реализации по населению	тыс.куб.м	
21.4	II полугодие: тариф для населения	руб./куб.м	
Комментарии и обоснов			

19. Тарифное меню

16.1. Тарифное меню (водоснабжение/водоотведение)

Наименование показателя	Единица измерения	2024 год		
		Предложение организации	Принято органом регулирования	Отклонение, %
	№ п/п	Тариф 1		
Вид воды / сточных вод		питьевая вода		
Утверждаемый тариф		тариф на питьевую воду		
Дополнительные признаки дифференциации тарифов		0		
Одноставочный тариф:				
Тариф с 01.01 по 30.06 для прочих потребителей без НДС	руб./куб.м	0,00	4,32	0,00
Тариф с 01.07 по 31.12 для прочих потребителей без НДС	руб./куб.м	0,00	4,82	0,00
Темп роста тарифов с 01.07	%	0,00	111,55	
Объем реализации услуги с 01.01 по 31.12	тыс.куб.м	0,000	532,530	0,000
Тариф с 01.01 по 30.06 для населения с НДС	руб./куб.м	0,00	4,32	0,00
Тариф с 01.07 по 31.12 для населения с НДС	руб./куб.м	0,00	4,82	0,00
Темп роста тарифов с 01.07	%	0,00	111,55	
Объем реализации услуги для населения с 01.01 по 31.12	тыс.куб.м	0,000	497,030	0,000

Комментарии и обоснования к разделу

Приложение № 2
к протоколу Правления Минэнерго РД

от 24 ноября 2023 г. № 50

Производственная программа ОАО «РЖД», 344029, г.Ростов-на-Дону, ул.Текучев, д.237е холодного водоснабжения на 2024-2028 годы

1. Паспорт производственной программы							
Наименование и местонахождение регулируемой организации			344029, г.Ростов-на-Дону, ул.Текучев, д.237				
Период реализации производственной программы			2024 - 2028 годы				
Наименование и местонахождение уполномоченного органа, утвердившего производственную программу			Министерство энергетики и тарифов Республики Дагестан ул. М. Гаджиева,73 а, г. Махачкала				
Обслуживаемая территория			г. Ростов на Дону				
2. Планируемый объем подачи воды							
№ п/п	Показатели производственной деятельности	Единица измерения	Величина показателя				
			2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
			Питьевая вода	Питьевая вода	Питьевая вода	Питьевая вода	Питьевая вода
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Объем воды из источников водоснабжения	тыс.куб.м	241,39	241,39	241,39	241,39	241,39
	- объем воды из собственных источников	тыс.куб.м	241,39	241,39	241,39	241,39	241,39
	- объем приобретенной воды	тыс.куб.м					
2.	Потребление на собственные нужды	тыс.куб.м	139,4	139,4	139,4	139,4	139,4
3.	Объем воды, поступившей в сеть	тыс.куб.м	101,99	101,99	101,99	101,99	101,99
	- из собственных источников	тыс.куб.м	101,99	101,99	101,99	101,99	101,99

	- от других операторов	тыс.куб.м					
4.	Потери воды	тыс.куб.м					
5.	Уровень потерь к объему отпущенной воды в сеть	%					
6.	Объем воды, отпущенной абонентам	тыс.куб.м	101,99	101,99	101,99	101,99	101,99
	- собственным абонентам (население)	тыс.куб.м	97,4	97,4	97,4	97,4	97,4
	- бюджетным организациям	тыс.куб.м	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85
	- прочим потребителям	тыс.куб.м	2	2	2	2	2
	- другим организациям, осуществляющим водоснабжение	тыс.куб.м	-				

3. Объем финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы

Вид услуги	Единица измерения	Величина показателя				
		2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
Холодное водоснабжение (питьевая вода)	тыс. руб.	1491,64 (без учета НДС)	1829,95 (без учета НДС)	1894,31 (без учета НДС)	1962,19 (без учета НДС)	2033,92 (без учета НДС)

4. Плановые значения показателей надежности, качества и энергетической эффективности объектов централизованных систем водоснабжения

№ п/п	Показатели производственной деятельности	Единица измерения	Величина показателя				
			2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
			Питьевая вода	Питьевая вода	Питьевая вода	Питьевая вода	Питьевая вода
1.	Показатели качества питьевой воды						
1.1.	Доля проб питьевой воды, подаваемой с источников водоснабжения в распределительную водопроводную сеть, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам	%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	производственного контроля качества питьевой воды						
1.2.	Доля проб питьевой воды в распределительной водопроводной сети, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды	%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Показатели надежности и бесперебойности водоснабжения						
2.1.	Количество перерывов в подаче воды, возникших в результате аварий, повреждений и иных технологических нарушений на объектах централизованной системы холодного водоснабжения, в расчете на протяженность водопроводной сети в год	ед./км	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Показатели эффективности использования ресурсов						
3.1.	Доля потерь воды в централизованных системах водоснабжения при ее транспортировке в общем объеме воды, поданной в водопроводную сеть	%	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8
3.2.	Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе подготовки питьевой воды, на единицу объема воды, отпускаемой в сеть	кВт ч/м3	0,153	0,153	0,153	0,153	0,153
3.3.	Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе транспортировки питьевой воды, на единицу объема транспортируемой питьевой воды	кВт ч/м3	-	-	-	-	-
5. Перечень и график реализации плановых мероприятий по ремонту объектов централизованной системы водоснабжения, мероприятий, направленных на улучшение качества питьевой воды, мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, в том числе снижению потерь воды при транспортировке, мероприятий, направленных на повышение качества обслуживания абонентов							
№ п/п	Наименование мероприятия	Период регулирования					
		2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	

		График реализации	Финансовые средства, тыс. руб. (без учета НДС)	График реализации	Финансовые средства, тыс. руб. (без учета НДС)	График реализации	Финансовые средства, тыс. руб. (без учета НДС)	График реализации	Финансовые средства, тыс. руб. (без учета НДС)	График реализации	Финансовые средства, тыс. руб. (без учета НДС)
1.	Ремонт объектов централизованной системы водоснабжения, в том числе по мероприятиям:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Улучшение качества питьевой воды, в том числе по мероприятиям:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Энергосбережение и повышение энергоэффективности, в том числе по снижению потерь при транспортировке:	2-4 кв.		-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.	Капитальный ремонт скважины №5, 6, 12, 18 с заменой насосного оборудования Левобережного водозабора, Ростовская область, Белокалитвинский район, 330 м на запад от тригопункта «Песчаный», 200 м на запад от п.п. 8708а	2 кв.		-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.	Капитальный ремонт скважины №7, 20516, 2051, 1936 с заменой насосного оборудования на Правобережном водозаборе по адресу Ростовская область, Белокалитвинский район, 330 м на запад от тригопункта "Песчаный", 200 м на запад от п.п. 8707	3 кв.		-	-	-	-	-	-	-	-
3.3.	Капитальный ремонт здания насосной с заменой насосного оборудования 1 подъема Правобережного водозабора Ростовская область, г. Белокалитвинский район, между хутором Какичев и устьем реки Лихая	4 кв.		-	-	-	-	-	-	-	-
3.4.	Капитальный ремонт здания станции подкачки «Заречный» с заменой насосного оборудования, Ростовская область, г. Белая Калитва, ул. Заречная, 2 б	3 кв.		-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Повышение антитеррористической безопасности, в том числе по мероприятиям:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Повышение качества обслуживания абонентов, в том числе по мероприятиям:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	Итого, тыс. руб.						0,00		0,00		

6. Расчет эффективности производственной программы

[illegible]

	централизованных системах водоснабжения при ее транспортировке в общем объеме воды, поданной в водопроводную сеть												
5.	Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе подготовки питьевой воды, на единицу объема воды, отпускаемой в сеть	кВт ч/м3											
6.	Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе транспортировки питьевой воды, на единицу объема транспортируемой питьевой воды	кВт ч/м3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Расходы на реализацию производственной программы в течение срока ее действия	тыс.руб.	1541,57	1491,64	0,96761	1829,95	1,2268	1894,31	1,03517	1962,19	1,03583	2033,92	1,03655609

7. Отчет об исполнении производственной программы

7.1. Объем подачи питьевой воды

№ п/п	Показатели производственной деятельности	Единица измерения	Величина показателя	
			2022 год	
1.	Объем воды из источников водоснабжения	тыс.куб.м		
	- объем воды из собственных источников	тыс.куб.м		
	- объем приобретенной воды	тыс.куб.м		
2.	Потребление на собственные нужды	тыс.куб.м		
3.	Объем воды, поступившей в сеть	тыс.куб.м		
	- из собственных источников	тыс.куб.м		
	- от других операторов	тыс.куб.м		

4.	Потери воды	тыс.куб.м	
5.	Уровень потерь к объему отпущенной воды в сеть	%	
6.	Объем воды, отпущенной абонентам	тыс.куб.м	
	- собственным абонентам (население)	тыс.куб.м	
	- бюджетным организациям	тыс.куб.м	
	- прочим потребителям	тыс.куб.м	
	- другим организациям, осуществляющим водоснабжение	тыс.куб.м	
7.2. Объем финансовых потребностей, необходимых для реализации мероприятий производственной программы за 2022 год – 0 тыс. руб.			

Приложение № 3
к протоколу Правления Минэнерго РД

от 24 ноября 2023 г. № 50

Долгосрочные параметры регулирования, устанавливаемые на долгосрочный период регулирования для формирования тарифов с использованием метода индексации установленных тарифов

№ п/п	Наименование регулируемой организации	Год	Базовый уровень операционных расходов	Индекс эффективности операционных расходов	Нормативный уровень прибыли	Показатели энергосбережения и энергетической эффективности	
			тыс. руб.	%		Уровень потерь воды	Удельный расход электрической энергии
						%	кВтч/куб.м.
	ОАО «РЖД»	2024	1 572,40	0	-	-	0,153
		2025		1	-	-	0,153
		2026		1	-	-	0,153
		2027		1	-	-	0,153
		2028		1	-	-	0,153

**ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРОГРАММА
ОАО «РЖД» НА 2024 ГОД**

Паспорт производственной программы

ОАО «РЖД»

(наименование организации, осуществляющей холодное водоснабжение, водоотведение)

г. Ростов-на-Дону, ул. Текучева 237, 344029

(местонахождение организации)

7708503727, 99765001

(ИНН, КПП)

367009, РД г.Махачкала, ул.Коркмасова д.1

(Почтовый адрес и местонахождение Махачкалинского участка)

99-20-05, 99-22-25, skdtv@yandex.ru

(Контактный тел., факс, адрес электронной почты)

Министерство энергетики и тарифов Республики Дагестан

(наименование уполномоченного органа, утвердившего программу)

г. Махачкала, ул. Гаджиева 73б, 367012

(местонахождение органа регулирования)

со дня вступления в силу настоящего приказа по 31.12.2024 г.

(период реализации производственной программы)

Раздел 1. Баланс водоснабжения.

N п/п	Показатели производственной деятельности	Ед. измерения	Величина показателя на 2024 год
1	2	3	4
1.	Объем выработки воды	тыс. куб. м	9,63
2.	Собственные нужды	тыс. куб. м	3,81
3.	Объем реализации воды	тыс. куб. м	5,82

Раздел 2. Перечень плановых мероприятий по ремонту объектов централизованной системы водоснабжения, мероприятий, направленных на улучшение качества воды в 2024 году не планируется.

Раздел 3. Перечень плановых мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, в том числе снижению потерь воды при транспортировке в 2024 году не планируется.

Раздел 4. Мероприятия, направленные на повышение качества обслуживания абонентов в 2024 году не планируется.

Раздел 5. Показатели надежности, качества, энергетической эффективности объектов централизованных систем холодного водоснабжения в 2024 году не планируется.

Раздел 7. Объем финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы на 2024 год, составляет 82,74 тыс. руб.

Приложение № 5
к протоколу Правления Минэнерго РД
от 24 ноября 2023 г. № 50

Долгосрочные параметры регулирования, устанавливаемые на долгосрочный период регулирования для формирования тарифов с использованием метода индексации установленных тарифов

№ п/п	Наименование регулируемой организации	Год	Базовый уровень операционных расходов	Индекс эффективности операционных расходов	Нормативный уровень прибыли	Показатели энергосбережения и энергетической эффективности	
			тыс. руб.	%		Уровень потерь воды	Удельный расход электрической энергии
					%	%	кВтч/куб.м.
	ОАО «РЖД»	2024	72,57	0	-	-	0,209
		2025		3	-	-	0,209
		2026		3	-	-	0,209