

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Финансовые технологии»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, экономист по планированию
ООО «ЧТСК»

_____ П.А. Аберле
« ____ » _____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, д.э.н., проф.

_____ И.А. Баев
« ____ » _____ 2021 г.

Формирование тарифа на услуги по передаче тепловой энергии ООО «ЧТСК»
методом экономически обоснованных расходов

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.04.08.2021.(647).ВКР

Руководитель работы, д.э.н., проф.

_____ М.С. Кувшинов
« ____ » _____ 2021 г.

Автор

студент группы ЭУз – 369

_____ М.В. Гончарик
« ____ » _____ 2021 г.

Нормоконтролёр, ст. преподаватель

_____ Е.Ю. Куркина
« ____ » _____ 2021 г.

АННОТАЦИЯ

Гончарик М.В. Формирование тарифа на услуги по передаче тепловой энергии ООО «ЧТСК» методом экономически обоснованных расходов. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУз-369, 97 с., 15 ил., 37 табл., библиограф. список – 53 наим. 4 прил.

Выпускная квалификационная работа выполнена с целью разработки мер по улучшению финансового положения ООО «ЧТСК».

В работе рассмотрены аспекты формирования тарифа на услуги по передаче тепловой энергии, проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЧТСК» и рассчитан тариф на 2021 год. В завершение предложены рекомендации по улучшению финансового состояния ООО «ЧТСК» совместно с расчетом экономического эффекта от их исполнения.

ABSTRACT

Goncharik M.V. Formation of the tariff for the transfer of heat energy by LLC «ChTSK» by the method of economically justified costs. – Chelyabinsk: SUSU, EUz-369, 97 pages, 15 drawings, 37 tables, bibliography – 53 names, 4 applications.

This paper was performed for the purpose of designing measures for improvement the financial situation of CHTSK LLC.

The paper includes aspects of the formation of a tariff for thermal energy transmission services, analyzed the financial and economic activities of ChTSK LLC and calculated the tariff for 2021 year. Finally, the work contains recommendations on improving the financial condition of CHTSK LLC were proposed together with the calculation of the economic effect of their implementation.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ТАРИФА НА УСЛУГИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ	
1.1 Организация теплоснабжения в Российской Федерации	10
1.2 Регулирование цен (тарифов) в сфере теплоснабжения в Российской Федерации	19
1.3 Порядок расчета тарифа на услугу по передаче тепловой энергии	27
2 ФОРМИРОВАНИЕ ТАРИФА НА УСЛУГИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «ЧТСК»	
2.1 Краткая характеристика деятельности ООО «ЧТСК»	36
2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЧТСК»	44
2.3 Расчет тарифа по передаче тепловой энергии ООО «ЧТСК» методом экономически обоснованных расходов на 2021 год	55
3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ЧТСК»	
3.1 Корректировка долгосрочного тарифа на 2021 год с учетом выпадающих расходов за 2019 год.....	68
3.2 Оценка эффективности предложенных рекомендаций по совершенствованию финансового состояния ООО «ЧТСК».....	75
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	82
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	85
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Постановление Министерства тарифного регулирования	90
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Бухгалтерский баланс ООО «ЧТСК»	94
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Отчет о финансовых результатах ООО «ЧТСК»	95
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Письмо ФАС России № ВК/68488/19 от 07.08.2019.....	96

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность работы обуславливается тем, что теплоснабжение является одной из сфер в жилищно-коммунальном хозяйстве (ЖКХ), которая имеет большое социальное значение, совокупность данных благ определяются как блага первой необходимости, затрагивающие уровень жизни и благополучия каждого гражданина Российской Федерации.

Расходы на ЖКХ занимают значительное место в структуре расходов граждан Российской Федерации – более 10 процентов. Однако согласно Постановлению Правительства РФ «О федеральных стандартах оплаты жилого помещения и коммунальных услуг» № 541 от 29.08.2005 доля собственных расходов граждан Российской Федерации на оплату ЖКХ не может превышать 22 процентов.

Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе и теплоснабжение, является сферой экономики, в которой услуги предоставляются в основном на монопольной основе. В связи с этим, ценообразование в данной сфере нуждается в особом контроле для обеспечения защиты прав потребителей и доступности коммунальных услуг.

В сфере теплоснабжения наблюдается сильный износ и коррозия трубопроводов при эксплуатации тепловых сетей сверх нормативного срока полезного использования (15 лет). В связи с этим одна из самых важных задач – замена ветхих сетей. Для обеспечения надежного, бесперебойного с качественного снабжения и модернизации трубопроводов тепловых сетей необходима реализация инвестиционных программ, что влечет за собой рост затрат и увеличению тарифа.

Изменение тарифов на услуги по передаче тепловой энергии теплосетевых организаций влечет за собой изменение тарифа единой теплоснабжающей организации, который устанавливает цены на тепловую энергию для конечных потребителей (населения).

Цель работы – разработка мер по улучшению финансового состояния ООО «ЧТСК».

Задачи работы:

- 1) рассмотреть аспекты формирования тарифа на услуги по передаче тепловой энергии;
- 2) оценить финансовое состояние ООО «ЧТСК»;
- 3) рассчитать тариф на услуги по передаче тепловой энергии ООО «ЧТСК» на 2021 год;
- 4) выявить проблемы и разработать рекомендации по улучшению финансового состояния ООО «ЧТСК»;
- 5) оценить экономический эффект от реализации разработанных рекомендаций.
Объект работы – ООО «ЧТСК».

В работе выполнен анализ финансового состояния ООО «ЧТСК» и предложены рекомендации по его улучшению совместно с расчетом экономического эффекта.

1 АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ТАРИФА НА УСЛУГИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ

1.1 Организация теплоснабжения в Российской Федерации

Теплоснабжение – система обеспечения теплом зданий и сооружений, предназначенного для обеспечения теплового комфорта для находящихся в них людей или для возможности выполнения технологических норм [39].

Теплоснабжение объединяет в себе три технологических процесса: генерацию (производство), транспортировку (передачу) и потребление тепловой энергии. Качественное теплоснабжение возможно только при условии эффективной работы все трех составляющих одновременно.

Система теплоснабжения состоит из следующих функциональных частей [42]:

- источник тепловой энергии (котельная, ТЭЦ);
- транспортирующие устройства тепловой энергии к помещениям (тепловые сети);
- теплопотребляющие приборы, передающие тепловую энергию потребителю (калориферы, радиаторы отопления).

Объектами теплоснабжения являются источники тепловой энергии, тепловые сети или их совокупность. Согласно статистическим данным Росстата, ежегодно вводится в эксплуатацию более 170 километров объектов теплоснабжения мощностью более 1 200 Гигакалорий (Гкал) в час (таблица 1.1) [53].

Таблица 1.1 – Ввод в действие объектов теплоснабжения в РФ

Год	Протяженность объектов теплоснабжения, км.	Гкал/час
1995	544,9	4 794,2
2000	271,4	2 693,2
2004	249,9	2 251,8
2005	263,8	3 928,5
2006	230,3	1 487,8
2007	279,0	1 628,1
2008	264,5	1 789,9
2009	165,7	1 160,8
2010	204,3	1 125,1
2011	441,3	1 044,1

Окончание таблицы 1.1

Год	Протяженность объектов теплоснабжения, км.	Гигакалории/час
2012	227,5	1 692,4
2013	247,2	2 169,1
2014	222,3	1 663,1
2015	106,1	1 268,3
2016	170,1	1 234,6
2017	213,8	1 482,9
2018	173,5	1 561,5
2019	182,6	2 038,7

Классифицировать системы теплоснабжения можно по следующим признакам [20]:

1. По месту выработки теплоты:

- централизованные (источник тепловой энергии работает на теплоснабжение группы зданий и связан тепловой сетью с приборами потребления тепла);
- децентрализованные (индивидуальные – теплоснабжение каждого помещения или группы помещений (квартиры) от отдельного источника теплоты) или местные – теплоснабжение каждого здания от отдельного источника теплоты).

2. По роду теплоносителя в системе:

- водяные;
- паровые.

3. По способу подключения системы отопления к системе теплоснабжения:

- зависимые (теплоноситель, нагреваемый в теплогенераторе и транспортируемый по тепловым сетям, поступает непосредственно в теплопотребляющие приборы);
- независимые (теплоноситель, циркулирующий по тепловым сетям, в теплообменнике нагревает теплоноситель, циркулирующий в системе отопления).

4. По способу присоединения системы горячего водоснабжения к системе теплоснабжения:

- закрытая (вода на горячее водоснабжение забирается из водопровода и нагревается в теплообменнике сетевой водой);

- открытая (вода на горячее водоснабжение забирается непосредственно из тепловой сети).

Схема централизованного теплоснабжения представлена на рисунке 1.1.

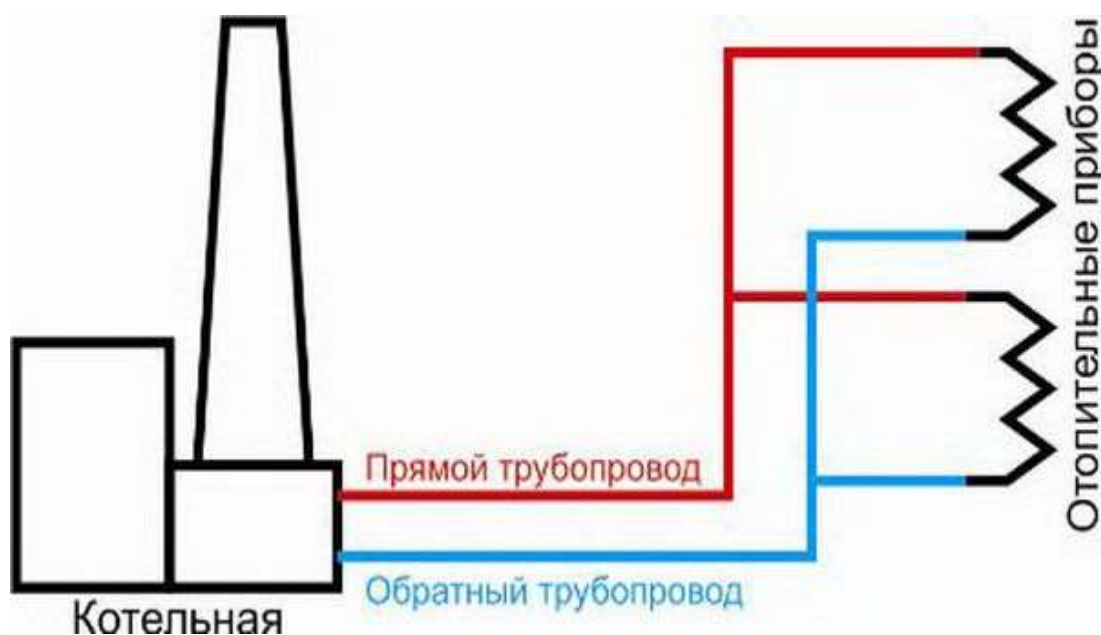


Рисунок 1.1 – Схема централизованного теплоснабжения

Приоритетное развитие систем централизованного теплоснабжения характерно для крупных городов государств СНГ (Россия, Казахстан, Белоруссия, Украина). Российская система централизованного теплоснабжения является самой большой в мире, которая обеспечивает более 40 % мирового централизованного производства тепловой энергии.

В таблице 1.2 представлены данные о параметрах производства тепловой энергии в РФ [53].

Таблица 1.2 – Производство тепловой энергии в РФ

Источники тепловой энергии	Объем производства, млн. Гкал	% в общем объеме	% по секторам
1. Централизованные:	1 430	68	100
1.1 ТЭЦ	710	34	49
1.2 Котельные	720	34	51
2. Децентрализованное	600	28	100
2.1 Котельные	260	12	43
2.2 Автономные	340	16	57
3. Прочие	70	4	100
Итого:	2 100	100	-

В настоящий момент в России масштабы централизации теплоснабжения составляют 68 %, в том числе 34 % – от ТЭЦ.

Потребление тепловой энергии составляет 2,100 миллиарда Гигакалорий (Гкал) в год, в том числе от централизованных систем 1,430 миллиарда Гкал.

Главными параметрами, которые характеризуют транспортную систему тепловой энергии являются протяженность тепловых сетей и потери в тепловых сетях представлены в таблице 1.3 [53].

Таблица 1.3 – Параметры транспортной системы тепловой энергии

Год	Протяженность тепловых сетей в двухтрубном исчислении, км.	Потери в тепловых сетях, в % от подачи тепла
1995	202 722,6	4,9
2000	186 586,1	7,2
2004	179 031,3	8,9
2005	177 174,9	9,1
2006	174 604,1	9,3
2007	173 073,7	9,2
2008	172 019,0	9,6
2009	172 189,3	10,1
2010	171 275,9	10,6
2011	169 913,2	10,7
2012	169 524,7	10,8
2013	168 336,6	10,9
2014	171 270,1	11,4
2015	171 448,4	11,1
2016	172 675,1	11,8
2017	169 504,8	11,2
2018	168 342,1	12,5
2019	173 654,5	11,8

По состоянию на конец 2019 года протяженность участков тепловых сетей составляет 173 654,5 километров (в пересчете на двухтрубную систему), эксплуатация тепловых сетей сопровождается тепловыми потерями в размере 12 % от подачи тепла (нормируемое значение – 5 %).

Наглядное представление об тенденции изменения протяженности тепловых сетей и потерь тепла приведено на рис. 1.2.

Анализ данных таблицы 1.3 и рисунка 1.2 показывает, что изменения количества тепловых потерь опережают изменения протяженности тепловых сетей. Причиной этого является отсутствие профилактических работ по поддержанию теплового оборудования в рабочем состоянии, накопление окислов и солей металлов (отложения толщиной 1 миллиметр снижают теплоотдачу на 15 %).

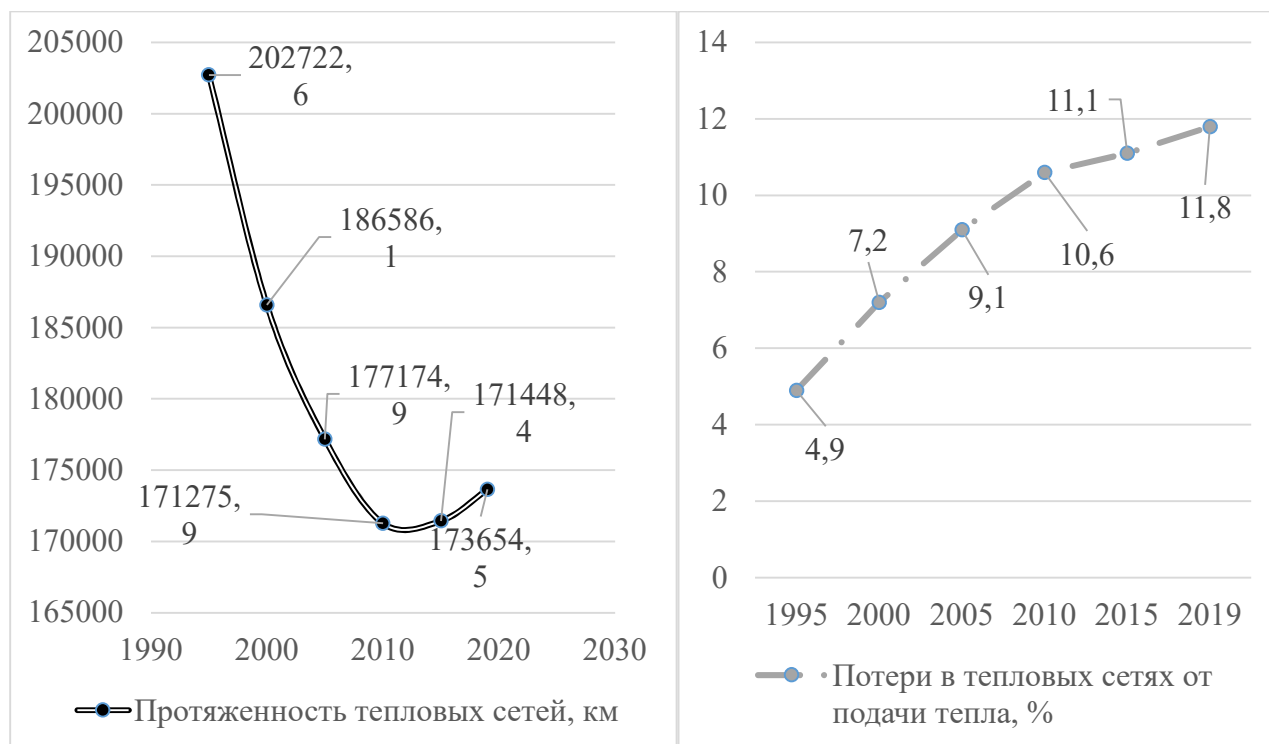


Рисунок 1.2 – Тенденции изменения протяженности тепловых сетей и потерь тепла.

Неудовлетворительное состояние трубопроводов на тепловых сетях приводит к повышенному физическому износу (таблица 1.4), увеличению аварийности (рисунок 1.3), снижению качества тепловой энергии [53].

Таблица 1.4 – Физический износ тепловых сетей

Год	Протяженность тепловых сетей в двухтрубном исчислении, км.	Протяженность тепловых в двухтрубном исчислении, нуждающихся в замене, км	Физический износ, %
2004	179 031,3	34 566,6	19,3
2005	177 174,9	44 669,3	25,2
2006	174 604,1	44 179,7	25,3

Окончание таблицы 1.4

Год	Протяженность тепловых сетей в двухтрубном исчислении, км.	Протяженность тепловых в двухтрубном исчислении, нуждающихся в замене, км	Физический износ, %
2007	173 073,7	44 830,2	25,9
2008	172 019,0	45 020,6	26,2
2009	172 189,3	45 922,8	26,7
2010	171 275,9	47 998,9	28,0
2011	169 913,2	48 578,0	28,6
2012	169 524,7	49 106,5	29,0
2013	168 336,6	48 119,2	28,6
2014	171 270,1	49 738,1	29,0
2015	171 448,4	49 852,6	29,1
2016	172 675,1	49 470,7	28,6
2017	169 504,8	49 567,5	29,2
2018	168 342,1	48 700,2	28,9
2019	173 654,5	51 579,5	29,7

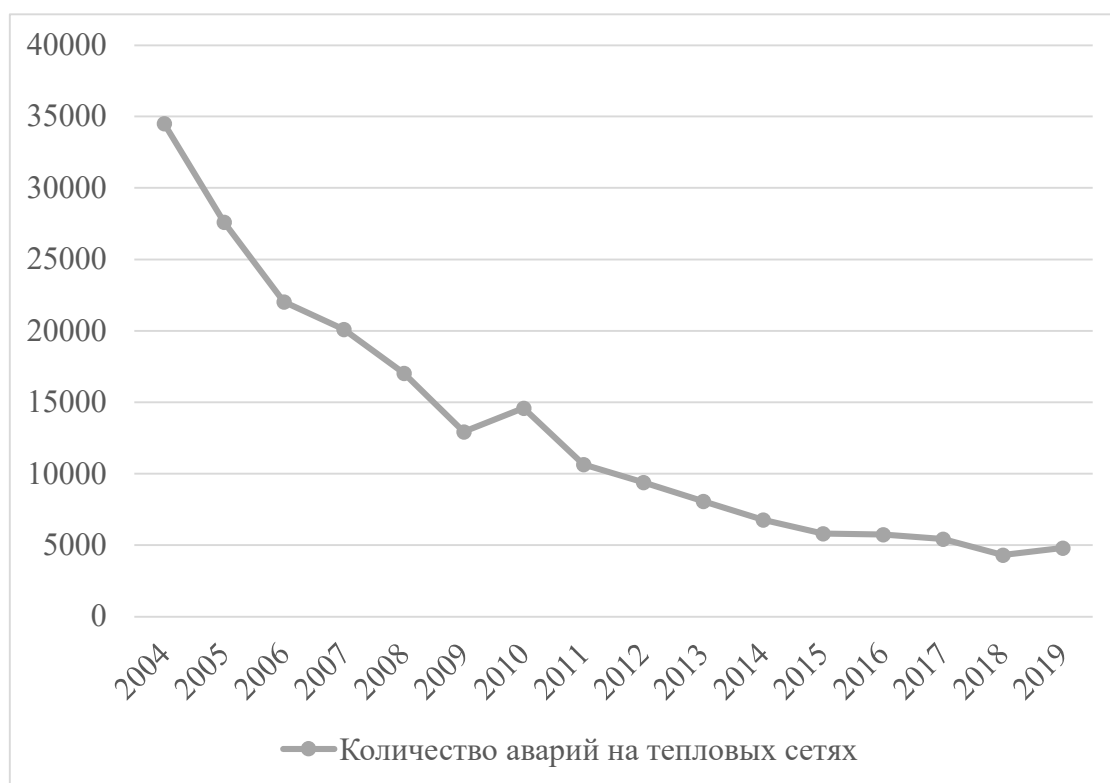


Рисунок 1.3 – Статистические данные по аварийности

Сфера теплоснабжения нуждается в инвестициях для модернизации, повышения надежности и качества обеспечения тепловой энергией потребителям, увеличение затрат приведет к увеличению стоимости услуг.

Расходы на ЖКХ занимают значительное место в структуре расходов граждан Российской Федерации – до 14 процентов, однако согласно Постановлению Правительства РФ «О федеральных стандартах оплаты жилого помещения и коммунальных услуг» № 541 от 29.08.2005 [7] доля собственных расходов граждан Российской Федерации на оплату ЖКХ не может превышать 22 процентов.

Среднестатистическая российская семья в 2018 году тратила на жилищно-коммунальные услуги 4 400 рублей в месяц из расчета на одного члена семьи, в 2019 году данный показатель увеличился на 9,1 % и составил 4 800 рублей, затраты на теплоснабжение составляют 26 % от общих затрат на ЖКХ (таблица 1.5) [53].

Таблица 1.5 – Расходы на ЖКХ, в среднем на члена семьи

Показатель	2018 год		2019 год	
	Руб./месяц	Доля, %	Руб./месяц	Доля, %
1. Затраты на ЖКХ, всего:	4 400	100	4 800	100
1.1 фактическая арендная плата, выплаченная арендатором	532	12,1	552	11,5
1.2 текущее содержание и ремонт жилого помещения	563	12,8	586	12,2
1.3 водоснабжение и другие коммунальные услуги	1 149	26,2	1 330	27,7
1.4 электроэнергия, газ и другие виды топлива	2 156	49,0	2 333	48,6
1.4.1 затраты на теплоснабжение	1 131	25,7	1 224	25,5

Согласно опубликованному рейтингу регионов РФ по доле расходов населения на ЖКУ [48] (таблица 1.6), дороже всего ЖКУ обходились жителям Камчатского края – 9 014 рублей ежемесячно, дешевле всего – населению Республики Алтай (2 345 руб.).

Таблица 1.6 – Рейтинг регионов РФ по доле расходов населения на ЖКУ

№ п/п	Регион РФ	Доля потребительских расходов, потраченная на ЖКХ в 2019, %	Расходы на ЖКХ в месяц, руб.
1	Республика Ингушетия	4,9	2 954
2	Республика Дагестан	5,1	3 059
3	Москва	7,2	7 792
4	Республика Тыва	7,3	2 599

Продолжение таблицы 1.6

№ п/п	Регион РФ	Доля потребительских расходов, потраченная на ЖКХ в 2019, %	Расходы на ЖКХ в месяц, руб.
5	Республика Алтай	7,3	2 345
6	Республика Хакасия	7,3	2 803
7	Иркутская область	7,4	3 179
8	Республика Калмыкия	7,7	2 761
9	Новосибирская область	7,7	2 768
10	Республика Башкортостан	7,7	3 706
11	Курганская область	7,9	2 596
12	Забайкальский край	8,2	3 406
13	Республика Северная Осетия — Алания	8,3	3 575
14	Астраханская область	8,3	3 971
15	Кабардино-Балкарская Республика	8,3	3 518
16	Костромская область	8,4	3 052
17	Архангельская область	8,4	4 258
18	Курская область	8,4	3 256
19	Кемеровская область	8,5	3 019
20	Чеченская Республика	8,7	4 626
21	Республика Татарстан	8,8	4 218
22	Еврейская автономная область	8,8	3 540
23	Алтайский край	8,8	2 913
24	Липецкая область	8,9	3 586
25	Ямало-Ненецкий автономный округ	9	7 504
26	Удмуртская Республика	9,1	3 863
27	Белгородская область	9,2	4 300
28	Калужская область	9,2	4 162
29	Севастополь	9,4	3 356
30	Пермский край	9,4	4 388
31	Пензенская область	9,4	3 247
32	Сахалинская область	9,6	5 710
33	Республика Адыгея	9,7	4 184
34	Омская область	9,7	3 823
35	Томская область	9,7	4 216
36	Республика Мордовия	9,8	2 942
37	Калининградская область	9,9	3 876
38	Санкт-Петербург	10	6 725
39	Приморский край	10,2	5 173
40	Брянская область	10,2	3 507
41	Чувашская Республика	10,2	2 796
42	Республика Бурятия	10,3	3 699
43	Республика Крым	10,3	3 721
44	Краснодарский край	10,3	5 036
45	Кировская область	10,4	4 099
46	Республика Саха (Якутия)	10,4	7 294
47	Самарская область	10,4	4 722
48	Ненецкий автономный округ	10,4	7 619

Окончание таблицы 1.6

№ п/п	Регион РФ	Доля потребительских расходов, потраченная на ЖКХ в 2019, %	Расходы на ЖКХ в месяц, руб.
49	Ивановская область	10,5	4 145
50	Ханты-Мансийский автономный округ — Югра	10,5	6 849
51	Оренбургская область	10,5	3 710
52	Челябинская область	10,6	4 117
53	Свердловская область	10,6	4 524
54	Орловская область	10,6	3 638
55	Воронежская область	10,7	3 917
56	Саратовская область	10,7	3 610
57	Псковская область	10,7	3 328
58	Республика Карелия	10,9	4 807
59	Вологодская область	10,9	4 550
60	Московская область	11	6 515
61	Тюменская область	11	4 201
62	Волгоградская область	11,1	4 387
63	Хабаровский край	11,3	6 272
64	Карачаево-Черкесская Республика	11,3	5 012
65	Тамбовская область	11,4	3 358
66	Республика Марий Эл	11,4	3 456
67	Нижегородская область	11,5	4 521
68	Тульская область	11,5	4 453
69	Владимирская область	11,5	4 392
70	Красноярский край	11,6	5 738
71	Ульяновская область	11,6	3 814
72	Смоленская область	11,7	4 100
73	Тверская область	11,8	4 229
74	Новгородская область	11,9	4 160
75	Ленинградская область	11,9	5 656
76	Ростовская область	12	5 144
77	Ярославская область	12,2	4 614
78	Ставропольский край	12,3	4 808
79	Амурская область	12,3	4 816
80	Мурманская область	12,4	7 407
81	Рязанская область	12,4	3 538
82	Камчатский край	12,8	9 014
83	Магаданская область	12,9	8 760
84	Чукотский автономный округ	13,6	6 708
85	Республика Коми	13,7	5 802

Для регулирования цен в сфере теплоснабжения используется тарификация, контроль за которой осуществляется государственными органами.

1.2 Регулирование цен (тарифов) в сфере теплоснабжения в Российской Федерации

Государственное регулирование цен (тарифов) на тепловую энергию (мощность) осуществляется на основе принципов, установленных Федеральным законом №190-ФЗ от 27.07.2010 «О теплоснабжении», в соответствии с основами ценообразования в сфере теплоснабжения, правилами регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденными Правительством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами и методическими указаниями, утвержденными федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения [2, 8, 9].

Принципы, на основании которых осуществляется регулирование цен (тарифов) в сфере теплоснабжения заключаются в обеспечении [2]:

- 1) доступности тепловой энергии и теплоносителя для потребителей;
- 2) экономической обоснованности расходов теплоснабжающих и теплосетевых организаций;
- 3) достаточного финансирования мероприятий для надежного функционирования и развития систем теплоснабжения;
- 4) повышения экономической и энергетической эффективности;
- 5) стабильных взаимоотношений между теплоснабжающими организациями и потребителями (за счет установления долгосрочных тарифов);
- 6) открытости и доступности процесса регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения для потребителей (в том числе для населения);
- 7) создания условий для привлечения инвестиций;
- 8) определенного размера средств, направляемых на оплату труда (в соответствии с отраслевыми тарифными соглашениями);
- 9) обязательного отдельного учета объема производства тепловой энергии, теплоносителя, доходов и расходов, связанных с производством, передачей и со

сбытом тепловой энергии, теплоносителя организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения;

10) осуществления государственного контроля за соблюдением требований законодательства об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности в целях сокращения потерь энергетических ресурсов;

11) осуществление государственного контроля в области регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения (в том числе за установлением и изменением в ценовых зонах теплоснабжения предельного уровня цены на тепловую энергию).

К регулируемым ценам (тарифам) на товары и услуги в сфере теплоснабжения относятся [8]:

1. Предельные (минимальные и (или) максимальные) уровни тарифов:

– на тепловую энергию (мощность), производимую в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии 25 МВт и более;

– на тепловую энергию (мощность), поставляемую теплоснабжающими организациями потребителям.

2. Тарифы:

– на тепловую энергию (мощность), производимую в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии 25 МВт и более, в соответствии с установленными предельными (минимальными и (или) максимальными) уровнями указанных тарифов;

– на тепловую энергию (мощность), поставляемую потребителям теплоснабжающими организациями в соответствии с установленными предельными (минимальными и (или) максимальными) уровнями указанных тарифов;

- на тепловую энергию (мощность), поставляемую другим теплоснабжающим организациям теплоснабжающими организациями;
- на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающими организациями потребителям, другим теплоснабжающим организациям;
- на услуги по передаче тепловой энергии и теплоносителя;
- тарифы на горячую воду в открытых системах теплоснабжения (горячего водоснабжения).

3. Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

4. Плата за подключение к системе теплоснабжения.

Регулируемые цены (тарифы) на товары и услуги в сфере теплоснабжения устанавливаются в отношении каждой регулируемой организации и в отношении каждого регулируемого вида деятельности.

С календарной разбивкой по полугодиям устанавливаются следующие тарифы в сфере теплоснабжения (исходя из непревышения величины указанных тарифов без учета налога на добавленную стоимость в первом полугодии очередного расчетного годового периода регулирования над величиной соответствующих тарифов без учета налога на добавленную стоимость во втором полугодии предшествующего годового периода регулирования по состоянию на 31 декабря):

- тарифы на тепловую энергию (мощность);
- тарифы на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающими организациями потребителям и другим теплоснабжающим организациям;
- тарифы на услуги по передаче тепловой энергии и теплоносителя;
- тарифы на горячую воду, поставляемую теплоснабжающими организациями потребителям и другим теплоснабжающим организациям с использованием открытых систем теплоснабжения (горячего водоснабжения).

Регулируемые организации должны вести отдельный учет объема тепловой энергии, теплоносителя, доходов и расходов, связанных с осуществлением следующих регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения:

производство тепловой энергии (мощности) в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии 25 МВт и более;

– производство тепловой энергии (мощности) в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии менее 25 МВт;

– производство тепловой энергии (мощности) не в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии;

– производство теплоносителя;

– передача тепловой энергии и теплоносителя;

– сбыт тепловой энергии и теплоносителя;

– подключение к системе теплоснабжения;

– поддержание резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии.

При регулировании тарифов в сфере теплоснабжения используются следующие методы, представленные на рисунке 1.4 [8].

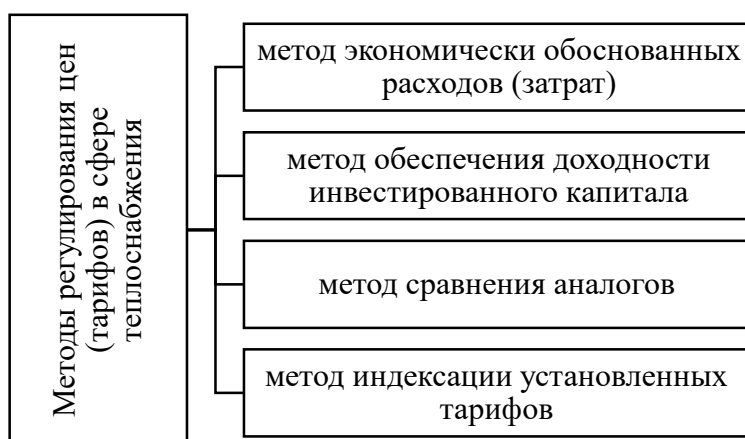


Рисунок 1.4 – Методы регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения

Метод экономически обоснованных расходов (затрат) применяется, если [8]:

- в отношении организации ранее не осуществлялось государственное регулирование цен (тарифов);

- в отношении организации на отдельные регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения не осуществлялось государственное регулирование тарифов;

- у организации отсутствуют договоры аренды объектов теплоснабжения, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования объектами теплоснабжения (за исключением концессионных соглашений), на день подачи заявления об утверждении тарифов, срок которых составляет менее 3 лет;

- теплоснабжающей организацией заключены договоры теплоснабжения и (или) поставки тепловой энергии (мощности) и (или) теплоносителя по ценам, определенным соглашением сторон в отношении всего объема полезного отпуска тепловой энергии (теплоносителя), и указанная организация начинает реализовывать (производить) тепловую энергию (мощность) и (или) теплоноситель по подлежащим регулированию ценам (тарифам).

Долгосрочные тарифы рассчитываются с использованием:

- метода обеспечения доходности инвестированного капитала;

- метода индексации установленных тарифов;

- метода сравнения аналогов.

Метод обеспечения доходности инвестированного капитала используется при соблюдении следующих условий:

1. Регулируемая организация не является государственным или муниципальным унитарным предприятием.

2. Имеется утвержденная в установленном порядке схема теплоснабжения.

3. Регулируемая организация соответствует критериям, установленным в утвержденных федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения правилах согласования решений органов регулирования о выборе метода обеспечения

доходности инвестированного капитала, предусматривающих в том числе критерии, при соответствии которым принимается решение о согласовании выбора метода обеспечения доходности инвестированного капитала, правилах согласования долгосрочных параметров регулирования для организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения в городах с населением более 500 тысяч человек и в городах, являющихся административными центрами субъектов Российской Федерации, и соблюдается хотя бы одно из следующих условий:

—регулируемая организация владеет на праве собственности или на ином законном основании источниками тепловой энергии, производящими тепловую энергию (мощность) в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии;

—регулируемая организация владеет производственными объектами на основании концессионного соглашения;

—установленная тепловая мощность источников, которыми регулируемая организация владеет на праве собственности или на ином законном основании, составляет не менее 10 Гкал/ч;

—протяженность тепловых сетей, которыми регулируемая организация владеет на праве собственности или на ином законном основании, составляет не менее 50 километров в 2–трубном исчислении.

При применении метода обеспечения доходности инвестированного капитала необходимая валовая выручка регулируемой организации устанавливается в порядке, определенном Правилами регулирования цен (тарифов), на каждый год долгосрочного периода регулирования на основе значений долгосрочных параметров регулирования, определяемых органом регулирования в соответствии с Правилами установления долгосрочных параметров регулирования деятельности организаций в отнесенной законодательством Российской Федерации к сферам деятельности субъектов естественных монополий сфере теплоснабжения и (или) цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, которые подлежат регулированию в

соответствии с перечнем, определенным статьей 8 Федерального закона «О теплоснабжении» [2].

Для регулируемых организаций, владеющих объектами теплоснабжения, находящимися в государственной или муниципальной собственности, на основании концессионного соглашения или договора аренды, долгосрочные тарифы устанавливаются на основе значений долгосрочных параметров регулирования деятельности концессионера (арендатора).

Метод обеспечения доходности инвестированного капитала и метод индексации установленных тарифов устанавливаются на срок не менее 5 расчетных периодов регулирования или при первом применении на срок не менее 3 расчетных периодов регулирования.

Метод сравнения аналогов применяется на основе анализа зависимости величины расходов прочих регулируемых организаций, осуществляющих аналогичный регулируемый вид деятельности в сфере теплоснабжения, от предусмотренных методическими указаниями показателей, характеризующих в том числе физические параметры производственных объектов.

Метод сравнения аналогов применяется для установления долгосрочных тарифов в сфере теплоснабжения в отношении регулируемых организаций, удовлетворяющих следующим критериям:

1. Установленная тепловая мощность источников, используемых регулируемой организацией для осуществления регулируемого вида деятельности, составляет менее 10 Гкал/ч – для расчета необходимой валовой выручки, относимой на производство тепловой энергии.

2. Протяженность тепловых сетей, используемых регулируемой организацией для осуществления регулируемого вида деятельности, составляет менее 50 километров в 2–трубном исчислении – для расчета необходимой валовой выручки, относимой на передачу тепловой энергии и теплоносителя.

Метод сравнения аналогов предполагает сбор и анализ показателей деятельности регулируемых организаций, осуществляющих аналогичный

регулируемый вид деятельности, в целях определения коэффициентов, применяемых в формуле расчета уровня расходов.

Выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования с учетом предложения регулируемой организации, порядок которого устанавливается Правилами регулирования цен (тарифов) – рисунок 1.5 [8].

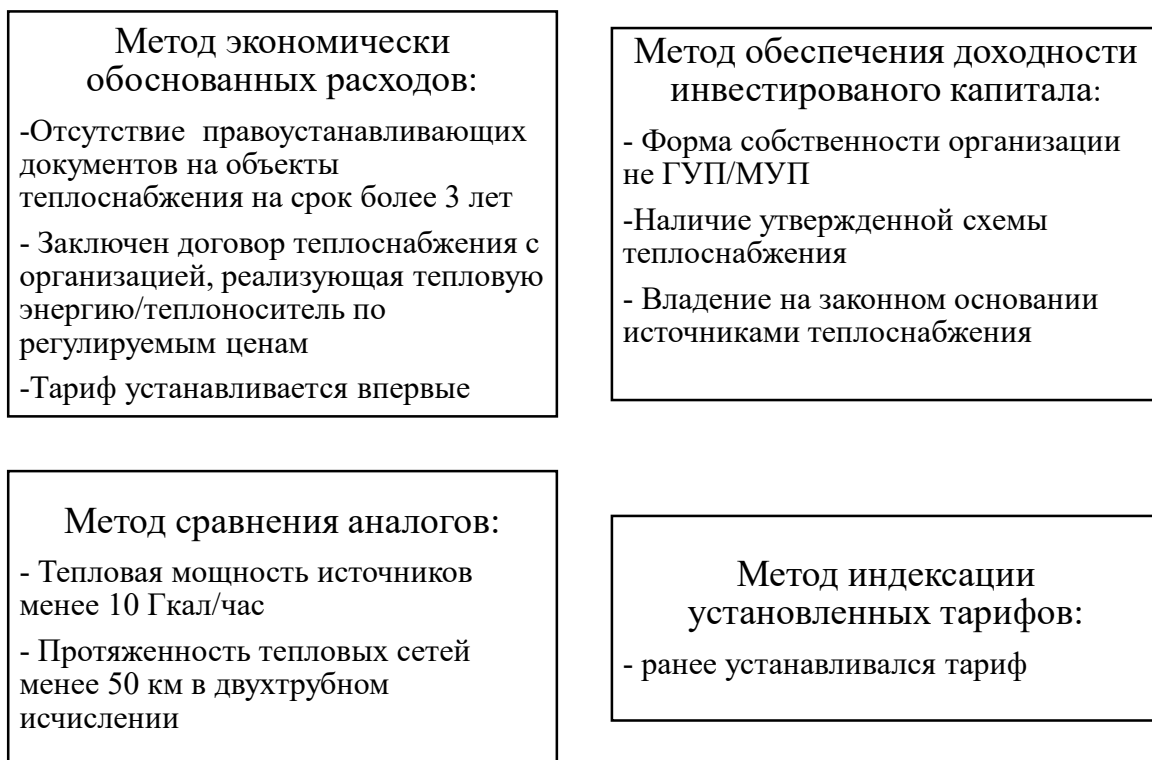


Рисунок 1.5 – Порядок выбора метода регулирования в сфере теплоснабжения

В отношении регулируемых организаций, для которых тариф устанавливается впервые, используется метод регулирования, определяемый органом регулирования с учетом предложения регулируемой организации. При досрочном пересмотре тарифов в течение периода регулирования используется тот метод регулирования, который был выбран органом регулирования при первоначальном установлении цен (тарифов) на указанный период регулирования [8].

Цены (тарифы) устанавливаются органами регулирования до начала очередного периода регулирования, но не позднее 20 декабря года, предшествующего расчетному периоду регулирования.

1.3 Порядок расчета тарифа на услугу по передаче тепловой энергии

При применении метода экономически обоснованных расходов (затрат) необходимая валовая выручка регулируемой организации определяется как сумма планируемых на расчетный период регулирования расходов, уменьшающих налоговую базу налога на прибыль организаций (расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), и внереализационные расходы), расходов, не учитываемых при определении налоговой базы налога на прибыль (расходы, относимые на прибыль после налогообложения), величины расчетной предпринимательской прибыли регулируемой организации, величины налога на прибыль и расходов, связанных с обслуживанием заемных средств [8].

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), включают в себя следующие составляющие расходов [8]:

- 1) расходы на топливо;
- 2) расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы, холодную воду, теплоноситель;
- 3) расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность;
- 4) расходы на сырье и материалы;
- 5) расходы на ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом;
- 6) оплата труда и отчисления на социальные нужды;
- 7) амортизация основных средств и нематериальных активов;
- 8) расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями;
- 9) расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг;

10) плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду;

11) арендная плата, концессионная плата, лизинговые платежи;

12) расходы на служебные командировки;

13) расходы на обучение персонала;

14) расходы на страхование производственных объектов;

15) другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции, в том числе налоговые платежи (налог на имущество организаций, земельный налог, транспортный налог, водный налог, прочие налоги), расходы по охране труда и технике безопасности, расходы на канцелярские товары.

При этом арендная плата и лизинговый платеж включаются в прочие расходы в размере, не превышающем экономически обоснованный уровень. Экономически обоснованный уровень арендной платы или лизингового платежа определяется органами регулирования исходя из принципа возмещения арендодателю или лизингодателю амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду или лизинг, при этом экономически обоснованный уровень не может превышать размер, установленный в конкурсной документации или документации об аукционе, если арендная плата или лизинговый платеж являлись критерием конкурса или аукциона на заключение соответствующего договора. В случае если договором аренды или договором лизинга предусмотрены расходы регулируемой организации (арендатора, лизингополучателя) на содержание и эксплуатацию полученного в аренду или лизинг имущества, указанные расходы учитываются в составе прочих расходов в экономически обоснованном размере.

В случае передачи регулируемой организации в аренду или лизинг объектов инженерно-технического обеспечения, выкупленных (предназначенных к выкупу) специализированными обществами проектного финансирования в соответствии с основными условиями и мерами реализации программы «Жилье для российской

семьи» в рамках государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 5 мая 2014 года № 104 «О некоторых вопросах реализации программы «Жилье для российской семьи» в рамках государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», размер арендной платы или лизингового платежа, учитываемый при установлении тарифов, определяется равным величине, установленной в договоре аренды или лизинговом соглашении.

Арендная плата по договору аренды переданного концедентом по концессионному соглашению концессионеру недвижимого имущества, право собственности концедента на которое не было зарегистрировано в установленном законодательством Российской Федерации порядке в течение одного года с даты заключения концессионного соглашения, при установлении тарифов в сфере теплоснабжения учитывается в размере, указанном в таком договоре аренды.

Внерезидентные расходы, включаемые в необходимую валовую выручку, содержат в том числе [6]:

– расходы по сомнительным долгам, определяемые в отношении единых теплоснабжающих организаций, в размере фактической дебиторской задолженности населения, но не более 2 % необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненных к нему категорий потребителей, установленной для регулируемой организации на предыдущий расчетный период регулирования;

– расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей;

– расходы на вывод из эксплуатации (в том числе на консервацию) и вывод из консервации производственных объектов;

– другие обоснованные расходы, в том числе расходы на услуги банков, расходы на обслуживание заемных средств, определяемые органами регулирования в размере, не превышающем сумму выплаты процентов, рассчитанную исходя из ключевой ставки Банка России, увеличенной на 4 процентных пункта.

Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходы, относимые на прибыль после налогообложения), определяются в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и включают в себя следующие группы расходов:

– 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;

– 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;

– экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами.

При применении метода обеспечения доходности инвестированного капитала необходимая валовая выручка регулируемой организации устанавливается на каждый год долгосрочного периода регулирования на основе значений долгосрочных параметров регулирования, определяемых органом регулирования в соответствии с Правилами установления долгосрочных параметров регулирования деятельности организаций в отнесенной законодательством Российской Федерации к сферам деятельности субъектов естественных монополий сфере теплоснабжения и (или) цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, которые подлежат регулированию.

Для регулируемых организаций, владеющих объектами теплоснабжения, находящимися в государственной или муниципальной собственности, на основании концессионного соглашения или договора аренды, долгосрочные тарифы устанавливаются на основе значений долгосрочных параметров регулирования деятельности концессионера (арендатора).

Текущие расходы регулируемой организации включают в себя операционные расходы, неподконтрольные расходы и расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя.

Операционные расходы включают в себя расходы, отраженные на рисунке 1.6.



Рисунок 1.6 – Классификация операционных расходов

Операционные расходы регулируемой организации устанавливаются на каждый год долгосрочного периода регулирования путем индексации базового

уровня операционных расходов. При индексации применяются индекс потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году), определенный в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант), индекс эффективности операционных расходов и индекс изменения количества активов. При установлении тарифов на годы, не вошедшие в плановый период прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, применяется индекс потребительских цен, установленный на последний год этого планового периода [8].

Изменение уровня операционных расходов на индекс изменения количества активов осуществляется с учетом зависимости текущих расходов регулируемой организации от количества эксплуатируемых производственных объектов.

Индекс эффективности операционных расходов определяется органом регулирования в соответствии с Правилами установления долгосрочных параметров регулирования.

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя включаются в необходимую валовую выручку.

Неподконтрольные расходы включают в себя расходы, представленные на рисунке 1.7.

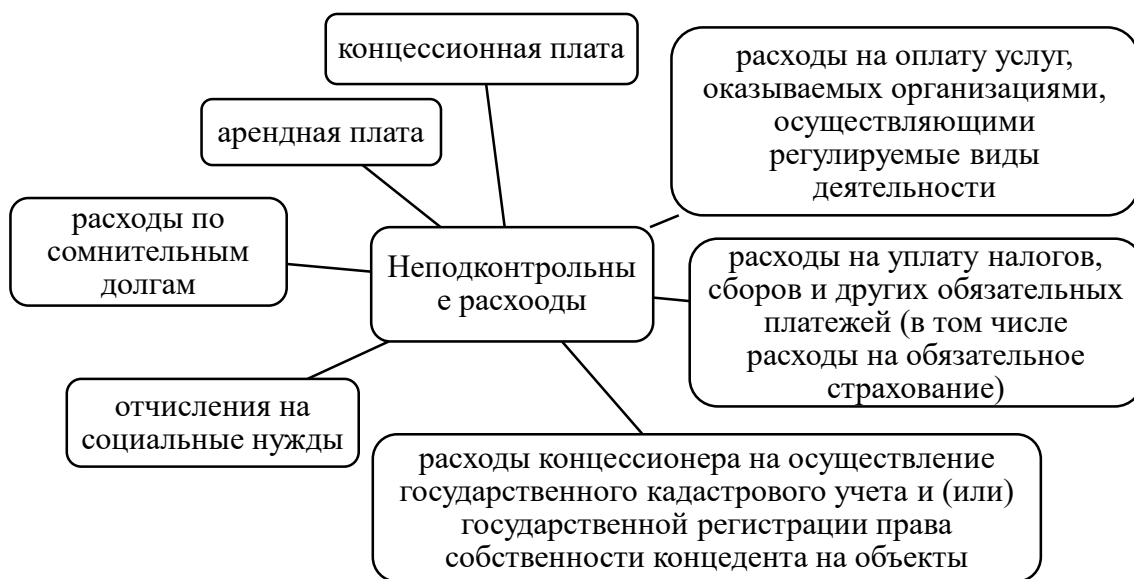


Рисунок 1.7 – Классификация неподконтрольных расходов

В случае если регулируемая организация ранее понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие расходы учитываются в составе неподконтрольных расходов в объеме, подтвержденном на основании годовой бухгалтерской и статистической отчетности.

Расходы на арендную плату считаются неподконтрольными, если договор аренды заключен в отношении производственных объектов регулируемой организации, в иных случаях – расходы включаются в состав операционных расходов.

Лизинговый платеж включается в состав операционных расходов, если:

– условиями договора лизинга не предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю;

– в лизинг передаются объекты инженерно-технического обеспечения, выкупленные (предназначенные к выкупу) специализированными обществами проектного финансирования.

При наличии договоров лизинга с условием перехода права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю тариф устанавливается с использованием метода обеспечения доходности инвестированного капитала.

При расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя текущие расходы, амортизацию основных средств и нематериальных активов, нормативную и расчетную предпринимательскую прибыль регулируемой организации.

Величина текущих расходов регулируемой организации включает в себя операционные расходы, неподконтрольные расходы и расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя.

Величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя [8]:

1) расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с утвержденными инвестиционными программами (за исключением

расходов за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

2) расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

3) экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль.

Расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации определяется в размере 5 процентов текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов).

Метод сравнения аналогов предполагает сбор и анализ показателей деятельности регулируемых организаций, осуществляющих аналогичный регулируемый вид деятельности, в целях определения коэффициентов, применяемых в формуле расчета уровня расходов. Сбор и анализ указанных показателей, а также определение коэффициентов осуществляются органом регулирования в соответствии с методическими указаниями.

К долгосрочным параметрам регулирования, устанавливаемым на долгосрочный период регулирования для формирования тарифов методом сравнения аналогов, относятся:

- базовый уровень расходов;
- индекс снижения расходов.

Расчет необходимой валовой выручки по методу сравнения аналогов осуществляется на каждый год долгосрочного периода регулирования путем индексации базового уровня расходов, установленного с применением метода сравнения аналогов на первый год долгосрочного периода регулирования, с

использованием индекса потребительских цен и индекса снижения расходов, установленных на каждый год долгосрочного периода регулирования [8].

Тарифы, установленные с применением метода сравнения аналогов, подлежат ежегодной корректировке с учетом отклонения фактических значений индекса потребительских цен от значений, учтенных при установлении тарифов.

Выводы по разделу один

Теплоснабжение – это замкнутая система, которая объединяет три технологических процесса: генерацию (производство), транспортировку (передачу) и потребление тепловой энергии. Ценообразование в данной сфере регулируется государственными органами для обеспечения доступности и защиты прав потребителей.

При формировании тарифа в сфере теплоснабжения используются такие методы, как метод экономически обоснованных расходов (затрат), метод индексации установленных тарифов, метод обеспечения доходности инвестированного капитала, метод сравнения аналогов.

Для выбора метода регулирования рассматриваемого предприятия необходимо проанализировать финансово–хозяйственную деятельность на основе бухгалтерской отчетности.

2 ФОРМИРОВАНИЕ ТАРИФА ПО ПЕРЕДАЧЕ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «ЧТСК»

2.1 Краткая характеристика деятельности ООО «ЧТСК»

Согласно схеме теплоснабжения города Челябинска, утвержденной на период до 2034 года, город поделен на семь зон, в каждой из которых функционирует единая теплоснабжающая организация (таблица 2.1) [44].

Таблица 2.1 – Зоны теплоснабжения города Челябинска

Зона теплоснабжения	Единая теплоснабжающая организация
01	Акционерное общество «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания–Челябинск»
02	Муниципальное унитарное предприятие «Челябинские коммунальные тепловые сети»
03	Муниципальное унитарное предприятие «Челябинские коммунальные тепловые сети»
04	Общество с ограниченной ответственностью «Теплоэнергосбыт»
05	Общество с ограниченной ответственностью «АТЭК»
06	Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР»
07	Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР»

Утвержденные тарифы на тепловую энергию, поставляемую потребителям Челябинского городского округа на период 2020 год приведены в таблице 2.2 [46].

Таблица 2.2 – Тарифы на тепловую энергию на 2020 год

№ п/п	Наименование организации	Тариф, руб./Гкал			
		с 01.01.2020 по 30.06.2020		с 01.07.2020 по 31.12.2020	
		Отсутствие дифференциации тарифов по схеме теплоснабжения	Население	Отсутствие дифференциации тарифов по схеме теплоснабжения	Население
1	ООО «Источники тепла»	1 637,58	1 637,58	1 637,58	1 637,58
2	ООО «Центр»	1 672,59	2 007,11	1 672,59	2 007,11
3	ООО Агрокомплекс «Чурилово»	1 060,48	1 272,58	1 164,44	1 397,33
4	ООО Теплоснабжающая организация «Северо-Запад»	2 600,88	2 600,88	2 730,16	2 730,16

Окончание таблицы 2.2

№ п/п	Наименование организации	Тариф, руб./Гкал			
		с 01.01.2020 по 30.06.2020		с 01.07.2020 по 31.12.2020	
		Отсутствие дифференциации тарифов по схеме теплоснабжения	Население	Отсутствие дифференциации тарифов по схеме теплоснабжения	Население
5	МУП «ЧКТС» (зона 03)	1 562,88	2 205,91	1 875,46	2 647,09
6	МУП «ЧКТС» (зона 02)	1 609,06	1 609,06	1 930,87	1 930,87
7	АО «УСТЭК-Челябинск»	1 353,79	1 468,31	1 624,55	1 761,97

Общество с ограниченной ответственностью «ЧТСК» (ООО «ЧТСК») является одной из теплосетевых организаций города Челябинска, имеющее следующие реквизиты [52]:

- дата образования – 15.01.2019;
- основной государственный регистрационный номер – 1197456000917;
- индикаторный номер налогоплательщика – 7447287074;
- код причины постановки на учет – 744701001 (Инспекция Федеральной налоговой службы по Калининскому району города Челябинска);
- местоположение: Челябинская область, город Челябинск, улица Братьев Кашириных, дом 8, помещение 2;
- основной вид деятельности – передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- директор – Колдунов Иван Олегович;
- расчетный счет № 40702810904000004118 в Акционерном обществе Банк «Северный морской путь», корреспондентский счет № 30101810000000000988 в Отделении Челябинск, БИК 047501988

ООО «ЧТСК» на правах долгосрочной аренды, субаренды владеет и обслуживает 28 участков тепловых сетей общей протяженностью более 14 километров в различных районах города Челябинска (таблица 2.3), арендодателями

данных тепловых сетей являются организации – ООО «КБСК», ООО «ПРЕМИУМ», ООО «СТРАННИК», ООО «БИС», АО ЧРЗ «Полет».

Таблица 2.3 – Перечень тепловых сетей, находящихся на обслуживании
ООО «ЧТСК»

№ п/п	Наименование объекта	Протяженность, м.
1	Строительство внутримикрорайонных и магистральных инженерных сетей 17-го микрорайона. Сети теплоснабжения	3 325,00
2	Внутримикрорайонные инженерные сети 17-го «А» микрорайона. Сети теплоснабжения	584,00
3	Тепловая сеть к жилым домам в квартале улиц Проспекта Победы, ул. 40 летия Победы, ул. 250 летия Челябинска	1 286,00
4	Строительство тепловых сетей к жилым домам в квартале улиц Проспект Победы, Косарева, Партизанская, Колхозная	1 498,00
5	Внутримикрорайонные инженерные сети в квартале улиц Чайковского, ул. Островского, Комсомольский проспект, Косарева. Теплотрасса и внутримикрорайонные инженерные сети в квартале улиц Косарева – Тепличная – пр. Победы. Теплотрасса	1 698,00
6	Тепловая сеть к жилым домам в квартале улиц Братьев Кашириных, Косарева, Университетская Набережная	1 000,00
7	Строительство тепловой сети к жилому дому по ул. 250 лет Челябинска 15а	198,00
8	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Воровского 17г	10,00
9	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Гагарина 38	34,00
10	Строительство тепловой сети к жилому дому по ул. Гюго, 1, 2	664,00
11	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Российская 61а	164,00
12	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Салютная 21	15,00
13	Строительство тепловой сети к жилому дому по ул. Салютная 23б	46,00
14	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Свободы 90а	7,00
15	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Свободы 108а	14,00
16	Теплотрасса, расположенная по адресу: Челябинская область, г. Челябинск, от ТК-37а-6 у дома 22 по ул. Вострецова, от ТК-37а-5 у дома 3 по ул. Вострецова до ТК-37а по ул. Островского у дома 36	425,10
17	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Сулимова 75а	43,00
18	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Труда 30	26,00

Окончание таблицы 2.3

№ п/п	Наименование объекта	Протяженность, м.
19	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Чичерина 33в	39,00
20	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Энгельса 32а	176,00
21	Теплоснабжение жилых домов №1,3,4 №2,5, расположенное по адресу: Челябинская область, в границах ул.Агалакова, ул.Бобруйская, ул.Литовская в Ленинском районе г.Челябинска	1 064,00
22	Строительство тепловой сети к жилому дому по ул. Свободы, 93	226,00
23	Строительство тепловой сети к жилому дому по ул. Коммуны 139	163,00
24	Тепловые сети к производственной базе Орджоникидзе 43	469,00
25	Сети теплоснабжения, расположенные по адресу: г.Челябинск, Советский район, ул.Татьянической 22	32,00
26	Теплотрасса к торгово-производственному зданию по ул.Салавата Юлаева 29в	98,00
27	Тепловые сети к производственной базе Самохина 190	254,00
28	Тепловые сети АО ЧРЗ «Полет»	621,00
ИТОГО:		14 179,10

ООО ЧТСК» постановлением Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области «Об установлении тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, оказываемые ООО «ЧТСК» на территории Челябинского городского округа, и долгосрочных параметров регулирования» №91/9 от 06.12.2019 (Приложение А) утвержден долгосрочный тариф по передаче тепловой энергии в Челябинском городском округе на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года. Данные о размерах тарифа на услуги по передаче тепловой энергии в Челябинском городском округе приведены в таблице 2.4 [46].

Таблица 2.4 – Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии на 2020 год

№ п/п	Организация	2020 год		
		Необходимая валовая выручка, тыс. руб.	Полезный отпуск тепловой энергии, тыс. Гкал	Тариф, руб./Гкал
1	АО «УСТЭК-Челябинск»	2 967 350,20	8 798,97	337,24
2	МУП «ЧКТС»	1 300 255,68	6 812,26	190,87
3	ФГБОУ ВПО «ЮУрГУ» (НИУ)	666,18	6,28	106,08
4	ООО «Теплоэнергосбыт»	15 657,58	383,80	40,80
5	АО «Энергосетевая компания ЧТПЗ»	26 443,08	169,37	155,72

Окончание таблицы 2.4

№ п/п	Организация	2020 год		
		Необходимая валовая выручка, тыс. руб.	Полезный отпуск тепловой энергии, тыс. Гкал	Тариф, руб./Гкал
6	ООО «ЮжУралТеплоПрибор»	17 005,73	65,29	260,46
7	ФГБУ «Центральное жилищно-коммунальное управление»	2 683,67	5,51	486,93
8	ОАО «РЖД»	5 703,80	10,18	560,29
9	ООО «Энерго сетевая компания»	7 290,54	35,47	205,54
10	ОООО «Магнитогорская теплосетевая компания»	48 668,78	250,47	194,31
11	ООО «РЕМСТРОЙ»	1 817,22	12,79	142,14
12	ООО «ЧТСК»	47 990,56	224,97	213,32

Единственным заказчиком ООО «ЧТСК» является Акционерное общество «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания – Челябинск» (АО «УСТЭК–Челябинск») [50], выполняющее с 1 января 2019 года функции единой теплоснабжающей организации в зоне 01, образованной собственными источниками производства тепла: ТЭЦ ПАО «Фортум» и ТК «Западная».

Ежегодно в период с мая по август тепловые сети ООО «ЧТСК» подвергаются гидравлическими испытаниями (опрессовкам) на прочность и плотность для выявления дефектов после окончания отопительного сезона и проведения ремонтных работ. Перед каждым новым отопительным сезоном ООО «ЧТСК» необходимо получать паспорт готовности в соответствии с правилами оценки готовности к отопительному периоду, утвержденными приказом Минэнерго России от 12.03.2013 №103 [13].

На сегодняшний момент в ООО «ЧТСК» полностью укомплектован штат, согласно штатному расписанию трудоустроены:

- директор;
- главный бухгалтер;
- экономист по сбыту;
- экономист по планированию;
- юрист-консульт;

- инженер по организации управления производством;
- мастер по эксплуатации тепловых сетей;
- бригадир;
- 2 электросварщика ручной сварки;
- 6 слесарей по обслуживанию тепловых сетей;
- 5 диспетчеров.

Описание бизнес-процессов в ООО «ЧТСК»:

– до 5 числа, следующего за отчетным месяцем, мастер по эксплуатации тепловых сетей предоставляет в бухгалтерию таблицу учета рабочего времени, отчет М–29 о списании материалов, прочие документы, в том числе бухгалтерские (если было получение товароматериальных ценностей);

– до 5 числа, следующего за отчетным месяцем, инженер по организации управления производством предоставляет карты повреждений и дефектные ведомости для формирования локальных сметных расчетов;

– до 5 числа, следующего за отчетным месяцем, АО «УСТЭК-Челябинск» [50] предоставляет ведомости по передаче тепловой энергии, на основе которых выставляется акт оказанных услуг и счет-фактура за отчетный месяц (документы отправляются заказчику до 7 числа месяца, следующего за расчетным, в течение 7 дней заказчик подписывает данные документы, в течение 15 дней после подписания производится оплата);

– до 7 числа, следующего за отчетным месяцем, АО «УСТЭК-Челябинск» [50] предоставляет счет фактуру и ведомость по нормативам потерь тепловой энергии и теплоносителя, утвержденных Министерством энергетики Российской Федерации;

– до 5 числа, следующего за отчетным месяцем, экономист по сбыту выгружает банковскую выписку из онлайн банка для загрузки в информационную базу 1С, предоставляет расчет по процентам по полученным таймам;

– 25 числа отчетного месяца выплачивается аванс по заработной плате в размере 50 % от оклада, а 10 числа месяца, следующего за отчетным, производится

выплата заработной платы, сотрудники получают расчетные листки, производя отметку своей подписью в журнале о выдаче расчетных листков;

- до 10 числа месяца, следующего за отчетным, юристконсульт выгружает данные о количестве заключенных договоров в единой информационной системе в сфере закупок в виде ежемесячного отчета;

- при заключении договоров свыше 100 000 руб. юристконсульт формирует изменение в план закупок, протоколы и извещения, необходимые для размещения в единой информационной системе в сфере закупок не позднее трех дней, с момента заключения такого договора;

- закрытие месяца в бухгалтерском учете производится главным бухгалтером до 12 числа месяца, следующего за отчетным;

- контроль доходов и расходов с плановыми утвержденными показателями осуществляет экономист по сбыту и экономист по планированию путем формирования бюджета доходов и расходов, бюджета движения денежных средств.

Бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств организации составляется для планирования развития, определения расходования средств, выявления потребности в дополнительном финансировании (устранение кассовых разрывов).

В связи с тем, что тарифы на услуги по передаче тепловой энергии устанавливаются органами регулирования до начала очередного периода регулирования (не позднее 20 декабря года, предшествующего очередному расчетному периоду регулирования), плановый бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств утверждаются после установления тарифа (не позднее 31 декабря). Утвержденные бюджеты ежемесячно анализируются и корректируются в течение периода для реализации запланированных показателей.

Доходная часть бюджетов формируется исходя из прогноза отпуска тепловой энергии, который был предоставлен АО «УСТЭК-Челябинск» [50] при заключении

договора на передачу тепловой энергии. ООО «ЧТСК» осуществляет только один вид деятельности (регулируемый) – передача тепловой энергии.

Расходная часть бюджетов разделена на четыре группы затрат, утвержденных учетной политикой организации «О налоговом и бухгалтерском учете». Классификация затрат представлена на рисунке 2.1.

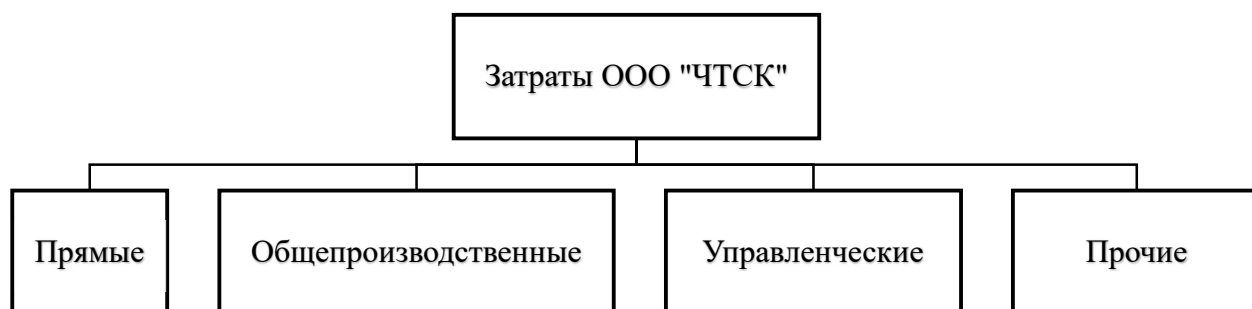


Рисунок 2.1 – Классификация затрат ООО «ЧТСК»

К прямым затратам относится:

- арендная плата за тепловые сети;
- потери тепловой энергии и теплоносителя;
- расходы на ремонт (текущий, аварийный, капитальный);
- расходы на страхование тепловых сетей.

К общепроизводственным затратам относится:

- аренда автотранспорта (специальной техники, легковых автомобилей для производственных целей);
- аренда производственного помещения;
- затраты на лицензирование опасных производственных объектов;
- заработная плата производственного персонала;
- страховые взносы;
- материальные затраты (топливо, материалы для общих нужд, инвентарь, средства индивидуальной защиты).

К управленческим затратам относится:

- заработная плата административно-управленческого персонала;

- страховые взносы;
- аренда офисного помещения;
- расходы на канцелярию;
- расходы на телефонную связь (городской рабочий и телефон диспетчерской службы), интернет;
- расходы на охрану офисного помещения;
- расходы на оргтехнику;
- расходы на обучение персонала;
- расходы на информационные услуги (обслуживание электронной цифровой подписи, обслуживание программного обеспечения 1С, СБИС, справочной программы КонсультантПлюс);
- почтовые затраты;
- госпошлина.

К прочим затратам относится:

- выплаты по коллективному договору к отпуску (в размере 1 должностного оклада);
- выплаты по коллективному договору к новому году (в размере 1 должностного оклада);
- проценты по полученным займам.

2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЧТСК»

Для своевременного выявления проблем, определения путей их решения, использования правильных управленческих решений, внесения корректировок в планы развития хозяйственной деятельности (бюджеты), создания условий выполнения своих обязательств необходим анализ финансового состояния предприятия по методикам изложенных в работах ряда авторов [21–38, 40–41, 43].

При проведении данного анализа необходим бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «ЧТСК», которые представлены в приложениях Б и В соответственно.

Показатели платежеспособности отражены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Показатели платежеспособности ООО «ЧТСК»

Показатель	Абсол. вел., доли ед.			Изменение			
	На 31.12.2019	На 31.03.2020	На 30.06.2020	абсл. вел., доли ед.		темп прироста, %	
				за 1 квартал 2020 года	за 2 квартал 2020 года	за 1 квартал 2020 года	за 1 и 2 квартал 2020 года
Коэффициент текущей ликвидности, $K_{тл}$	0,24	0,39	0,36	0,15	-0,03	62,50	50,00
Коэффициент быстрой ликвидности, $K_{бл}$	0,23	0,31	0,30	0,08	-0,01	34,78	30,43
Коэффициент абсолютной ликвидности, $K_{ал}$	0,01	0,04	0,01	0,03	-0,03	300,00	0,00

В начале 2020 года данное предприятие было способно покрыть 0,24 краткосрочных обязательств мобилизовав все оборотные активы. За 1 полугодие этот показатель существенно увеличился на 0,12, что составляет 50 % от его значения на начало года, и к концу 1 полугодия 2020 года стал равен 0,36.

В начале 2020 года данное предприятие было способно покрыть 0,23 краткосрочных обязательств денежными средствами, финансовыми вложениями, поступлениями по платежам. За 1 полугодие 2020 года этот показатель существенно увеличился на 0,07, что составляет 30,43 % от его значения на начало года, и к концу года стал равен 0,30.

На начало 2020 года данное предприятие было способно покрыть 0,01 часть краткосрочных обязательств за счет денежных средств, их эквивалентов и финансовых вложений. За 1 полугодие этот показатель не изменился.

Ниже на рисунке 2.2 наглядно представлена динамика изменения коэффициентов платежеспособности ООО «ЧТСК» в течение анализируемого периода.

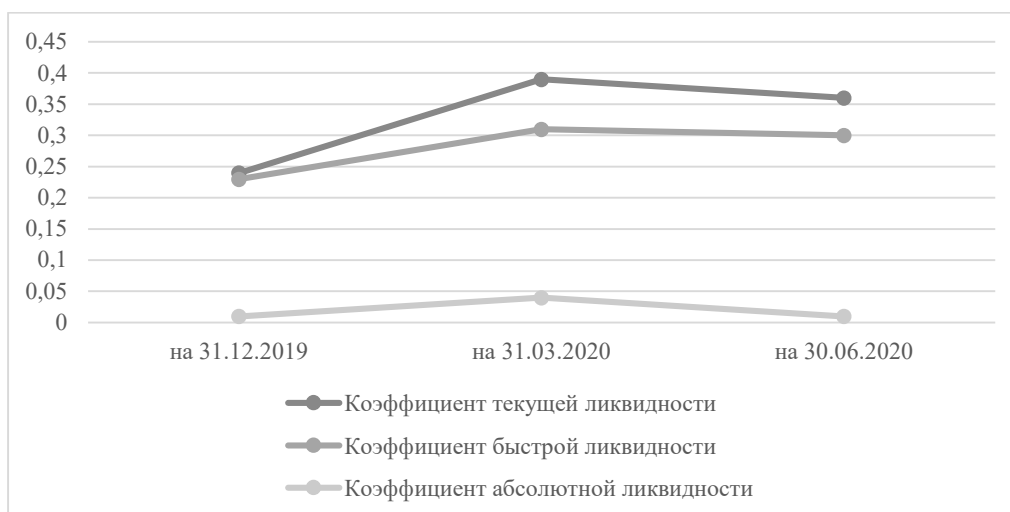


Рисунок 2.2 – Динамика изменения коэффициентов платежеспособности ООО «ЧТСК»

Значения показателей платежеспособности на конец 1 полугодия 2020 года не входят в предел рекомендуемых значений [28, 38, 41]. Рост данных показателей в динамике рассматривается как положительная характеристика финансово-хозяйственной деятельности.

В таблице 2.6 представлены показатели финансовой устойчивости.

Таблица 2.6 – Показатели финансовой устойчивости ООО «ЧТСК»

Показатель	Абсол. вел., доли ед.			Изменение			
	На 31.12.2019	На 31.03.2020	На 30.06.2020	абсл. вел., доли ед.		темп прироста, %	
				за 1 квартал 2020 года	за 2 квартал 2020 года	за 1 квартал 2020 года	за 1 и 2 квартал 2020 года
Коэффициент концентрации собственного капитала, $K_{авт}$	–3,66	–1,69	–1,83	1,97	–0,14	–53,83	50,00
Коэффициент финансовой зависимости, $K_{фз}$	4,66	2,69	2,83	–1,97	0,14	–42,27	–39,27

Окончание таблицы 2.6

Показатель	Абсол. вел., доли ед.			Изменение			
	На 31.12.2019	На 31.03.2020	На 30.06.2020	абсл. вел., доли ед.		темп прироста, %	
				за 1 квартал 2020 года	за 2 квартал 2020 года	за 1 квартал 2020 года	за 1 и 2 квартал 2020 года
Коэффициент финансирования, $K_{фин}$	-0,79	-0,63	-0,65	0,16	-0,02	-20,25	17,72
Уровень финансового левериджа, $У_{фл}$	-1,27	-1,59	-1,55	-0,32	0,04	25,20	-22,05

По результатам, представленным в таблице 2.6 можно сделать вывод о том, что на начало 2019 года коэффициент концентрации собственного капитала $K_{авт}$ составлял -3,66. За 1 полугодие 2020 года произошло существенное увеличение на 1,83, что составляет 50 % от величины данного показателя на начало года. В результате на конец года его величина составила -1,83.

На начало года коэффициент финансовой зависимости $K_{фз}$ составлял 4,66. За 1 полугодие 2020 года произошло существенное уменьшение на 1,83 что составляет 39,27 % от величины данного показателя на начало года.

На начало года коэффициент финансирования $K_{фин}$ составлял -0,79. За год произошло существенное увеличение на 0,14 что составляет 17,72 % от величины данного показателя на начало года. В результате на конец года его величина составила -0,65.

На начало года уровень финансового левериджа $У_{фл}$ составлял -1,27. За год произошло существенное уменьшение на 0,28, что составляет 22,05 % от величины данного показателя на начало года. В результате на конец года его величина составила -1,55.

В целом наблюдается незначительное улучшение финансового положения ООО «ЧТСК» поскольку увеличивается собственный капитал и сокращается заемный – осуществление текущей деятельности происходит за счет собственных средств.

Показатели оборачиваемости (деловой активности) представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Показатели оборачиваемости ООО «ЧТСК»

Показатель	Абсол. вел., доли ед.		Изменение	
	за 2019 год	за 1 полугодие 2020 года	абсол. вел., доли ед.	темп прироста, %
Коэффициент оборачиваемости активов (ресурсоотдача), $K_{об А}$	2,15	1,96	-0,19	-8,90
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, $K_{об ОА}$	2,15	1,96	-0,19	-8,90
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, $K_{об ДЗ}$	2,41	2,45	0,04	1,70
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, $K_{об КЗ}$	1,34	0,65	-0,69	-51,53

Ниже на рисунке 2.3 наглядно представлена динамика изменения показателей оборачиваемости ООО «ЧТСК» в анализируемом периоде.

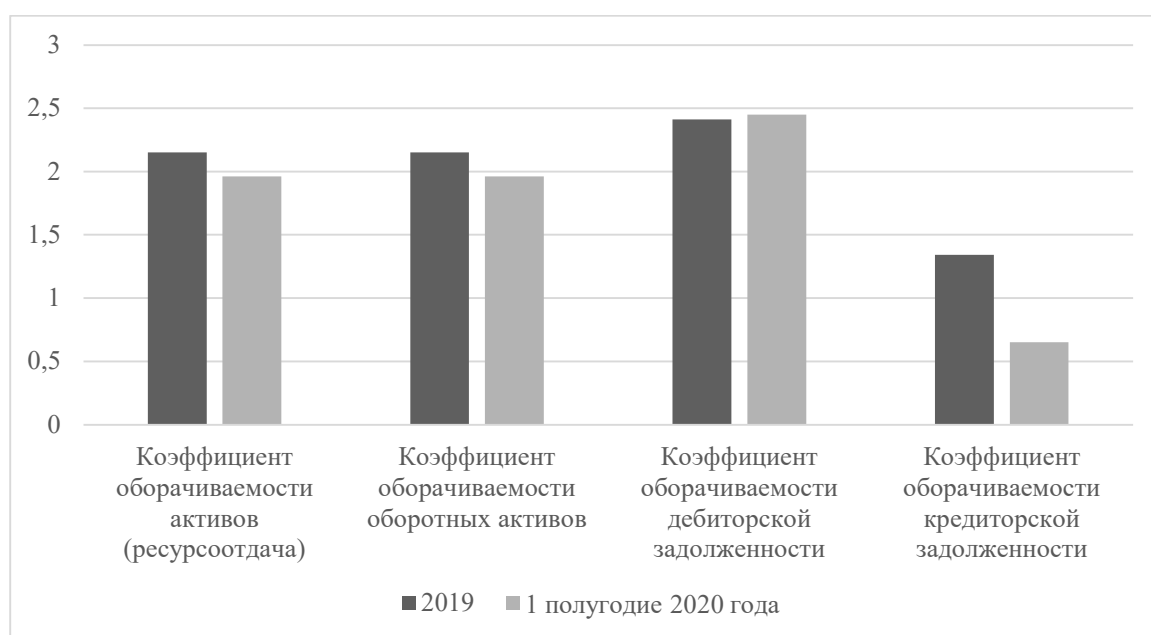


Рисунок 2.3 – Динамика изменения показателей оборачиваемости ООО «ЧТСК»

По результатам, полученным в таблице 2.7, можно сделать вывод о том, что в течение анализируемого периода существенно уменьшился коэффициент оборачиваемости активов, оборотных активов, собственного капитала и кредиторской задолженности. Уменьшение данных показателей свидетельствует

об ухудшении управления активами (каждый рубль актива организации приносит меньше прибыли), кредиторской задолженностью (увеличение коммерческого кредита).

Показатели оборачиваемости собственного капитала не рассчитывались, поскольку доля заемного капитала ООО «ЧТСК» составляет 100 %.

Таким образом, при проведении анализа финансового состояния ООО «ЧТСК» были рассмотрены показатели платежеспособности, показатели финансовой устойчивости и показатели оборачиваемости, кроме того, необходимо рассмотреть анализ финансовых результатов.

При проведении анализа финансовых результатов предприятия необходим отчет о финансовых результатах ООО «ЧТСК», который представлен в приложении В.

В таблицах 2.8–2.9 представлены показатели структуры и динамики общих доходов и расходов ООО «ЧТСК».

Таблица 2.8 – Показатели структуры и динамики общих доходов ООО «ЧТСК»

Показатель	Абсол. вел., тыс.руб.		Доля в общих доходах, %		Изменение		
	за 2019 год	за 1 полугодие 2020 года	за 2019 год	за 1 полугодие 2020 года	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Общие доходы всего, в т.ч.:	14 995	27 268	100	100	0	12 273	81,85
1.1. Выручка	14 995	27 259	100	99,97	-0,03	12 264	81,79
1.2. Проценты к получению	0	9	0	0,03	0,03	9	-

По результатам, полученным в таблице 2.8, можно сделать вывод о том, что общие доходы за 2019 год составили 14 995 тыс. руб. За 1 полугодие 2020 года общие доходы существенно увеличились на 12 273 тыс. руб. что составляет 81,85 % от величины за 2019 год. В результате за 1 полугодие 2020 года общие доходы составили 27 268 тыс. руб. Причинами данного увеличения являются – получение с 1 января 2020 года платы за передачу тепловой энергии по новым объектам теплоснабжения, учет отопительных месяцев (с января по май).

Существенной и наиболее значимой частью доходов является выручка. Доля выручки в стоимости доходов за 2019 год составила 100 %, за 1 полугодие 2020 года – 99,97 %. В течение 1 полугодия 2020 года ООО «ЧТСК» получило денежные средства за отопительный период (январь-апрель), которые были размещены на депозитных счетах в АО СМП Банк [45] для получения дополнительных средств.

Таблица 2.9 – Показатели структуры и динамики общих расходов ООО «ЧТСК»

Показатель	Абсол. вел., тыс.руб.		Доля в общих расходах, %		Изменение		
	за 2019 год	за 1 полугодие 2020 года	за 2019 год	за 1 полугодие 2020 года	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	темпа, %
1. Общие расходы всего, в т.ч.:	40 475	26 792	100,00	100,00	0	-13 683	-33,81
1.1. Себестоимость продаж	38 304	24 665	94,64	92,06	-2,58	-13 639	-0,36
1.2. Управленческие расходы	1 986	1 680	4,91	6,27	1,36	-306	-0,15
1.3. Проценты к уплате	85	63	0,20	0,24	0,04	-22	-0,26
1.4. Прочие расходы	100	384	0,25	1,43	1,18	284	2,84

Общие расходы за 1 полугодие 2020 года составили 26 792 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 13 683 тыс. руб. или на 33 81 %. Данный факт обусловлен тем, что в 2019 году расходы неслись с момента создания (15.01.2019), а в 2020 году учтены только первые шесть месяцев.

Ниже рассмотрим структуру расходов ООО «ЧТСК» в процентном соотношении по состоянию на 1 полугодие 2020 года – себестоимости (рисунок 2.4), управленческих расходов (рисунок 2.5), прочих расходов (рисунок 2.6).

Существенной и наиболее значимой частью расходов является статья себестоимость продаж. Доля себестоимости продаж в стоимости расходов за 2019 год составила 94,64 %, а за 1 полугодие 2020 года составила 92,06 %.

В себестоимость включены такие затраты как потери тепловой энергии и теплоносителя, расходы на ремонт тепловых сетей, аренда тепловых сетей, расходы на лицензирование, аренду транспортных средств и производственного

помещения, заработная плата производственного персонала, материальные затраты, в управленческие затраты – заработная плата административно-управленческого персонала, затраты на аренду офисного помещения и его охрану, информационные услуги, связь и интернет, почту, оргтехнику, канцелярию, обучение персонала, госпошлину и штрафные санкции, в прочие затраты – расходы на банковское обслуживание и выплаты по коллективному договору.



Рисунок 2.4 – Структура себестоимости ООО «ЧТСК», в процентах



Рисунок 2.5 – Структура управленческих расходов ООО «ЧТСК», в процентах



Рисунок 2.6 – Структура прочих расходов ООО «ЧТСК», в процентах

В таблице 2.10 представлены показатели результатов обычных видов деятельности ООО «ЧТСК»

Таблица 2.10 – Показатели динамики результатов обычных видов деятельности ООО «ЧТСК»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за 2019 год	за 1 полугодие 2020 года	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
Выручка	14 995	27 259	12 264	81,79
Себестоимость продаж	38 304	24 665	-13 639	-35,61
Валовая прибыль (убыток)	-23 309	2 594	25 903	111,13
Коммерческие расходы	0	0	0	0
Управленческие расходы	1 986	1 680	-306	-15,41
Прибыль (убыток) от продаж	-25 295	914	26 209	103,61

Выручка за 2019 год составила 14 995 тыс. руб. За 1 полугодие 2020 года произошло существенное ее увеличение на 12 264 тыс. руб., что составляет 81,79 % от величины за 2019 год. В результате за 1 полугодие 2020 года стоимость выручки составила 27 259 тыс. руб.

Валовый убыток за 2019 год составил 23 309 тыс. руб. За 1 полугодие 2020 года произошло существенное ее увеличение на 25 903 тыс. руб., что составляет

111,13 % от величины за 2019 год. В результате на конец 1 полугодия 2020 года валовая прибыль составила 2 594 тыс. руб.

Убыток от продаж за 2019 год составил 25 295 тыс. руб. За 1 полугодие 2020 года произошло существенное ее увеличение на 26 209 тыс. руб., что составляет 103,61 % от величины за 2019 год. В результате на конец 1 полугодия 2020 года прибыль от продаж составила 914 тыс. руб.

В таблице 2.11 представлены показатели результатов прочих видов деятельности ООО «ЧТСК».

Таблица 2.11 – Показатели динамики результатов прочих видов деятельности ООО «ЧТСК»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за 2019 год	за 1 полугодие 2020 года	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
Проценты к получению	0	9	9	100
Проценты к уплате	85	63	-22	-
Прочие доходы	0	0	0	0
Прочие расходы	100	384	284	284
Прибыль (убыток) прочих видов деятельности	-185	-438	-253	137

Убыток от прочих видов деятельности за 2019 год составил 185 тыс. руб. За 1 полугодие 2020 года произошло существенное его увеличение на 253 тыс. руб., что составляет 136,76 % от величины за 2019 год. В результате на конец года убыток от прочих видов деятельности составил 438 тыс. руб. Увеличение прочих расходов связано с произведенными выплатами сотрудникам по коллективному договору к отпуску.

Таким образом чистый убыток за 2019 год составил 25 579 тыс. руб. За 1 полугодие 2020 года произошло существенное его увеличение на 25 608 тыс. руб., что составляет 100,11 % от величины за 2019 год. В результате на конец года чистая прибыль составила 29 тыс. руб.

Показатели рентабельности представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Показатели рентабельности ООО «ЧТСК»

Показатель	Абсол. вел., доли ед.		Изменение	
	за 2019 год	за 1 полугодие 2020 года	абсол. вел., доли ед.	темп прироста, %
Рентабельность активов, R_{OA}	–	0,21	0,21	100
Рентабельность собственного капитала, R_{OE}	–	–	–	–
Рентабельность продаж, $R_{пр}$	0	0,11	0,11	100

По полученным результатам из таблицы 2.10 можно сделать вывод о том, что за 2019 год R_{OA} , R_{OE} , $R_{пр}$ не рассчитывались из-за полученного убытка. В течение 1 полугодия 2020 года R_{OA} составила 0,21 %, $R_{пр}$ – 0,11 %.

Федеральной налоговой службой ежегодно публикуются показатели рентабельности по видам экономической деятельности (по отраслям), а именно рентабельность активов и рентабельность продаж. Данные рентабельности деятельности по производству, передаче и распределению пара и горячей воды за 2018-2019 год представлены в таблице 2.13 [52].

Таблица 2.13 – Рентабельность деятельности по производству, передаче и распределению пара и горячей воды

Показатель	Абсол. вел., доли ед.	
	2018 г.	2019 г.
Рентабельность активов, R_{OA}	-	0,1
Рентабельность продаж, $R_{пр}$	-	-

Сравнение коэффициентов рентабельности ООО «ЧТСК» со среднеотраслевыми показателями, опубликованными федеральной налоговой службой, не проводится – за 2019 год был получен убыток.

Таким образом, был рассмотрен анализ финансовых результатов ООО «ЧТСК». Данные анализа необходимы для оценки финансового состояния предприятия и разработки рекомендаций по его улучшению посредством расчета тарифа на услуги по передаче тепловой энергии на 2021 год.

2.3 Расчет тарифа на услуги по передаче тепловой энергии ООО «ЧТСК» на 2021 год

ООО «ЧТСК» постановлением Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области №91/9 от 06.12.2019 (Приложение А) утвержден долгосрочный тариф по передаче тепловой энергии в Челябинском городском округе на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года. В течение 2020 года организация заключила договоры аренды на новые объекты теплоснабжения, в связи с этим необходимо досрочно пересмотреть тариф в течение периода регулирования. Согласно положениям Постановления Правительства РФ от 22.10.2012 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» [8] должен использоваться тот метод регулирования, который был выбран органом регулирования при первоначальном установлении тарифа на указанный период регулирования. Для ООО «ЧТСК» при первоначальном установлении тарифа был использован метод экономически обоснованных расходов.

При применении метода экономически обоснованных расходов необходимая валовая выручка организации определяется как сумма расходов (расходов связанных с реализацией услуг, внереализационных расходов, расходов, не учитываемых при определении налоговой базы налога на прибыль), величины расчетной предпринимательской прибыли, величины налога на прибыль и расходов, связанных с обслуживанием заемных средств [2, 8, 9].

Расходы, связанные с реализацией услуг по передаче тепловой энергии ООО «ЧТСК», включают в себя следующие составляющие:

- расходы на приобретение энергетических ресурсов и теплоносителя;
- арендная плата (производственный объектов);
- расходы на сырье и материалы;
- расходы на ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом;
- оплата труда и отчисления на социальные нужды;

—расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями (аренда помещений, аренда спецтехники, аренда автотранспорта);

—расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями (расходы на оплату услуг связи и интернета, вневедомственной охраны, информационных и консультационных услуг);

—расходы на обучение персонала;

—расходы на страхование производственных объектов;

—налоговые платежи (налог при упрощенной системе налогообложения),

—расходы по охране труда и технике безопасности.

Внереализационные расходы ООО «ЧТСК», включают в себя:

—расходы на услуги банков,

—расходы на обслуживание заемных средств (в размере, не превышающем сумму выплаты процентов, рассчитанную исходя из ключевой ставки Банка России, увеличенной на 4 процентных пункта).

Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль, включают в себя расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами.

Рассмотрим расчет каждой статьи расходов более подробно.

Расходы на приобретение энергетических ресурсов и теплоносителя, рассчитываются на основе нормативных технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя, по тепловым сетям, расположенным в городских округах с численностью населения свыше 500 000 человек, которые утверждаются приказом Министерства энергетики РФ [47].

Объем утвержденных потерь на 2021 год для сетей, находящихся на обслуживании ООО «ЧТСК» составляют 25 307,802 м³ и 8 122,491 Гкал, в том числе:

– за 1 полугодие 2021 года – 4 399,786 Гкал, 11 918,592 м³;

– за 2 полугодие 2021 года – 3 722,705 Гкал, 13 389, 210 м³.

Утвержденные Министерством тарифного регулирования и энергетики Челябинской области для АО «УСТЭК-Челябинск» [50] тарифы на приобретение теплоносителя и тепловую энергию представлены в таблице 2.14 [46].

Таблица 2.14 – Тариф АО «УСТЭК-Челябинск» на приобретение теплоносителя и тепловую энергию на 2021 год

Показатель	Период	
	1 полугодие 2021 года	2 полугодие 2021 года
Теплоноситель	33,30	34,48
Тепловая энергия	815,83	914,74

АО «УСТЭК-Челябинск» [50] применяет общую систему налогообложения, затраты на тепловую энергию и теплоноситель облагаются налогом на добавленную стоимость. Таким образом они составят 10 866 493 руб., в том числе:

– за 1 полугодие – 5 552 631 руб.;

– за 2 полугодие – 5 313 862 руб.

Экономически обоснованный уровень арендной платы определяется органами регулирования исходя из принципа возмещения арендодателю амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду. В случае если договором аренды предусмотрены расходы регулируемой организации (арендатора) на содержание и эксплуатацию полученного в аренду имущества, указанные расходы учитываются в составе прочих расходов в экономически обоснованном размере.

С условием договоров аренды недвижимого имущества (тепловых сетей) ООО «ЧТСК»:

—расходы по аренде основных средств составляют 21 742 548 руб. исходя из ежемесячной амортизации – 1 811 879 рублей.

—ООО «ЧТСК» обязано нести все расходы (затраты) по содержанию арендованного имущества.

Расходы на ремонт, сырье и материалы включают затраты на:

- текущий ремонт;
- расходы на создание аварийного запаса (расчет основывается на приложении 25 «Типовой инструкции по технической эксплуатации систем транспорта и распределения тепловой энергии (тепловых сетей) РД 153-34.0-20.507-98») [19].

Расходы на текущий ремонт рассчитываются на основании локальных смет с приложением локальных ресурсных сметных расчетов, составленных на основании карт повреждений, дефектных ведомостей, ордеров на проведение аварийно-восстановительных работ и рекомендаций по нормированию материальных ресурсов на техническое обслуживание и ремонт теплоэнергетического оборудования и тепловых сетей Научно-исследовательского центра муниципальной экономики [17].

Стоимость материалов, в том числе для проведения ремонтных работ основана на данных справочника «ЧелСЦена» [49] за 3 квартал 2020 года. Данный справочник является профессиональным журналом для специалистов в строительстве и ЖКХ, который:

—содержит цены на строительные ресурсы, объекты строительства и виды работ, нормативно-методические документы по вопросам ценообразования в строительстве и ЖКХ;

—является основой определения стоимости строительства зданий и сооружений и проведения преддоговорной работы;

—используется для обоснования сметных расчетов в текущем уровне цен;

—предоставляет консультативную и методическую поддержку специалистам сметного нормирования и ценообразования в строительстве;

—ориентирует при выборе поставщика продукции;

—используется при оценке недвижимости и планировании капитальных вложений.

Расходы на создание аварийного запаса составляют 2 237 560 руб.

Расходы на текущий ремонт составляют 5 904 820 руб. исходя из стоимости материалов (на основании локальных ресурсных сметных расчетов) в размере 4 146 280 руб. и затрат для восстановления нарушенного благоустройства после проведения работ на сетях ООО «ЧТСК» (ориентировочный объем работ определен на основании работ, проведенных в 2020 году) в размере 1 758 540 руб.

Для формирования расходов на оплату труда, необходимо рассчитать количество штатных единиц для обеспечения выполнения обязанностей по разработке и контролю исполнения режимов работы оборудования и сетей теплоснабжения, планированию и подготовке ремонтных работ, приему аварийных заявок от управляющих компаний и потребителей с целью предотвращения аварийных ситуаций на основании:

- пункта 2.1. Приказа Госстроя России № 74 от 12.10.1999 (исходя из среднесписочной численности работников) [17];

- пункта 15.1 «Правил технической эксплуатации тепловых энергоустановок», утвержденных приказом Минэнерго России № 115 от 24.03.2003 [14];

- пункта 3.8.6. «Правил техники безопасности при эксплуатации тепломеханического оборудования электростанций и тепловых сетей. РД 34.03.201-97» [18];

- пункта 2.8 Приказа Госстроя России № 65 от 22.03.1999 [15].

Рассчитанная численность штатных единиц представлена в таблице 2.15.

Таблица 2.15 – Необходимые штатные единицы

Должность	Общая потребность в штатных единицах, шт.
Директор	1
Главный бухгалтер	1
Экономист по планированию	1
Экономист по сбыту	1
Мастер	0,94
Инженер по организации и подготовке производства	1,17
Диспетчер	5
Слесарь по обслуживанию тепловых сетей»	9,84

Расчет расходов на оплату труда произведен в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в электроэнергетике Российской Федерации на 2019–2021 годы [16], Федеральным законом № 82–ФЗ от 19.06.2000 года «О минимальном размере оплаты труда» [1] и положением об оплате труда ООО «ЧТСК», которое разработано в соответствии с требованиями методических рекомендации по организации оплаты труда в жилищно–коммунальном хозяйстве [11]. Расчет данных расходов на каждую штатную единицу представлен в таблице 2.16.

Таблица 2.16 – Расчет расходов на оплату труда ООО «ЧТСК»

Должность	Оклад	Надбавки	Итого
Директор	67 680	10 152	77 832
Главный бухгалтер	53 354	8 003	61 357
Экономист по планированию	41 510	6 226	47 736
Экономист по сбыту	32 825	4 924	37 749
Инженер по организации управления производством	41 510	6 226	47 736
Мастер по эксплуатации тепловых сетей	41 510	6 226	47 736
Слесарь по обслуживанию тепловых сетей	17 935	2 690	20 625
Диспетчер	19 514	2 927	22 441

Общие затраты на расходы по оплате труда представлены в таблице 2.17.

Таблица 2.17 – Общие расходы на оплату труда ООО «ЧТСК»

Должность	Количество штатных единиц, шт.	Ежегодные затраты, руб.
Директор	1	933 984
Главный бухгалтер	1	736 285
Экономист по планированию	1	572 838
Экономист по сбыту	1	452 985
Инженер по организации управления производством	1,17	670 220
Мастер по эксплуатацию тепловых сетей	0,94	538 468
Слесарь по обслуживанию тепловых сетей	9,84	2 435 430
Диспетчер	5	1 346 466
	Итого	7 686 676

Отчисления на социальные нужды для ООО «ЧТСК» составляют 30,2 % от фонда оплаты труда, в том числе:

- 22 % в пенсионный фонд;
- 2,9 % в фонд социального страхования на страхование на случай временной нетрудоспособности или материнства;
- 5,1 % в фонд медицинского страхования;
- 0,2 % в фонд социального страхования по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Таким образом, общие отчисления на социальные нужды на 2021 год составят 2 321 376 руб.

Расчет потребности в транспортных средствах и механизмах в соответствии с приказом Госстроя РФ № 200 от 05.09.2000 «Об утверждении нормативов и методических указаний по определению потребности в машинах и механизмах для эксплуатации и ремонта коммунальных электрических и тепловых сетей» [12] представлен в таблице 2.18 исходя из расчета 233,98 условных единиц для ООО «ЧТСК».

Таблица 2.18 – Расчет необходимых условных единиц техники на 2021 год

Наименование машин и механизмов	Количество на 1000 условных единиц объема работ по тепловым сетям при общем количестве условных единиц, в тыс. шт.	Количество для ООО «ЧТСК»
Машина оперативная (оперативно-техническая)	1,47	0,344
Машина диагностическая (передвижная лаборатория)	0,20	0,047
Машина аварийно-ремонтная	0,85	0,199
Экскаватор одноковшовый с объемом ковша 0,25 - 0,5	1,00	0,234
Бульдозер на гусеничном ходу	0,20	0,047
Бульдозер на колесном ходу	0,13	0,030
Трактор колесный	0,44	0,103
Кран автомобильный, грузо-подъемностью до 6,3 т	0,44	0,103
Кран автомобильный, грузо-подъемностью свыше 6,3 т	0,29	0,068
Автопогрузчик	0,25	0,058
Трубоукладчик	0,13	0,030
Автобетонолом (на автошасси)	0,22	0,051
Гидромолот к экскаватору	0,44	0,103

Окончание таблицы 2.18

Наименование машин и механизмов	Количество на 1000 условных единиц объема работ по тепловым сетям при общем количестве условных единиц, в тыс. шт.	Количество для ООО «ЧТСК»
Электростанция передвижная	0,78	0,183
Компрессорная установка передвижная (прицепная)	0,78	0,183
Агрегат электросварочный передвижной	1,00	0,234
Агрегат газосварочный переносной	1,08	0,253
Установка водоотливная (на базе трактора)	0,30	0,070
Машина ассенизационная для очистки камер	0,30	0,070
Насос погружной грязевый горячеводный "Гном"	0,90	0,211
Автомобиль грузовой	2,16	0,505
Автомобиль - самосвал	0,84	0,197
Прицеп автомобильный	0,70	0,164
Прицеп тракторный	0,44	0,103
Тягач седельный	0,34	0,080
Топливозаправщик	1,08	0,253
Автобетоносмеситель	0,17	0,040
Бетоносмеситель	0,27	0,063
Битумоварочная установка передвижная	0,22	0,051
Трамбовка электрическая	0,22	0,051
Установка для нанесения многокомпонентной тепло- гидроизоляционной массы	0,22	0,051
	-	4,179

Нормативная численность специальных транспортных средств составляет 4,179 шт.

Для удовлетворения потребности ООО «ЧТСК» в специальной технике в 2021 году проведена закупочная процедура для заключения договора оказания услуг специальной техники (таблица 2.19).

Таблица 2.19 – Расчет расходов на аренду специальной техники

№ п/п	Тип (марка) транспортного средства, механизма	Ориентировочная сумма договора, руб.	Ориентировочное количество машино-часов работы по договору	Стоимость 1 м. час, руб.
1	Автогидроподъёмник	35 000	50	1 520

Окончание таблицы 2.19

№ п/п	Тип (марка) транспортного средства, механизма	Ориентировочная сумма договора, руб.	Ориентировочное количество машино-часов работы по договору	Стоимость 1 м. час, руб.
2	Экскаватор одноковшовый полноповоротный на колесном ходу	792 000	528	1 400
3	Экскаватор погрузчик на колесном ходу	1 140 000	950	1 400
4	Самосвал	316 800	352	1 300
5	Автокран	108 000	90	1 000
6	Самопогрузчик	54 000	60	1 000
7	Ассенизаторская машина	402 000	402	1 000
8	Тягач седельный с полуприцепом	150 000	150	1 150
ИТОГО		2 997 800	-	

Нормативная численность транспортных средств таких как – машина аварийно–ремонтная, оперативная, диагностическая, грузовая, составляет 1,518 шт.

Стоимость 1 машино–часа автомобильного транспорта включает в себя амортизацию, расходы на оплату труда 2 водителей, расходы на горюче–смазочные материалы. Стоимость 1 машино–часа согласно справочнику «Челсцена» за 3 квартал 2020 года составляет 616 руб. за 1 машино–час и количества машино–часов – 2 408 машино–часов в год. Годовые затраты на данный вид автотранспорта составит 1 780 008 руб. исходя из ежемесячной арендой платы 148 334 руб.

Таким образом суммарные расходы на аренду транспортных средств (в том числе спецтехники) составляют 4 777 808 руб. в год.

Расходы на аренду помещений включают в себя:

—аренду офисного помещения 6 квадратных метров исходя из 400 руб. за 1 квадратный метр (годовые затраты составят 28 800 руб.);

—аренду производственного помещения – нежилое здание площадью 65,91 квадратных метров (207 руб. за 1 квадратный метр), гараж 25 квадратных метров (37 руб. за 1 квадратный метр), земельный участок (годовые затраты составят 50 400 руб.).

Таким образом суммарные расходы на аренду помещений составят 254 000 руб.

Расходы на обучение персонала включают себя затраты на предаттестационную подготовку по направлению «Г.2.1 аттестация руководителей и специалистов организаций, осуществляющих эксплуатацию тепловых энергоустановок и тепловых сетей» и госпошлину на проведение аттестации в Уральском управлении Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору [4, 51] для троих сотрудников. Затраты на одного человека составляют 3 800 руб. Данное обучение требуется проходить ежегодно. Таким образом, годовые затраты на обучение составляют 11 400 руб.,

Расходы на страхование регулируются положениями Закона № 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте» [3]. Владельцы опасных объектов обязаны за свой счет страховать гражданскую ответственность за причинение вреда жизни, здоровью или имуществу потерпевших в течение всего срока эксплуатации опасных объектов. Страховая сумма для сетей теплоснабжения установлена в размере 10 000 000 руб.

Указанием Банка России от 09.01.2019 № 5052-У «О страховых тарифах или их предельных (максимальных и минимальных) значениях, структуре страховых тарифов, включая предельный размер отчислений для финансирования компенсационных выплат, порядке применения страховых тарифов страховщиками при определении страховой премии по договору обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте» [10] утверждены базовые ставки страховых тарифов. Для участков трубопроводов сетей теплоснабжения утверждена базовая ставка в размере 0,09 % от страховой суммы.

На основании вышеизложенного расходы на страхование одного производственного объекта составят 9 000 руб. в год. На балансе ООО «ЧТСК» находится 28 сетей теплоснабжения. Сумм расходов на страхование производственных объектов ООО «ЧТСК» на 2021 год составит 252 000 руб.

В состав расходов на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включаются:

- расходы на оплату услуг связи и интернета,
- расходы на вневедомственную охрану,
- информационные услуги.

Величина данных расходов ООО «ЧТСК» представлена в таблице 2.20.

Таблица 2.20 – Расходы на оплаты иных работ и услуг

Показатель	Сумма в месяц, руб.	Сумма за год, руб.
1. Расходы на оплату услуг связи и интернета	3 240	38 880
1.1 Связь в офисном помещении	650	7 800
1.2 Связь для диспетчерской службы	550	5 600
1.3 Интернет	2 040	24 800
2. Вневедомственная охрана	1 000	12 000
3. Информационные услуги	9 018	1216
3.1 Обслуживание программного обеспечения 1С	2 818	33 816
3.2 СБИС	—	9 200
3.3 Электронная цифровая подпись	—	3 800
3.4 Справочная программа КонсультантПлюс	6 200	74 400
	Итого	172 096

Расходы по охране труда и технике безопасности включают в себя исходя из периодичности (зима, лето) и нормативной численности 10,78 чел. и составляют 185 580 руб.

В ООО «ЧТСК» расчетный счет открыт в АО Банк «Северный морской путь» (АО «СМП Банк») [45]. Расходы на услуги банков рассчитаны на основе утвержденных приказом АО «СМП Банк» от 27.10.2020 № 202/3 и введенных в действие с 02.11.2020 года тарифов на расчетно–кассовое обслуживание юридических лиц исходя из 2 650 руб. ежемесячно. Таким образом годовые затраты составят 31 800 руб.

Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль, включают в себя экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами. Согласно подпункту «в» пункта 48 Постановления Правительства РФ № 1075 от 22.10.2012 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» [8], статьей 41 Трудового кодекса РФ [5] и коллективному договору, утвержденному учетной политикой ООО «ЧТСК» предусмотрено 3

выплаты в размере одного должностного оклада (к отпуску, ко дню энергетика и к новому году).

Таким образом, расходы на выплату, предусмотренные коллективными договорами, составляют 3 ежемесячных фонда оплаты труда – 1 921 669 руб.

На основании вышеизложенного, данные затраты являются экономически обоснованными и не противоречат нормативно–правовым документам в сфере теплоснабжения.

Основные плановые показатели расходов ООО «ЧТСК», оказывающего услуги по передаче тепловой энергии на территории Челябинского городского округа представлены в таблице 2.21.

Таблица 2.21 – Плановые показатели расходов ООО «ЧТСК» на 2021 год

Показатель	Сумма, руб.
Расходы на приобретение энергетических ресурсов и теплоносителя	10 866 493
Расходы на приобретение сырья и материалов	2 237 560
Расходы на ремонт основных средств	5 904 820
Расходы на оплату труда	7 686 676
Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями	172 096
Расходы на обучение персонала	11 400
Арендная плата, в том числе:	5 031 808
- аренда транспортных средств	4 777 808
- аренда помещений	254 000
Другие расходы, в том числе:	2 107 249
- охрана труда	185 580
- денежные выплаты социального характера (по коллективному договору)	1 921 669
Арендная плата (производственных объектов)	21 742 548
Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:	283 800
- расходы на обязательное страхование	252 000
- иные расходы (услуги банка)	31 800
Отчисления на социальные нужды	2 321 376
Итого расходов	58 365 826

Расчетная предпринимательская прибыль организации определяется в размере 5 % объема включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов. Таким образом расчетная предпринимательская прибыль на 2021 год составит 2 918 291 руб.

Величина необходимой валовой выручки составляет 61 284 117 руб. Таким образом расходы на налог при упрощенной системе налогообложения будет составлять 1 % от доходной части – 612 841 руб.

Ориентировочный объем полезного отпуска тепловой энергии в соответствии с условиями Договоров, заключенных с АО «УСТЭК-Челябинск» [50], который составляет 267 242 Гкал, из которых:

- 146 247 Гкал по договору №ТР-19 от 01.04.2019;
- 58 363 Гкал по договору №ТР-21 от 01.05.2019;
- 20 363 Гкал по договору №ТР-22 от 01.06.2019;
- 42 269 Гкал по новым объектам, приобретенным на обслуживание в течение 2020 года.

Таким образом, тариф для ООО «ЧТСК» на услуги по передаче тепловой энергии на 2021 год составляет 229 руб. 32 коп. за 1 Гкал.

Выводы по разделу два

ООО «ЧТСК» является одной из теплосетевых организаций города Челябинска, которая на правах долгосрочной аренды, субаренды владеет и обслуживает 26 участков тепловых сетей общей протяженностью более 13 километров и осуществляет услуги по передаче тепловой энергии. Произведен расчет тарифа на услуги по передаче тепловой энергии методом экономически обоснованных расходов на 2021 год, который составляет 229 руб. 32 коп. за 1 Гкал.

В ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности наблюдается незначительное улучшение финансового положения ООО «ЧТСК». Для улучшения финансового состояния необходимо рассмотреть вариант корректировки долгосрочного тарифа.

3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ЧТСК»

3.1 Корректировка долгосрочного тарифа на 2021 год с учетом выпадающих расходов за 2019 год

В ходе выполненного анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЧТСК» наблюдается незначительное улучшение финансового положения – показателей платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности.

Для улучшения финансового состояния ООО «ЧТСК» рассмотрим вариант корректировки долгосрочного тарифа на 2021 год с учетом включения выпадающих расходов за 2019 год.

Расходы, связанные с осуществлением регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения, фактически понесенные регулируемой организацией в период со дня подачи предложения об установлении тарифов до момента вступления в силу установленных органом регулирования соответствующих тарифов, могут быть компенсированы в соответствии с пунктом 13 Основ ценообразования [8] в последующих периодах регулирования в случае их экономической обоснованности и документального подтверждения. Данная позиция отражена в письме Федеральной антимонопольной службы России № ВК/68488/19 от 07.08.2019 (Приложение Г).

15.04.2019 ООО «ЧТСК» было подано в Министерство тарифного регулирования и энергетики Челябинской области предложение об установлении тарифов, которое 25.04.2019 постановление об открытии дела об установлении регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения в отношении ООО «ЧТСК». 14.06.2019 для ООО «ЧТСК» был установлен тариф, который распространял свое действие на период с 15.06.2019 по 31.12.2019. Таким образом, расходы, понесенные ООО «ЧТСК» в период с 15.04.2019 по 14.06.2019 и не учтенные при первоначальном утверждении тарифа, необходимо включить в необходимую

валовую выручку на 2021 год в виде выпадающих расходов. Рассмотрим каждую статью расходов подробно.

Арендная плата в отношении производственных объектов при утверждении тарифа на услуги по передаче тепловой энергии ООО «ЧТСК» на 2019 год была установлена исходя из амортизации и налога на добавленную стоимость 20 % (таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Арендная плата производственных объектов на 2019 год

в рублях

№ п/п	Наименование объекта	Амортизация	НДС	Арендная плата
1	Строительство внутримикрорайонных и магистральных инженерных сетей 17-го микрорайона. Сети теплоснабжения	539 011	107 802	646 813
2	Внутримикрорайонные инженерные сети 17-го «А» микрорайона. Сети теплоснабжения	82 513	16 503	99 016
3	Тепловая сеть к жилым домам в квартале улиц Проспекта Победы, ул. 40 летия Победы, ул. 250 летия Челябинска	106 235	21 247	127 482
4	Строительство тепловых сетей к жилым домам в квартале улиц Проспект Победы, Косарева, Партизанская, Колхозная	155 680	31 136	186 816
5	Строительство тепловой сети к жилому дому по ул. 250 лет Челябинска 15а	22 554	4 510	27 064
6	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Воровского 17г	305	61	366
7	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Гагарина 38	1 666	334	2 000
8	Строительство тепловой сети к жилому дому по ул. Гюго, 1, 2	109 957	21 992	131 949
9	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Российская 61а	15 137	3 028	18 165
10	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Салютная 21	8 912	1 782	10 694
11	Строительство тепловой сети к жилому дому по ул. Салютная 23б	2 333	466	2 799
12	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Свободы 90а	533	106	639
13	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Свободы 108а	1 493	299	1 792
14	Теплотрасса, расположенная по адресу: Челябинская область, г. Челябинск, от ТК-37а-6 у дома 22 по ул. Вострецова, от ТК-37а-5 у дома 3 по ул. Вострецова до ТК-37а по ул. Островского у дома 36	471	94	565

Окончание таблицы 3.1

№ п/п	Наименование объекта	Амортизация	НДС	Арендная плата
15	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Сулимова 75а	1 420	284	1 704
16	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Труда 30	1 354	271	1 625
17	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Чичерина 33в	3 455	691	4 146
18	Строительство участка тепловой сети к жилому дому по ул. Энгельса 32а	15 427	3 085	18 512
Итого		1 068 927	213 691	1 282 618

Арендодатели (собственники) применяют упрощенную систему налогообложения, следовательно экономически обоснованный уровень арендной платы определяется исходя из принципа возмещения арендодателю амортизации. Таким образом учтенный НДС в тарифе на 2019 год должен быть скорректирован в тарифе на 2021 год в меньшую сторону на 2 564 292 руб.

При этом арендная плата не была учтена в отношении следующих производственных объектов, которые были переданы на обслуживание в 2019 году:

1. Строительство тепловой сети к жилому дому по ул. Свободы 93.
2. Строительство тепловой сети к жилому дому по ул. Коммуны 139.
3. Теплоснабжение жилых домов № 1, 3, 4 № 2, 5, расположенное по адресу: Челябинская область, в границах ул. Агалакова, ул. Бобруйская, ул. Литовская в Ленинском районе г. Челябинска.
4. Внутримикрорайонные инженерные сети в квартале улиц Чайковского, ул. Островского, Комсомольский проспект, Косарева. Теплотрасса и внутримикрорайонные инженерные сети в квартале улиц Косарева – Тепличная – пр. Победы.
5. Тепловая сеть к жилым домам в квартале улиц Братьев Кашириных, Косарева, Университетская Набережная.

Экономически обоснованный размер арендной оплаты (в размере амортизации) с 15 апреля по 31 декабря 2019 года по данным объектам представлена в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Арендная плата не учтенных производственных объектов

№ п/п	Наименование объекта	Дата передачи на обслуживание	Амортизация (ежемесячно), руб.	Амортизация за 2019 год, руб.
1	Строительство тепловой сети к жилому дому по ул. Свободы, 93	25.03.2019	16 737	142 822
2	Строительство тепловой сети к жилому дому по ул. Коммуны 139	25.03.2019	15 046	128 393
3	Теплоснабжение жилых домов №1,3,4 №2,5, расположенное по адресу: Челябинская область, в границах ул.Агалакова, ул.Бобруйская, ул.Литовская в Ленинском районе г.Челябинска	11.06.2019	222 763	1 485 087
4	Внутримикрорайонные инженерные сети в квартале улиц Чайковского, ул. Островского, Комсомольский проспект, Косарева. Теплотрасса и внутримикрорайонные инженерные сети в квартале улиц Косарева – Тепличная – пр. Победы. Теплотрасса	22.04.2019	207 124	1 719 129
5	Тепловая сеть к жилым домам в квартале улиц Братьев Кашириных, Косарева, Университетская Набережная	22.04.2019	177 902	1 476 587
Итого				4 952 018

Затраты по арендной плате производственных объектов, не включенных в тариф в 2019 году, за период с 15 апреля по 31 декабря 2019 года составляют 4 952 018 руб.

Таким образом, арендная плата производственных объектов в качестве выпадающих расходов составляет 2 387 726 руб.

Расходы на приобретение энергетических ресурсов и теплоносителя, рассчитываются на основе нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии для сетей ООО «ЧТСК», не учтенных при первоначальном утверждении тарифа на 2019 год, утверждены приказом Министерства энергетики РФ № 960 от 10.09.2019.

Объем утвержденных потерь на 2019 год для данных сетей составляют 3 683,923 м³, и 1442,276 Гкал, в том числе:

– за 1 полугодие 2019 года – 374,424 Гкал, 870,508 м³;

– за 2 полугодие 2019 года –1067,852 Гкал, 2 813,415 м³.

Утвержденные Министерством тарифного регулирования и энергетики Челябинской области для АО «УСТЭК-Челябинск» [50] тарифы на приобретение теплоносителя и тепловую энергию представлены в таблице 3.3 [46].

Таблица 3.3 – Тарифы на приобретение теплоносителя и тепловую энергию на 2019 год

Показатель	Период	
	1 полугодие 2019 года	2 полугодие 2019 года
Теплоноситель	33,19	33,19
Тепловая энергия	679,68	851,67

АО «УСТЭК-Челябинск» [50] применяет общую систему налогообложения, затраты на тепловую энергию и теплоноситель облагаются налогом на добавленную стоимость. Таким образом они составили 1 543 459 руб., в том числе:

- за 1 полугодие – 340 057 руб.;
- за 2 полугодие – 1 203 402 руб.

В связи с несвоевременной оплатой АО «УСТЭК Челябинск» [50] услуг по передаче тепловой энергии ООО «ЧТСК» использовало заемные средства для финансирования текущей деятельности. Общая сумма начисленных процентов за пользование денежными средствами в 2019 году составила 84 638 руб.

При утверждении тарифа на 2019 год не в полном объеме были учтены расходы на формирование аварийного запаса в связи с приобретением ООО «ЧТСК» дополнительных производственных объектов, протяженность которых в однострубно́м исчислении увеличилась в 1,54 раза (таблица 3.4).

Таблица 3.4 – Расходы на формирование аварийного запаса

Показатель	Учтено в тарифе на 2019 год	Факт 2019 год	Отклонение
Протяженность сетей в однострубно́м исчислении, м.	17 105,60	26 408,70	9 303,10
Расходы на формирование аварийного запаса, тыс. руб.	1 078,04	1 664,35	586,31

Таким образом, расходы на формирование аварийного запаса в размере 586 310 руб. подлежат корректировке в тарифе на 2021 год.

Согласно постановлению Правительства РФ от 10.06.2013 № 492 «О лицензировании эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности» [6] на такие объекты как тепловые сети необходима регистрация лицензирования. В декабре 2019 года был заключен договор с ООО «НЭО «Уралэкспертэнерго» на сумму 407 000 руб., для проведения экспертизы промышленной безопасности и подготовки полного пакета документов для получения указанной лицензии на 10 производственных объектов.

Расходы на оплату труда персонала и страховые взносы были утверждены в тарифе на 2019 год в размере 7 075 522 руб. (исходя из 1,76 административно-управленческого и 13,69 производственного персонала). Официальное трудоустройство персонала и выплата заработной платы начались в середине мая 2019 года, следовательно нормативный размер расходов на оплату труда с мая по декабрь 2019 года составляет 4 422 201 руб. Фактически расходы на оплату труда составили 6 221 264 руб. (с учетом большего количества персонала и сверхурочной работы в выходные и праздничные дни из-за устранения аварийных ситуаций и проведения плановых ремонтных работ в период гидравлических испытаний). Таким образом разница между фактическими и нормативными расходами на оплату труда в размере 1 799 063 руб. подлежит корректировке в формировании тарифа на 2021 год.

Расходы на услуги банков на 2019 год были утверждены на основании тарифов на расчестно-кассовое обслуживание юридических лиц в размере 31 200 руб. исходя из 2 600 руб. ежемесячно. Фактически данные затраты за 2019 год составили 100 265 руб. Таким образом, разница между утвержденными и фактическими затратами в размере 69 065 руб. подлежит корректировке в формировании тарифа на 2021 год.

Общие выпадающие расходы за 2019 год, которые должны быть учтены в формировании тарифа в 2021 году составляют 6 877 261 руб. и представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Выпадающие расходы за 2019 год

Показатель	Сумма, руб.
Арендная плата (тепловых сетей)	2 387 726
Расходы на приобретение энергетических ресурсов и теплоносителя	1 543 459
Расходы на обслуживание заемных средств	84 638
Расходы на лицензирование	407 000
Расходы на банковское обслуживание	69 065
Расходы на оплату труда	1 799 063
Расходы на формирование аварийного запаса	586 310
Итого	6 877 261

Таким образом, при корректировке тарифа на услуги по передаче тепловой энергии общие расходы будут составлять 65 243 087 руб.

Расчетная предпринимательская прибыль организации определяется в размере 5 процентов объема включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов. Таким образом скорректированная расчетная предпринимательская прибыль на 2021 год составит 3 262 154 руб.

Скорректированная величина необходимой валовой выручки составит 68 505 241 руб.

Таким образом величина расходов на налог при упрощенной системе налогообложения будет составлять 1 % от доходной части (необходимой валовой выручки) – 685 052 руб.

Ориентировочный объем полезного отпуска тепловой энергии в соответствии с полученными сведениями и условиями Договоров, заключенных с АО «УСТЭК-Челябинск» [50], который составляет 267 242 Гкал, из которых:

— 146 247 Гкал по договору №ТР-19 от 01.04.2019;

— 58 363 Гкал по договору №ТР-21 от 01.05.2019;

— 20 363 Гкал по договору №ТР-22 от 01.06.2019;

— 42 269 Гкал по новым объектам, приобретенным на обслуживание в течение 2020 года.

Таким образом, тариф на услуги по передаче тепловой энергии для ООО «ЧТСК» на 2021 год составит 256 руб. 34 коп. за 1 Гкал.

3.2 Оценка эффективности предложенных рекомендаций по совершенствованию финансового состояния ООО «ЧТСК»

Исходя из расчета корректировки долгосрочного тарифа ООО «ЧТСК» на 2021 год, необходимо составить плановый бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2021.

При планировании отчета о финансовых результатах выручка отражается исходя планируемого объема полезного отпуска и тарифа на услуги по передаче тепловой энергии. В себестоимость продаж входят такие затраты как:

- расходы на теплоноситель и тепловую энергию (потери);
- расходы на страхование производственных объектов;
- расходы на материалы;
- расходы на ремонт основных средств;
- заработная плата основного производственного персонала;
- страховые взносы;
- расходы на аренду производственных объектов, помещений;
- расходы на аренду автотранспорта;
- расходы на охрану труда.

В управленческие расходы входят затраты на:

- заработную плату административно-управленческого персонала;
- страховые взносы;
- расходы на обучение;
- расходы на информационные услуги.

В прочие расходы входят:

- расходы на банковское обслуживание;
- выплаты по коллективному договору.

Таким образом, плановый отчет о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Плановый отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	На 31.12.2021, тыс. руб	На 30.06.2020, тыс. руб	На 31.12.2019, тыс. руб.
Выручка ⁵	68 505	27 259	14 995
Себестоимость продаж	(52 690)	(24 665)	(38 304)
Валовая прибыль (убыток)	15 815	2 594	(23 309)
Коммерческие расходы	0	0	0
Управленческие расходы	(3 723)	(1 680)	(1 986)
Прибыль (убыток) от продаж	12 092	914	(25 295)
Доходы от участия в других организациях	0	0	0
Проценты к получению	0	9	0
Проценты к уплате	0	(63)	(85)
Прочие доходы	0	0	0
Прочие расходы	(1 953)	(384)	(100)
Прибыль (убыток) до налогообложения	10 139	476	(25 480)
Налог на прибыль ⁷	(1 014)	(447)	(99)
в т.ч. текущий налог на прибыль	0	0	0
отложенный налог на прибыль	0	0	0
Прочее	(1 014)	(447)	(99)
Чистая прибыль (убыток)	9 125	29	(25 579)

При планировании бухгалтерского баланса нужно исходить из того, что дебиторская задолженность будет отражена в размере выручки за декабрь 2021 года. Плановый объем полезного отпуска тепловой энергии в декабре составляет 41 290 Гкал, что в денежном выражении составляет 10 584 279 руб. Запасы отражены в размере аварийного запаса материалов – 2 237 560 руб., денежные средства в размере погашения долга по заработной плате, налога на доходы физических лиц и страховых взносов – 362 054 руб. Общая сумма активов составит 13 183 893 руб.

Величина нераспределенной прибыли увеличится на величину чистой прибыли, рассчитанной на конец 2021 года в размере 9 125 тыс. руб., таким образом при равенстве актива и пассива бухгалтерского баланса кредиторская задолженность будет рассчитана как разность суммы активов и собственного капитала.

Таким образом, плановый бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен в таблице 3.7.

Таблица 3.7 – Плановый бухгалтерский баланс

	На 31.12.2019, тыс. руб.	На 30.06.2020, тыс. руб..	На 31.12.2021, тыс. руб.
АКТИВ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Итого по разделу 1	0	0	0
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	400	2 326	2 238
Денежные средства и денежные эквиваленты	355	474	362
Финансовые и другие оборотные активы	6 227	11 131	10 584
Итого по разделу 2	6 982	13 932	13 184
БАЛАНС	6 982	13 932	13 184
ПАССИВ			
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставной капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (не покрытый убыток)	(25 578)	(25 549)	(16 424)
Итого по разделу 3	(25 568)	(25 539)	(16 414)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	3 827	1 281	0
Итого по разделу 4	3 827	1 281	0
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	85	148	0
Кредиторская задолженность	28 638	38 042	29 608
Итого по разделу 5	28 723	38 190	29 608
БАЛАНС	6 982	13 932	13 184

Рассмотрим изменение показателей ликвидности, финансовой устойчивости и оборачиваемости по результатам внедрения варианта – корректировки тарифа на услуги по передаче тепловой энергии на 2021 год с учетом выпадающих расходов за 2019 год.

Изменение показателей платежеспособности представлены в таблице 3.8.

Таблица 3.8 – Показатели платежеспособности ООО «ЧТСК»

Показатель	Абсол. вел., доли ед.		Изменение	
	На 30.06.2020	На 31.12.2021	абсл. вел., доли ед.	темп прироста, %
Коэффициент текущей ликвидности, $K_{тл}$	0,36	0,45	0,09	25,00
Коэффициент быстрой ликвидности, $K_{бл}$	0,30	0,37	0,07	23,33
Коэффициент абсолютной ликвидности, $K_{ал}$	0,01	0,01	0,00	0,00

На конец 1 полугодия 2020 года данное предприятие было способно покрыть 0,36 краткосрочных обязательств мобилизовав все оборотные активы. При корректировке тарифа на 2021 год этот показатель существенно увеличился на 0,09, что составляет 25 % от его значения на конец 1 полугодия 2020 года, и к концу 2021 года составит 0,45.

На конец 1 полугодия 2020 года данное предприятие было способно покрыть 0,30 краткосрочных обязательств денежными средствами, финансовыми вложениями, поступлениями по платежам. При корректировке тарифа на 2021 год этот показатель существенно увеличится на 0,07, что составляет 23,33 % от его значения на конец 1 полугодия 2020 года, и к концу 2021 года составит 0,37.

На конец 1 полугодия 2020 года данное предприятие было способно покрыть 0,01 часть краткосрочных обязательств за счет денежных средств, их эквивалентов и финансовых вложений. При корректировке тарифа на 2021 год этот показатель не изменится.

Ниже на рисунке 3.1 наглядно представлена динамика изменения коэффициентов платежеспособности ООО «ЧТСК» в течение анализируемого периода.

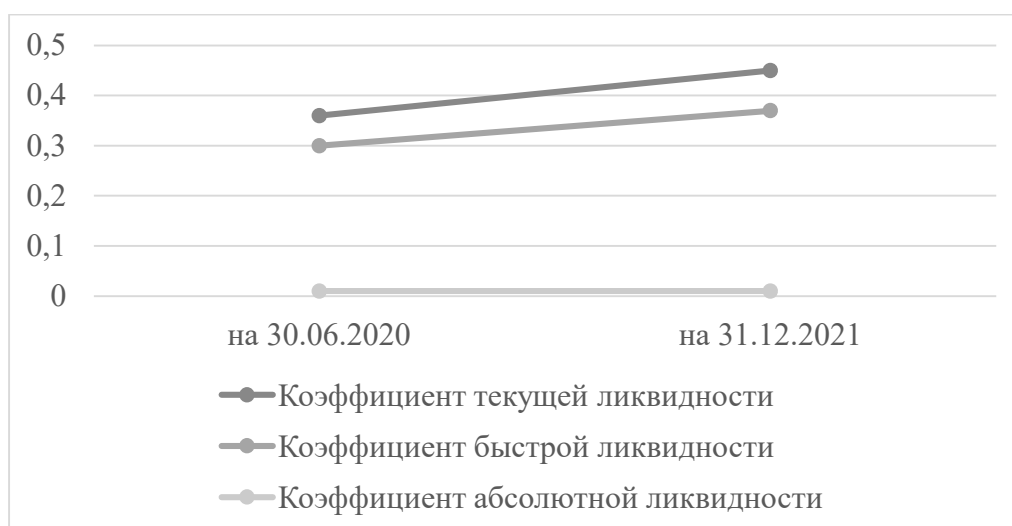


Рисунок 3.1 – Динамика изменения коэффициентов платежеспособности ООО «ЧТСК»

Значения показателей платежеспособности на конец 2021 года не войдут в предел рекомендуемых значений. Рост данных показателей в динамике

рассматривается как положительная характеристика финансово-хозяйственной деятельности.

Рассмотрим изменение показателей финансовой устойчивости (таблица 3.9).

Таблица 3.9 – Показатели финансовой устойчивости ООО «ЧТСК»

Показатель	Абсол. вел., доли ед.		Изменение	
	На 30.06.2020	На 31.12.2021	абсл. вел., доли ед.	темп прироста, %
Коэффициент концентрации собственного капитала, $K_{авт}$	-1,83	-1,25	0,58	31,69
Коэффициент финансовой зависимости, $K_{фз}$	2,83	2,25	-0,58	-20,49
Коэффициент финансирования, $K_{фин}$	-0,65	-0,55	0,10	15,38
Уровень финансового левериджа, $У_{фл}$	-1,55	-1,80	-0,25	-16,13

По результатам, представленным в таблице 3.9, можно сделать вывод о том, что на конец 1 полугодия 2020 года $K_{авт}$ составлял -1,83. При корректировке тарифа на 2021 год этот показатель существенно увеличится на 0,58, что составляет 31,69 % от величины данного показателя на конец 1 полугодия 2020 года. В результате на конец 2021 года его величина составит -1,25.

На конец 1 полугодия 2020 года $K_{фз}$ составлял 2,83. При корректировке тарифа на 2021 год этот показатель существенно уменьшится на 0,58 что составляет 20,49 % от величины данного показателя на конец 1 полугодия 2020 года. В результате на конец 2021 года его величина составит 2,25.

На конец 1 полугодия 2020 года $K_{фин}$ составлял -0,65. При корректировке тарифа на 2021 год этот показатель существенно увеличится на 0,10 что составляет 15,38 % от величины данного показателя на конец 1 полугодия 2020 года. В результате на конец 2021 года его величина составит -0,55.

На конец 1 полугодия 2020 года $У_{фл}$ составлял -1,55. При корректировке тарифа на 2021 год этот показатель существенно уменьшится на 0,25, что составляет 16,13 % от величины данного показателя на конец 1 полугодия 2020 года. В результате на конец 2021 года его величина составит -1,80.

В целом наблюдается незначительное улучшение финансового положения ООО «ЧТСК» в результате корректировки тарифа на 2021 год поскольку увеличивается собственный капитал и сокращается заемный, то есть осуществление текущей деятельности за счет собственных средств.

Рассмотрим изменение показателей оборачиваемости (таблица 3.10).

Таблица 3.10 – Показатели оборачиваемости ООО «ЧТСК»

Показатель	Абсол. вел., доли ед.		Изменение	
	за 1 полугодие 2020 года	за 2021 год	абсол. вел., доли ед.	темп прироста, %
Коэффициент оборачиваемости активов (ресурсоотдача), $K_{об А}$	1,96	5,20	3,24	165,31
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, $K_{об ОА}$	1,96	5,20	3,24	165,31
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, $K_{об ДЗ}$	2,45	6,47	4,02	164,08
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, $K_{об КЗ}$	0,65	1,78	1,13	173,84

По результатам, полученным в таблице 3.10, можно сделать вывод о том, что в результате корректировки тарифа на 2021 год существенно увеличатся коэффициент оборачиваемости активов, оборотных активов, дебиторской и кредиторской задолженности. Увеличение данных показателей свидетельствует об улучшении управлением активами (каждый рубль актива организации приносит больше прибыли), кредиторской задолженностью (погашение долгов перед поставщиками, уменьшение коммерческого кредита).

Показатели оборачиваемости собственного капитала не рассчитывались, поскольку доля заемного капитала ООО «ЧТСК» составляет 100 %.

Ниже на рисунке 3.2 наглядно представлена динамика изменения показателей оборачиваемости ООО «ЧТСК» при корректировке тарифа на услуги по передаче тепловой энергии на 2021 год.

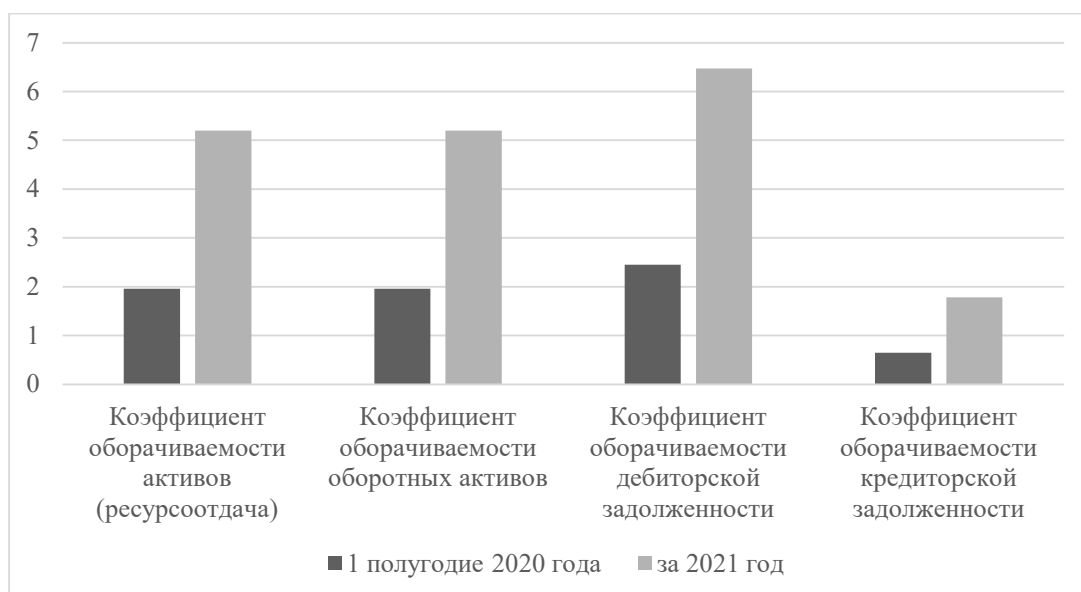


Рисунок 3.2 – Динамика изменения показателей оборачиваемости ООО «ЧТСК»

Таким образом, при корректировке тарифа ООО «ЧТСК» на услуги по передаче тепловой энергии на 2021 год с учетом выпадающих расходов за 2019 год показатели платежеспособности, показатели финансовой устойчивости и показатели оборачиваемости будут иметь положительную динамику изменения, следовательно финансовое состояние ООО «ЧТСК» улучшится.

Выводы по разделу три

Для улучшения финансового состояния ООО «ЧТСК» был рассмотрен вариант корректировки долгосрочного тарифа на услуги по передаче тепловой энергии на 2021 год с учетом включения выпадающих расходов за 2019 год, величина которого составила 256 руб. 34 коп.

При реализации данной корректировки показатели платежеспособности, показатели финансовой устойчивости и показатели оборачиваемости будут иметь положительную динамику изменения, следовательно финансовое состояние ООО «ЧТСК» улучшится.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность формирования тарифа на услуги по передаче тепловой энергии нашла свое подтверждение в ходе формирования тарифа на услуги по передаче тепловой энергии ООО «ЧТСК».

Для проведения возможности корректировки тарифа на услуги по передаче тепловой энергии ООО «ЧТСК» были поставлены следующие задачи:

- 1) рассмотреть аспекты формирования тарифа на услуги по передаче тепловой энергии;
- 2) оценить финансовое состояние ООО «ЧТСК»;
- 3) рассчитать тариф на услуги по передаче тепловой энергии ООО «ЧТСК» на 2021 год;
- 4) выявить проблемы и разработать рекомендации по улучшению финансового состояния ООО «ЧТСК»;
- 5) оценить экономический эффект от реализации разработанных рекомендаций.

В ходе решения первой задачи было отражены аспекты формирования тарифа на услуги по передаче тепловой энергии – описана организация теплоснабжения в Российской Федерации, описано регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения в Российской Федерации и порядок расчета тарифа на услуги по передаче тепловой энергии.

В ходе решения второй задачи был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЧТСК». При проведении анализа были рассмотрены показатели платежеспособности, показатели финансовой устойчивости и показатели оборачиваемости.

По результатам анализа показателей платежеспособности можно сделать вывод о том, что показатели не входят в предел нормируемых значений, но рост данных показателей в динамике рассматривается как положительная характеристика финансово-хозяйственной деятельности.

По результатам анализа показателей оборачиваемости предприятия было выявлено существенное уменьшение коэффициент оборачиваемости активов,

оборотных активов, собственного капитала и кредиторской задолженности. Уменьшение данных показателей свидетельствует об ухудшении управления активами (каждый рубль актива организации приносит меньше прибыли), кредиторской задолженностью (увеличение коммерческого кредита).

По результатам анализа показателей финансовой устойчивости можно сделать вывод о том, что наблюдается незначительное улучшение финансового положения ООО «ЧТСК» поскольку увеличивается собственный капитал и сокращается заемный – осуществление текущей деятельности происходит за счет собственных средств.

При проведении анализа финансовых результатов ООО «ЧТСК» было рассмотрены структура и динамика общих доходов и общих расходов, динамика результатов обычных видов деятельности, прочих видов деятельности и финансовых результатов деятельности и показатели рентабельности.

По результатам анализа показателей результатов обычных видов деятельности было выявлено, что существенной и наиболее значимой частью доходов является выручка, ее доля в стоимости доходов за 1 полугодие 2020 года составляет 99,97 %, а существенной и наиболее значимой частью расходов – статья себестоимость продаж, ее доля в стоимости расходов за 1 полугодие 2020 года составила 92,06 %.

В ходе решения третьей задачи был рассчитан тариф на услуги по передаче тепловой энергии ООО «ЧТСК» по методу экономически обоснованных затрат на 2021 год, величина которого составила 229 руб. 32 коп. за 1 Гкал.

В ходе решения четвертой задачи была предложена рекомендация по улучшению финансового состояния ООО «ЧТСК» – корректировка долгосрочного тарифа на 2021 год с учетом выпадающих расходов за 2019 год.

В ходе решения пятой задачи был оценен экономический эффект от реализации корректировки долгосрочного тарифа на 2021 год, в результате проведения данного мероприятия наблюдается:

- увеличение коэффициента текущей ликвидности на 25,00 %;
- увеличение коэффициента быстрой ликвидности на 23,33 %;
- увеличение коэффициента собственного капитала на 31,69 %;

- уменьшение коэффициента финансовой зависимости на 20,49 %;
- увеличение коэффициента финансирования на 15,38 %;
- уменьшение уровня финансового левериджа на 16,13 %;
- увеличение коэффициента оборачиваемости активов 165,31 %;
- увеличение коэффициента оборачиваемости оборотных активов 165,31 %;
- увеличение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности 164,08 %;
- увеличение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности 173,84 %.

Данные рекомендации позволят улучшить финансовое состояние исследуемого предприятия.

Таким образом, задачи, поставленные в работе – решены, цель – достигнута.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 О минимальном размере оплаты труда [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
- 2 О теплоснабжении [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
- 3 Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.07.2010 № 225-ФЗ – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
- 4 Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой 19.07.2000, одобрен Советом Федерации 26.07.2000 – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
- 5 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой 21.12.2001, одобрен Советом Федерации 26.12.2001 – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
- 6 О лицензировании эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 10.06.2013 № 492 – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
- 7 О федеральных стандартах оплаты жилого помещения и коммунальных услуг [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 29.08.2005 № 541 – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
- 8 О ценообразовании в сфере теплоснабжения опасности [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
- 9 Об организации теплоснабжения в Российской Федерации и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации [Электронный

ресурс]: Постановление Правительства РФ от 08.08.2012 № 808 – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

10 О страховых тарифах [Электронный ресурс]: Указания Банка России от 19.12.2016 № 4234-У – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

11 Методические рекомендации по организации оплаты труда в жилищно-коммунальном хозяйстве [Электронный ресурс]: Приказ Госстроя РФ от 31.03.1999 № 81 – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

12 Об утверждении Нормативов и методических указаний по определению потребности в машинах и механизмах для эксплуатации и ремонта коммунальных электрических и тепловых сетей [Электронный ресурс]: Приказ Госстроя РФ от 05.09.2000 № 200 – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

13 Об утверждении правил оценки готовности к отопительному периоду хозяйства [Электронный ресурс]: Приказ Минэнерго от 12.03.2013 №103 – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

14 Об утверждении Правил технической эксплуатации тепловых энергоустановок [Электронный ресурс]: Приказ Минэнерго России от 24.03.2003 № 115 – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

15 Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников энергетического хозяйства [Электронный ресурс]: Приказ Госстроя РФ от 22.03.1999 № 65 – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

16 Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике Российской Федерации на 2019-2021 годы [Электронный ресурс]: Федеральная служба по труду и занятости 22.01.2019 № 23/19-21 – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

17 Рекомендации по нормированию материальных ресурсов на техническое обслуживание и ремонт теплоэнергетического оборудования и тепловых сетей Научно-исследовательского центра муниципальной экономики [Электронный ресурс]: Приказ Госстроя России от 12.10.1999 № 74 – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

18 Правила техники безопасности при эксплуатации тепломеханического оборудования электростанций и тепловых сетей РД 34.03.201-97– Электрон. дан. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/1200035102>

19 Типовая инструкция по технической эксплуатации систем транспорта и распределения тепловой энергии (тепловых сетей) РД 153-34.0-20.507-98 – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://www.rosteplo.ru/>

20 Авдюнин, Е.Г. Источники и системы теплоснабжения. Тепловые сети и тепловые пункты: учебник / Е.Г. Авдюнин. – М.: Инфра-Инженерия, 2019. – 300 с.

21 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 215 с.

22 Берзон, Н.И. Финансовый менеджмент: учебник / под ред. Т.В. Теплова – М.: КноРус, 2016. – 649 с.

23 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 510 с.

24 Богаченко, В.М. Основы бухгалтерского учета: учебник / В.М. Богаченко. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 234 с.

25 Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / М.А. Вахрушина. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 432 с.

26 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2015. – 423 с.

27 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Дело и Сервис, 2011. – 368 с.

28 Зайончик, Л.Л. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. – 148 с. 61

29 Кириченко, Т.В. Финансовый менеджмент: учебник / Т.В. Кириченко. – М.: 2013. – 484 с.

30 Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 560 с.

- 31 Крылов, С.И. Финансовый анализ: учебное пособие / С.И. Крылов. – Екатеринбург: Издательство Уральского университета, 2016. – 160 с
- 32 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 248 с.
- 33 Макушина, Т.Н. Бухгалтерский финансовый учет, учебное пособие / Т.Н. Макушина, Ю.Ю. Газизьянова, Ю.Н. Кудряшова, Ю.В. Чернова Ю, – М.: КноРус, 2015. – 246 с.
- 34 Маркин, Ю.П. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» и другим эконом. специальностям / Ю.П. Маркин. – М.: ОмегаЛ, 2011. – 450 с.
- 35 Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. – п. Персиановский: ДонГАУ, 2015. – 257 с.
- 36 Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Т.А. Пожидаева. – Москва: КноРус, 2016. – 320 с.
- 37 Поздняков, В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / В.Я. Поздняков. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 617 с.
- 38 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 378 с.
- 39 Самарин, А.Д. Системы теплоснабжения, газоснабжения: учебное пособие / А.Д. Самарин, А.К. Клочко. – М.: МИСИ-МГСУ, 2020. – 58 с.
- 40 Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 583 с.
- 41 Черненко, А.Л. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / А.Ф. Черненко, А.В. Башарина. – Ростов н/Д: Феникс, 2010. – 285 с.
- 42 Шкаровский, А.Ф. Теплоснабжение: учебник / А.Л. Шкаровский. – Санкт-Петербург: Лань, 2020. – 392 с.

43 Ярыгина, Н.А. Роль бухгалтерской отчетности в анализе финансовых показателей / Н.А. Ярыгина // Вектор науки ТГУ. – 2014. – № 4.

44 Администрация города Челябинска [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://cheladmin.ru/>

45 Банк Северный морской путь [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://smpbank.ru/home/>

46 Министерство тарифного регулирования и энергетики Челябинской области [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.tarif74.ru/>

47 Министерство энергетики Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://minenergo.gov.ru/>

48 Рейтинг регионов по доле расходов населения на ЖКУ – 2020 [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://riarating.ru/>

49 Справочник ЧелСЦена, Часть 6 Текущие сметные цены на строительные ресурсы ТСНБ-2001 Челябинской области [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.chelcentr.ru/>

50 Урало-Сибирская теплоэнергетическая компания – Челябинск [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://ustekchel.ru/>

51 Уральское управление Ростехнадзора [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://ural.gosnadzor.ru/>

52 Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn74/>

53 Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>



МИНИСТЕРСТВО ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ЭНЕРГЕТИКИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПО С Т А Н О В Л Е Н И Е

от 6 декабря 2019 г.

№ 91/ 9

город Челябинск

Об установлении тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, оказываемые ООО «ЧТСК» на территории Челябинского городского округа, и долгосрочных параметров регулирования

В соответствии с Федеральным законом «О теплоснабжении», постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», приказами Федеральной службы по тарифам от 7 июня 2013 г. № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения», от 13 июня 2013 г. № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», постановлением Губернатора Челябинской области от 31 декабря 2014 г. № 300 «О Положении, структуре и штатной численности Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области» и на основании протокола заседания Правления Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области от 6 декабря 2019 г. № 91 Министерство тарифного регулирования и энергетики Челябинской области **ПО С Т А Н О В Л Я Е Т:**

1. Установить тарифы на услуги по передаче тепловой энергии, оказываемые обществом с ограниченной ответственностью «ЧТСК» на территории Челябинского городского округа, согласно приложению 1.
2. Установить долгосрочные параметры регулирования на период регулирования 2020 – 2022 годов для формирования тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, оказываемые обществом с ограниченной ответственностью «ЧТСК» на территории Челябинского городского округа, с использованием метода индексации установленных тарифов согласно приложению 2.
3. Тарифы, установленные в пункте 1 настоящего постановления, действуют с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2022 г.
4. Долгосрочные параметры регулирования, установленные в пункте 2 настоящего постановления, действуют с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2022 г.

5. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

Министр

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Пурин', is written in a cursive style.

Т.В. Кучиц

Приложение 1
к постановлению Министерства
тарифного регулирования
и энергетики Челябинской области
от 6 декабря 2019 г. № 91/ 9

**Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии, оказываемые
ООО «ЧТСК» на территории Челябинского городского округа**

№ п/п	Наименование регулируемой организации	Вид тарифа	Год	Вода	
				с 1 января по 30 июня	с 1 июля по 31 декабря
1	Общество с ограниченной ответственностью «ЧТСК»	Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения			
		одноставочный, руб./Гкал	2020	213,32	213,32
			2021	213,32	221,35
			2022	220,40	220,40

Примечание: организация применяет упрощенную систему налогообложения и не признается плательщиком НДС в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Министр



Т.В. Кучиц

Приложение 2
к постановлению Министерства
тарифного регулирования
и энергетики Челябинской области
от 6 декабря 2019 г. № 91/ 9

**Долгосрочные параметры регулирования, устанавливаемые
для формирования тарифов на услуги по передаче тепловой энергии,
оказываемые ООО «ЧТСК» на территории
Челябинского городского округа, с использованием
метода индексации установленных тарифов**

N п/п	Наименование регулируемой организации	Год	Базовый уровень операционных расходов, тыс. руб.	Индекс эффективности операционных расходов, %	Нормативный уровень прибыли, %	Показатели энергосбережения и энергетической эффективности
1	Общество с ограниченной ответственностью «ЧТСК»	2020	11 172,37	-	-	-
		2021	-	1,0	-	-
		2022	-	1,0	-	-

Министр



Т.В. Кучиц

ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Бухгалтерский баланс ООО «ЧТСК»

	На 31.12.2019, тыс. руб.	На 31.03.2020, тыс. руб.	На 30.06.2020, тыс. руб.
АКТИВ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Итого по разделу 1	0	0	0
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	400	2 437	2 326
Денежные средства и денежные эквиваленты	355	1 216	474
Финансовые и другие оборотные активы	6 227	8 663	11 131
Итого по разделу 2	6 982	12 316	13 932
БАЛАНС	6 982	12 316	13 932
ПАССИВ			
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставной капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (не покрытый убыток)	(25 578)	(20 852)	(25 549)
Итого по разделу 3	(25 568)	(20 842)	(25 539)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	3 827	1 302	1 281
Итого по разделу 4	3 827	1 302	1 281
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	85	127	148
Кредиторская задолженность	28 638	31 730	38 042
Итого по разделу 5	28 723	31 857	38 190
БАЛАНС	6 982	12 316	13 932

ПРИЛОЖЕНИЕ В. Отчет о финансовых результатах ООО «ЧТСК»

Наименование показателя	На 30.06.2020, тыс. руб	На 31.03.2020, тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.
Выручка ⁵	27 259	18 720	14 995
Себестоимость продаж	(24 665)	(12 393)	(38 304)
Валовая прибыль (убыток)	2 594	6 327	(23 309)
Коммерческие расходы	0	0	0
Управленческие расходы	(1 680)	(867)	(1 986)
Прибыль (убыток) от продаж	914	5 460	(25 295)
Доходы от участия в других организациях	0	0	0
Проценты к получению	9	0	0
Проценты к уплате	(63)	(42)	(85)
Прочие доходы	0	0	0
Прочие расходы	(384)	(233)	(100)
Прибыль (убыток) до налогообложения	476		(25 480)
Налог на прибыль ⁷	(447)	(459)	(99)
в т.ч. текущий налог на прибыль	0	0	0
отложенный налог на прибыль	0	0	0
Прочее	(447)	(459)	(99)
Чистая прибыль (убыток)	29	4 726	(25 579)



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
АНТИМОНОПОЛЬНАЯ
СЛУЖБА
(ФАС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ
РУКОВОДИТЕЛЯ

Садовая Кудринская, 11
Москва, Д-242, ГСП-3, 125993
тел. (499) 755-23-23, факс (499) 755-23-24
delo@fas.gov.ru <http://www.fas.gov.ru>

07.08.2019 № *ВК/68488/19*

На № _____ от _____

О рассмотрении обращения

ООО «ЧТСК»

Братьев Кашириных ул., д. 8,
оф. 2, г. Челябинск, 454000

Федеральная антимонопольная служба в рамках своей компетенции рассмотрела обращение ООО «ЧТСК» от 24.07.2019 № 67 о предоставлении разъяснений по вопросу применения установленного тарифа на услуги по передаче тепловой энергии и в дополнение к разъяснениям, направленным письмом ФАС России от 13.05.2019 № СП/39232/19, сообщает, что применению для расчетов с потребителями за услуги по передаче тепловой энергии, оказываемые ООО «ЧТСК» на территории Челябинского городского округа в 2019 г., подлежат тарифы, установленные постановлением Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области от 14.06.2019 № 47/1 без дифференциации по параметрам, предусмотренным пунктом 23 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (далее — Основы ценообразования).

Отмечаем, что расчеты с потребителями Челябинского городского округа за услуги по передаче тепловой энергии, оказанные с использованием сетей теплоснабжения, эксплуатируемых регулируемой организацией по договору аренды от 07.03.2019 и по дополнительному соглашению к нему от 22.04.2019, а также сетей теплоснабжения, приобретенных ООО «ЧТСК» в течение текущего периода регулирования (после утверждения тарифов на услуги по передаче тепловой энергии), осуществляются по установленным тарифам с даты вступления тарифов в силу (с 15.06.2019).

Дополнительно отмечаем, что расходы, связанные с осуществлением регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения, фактически понесенные регулируемой организацией в период со дня подачи предложения об установлении тарифов до момента вступления в силу установленных



вх № 2 от 19.08.2019
2019-97452(2)

50396

органом регулирования соответствующих тарифов, могут быть компенсированы в соответствии с пунктом 13 Основ ценообразования в последующих периодах регулирования в случае их экономической обоснованности и документального подтверждения.

Для улучшения качества работы с обращениями граждан и организаций ООО «ЧТСК» может оставить свой отзыв или предложения в форме обратной связи на официальном сайте ФАС России, пройдя по ссылке: <http://fas.gov.ru/contacts/requests/suggestions/>.



В.Г. Королев

Ляпина О.П.
8 (499) 755-23-23, доб. 088-557

2019-97452(2)