**УТВЕРЖДАЮ**

председатель региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.В. Малюта

**ПРОТОКОЛ № 1**

**ЗАСЕДАНИЯ ПРАВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ КОМИССИИ**

**КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

10.01.2019г. г. Кемерово

Председательствующий – **Малюта Д.В.**

Секретарь – **Юхневич К.С.**

**Присутствовали:**

Члены Правления: **Чурсина О.А., Незнанов П.Г., Гусельщиков Э.Б.**

**Приглашенные:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Бушуева О.В.** | - начальник контрольно – правового управления региональной энергетической комиссии Кемеровской области; |
| **Кулебакин С.В.** | - начальник технического отдела региональной энергетической комиссии Кемеровской области; |
| **Гаристов Н.Н.** | - генеральный директор ОАО «АЭЭ». |
| **Вахнова О.О.** | - главный консультант отдела ценообразования в сфере водоснабжения, водоотведения и утилизации отходов региональной энергетической комиссии Кемеровской области; |
| **Зинченко М.В.** | - начальник отдела ценообразования в теплоэнергетике ОАО «АЭЭ»; |
| **Недосекин К.В.** | - генеральный директор АО «Теплоэнерго»; |
| **Цыпленкова Е.М.** | - директор по доходам АО «Теплоэнерго». |

**Повестка дня:**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | Об утверждении производственной программы в сфере холодноговодоснабжения технической водой и об установлении тарифовна техническую воду ООО «Водоканал» (Таштагольский муниципальныйрайон) |
| 2. | Об установлении долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Теплоэнерго» (г. Кемерово) на потребительском рынке г. Кемерово,в части 2018 года |

**Малюта Д.В.** ознакомил присутствующих с повесткой дня, обратил внимание, что предприятиям в установленный срок было направлено уведомление о дате проведения Правления, и предоставил слово докладчику.

**Вопрос 1. Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения технической водой и об установлении тарифов на техническую воду ООО «Водоканал» (Таштагольский муниципальный район)**

Докладчик **Вахнова О.О.** согласно экспертному заключению (приложение № 1 к настоящему протоколу) предлагает:

1. Утвердить ООО «Водоканал» (Таштагольский муниципальный район), ИНН 4252014295, производственную программу в сфере холодного водоснабжения технической водой на период с 15.01.2019 по 31.12.2019 согласно приложению № 2 к настоящему протоколу.

2. Учесть величину необходимой валовой выручки организации и основные статьи расходов, нормативы технологических затрат электрической энергии и химических регентов, а также индексы потребительских цен, индексы роста цен, применяемые на период регулирования, величину расходов, не учтенных (исключенных) при регулировании тарифов согласно приложению № 3 к настоящему протоколу.

3. Установить ООО «Водоканал» (Таштагольский муниципальный район), ИНН 4252014295, одноставочные тарифы на техническую воду, с применением метода экономически обоснованных расходов на период с 15.01.2019 по 31.12.2019 согласно приложению № 4 к настоящему постановлению.

Отмечено, что в деле имеется письменное обращение (вх. № 4 от 09.01.2019;
 исх. № 8 от 09.01.2019) за подписью директора ООО «Водоканал» С.С. Малыгина с просьбой рассмотреть вопрос в отсутствии представителей предприятия. С материалами дела ознакомлены.

Рассмотрев представленные материалы, Правление региональной энергетической комиссии Кемеровской области

**ПОСТАНОВИЛО:**

Согласиться с предложением докладчика.

**Голосовали ЗА единогласно.**

**Вопрос 2 Об установлении долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Теплоэнерго» (г. Кемерово) на потребительском рынке г. Кемерово, в части 2018 года**

Докладчик **Незнанов П.Г.** во исполнение апелляционного определения Верховного Суда Российской Федерации от 10.10.2018 № 81-АПГ18-12, решения Кемеровского областного суда от 08.05.2018 № 3а-278/2018, предлагает установить долгосрочные тарифы на тепловую энергию, реализуемую АО «Теплоэнерго» (г. Кемерово) на потребительском рынке г. Кемерово на период с 10.10.2018 по 31.12.2018 согласно приложению № 5 к настоящему протоколу.

Экспертное заключению по материалам, представленным АО «Теплоэнерго»
(г. Кемерово) для корректировки величины НВВ и определения уровня тарифов на производство и передачу тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке, в части 2018 года представлено в приложении № 6 к настоящему протоколу.

Рассмотрев представленные материалы, Правление региональной энергетической комиссии Кемеровской области

**ПОСТАНОВИЛО:**

Согласиться с предложением докладчика.

**Голосовали ЗА единогласно.**

Члены Правления региональной энергетической комиссии Кемеровской области:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А. Чурсина

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_П.Г. Незнанов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Э.Б. Гусельщиков

Секретарь заседания: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ К.С. Юхневич

Приложение № 1 к протоколу № 1

заседания правления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 10.01.2019

# Экспертное заключение

# Региональной энергетической комиссии Кемеровской области

по материалам, представленным **ООО «Водоканал»**

**(Таштагольский муниципальный район**), для установления тарифов

 на услугу холодного водоснабжения технической водой, реализуемую

 на потребительском рынке, на период с 15.01.2019 по 31.12.2019

Главный консультант (далее – «специалист») Региональной энергетической комиссии Кемеровской области (далее – «РЭК КО»), рассмотрев представленные организацией предложения по установлению тарифов на услугу холодного водоснабжения, реализуемую на потребительском рынке, отмечает, что они отражают экономическую ситуацию в организации в сложившихся условиях хозяйствования.

**Общая характеристика организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Водоканал» оказывает услуги по водоснабжению жилого фонда, промышленных предприятий, организаций бюджетной сферы г. Таштагола, пгт. Спасск, пгт. Шерегеш, пгт. Каз, пгт. Темиртау, пгт. Мундыбаш Таштагольского района Кемеровской области.

В пгт. Шерегеш с водозабора 4 ключ исходная вода по трем напорным трубопроводам подается на насосно-фильтровальную станцию пгт. Шерегеш. Два трубопровода условным диаметром 250 мм и протяженностью 3597 м каждый и один трубопровод условным диаметром 300 мм и протяженностью 3705 м. Затем обеззараживается установками «Аквахлор-500». Подготовленная вода из резервуаров чистой воды 1000 м3 – 2 шт. самотеком по магистральному трубопроводу распределяется потребителям поселка Новый Шерегеш. Водозабор 3 ключ является резервным и подъем воды с него осуществляется только при нехватке воды с водозабора 4 ключа.

В поселок Старый Шерегеш вода с насосно-фильтровальной станции поступает на насосную станцию «Большая речка» и перекачивается насосами по магистральному трубопроводу в накопительные баки 150 м3, 100 м3, 50 м3, а затем распределяется потребителям поселка.

В пгт. Шерегеш кроме питьевой воды, потребители, расположенные на улицах Весенняя, Вокзальная, Вторая дачная, Третья дачная, Свободная, Таежная и ООО «Коммунальные сети горы Зеленой» используют техническую воду, так как подключены на участке перед насосно-фильтровальной станцией.

Источниками водоснабжения технической водой являются:

- поверхностный водозабор на водохранилище 4 ключ;

- насосная станция на водозаборе 4-ый ключ;

- поверхностный водозабор на водохранилище 3 ключ;

- насосная станция на водозаборе 3-ый ключ.

Объекты коммунальной инфраструктуры в сфере водоснабжения эксплуатируются по концессионному соглашению № 3 от 25.12.2017 года.

**Анализ соответствия расчетов тарифов и формы представления предложений нормативно – методическим документам по вопросам регулирования тарифов**

Материалы организации по расчету тарифов на 2019 год подготовлены в соответствии с требованиями «Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения». Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

**Оценка достоверности данных, приведенных в предложениях об установлении тарифов**

Специалистом рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для составления доказательного экспертного заключения. При этом специалист исходил из того, что представленная организацией информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель организации.

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности организации и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности представленной информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемому РЭК Кемеровской области виду деятельности на 2019 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на услугу холодного водоснабжения технической водой, принимаемая для расчета тарифов на 2019 год, производилась на основе анализа общих смет расходов в экономических элементах. В ходе анализа специалистом принимались во внимание фактические показатели за 2018 год по данной организации.

**Оценка имущественного и финансового состояния организации**

При проведении оценки финансового состояния целесообразно отметить, что ООО «Водоканал» применяется общая система налогообложения.

В сферу деятельности организации входит поставка потребителям питьевой и технической воды.

Организация приступила к обслуживанию данной коммунальной инфраструктуры в январе 2018 года, поэтому в учете организации отсутствуют объективные сведения о понесенных затратах, полученных доходах, дать оценку имущественному и финансовому состоянию организации не представляется возможным.

**Анализ основных технико-экономических показателей**

Проанализировав представленные документы, специалист полагает экономически и технологически обоснованным принять на 2019 год следующие показатели объемов.

Объем поднятой воды принят согласно предоставленному реестру потребителей в размере – ***31 825,48*** м3 с учетом периодов календарной разбивки.

Объемы потерь не приняты в расчет тарифа, так как учтены в тарифе на питьевую воду.

Планируемый объем отпущенной воды по категориям потребителей на период с 15.01.2019 по 31.12.2019 принят в размере – ***30 604,78*** м3 с учетом периодов календарной разбивки, в том числе на потребительский рынок – ***30 604,78*** м3 (прочие потребители).

Размер финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы в сфере холодного водоснабжения составляет:

- на период с 15.01.2019 по 30.06.2019 – ***178,49*** тыс. руб., в том числе на потребительский рынок ***178,49*** тыс. руб.;

- на период с 01.07.2019 по 31.12.2019 – ***196,66*** тыс. руб., в том числе на потребительский рынок ***196,66*** тыс. руб.

**Анализ расчета величины необходимой валовой выручки**

Заявление об установлении тарифов на техническую воду на 2019-2021 годы методом индексации поступило 12.12.2018 № 6373.

Организацией заявлена необходимая валовая выручка в сфере холодного водоснабжения:

- на 2019 год в размере ***423,08*** тыс. руб., тариф – в размере ***13,29*** руб.;

- на 2020 год в размере ***448,04*** тыс. руб., тариф – в размере ***14,08*** руб.;

- на 2021 год в размере ***474,47*** тыс. руб., тариф – в размере ***14,91*** руб.

В соответствии с п. 37 постановления Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», если в отношении регулируемой организации (в отношении отдельных регулируемых видов деятельности) в течение предыдущего года не осуществлялось государственное регулирование тарифов, то тарифы устанавливаются методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии с п. 15 Методических указаний при применении метода экономически обоснованных расходов (затрат) необходимая валовая выручка регулируемой организации определяется как сумма планируемых на очередной период регулирования:

1) производственных расходов;

2) ремонтных расходов, включая расходы на текущий и капитальный ремонт;

3) административных расходов;

4) сбытовых расходов гарантирующих организаций;

5) расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов;

6) расходов на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату в отношении централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения или их отдельных объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 44 Основ ценообразования;

7) расходов, связанных с оплатой налогов и сборов;

8) нормативной прибыли;

9) расчетной предпринимательской прибыли гарантирующей организации.

Установление тарифов рассматриваемой организации осуществлялось с учетом следующей календарной разбивки:

- с 15.01.2019 по 30.06.2019;

- с 01.07.2019 по 31.12.2019.

Необходимая валовая выручка с учетом календарной разбивки определена на следующем уровне:

- с 15.01.2019 г. по 30.06.2019 – в размере ***178,49*** тыс. руб.;

- с 01.07.2019 г. по 31.12.2019 – в размере ***196,66*** тыс. руб.

На основании проведенного анализа расчетно-обосновывающих материалов, представленных организацией для определения величины необходимой валовой выручки, специалист считает экономически обоснованным принять расходы по статьям затрат на следующем уровне.

**1. Производственные расходы**

Согласно п. 18 Методических указаний в составе производственных расходов учитываются:

1) расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение;

2) расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность), тепловую энергию, другие виды энергетических ресурсов и холодную воду;

3) расходы на оплату регулируемыми организациями выполняемых сторонними организациями работ и (или) услуг, связанных с эксплуатацией централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем;

4) расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда;

5) расходы на уплату процентов по займам и кредитам, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы налога на прибыль;

6) общехозяйственные расходы;

7) прочие производственные расходы, непосредственно связанные с содержанием и эксплуатацией объектов централизованных систем водоснабжения и водоотведения, не учитываемые в составе ремонтных расходов, включая расходы на амортизацию автотранспорта, используемого регулируемой организацией. Производственные расходы должны покрывать расходы на осуществление производственной программы регулируемой организации в полном объеме, в том числе расходы, связанные с выполнением регулируемой организацией функций, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Организацией заявлены расходы на приобретаемую электрическую энергию (мощность).

**1.1.«Затраты на покупную электрическую энергию»**

В соответствии с п. 20 Методических указаний расходы регулируемой организации на приобретаемые электрическую энергию (мощность), тепловую энергию (мощность), другие виды энергетических ресурсов, холодную воду, теплоноситель определяются как сумма произведений расчетных экономически (технологически, технически) обоснованных объемов приобретаемых электрической энергии (мощности), тепловой энергии (мощности), других видов энергетических ресурсов холодной воды на соответственно плановые (расчетные) цены (тарифы) на электрическую энергию (мощность), тепловую энергию (мощность), другие виды энергетических ресурсов, холодную воду. Объемы приобретаемой электрической энергии (мощности), тепловой энергии (мощности) определяются с учетом показателей надежности, качества, энергетической эффективности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения, определенных в установленном порядке.

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье в сумме:

- на 2019 год – ***423,08*** тыс. руб., в том числе электроэнергия СН 2 (1-20 кВ) (объем энергии ***108,03*** тыс. кВт.ч, тариф ***3,92*** руб./кВт.ч.);

- на 2020 год – ***448,04*** тыс. руб., в том числе электроэнергия СН 2 (1-20 кВ) (объем энергии ***108,03*** тыс. кВт.ч, тариф ***4,15*** руб./кВт.ч.);

- на 2021 год – ***474,47*** тыс. руб., в том числе электроэнергия СН 2 (1-20 кВ) (объем энергии ***108,03*** тыс. кВт.ч, тариф ***4,39*** руб./кВт.ч.).

Поставка электрической энергии осуществляется ООО «Металлэнергофинанс» договор № 1621224/50/012/143В от 01.01.2018.

Расходы по периодам календарной разбивки приняты на следующем уровне:

- 2019 год в размере ***375,14*** тыс. руб., в том числе за период с 15.01.2019 по 30.06.2019 – ***178,49*** тыс. руб. за период с 01.07.2019 по 31.12.2019– ***196,66*** тыс. руб.

Средний тариф ***3,92*** руб./кВт.ч., в том числе электроэнергия СН 2 (1-20 кВ) ***3,92*** руб./кВт.ч. принят по предложению организации, что не превышает фактически сложившийся в 2018 году с учетом индекса Минэкономразвития на электроэнергию в 2019 году (105,9). Объем энергии ***95,79*** тыс.кВт.ч, в том числе электроэнергия СН 2 (1-20 кВ) – ***95,79*** тыс.кВт.ч. принят согласно удельного расхода электроэнергии, предложенного организацией, в пересчете на объемы воды, учтенные в тарифе.

**2. «Нормативная прибыль»**

В соответствии с п. 31 Методических указаний учитываемая при определении необходимой валовой выручки нормативная прибыль включает в себя:

1) средства на возврат займов и кредитов, проценты по займам и кредитам, привлекаемым на реализацию инвестиционной программы и пополнение оборотных средств, с учетом предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации особенностей отнесения к расходам процентов по долговым обязательствам;

2) расходы на капитальные вложения (инвестиции) на период регулирования, определяемые на основе утвержденных инвестиционных программ, за исключением процентов по займам и кредитам, привлекаемым на реализацию мероприятий инвестиционной программы, учтенных в стоимости таких мероприятий;

3) расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами;

Расходы по данной статье предприятием не заявлены.

Инвестиционная программа в сфере холодного водоснабжения технической водой для ООО «Водоканал» не утверждена.

**3. «Расчетная предпринимательская прибыль»**

В соответствии с п. 32(1) Методических указаний расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации определяется в размере 5 процентов включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в п.п. 1 - 7 п. 15 Методических указаний, с учетом особенностей, предусмотренных п. 47(2) Основ ценообразования.

Организацией расходы по данной статье для учета в необходимой валовой выручке не заявлены.

**Тарифы на техническую воду**

В соответствии с п. 96 Методических указаний тарифы регулируемых организаций на техническую воду без дифференциации в виде одноставочных тарифов рассчитываются в соответствии с формулой:



где:

 - тариф регулируемой организации, устанавливаемый на i-ый год, руб./куб. м;

 - необходимая валовая выручка регулируемой организации, относящаяся на соответствующий регулируемый вид деятельности, рассчитанная на i-ый год, руб.;

 - объем отпускаемой i-той регулируемой организацией воды (принимаемых сточных вод) абонентам и другим регулируемым организациям, куб. м.

Учитывая результаты анализа и экономические интересы производителя и потребителей технической воды, рекомендую региональной энергетической комиссии Кемеровской области установить для организации тарифы на техническую воду с учетом календарной разбивки по данным таблицы 1.

#### Таблица 1

Одноставочные тарифы на холодное водоснабжение технической водой

ООО «Водоканал» (Таштагольский муниципальный район)

на период с 15.01.2019 по 31.12.2019

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Предприятие | Год  | Календарная разбивка | Тарифы, руб./м3 | Снижение к предыдущему тарифу организации, ранее эксплуатировавшей объекты данных централизованных систем – ООО «УК ЖКХ», % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Техническая вода  |
| ООО «Водоканал» | 2019 | с 15.01.2019 по 30.06.2019 | 12,26 | 25,7 |
| с 01.07.2019 по 31.12.2019 | 12,26 | 0,0 |

Приложение № 2 к протоколу № 1

заседания правления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 10.01.2019

**Производственная программа**

**ООО «Водоканал» (Таштагольский муниципальный район)**

 **в сфере холодного водоснабжения технической водой**

**на период с 15.01.2019 по 31.12.2019**

Раздел 1. Паспорт производственной программы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | ООО «Водоканал» |
| Юридический адрес, почтовый адрес | 652971, Кемеровская область, Таштагольский район, пгт. Шерегеш, ул. Гагарина № 2а, помещение № 209 |
| Наименование уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | региональная энергетическая комиссия Кемеровской области |
| Юридический адрес, почтовый адрес уполномоченного органа, утвердившего программу | 650993, г. Кемерово, ул. Н. Островского, д. 32 |

Раздел 2. Перечень плановых мероприятий по ремонту объектов централизованных систем холодного водоснабжения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финан-совые потреб-ности, тыс. руб. (без НДС) | Ожидаемый эффект |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| Холодное водоснабжение |
| - | - | - | - | - | - |

Раздел 3. Перечень плановых мероприятий, направленных на улучшение качества технической воды

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финан-совые потреб-ности, тыс. руб. (без НДС) | Ожидаемый эффект |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| Холодное водоснабжение  |
| - | - | - | - | - | - |

Раздел 4. Перечень плановых мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности холодного водоснабжения

 (в том числе по снижению потерь воды при транспортировке)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финан-совые потреб-ности, тыс. руб. (без НДС) | Ожидаемый эффект |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| Холодное водоснабжение |
|  |  |  |  |  |  |

Раздел 5. Планируемые объемы подачи технической воды

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя | Ед. изм. | с 15.01.2019 по 30.06.2019 | с 01.07.2019 по 31.12.2019 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Холодное водоснабжение технической водой |
| 1. | Поднято воды | м3 | 14561,25 | 16043,53 |
| 2. | Получено со стороны | м3 | - | - |
| 3. | Расход воды на коммунально-бытовые нужды | м3 | - | - |
| 4. | Расход воды на нужды предприятия: | м3 | - | - |
| 4.1. | - на очистные сооружения | м3 | - | - |
| 4.2. | - на промывку сетей | м3 | - | - |
| 4.3. | - прочие | м3 | - | - |
| 5. | Объем пропущенной воды через очистные сооружения | м3 | - | - |
| 6. | Подано воды в сеть | м3 | 14561,25 | 16043,53 |
| 7. | Потери воды | м3 | - | - |
| 8. | Уровень потерь к объему поданной воды в сеть | % | - | - |
| 9. | Отпущено воды по категориям потребителей | м3 | 14561,25 | 16043,53 |
| 9.1. | Потребительский рынок | м3 | 14561,25 | 16043,53 |
| 9.1.1. | - население | м3 | - | - |
| 9.1.2. | - прочие потребители | м3 | 14561,25 | 16043,53 |
| 9.2. | Собственные нужды производства | м3 | - | - |

Раздел 6. Объем финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | с 15.01.2019 по 30.06.2019 | с 01.07.2019 по 31.12.2019 |
| 1 | 2 | 3 |
| Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы в сфере холодного водоснабжения, тыс. руб. | 178,49 | 196,66 |

Раздел 7. График реализации мероприятий производственной программы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Дата начала реализации мероприятий | Дата окончания реализации мероприятий |
| Бесперебойное холодное водоснабжение  | 15.01.2019 | 31.12.2019 |

Раздел 8. Показатели надежности, качества, энергетической эффективности объектов централизованных систем холодного водоснабжения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Факт 2017 год | Ожидаемые значения 2018 год | План 2019 год | План 2020 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Показатели качества воды
 |
| 1.1. | Доля проб технической воды, подаваемой с источников водоснабжения, водопроводных станций или иных объектов централизованной системы водоснабжения в распределительную сеть, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды (в процентах) | - | - | - | - |
| 1.2. | Доля проб технической воды в распределительной водопроводной сети, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды (в процентах) | - | - | - | - |
| 1. Показатели надежности и бесперебойности водоснабжения
 |
| 2.1. | Количество перерывов в подаче воды, зафиксированных в местах исполнения обязательств организацией, осуществляющей холодное водоснабжение, по подаче холодной воды, возникших в результате аварий, повреждений и иных технологических нарушений на объектах централизованной системы холодного водоснабжения, принадлежащих организации, осуществляющей холодное водоснабжение, в расчете на протяженность водопроводной сети в год (ед./км) | - | - | - | - |
| 1. Показатели энергетической эффективности использования ресурсов,

в том числе уровень потерь воды |
| 3.1. | Доля потерь воды в централизованных системах водоснабжения при транспортировке в общем объеме воды, поданной в водопроводную сеть (в процентах) | - | - | - | - |
| 3.2. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе подготовки технической воды, на единицу объема воды, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по водоподготовке | - | - | - | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3.3. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе транспортировки технической воды, на единицу объема транспортируемой воды (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по транспортировке | - | - | - | - |
| 3.4. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе водоподготовки и транспортировки технической воды, на единицу объема, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги водоснабжения (полный цикл) | - | - | 3,13 | 3,13 |
| 3.5. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе очистки сточных вод, на единицу объема очищаемых сточных вод (кВт\*ч/ м3) – для организаций, оказывающих услуги по очистке сточных вод | - | - | - | - |
| 3.6. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе транспортировки сточных вод, на единицу объема транспортируемых сточных вод (кВт\*ч/ м3) – для организаций, оказывающих услуги по транспортировке сточных вод | - | - | - | - |
| 3.7. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе водоотведения сточных вод, на единицу объема отводимых сточных вод (кВт\*ч/ м3) – для организаций, оказывающих услуги по водоотведению | - | - | - | - |

Раздел 9. Расчет эффективности производственной программы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя в базовом периоде 2019 год | Планируемое значение показателя по итогам реализации производственной программы 2020 год | Эффективность производствен-ной программы, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Показатели качества воды
 |
| 1.1. | Доля проб технической воды, подаваемой с источников водоснабжения, водопроводных станций или иных объектов централизованной системы водоснабжения в распределительную сеть, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды (в процентах) | - | - | - |
| 1.2. | Доля проб технической воды в распределительной водопроводной сети, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды (в процентах) | - | - | - |
| 1. Показатели надежности и бесперебойности водоснабжения
 |
| 2.1. | Количество перерывов в подаче воды, зафиксированных в местах исполнения обязательств организацией, осуществляющей холодное водоснабжение, по подаче холодной воды, возникших в результате аварий, повреждений и иных технологических нарушений на объектах централизованной системы холодного водоснабжения, принадлежащих организации, осуществляющей холодное водоснабжение, в расчете на протяженность водопроводной сети в год (ед./км) | - | - | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Показатели энергетической эффективности использования ресурсов, в том числе уровень потерь воды
 |
| 3.1. | Доля потерь воды в централизованных системах водоснабжения при транспортировке в общем объеме воды, поданной в водопроводную сеть (в процентах) | - | - | - |
| 3.2. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе подготовки технической воды, на единицу объема воды, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по водоподготовке | - | - | - |
| 3.3. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе транспортировки технической воды, на единицу объема транспортируемой воды (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по транспортировке | - | - | - |
| 3.4. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе водоподготовки и транспортировки технической воды, на единицу объема, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги водоснабжения (полный цикл) | 3,13 | 3,13 | - |
| 3.5. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе очистки сточных вод, на единицу объема очищаемых сточных вод (кВт\*ч/ м3) – для организаций, оказывающих услуги по очистке сточных вод | - | - | - |
| 3.6. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе транспортировки сточных вод, на единицу объема транспортируемых сточных вод (кВт\*ч/ м3) – для организаций, оказывающих услуги по транспортировке сточных вод | - | - | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3.7. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе водоотведения сточных вод, на единицу объема отводимых сточных вод (кВт\*ч/ м3) – для организаций, оказывающих услуги по водоотведению | - | - | - |

Раздел 10. Отчет об исполнении производственной программы за 2017 год

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое значение показателя, тыс. руб. |
| Холодное водоснабжение |
| - | - |

 Раздел 11. Мероприятия, направленные на повышение качества обслуживания абонентов

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятия | Период проведения мероприятий |
| - | - |

Приложение № 3 к протоколу № 1

заседания правления региональной

энергетической комиссии Кемеровской

области от 10.01.2019



Приложение № 4 к протоколу № 1

заседания правления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 10.01.2019

**Одноставочные тарифы на техническую воду\***

**ООО «Водоканал» (Таштагольский муниципальный район)**

**на период с 15.01.2019 по 31.12.2019**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование потребителей | Тариф, руб./м3 |
| с 15.01.2019 по 30.06.2019 | с 01.07.2019 по 31.12.2019 |
| Техническая вода |
| Прочие потребители (без НДС) | 12,26 | 12,26 |

\* для потребителей пгт. Шерегеш (ул. Весенняя, ул. Вокзальная, ул. Вторая дачная, ул. Третья дачная, ул. Свободная, ул. Таежная) и ООО «Коммунальные сети горы Зеленой».

Приложение № 5 к протоколу № 1

заседания правления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 10.01.2019

**Долгосрочные тарифы АО «Теплоэнерго»**

**на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке**

**г. Кемерово, на период с 10.10.2018 по 31.12.2018**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-нование регули-руемой органи-зации | Вид тарифа | Год2018 | Вода | Отборный пар давлением | Острый и редуци-рован-ный пар |
| от 1,2до 2,5кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0кг/см2 |
| АО «Тепло-энерго» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схемеподключения  |
| Одноставочный руб./Гкал | с 10.10. по 31.12. | 1 894,00 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставказа тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* |
| Одноставочный руб./Гкал | с 10.10.по 31.12. | 2 234,92 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

 (без НДС)

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

Приложение № 6 к протоколу № 1

заседания правления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 10.01.2019

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по материалам, представленным**

**АО «Теплоэнерго» (г. Кемерово) для корректировки величины НВВ и определения уровня тарифов на производство и передачу тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке,**

**в части 2018 года**

Настоящее экспертное заключение составлено с целью исполнения апелляционного определения Верховного Суда Российской Федерации от 10.10.2018 по делу № 81-АПГ18-12 (далее - апелляционное определение ВС РФ), согласно которому решение Кемеровского областного суда от 08.05.2018 по делу № 3а-278/2018 о признании недействующим постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2017 № 605 «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 11.12.2015 №825 «Об установлении АО «Теплоэнерго» (г. Кемерово) долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Кемерово на 2016-2018 годы» в части 2018 года, оставлено без изменения. При этом, Судебной коллегией Верховного суда Российской Федерации пересмотрены основания для отмены указанного постановления.

## 1. Нормативно правовая база

* Гражданский кодекс Российской Федерации;
* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Трудовой Кодекс Российской Федерации;
* Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях»;
* Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении»
* Постановление Правительства РФ от 6 июля 1998 г. № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 г. №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы ценообразования);
* Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 323 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов удельного расхода топлива на отпущенную электрическую и тепловую энергию от тепловых электрических станций и котельных»;
* Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 325 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии» (вместе с "Инструкцией по организации в Минэнерго России работы по расчету и обоснованию нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии");
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее Методические указания);
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013 №163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения»;
* Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли

Вся нормативно – методическая основа используется в редакции, действующей на момент проведения экспертизы.

Материалы АО «Теплоэнерго» (г. Кемерово), ИНН 4205049011, по корректировке тарифов на 2018 год подготовлены в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, прошнурованы, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

Экспертами рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для составления доказательного экспертного заключения. При этом, эксперты исходили из того, что представленная предприятием информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель предприятия.

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства.

Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной АО «Теплоэнерго» (г. Кемерово) информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым региональной энергетической комиссией Кемеровской области видам деятельности на 2018 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов, принимаемых для расчета тарифов на 2018 год, производилась на основе анализа реестра неподконтрольных расходов, реестра расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, формы расчета необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа с учетом данных о работе имеющегося на балансе предприятия оборудования с начала осуществления регулируемой деятельности.

## 2. Основные методологические положения по корректировке необходимой валовой выручки на 2018 год

в ходе подготовки заключения, экспертами были учтены требования

При расчете долгосрочных тарифов долгосрочного периода регулирования 2016 – 2018 гг. экспертами использовался метод индексации установленных тарифов. Третий год долгосрочного периода рассчитывается методом индексации установленных на предыдущий период операционных расходов (в соответствии с Методическими указаниями), корректировкой энергетических ресурсов, в соответствии с нормативными и ценовыми показателями, корректировкой неподконтрольных расходов и прибыли, в соответствии с представленными документами и фактическими показателями.

Необходимая валовая выручка для расчета тарифов методом индексации установленных тарифов определялась на основе долгосрочных параметров регулирования.

Перечень долгосрочных параметров представлен в п.33 Методических указаний (Приказ ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения»), а также отражен в Приложении 7 Приказа ФСТ России от 07.06.2013 N 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения».

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на официальном сайте 24.11.2016, в соответствии с которым ИПЦ на 2018 год составляет 104,0 %.

## 3. Общая информация о предприятии

Тарифы предприятия с 01.01.2018 года подлежат регулированию согласно положениям Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», поскольку АО «Теплоэнерго» производит реализацию тепловой энергии (мощности) и теплоносителя, необходимых для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей в городе Кемерово.

ИНН: 4205049011

КПП: 420501001

ОГРН: 1034205041375

Адрес: 650044, г.Кемерово, ул.Шахтёрская – 3а

Тел: (3842) 64-33-79

Генеральный директор: Недосекин Константин Викторович

Акционерное общество «Теплоэнерго» - одна из энергоснабжающих компаний города Кемерово. Основная задача предприятия - обеспечение обслуживаемых территорий теплом и горячей водой.

## 4. Корректировка необходимой валовой выручки и расчёт тарифов на тепловую энергию на 2018 год

Действующее законодательство предусматривает необходимость экономической обоснованности включаемых в тарифную базу расходов.

В качестве документального обеспечения подтверждения экономической обоснованности расходов АО «Теплоэнерго» (г. Кемерово) представлены обосновывающие документы к расчету тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Кемеровской области на 2018 год.

Согласно пункту 49, в целях корректировки долгосрочных тарифов в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, орган регулирования ежегодно уточняет плановую необходимую валовую выручку на каждый i-й год до конца долгосрочного периода регулирования с использованием уточненных значений прогнозных параметров регулирования (далее - скорректированная плановая НВВ).

Письмом от 13.10.2017 вх. № 5401 АО «Теплоэнерго» обратилось в регулирующий орган с заявлением об установлении на 2018 год тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г.Кемерово, в рамках открытого дела №РЭК/90-Теплоэнерго-2018 от 04.05.2017.

На основании скорректированной плановой НВВ, эксперты рассчитали экономически обоснованные тарифы на тепловую энергию. Основания включения или невключения отдельных расходов со ссылками на действующее законодательство и представленные предприятием обосновывающие материалы отражены далее в экспертном заключении.

## 4.1. Определение полезного отпуска тепловой энергии на очередной расчётный год долгосрочного периода регулирования

Баланс тепловой энергии АО «Теплоэнерго» рассчитан исходя из объемов производства тепловой энергии и объемов покупной тепловой энергии. Предприятием заявлена выработка тепловой энергии на котельных и покупка тепловой энергии от АО «Кемеровская генерация». В части собственной генерации предприятие заявило выработку на 36 котельных, в том числе 9 угольных котельных (№№ 15, 17, 19, 24, 25, 34, 43, 47, 54), 26 газовых котельных (№№ 26, 27, 31, 35, 38, 42, 45, 56, 61, 65, 66, 92, 96, 97, 101, 102, 103, 110, 112, 114, 118, 122, 123, 141, 158, 163) и одной электрокотельной № 60.

На основании п. 84 Основ ценообразовании в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 №1075 (далее Основ ценообразования), экспертами проанализирована правомерность учета выработки тепловой энергии котельными, заявленными предприятием. Так, согласно п. 84 Основ ценообразования при расчете тарифа на тепловую энергию (мощность) без учета стоимости услуг по передаче тепловой энергии в необходимую валовую выручку регулируемой организации включаются расходы на производство тепловой энергии, в том числе расходы на содержание установленной тепловой мощности источника (источников) тепловой энергии, **принадлежащего регулируемой организации** и **включенного в схему теплоснабжения**. Экспертами проанализированы данные схемы теплоснабжения г. Кемерово, утвержденной Приказом Минэнерго России № 770 от 09.08.2016 (далее Схема). Экспертами отмечается, что в Схеме присутствуют следующие котельные: № 1, 2, 3, 5, 10, 12, 15, 17, 18, 27, 31, 34, 35, 38, 45, 65, 66, 43, 26, 58, 22, 23, 63, 46, 52, 56, 41, 42, 47, 57, 60, 61, 19, 24, 25, 54, при этом в схеме отсутствует информация о предложениях по строительству новых котельных в замен указанных, а также реконструкции и техническому перевооружению данных источников тепловой энергии. Таким образом, из заявленных предприятием котельных в Схеме присутствует 21 котельная: №№ 15, 17, 19, 24, 25, 34, 43, 47, 54, 26, 27, 31, 35, 38, 42, 45, 56, 61, 65, 66, 60.

Для определения выработки тепловой энергии экспертами были учтены следующие котельные:

- угольные №№ 15, 17, 19, 24, 25, 34, 43, 47, 54;

- газовые №№ 26, 27, 31, 35, 38, 42, 45, 56, 61, 65, 66;

- электрическая № 60.

По котельным, заявленным предприятием, но отсутствующим в схеме теплоснабжения г. Кемерово (№№ 92, 96, 97, 101, 102, 103, 110, 112, 114, 118, 122, 123, 141, 158, 163) на основании п. 84 Основ ценообразования расходы не принимаются **(отсутствуют в Схеме)**, соответственно эксперты не могут учесть выработку тепловой энергии этими котельными в балансе производства тепловой энергии.

Также в соответствии с апелляционным определением ВС РФ, регулирующий орган **обоснованно не принял заявленные предприятием расходы на обслуживание 15 газовых котельных, не указанных в Схеме**, соответственно эксперты не могут учесть выработку тепловой энергии этими котельными в балансе производства тепловой энергии.

Между тем, Судебная коллегия полагает, что регулирующий орган необоснованно не включил в НВВ затраты на обслуживание 15 угольных котельных, которые указаны в Схеме теплоснабжения г. Кемерово и имел возможность запросить дополнительные документы у предприятия. Согласно части 2 статьи 28.1 Федерального закона № 190-ФЗ от 27.07.2010 «О теплоснабжении», осуществление полномочий по организации в границах поселения, городского округа теплоснабжения населения посредством передачи прав владения и (или) пользования объектами теплоснабжения, находящимися в муниципальной собственности, **реализуется** **по договорам их аренды или по концессионным соглашениям.** Эксперты отмечают, что на момент принятия решения было известно и документально подтверждено, что котельные №№ 1, 2, 3, 5, 10, 12, 18, 58, 22, 23, 63, 46, 52, 41, 57 (присутствуют в схеме теплоснабжения) предприятием не обслуживаются и ему не принадлежат, что подтверждается дополнительными соглашениями к договорам аренды № 404 от 07.03.2008, №14/582 от 17.12.2014 между Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Кемерово и АО «Теплоэнерго» об исключении котельных из договоров аренды и передаче их обратно в имущество г. Кемерово: котельная № 1 исключена дополнительным соглашением № 107 от 02.10.2014, котельная № 2 исключена дополнительным соглашением № 140 от 28.12.2015, котельная № 3 исключена дополнительным соглашением № 106 от 02.09.2014, котельная №5 исключено оборудование дополнительным соглашением № 119 от 24.02.2015, котельная № 10 исключена дополнительным соглашением № 63 от 10.01.2013, котельная № 18 исключена дополнительным соглашением № 79 от 09.12.2013, котельная № 22 исключена дополнительным соглашением № 140 от 28.12.2015, котельная № 23 исключена дополнительным соглашением № 112 от 31.10.2014, котельная № 57 исключена дополнительным соглашением № 2 от 01.12.2017 к договору №14/582 от 17.12.2014, котельная № 58 исключена дополнительным соглашением № 124 от 16.03.2015, котельная № 63 исключена дополнительным соглашением № 151 от 17.06.2016. Кроме того, на котельную №12 и котельную №41, расположенную на ул. Зейская, 69, отсутствуют договоры аренды. **Соответственно по данным котельным на основании п. 84 Основ ценообразования расходы не принимаются, так как они не принадлежат регулируемой организации, и не находятся у нее во владении на законных основаниях.**

Между тем, Судебная коллегия полагает, что поскольку регулирующий орган принял данные по названным угольным котельным для целей определения полезного отпуска тепловой энергии, тем самым признал их использование в регулируемой деятельности. Однако регулирующий орган не оспаривает участие названных угольных котельных в регулируемой деятельности в целом, а основывается на том, что данные котельные не принадлежат на праве собственности и ином законном основании регулируемой организации и, следовательно, не могут использоваться АО «Теплоэнерго» для ведения регулируемой деятельности. Полезный отпуск по данным котельным принят лишь на основании анализа схемы теплоснабжения г. Кемерово. Согласно п.п. К п. 4 Постановления Правительства РФ № 154 от 22.02.2012 «О требованиях к схемам теплоснабжения, порядку их разработки и утверждения» в схему теплоснабжения включается решение об определении единой теплоснабжающей организации (организаций). Раздел 8 схемы теплоснабжения г. Кемерово содержит решение об определении единой теплоснабжающей организации (организаций), согласно таблице 48 единой теплоснабжающей организацией по котельным, которые включены в схему теплоснабжения и указаны выше, **в качестве единой теплоснабжающей организации назначено предприятие АО «Теплоэнерго».** Так как согласно п.п. 11 п. 2. статьи 4 главы 2 Федерального закона № 190-ФЗ от 27.07.2010 «О теплоснабжении» утверждение схем теплоснабжения поселений, городских округов с численностью населения пятьсот тысяч человек и более, а также городов федерального значения, в том числе присвоение статуса единой теплоснабжающей организации относится к полномочиям федерального органа исполнительной власти, у РЭК нет полномочий изменять границы действия единых теплоснабжающих организации.

**Согласно п. 2 статьи 23.8. Федерального закона № 190-ФЗ от 27.07.2010 «О теплоснабжении» потребители тепловой энергии приобретают тепловую энергию только у единой теплоснабжающей организации.** На основании сказанного, несмотря на то, что перечисленные котельные не принадлежат организации, эксперты считают необходимым включить в баланс тепловой энергии предприятия полезный отпуск тепловой энергии по котельным №№ 1, 2, 3, 5, 10, 12, 18, 58, 22, 23, 63, 46, 52, 41, 57, так как **единой теплоснабжающей организацией по ним назначено АО «Теплоэнерго».** Также экспертами отмечается, что по выше названным котельным ни одна теплоснабжающая организация не обратилась в РЭК за установлением тарифа на тепловую энергию, отпускаемую от данных котельных, следовательно, РЭК не имеет возможности учесть расходы на покупку тепловой энергии в составе затрат АО «Теплоэнерго».

При определении величин баланса тепловой энергии предприятия эксперты отмечают отсутствие актуализированной на 2018 год схемы теплоснабжения г. Кемерово в связи с чем, руководствуясь п. 9 Методических указаний, расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии экспертами определен в соответствии с главой III Методических указаний (п. 18). Также экспертами учтен п. 22 Основ ценообразования согласно которого объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования в соответствии с методическими указаниями и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

Предприятием представлено два баланса тепловой энергии: первый при подаче документов на регулирование (исх. № 878 от 28.04.2017) с объемом покупки тепловой энергии от АО «Кемеровская генерация» в объеме 199,080 тыс. Гкал, объемом полезного отпуска тепловой энергии 437,810 тыс. Гкал, второй вариант баланса подан дополнительными документами (исх. № 2150 от 13.10.2017) с объемом покупки тепловой энергии от АО «Кемеровская генерация» в объеме 152,421 тыс. Гкал, объемом полезного отпуска тепловой энергии 400,456 тыс. Гкал.

В ходе рассмотрения баланса тепловой энергии экспертами проанализированы данные шаблонов BALANCE.CALC.TARIFF.WARM. FACT, представляемые предприятием по системе ЕИАС за 2013-2016 гг.

Экспертами отмечается постоянный рост покупной тепловой энергии за период 2013-2016 гг. со средним темпом ежегодного роста 20,7 %, также отмечается рост полезного отпуска за тот же период со средним темпом ежегодного роста 10,24 %. Таким образом, при постоянно растущем объеме покупной тепловой энергии и объеме полезного отпуска эксперты считают не целесообразным учитывать второй вариант баланса тепловой энергии, предложенный предприятием. Экспертами предлагается согласиться в части объемов покупной тепловой энергии от АО «Кемеровская генерация» и объемов полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок с первым вариантом баланса тепловой энергии предприятия.

Потери тепловой энергии при транспортировке предложены на уровне, принятом на 2016 год, т.к. потери тепловой энергии неизменны во всем периоде долгосрочного регулирования (53234 Гкал).

Экспертами произведена разбивка отпуска тепловой энергии в сеть в зависимости от вида потребляемого топлива (уголь, природный газ, электрические котельные). Отпуск тепловой энергии от газовых котельных разбит по группам потребления газа, в зависимости от объема потребления газа котельными.

Баланс тепловой энергии АО «Теплоэнерго» на 2018 год представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс тепловой энергии АО «Теплоэнерго» на 2018 год**

| Показатели | Факт 2013 года | Факт 2014 года | Факт 2015 года | Факт 2016 года | Среднее за 2014-2016 гг. | 1 Предложение предприятия на 2018 год | 2 предложение предприятия на 2018 год | Предложение экспертов на 2018 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | 1 полугодие | 2 полугодие |
| Выработка | Гкал | 340666,26 | 351127,69 | 310636,73 | 322066,60 | 327943,67 | 306626,61 | 316185,02 | 244533 | 127515 | 108069 |
| Отпуск в сеть | Гкал | 405342,73 | 486920,30 | 458288,42 | 503429,57 | 482879,43 | 496909,47 | 459643,80 | 491044 | 265789 | 225256 |
| **Отпуск в сеть от котельных** | **Гкал** |  |  |  |  |  | **297829,47** | **307222,80** | **236445** | **123137** | **104358** |
| Газовые котельные |
| Всего | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 225496 | 122055 | 103441 |
| Гр. 3 | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 186919 | 101174 | 85745 |
| Гр. 4 | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 29128 | 15766 | 13362 |
| Гр. 5 | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 8954 | 4847 | 4107 |
| Гр. 6 | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 495 | 268 | 227 |
| Электрические котельные |
| **Отпуск в сеть от котельных** | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 143 | 77 | 66 |
| Угольные котельные |
| **Отпуск в сеть от котельных** | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 10806 | 5849 | 4957 |
| **Покупка от АО "Кемеровская генерация"** |
| Покупка всего, в т.ч. | Гкал | 110060,85 | 150933,87 | 156124,01 | 189824,56 | 165627,48 | 199080,00 | 152421,00 | 199080 | 112601 | 95429 |
| Покупка пол. отпуск | Гкал |   |   |   |   |   | 191767 | 145108,00 | 191767 | 103798 | 87969 |
| Покупка для потерь | Гкал |   |   |   |   |   | 7313 | 7313 | 7313 | 8802 | 7460 |
| **Покупка от котельных**  |
| Покупка всего, в т.ч. | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 55520 | 30051 | 25468 |
| Покупка пол. отпуск | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 45255 | 24495 | 20760 |
| Производственные нужды |   |   |   |   |   |   |   |   | 1315 | 712 | 603 |
| Покупка для потерь | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 8949 | 4844 | 4105 |
| **Полезный отпуск тепловой энергии** | **Гкал** | **342272,86** | **431053,32** | **415453,02** | **450465,49** | **432323,94** | **437810** | **400456** | **437810** | **236975** | **200836** |
| Полезный отпуск тепловой энергии, Гкал | Жилищные организации | Гкал | 238338,19 | 316704,41 | 313912,94 | 351469,37 | 327362,24 | 355658,04 | 311728 | 355658 | 192508 | 163150 |
| Бюджетные организации | Гкал | 69214,62 | 77670,24 | 68795,943 | 70082,25 | 72182,81 | 63543,49 | 67445 | 63543 | 34394 | 29149 |
| Иные потребители | Гкал | 34720,05 | 36678,67 | 32744,14 | 28913,87 | 32778,89 | 17294 | 19968 | 17294 | 9361 | 7933 |
| Производственные нужды | Гкал |   |   |   |   |   | 1314,958 | 1314,985 | 1315 | 711,75 | 603,21 |
| Газовые котельные |
| Гр. 3 | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 156773 | 84857 | 71916 |
| Гр. 4 | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 26442 | 14312 | 12130 |
| Гр. 5 | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 7729 | 4183 | 3545 |
| Гр. 6 | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 452 | 244 | 207 |
| Итого газовые котельные |   |   | 191396 | 103597 | 87799 |
| дизельная котельная |
|   | Гкал |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Электрическая котельная |
|   | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 131 | 71 | 60 |
| Угольные котельные |
|   | Гкал |   |   |   |   |   |   |   | 7947 | 4301 | 3645 |
| Потери |
| Потери в сетях предприятия, в т.ч. | Гкал | 63069,867 | 55866,982 | 42835,4 | 52964,08 | 50555,49 | 53560,03 | 53560,00 | 53234 | 28814 | 24420 |
| от котельных |   |   |   |   |   |   | 46247,03 | 46247,00 | 36972 | 20012 | 16960 |
| покупные |   |   |   |   |   |   | 7313,00 | 7313,00 | 16262 | 8802 | 7460 |
| Срезка |   |   |   |   |   |   | 5538,96 | 5627,82 |   |   |   |
| Собственные нужды котельных | Гкал | 45384,38 | 15141,259 | 8472,32 | 8461,59 | 10691,72 | 8797,134 | 8962,215 | 8088 | 4378 | 3710 |

##  4.2. Расчет операционных (подконтрольных) расходов на очередной год долгосрочного периода регулирования

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на второй расчётный год долгосрочного периода регулирования, необходимо рассчитать скорректированные операционные (подконтрольные) расходы АО «Теплоэнерго», в соответствии с пунктом 36 Методических указаний по формуле:

$$ОР\_{i}=ОР\_{i-1}×\left(1-\frac{ИОР}{100\%}\right)×\left(1+ИПЦ\_{i}\right)×\left(1+K\_{эл}×ИКА\_{i}\right)$$

На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на официальном сайте министерства 24.11.2016, в соответствии с которым ИПЦ на 2018 год составляет 104,0.

Согласно п. 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле](#Par4):

$ИКА\_{i}=\frac{УЕ\_{i}-УЕ\_{i-1}}{УЕ\_{i-1}}$;

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по формуле[:](#Par6)

$ИКА\_{i}=\frac{p\_{i}-p\_{i-1}}{p\_{i-1}}$; где:

УЕi, УЕi-1 - количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя, соответственно в годах i и (i-1), определяемое органом регулирования в соответствии с приложением 2 к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию, и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

рi, рi-1 - установленная тепловая мощность источника тепловой энергии организации, осуществляющей производство тепловой энергии (мощности), теплоносителя, в i-м и (i-1)-м годах соответственно, определяемая с учетом инвестиционной программы регулируемой организации на соответствующий год, Гкал/ч.

С 1 января 2018 года установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Теплоэнерго» скорректирована экспертами в целях выполнения требований пункта 84 Основ ценообразования (подробный анализ приведён в разделе 4.1 заключения).

Соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) на 2018 год равен сумме индексов изменения количества активов, а именно:

ИКА2018 = (775,04-775,04)/775,04 + (157,13 – 196,28)/196,28 = -0,199

Таким образом, снижение операционных расходов на 2018 год от уровня 2017 года составит -12,44%.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку в 2018 году, по мнению экспертов, составит:

345 331,46\* (1-1/100)\*(1+0,04)\*(1+0,75\*(-0,199)) = 302 367,55 тыс. руб.

Таблица 6

**Расчёт операционных расходов на производство тепловой энергии**

| № п. п. |   | Ед.изм. | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,044 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | -0,199 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 775,04 | 775,04 | 775,04 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 196,28 | 196,28 | 157,13 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе: | тыс. руб. | 333 161,09 | 345 331,46 | 302 367,55 |
| 5.1. | Производство теплоэнергии\* | тыс. руб. | х | х | 190 491,56 |
| 5.2. | Передача теплоэнергии\* | тыс. руб. | х | х | 111 875,99 |

 - \* разделение по видам деятельности производилось исходя из процента распределения, предложенного предприятием.

## 4.3. Расчет неподконтрольных расходов на очередной год долгосрочного периода регулирования

### Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность

Предложение предприятия по данной статье на производство тепловой энергии составило 345,02 тыс. руб., на передачу тепловой энергии 1,04 тыс. руб.

Предприятием представлена таблица с указанием объемов водоотведения на 2018 год, данные о фактических затратах на водоотведение за 2016 год.

Услуги по водоотведению оказывают ОАО «СКЭК» (договор № 3141 от 16.12.2013 г.), ООО «Сибпрофит» (договор № 04/2015 от 01.01.2015 г.), ООО «РСО УК Заповедная» (договор № 02/2016 от 24.04.2017 г.).

Необходимо отметить, что объемы водоотведения на 2018 год не подтверждаются расчетами, т.е. представлено только количество кубических метров отводимых стоков без расшифровки принципов их формирования. Планируемый предприятием на 2018 год суммарный объем отводимых стоков составляет 17,419 тыс. м³, что превышает фактический объем за 2016 год в 27 раз.

Суммарный объем отводимых стоков для производства тепловой энергии принят экспертами в размере 0,64 тыс. м³. (на уровне факта 2016 года). Разбивка объема по поставщикам принята пропорционально предложению предприятия на 2018 год. Тарифы на водоотведение на 2018 год приняты в соответствии с постановлениями РЭК Кемеровской области № 522 от 19.12.2017г. (ОАО «СКЭК»), № 406 от 29.11.2017 г. (МУП «ЖКУ Кемеровского района»), № 672 от 20.12.2016 г. (ООО «РСО УК Заповедная»).Для ООО «РСО УК Заповедная» тариф на 1 полугодие 2018 года принят на уровне 2 полугодия 2017 года; тариф на 2 полугодие 2018 года принят на уровне 2 полугодия 2017 года с применением индекса-дефлятора в размере 1,039. Средневзвешенный тариф на водоотведение для производства и передачи тепловой энергии на 2018 год составил 20,55 руб./м³.

Таким образом, эксперты предлагают принять суммарные затраты на водоотведение на 2018 год в размере 13,15 тыс. руб., в т.ч. для производства тепловой энергии на уровне 13,11 тыс. руб.; для передачи тепловой энергии 0,04 тыс. руб.

### Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Данная статья включает плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов.

Порядок определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие вредные воздействия утвержден постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 №632.

Законодательство предусматривает взимание платы за следующие виды вредного воздействия на окружающую среду:

1) выброс в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных и передвижных источников;

2) сброс загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты;

3) размещение отходов;

4) другие виды вредного воздействия (шум, вибрация, электромагнитные и радиационные воздействия и т.п.).

Базовые нормативы платы устанавливаются по каждому ингредиенту загрязняющего вещества (отхода), виду вредного воздействия, с учетом степени опасности их для окружающей природной среды и здоровья населения (постановление Правительства РФ от 12.06.2003 № 344).

В соответствии со ст. 254 Налогового кодекса РФ, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы, относятся к материальным расходам предприятия.

Предприятие планирует по данной статье расходы на 2018 год в размере 31,41 тыс. руб. на производство тепловой энергии. В качестве обоснования представлены расчёты по налогу на 2018 год, декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2016 год (стр.28-93 приложения к письму от 13.10.2017 вх. № 5401).

Эксперты признают данные расходы экономически обоснованными и предлагают включить их в НВВ на производство тепловой энергии на 2018 год в размере предложений предприятия – 31,41 тыс. руб.

### Расходы на обязательное страхование

В соответствии с п.5 ст. 253 НК РФ расходы на обязательное и добровольное страхование относятся к расходам, связанные с производством и реализацией.

Предприятие учитывает в данной статье расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев опасных промышленных объектов, в размере 4 562,45 тыс. руб., в том числе на производство тепловой энергии 2 840,81 тыс. руб. на услуги по передаче тепловой энергии 1 721,64 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены страховые полисы обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте, оборотно-сальдовые ведомости за 2016 год (стр.287-335 тарифного дела).

Эксперты, изучив обосновывающие материалы, предлагают включить расходы в размере предложений предприятия.

### Отчисления на социальные нужды

В расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» включаются:

- сумма страховых взносов в соответствии с Федеральный законом от 24.07.2009 №212-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» в размере 30%;

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 (в ред. от 31.12.2010 №1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (в ред. от 09.12.2010 №350-ФЗ) в размере 0,2%.

По данной статье предприятие представило уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от 14.04.2016.

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, которая составила 38 027,49 тыс. руб., в том числе на производство тепловой энергии 23 957,32 тыс. руб., на услуги по передаче тепловой энергии 14 070,17 тыс. руб. учитывая значение, указанное в уведомлении о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, равное 0,2%.

### Арендная плата

Согласно пункут 45 Методических указаний, арендная плата, концессионная плата и лизинговый платеж включаются в прочие расходы в размере, не превышающем экономически обоснованный уровень. Экономически обоснованный уровень арендной платы, концессионной платы или лизингового платежа определяется органами регулирования исходя из принципа возмещения арендодателю, лизингодателю или концеденту амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду, лизинг, концессию, при этом экономически обоснованный уровень не может превышать размер, установленный в конкурсной документации или документации об аукционе, если арендная плата, концессионная плата или лизинговый платеж являлись критерием конкурса или аукциона на заключение соответствующего договора. В случае если договором аренды, концессионным соглашением или договором лизинга предусмотрены расходы регулируемой организации (арендатора, лизингополучателя, концессионера) на содержание и эксплуатацию полученного в аренду, концессию или лизинг имущества, указанные расходы учитываются в составе прочих расходов в экономически обоснованном размере.

Предложения предприятия по данной статье составляют
87 243,46 тыс. руб. АО «Теплоэнерго» включает в данную статью расходы по договорам аренды имущества (том 4 тарифного дела):

- № 404 от 07.08.2008 с КУМИ города Кемерово (договор представлен с приложением перечня передаваемого имущества, с приложением расчёта арендной платы),

- № 13/514-1 от 29.04.2013 с КУМИ города Кемерово (аренда тепловых сетей и котельной № 41),

- № 14/582 от 17.12.2014 с КУМИ города Кемерово (здание котельной со складом угля),

- № 10.04/11 от 20.09.2007 с КУМИ Кемеровского муниципального района (производственное здание по ул.Авроры,12),

- № 466/16 от 16.06.2016 с ООО «СибИмущество» (подвал),

- № 1/15 от 26.03.2015 с АО «СибЭК» (котельные и тепловые сети),

- № 1А-06/2015 ОТ 01.09.2015 с ОООХК «СДС-Энерго» (блочно-модульная газовая котельная 6МВт, газопровод).

К договорам с КУМИ приложены письма об изменении арендной платы с 1 января 2018 года на 10%, а также расчёты амортизационных отчислений по передаваемому имуществу, сумма которых превышает суммы арендной платы по указанным договорам. В связи с этим, эксперты считают возможным учесть расходы по договорам с КУМИ в размере предложений предприятия.

К договорам с другими арендаторами предприятие предоставило расчёты арендной платы, включающей амортизационные отчисления и обязательные платежи, что соответствует пункту 45 Методических указаний.

Таким образом, по результатам анализа обосновывающих материалов, эксперты предлагают размер арендной платы учесть на уровне предложений предприятия, то есть 87 243,46 тыс. руб., в том числе на производство тепловой энергии 58 937,17 тыс. руб., на услуги по передаче тепловой энергии 28 306,29 тыс. руб.

### Амортизация основных средств

К основным средствам активы относятся при одновременном выполнении ряда условий, а именно:

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно, на дату ввода в эксплуатацию данного объекта, на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизационные отчисления определяются в соответствии с приложением 4.10 к Методическим указаниям по данным бухгалтерского учета, при этом результаты переоценки основных средств и нематериальных активов учитываются органом регулирования только в той части, в какой соответствующие амортизационные отчисления являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с инвестиционной программой регулируемой организации.

Предложения предприятия по данной статье составляют 26 699,13 тыс. руб., в том числе на производство тепловой энергии 19 102,55 тыс. руб., на услуги по передаче тепловой энергии 7 596,58 тыс. руб.

В качестве обоснования представлена «справка о вводе-выводе основных средств» за 2016 год, оборотно-сальдовые ведомости по затратным счетам за 2016 год (стр. 206-208 приложения к письму от 28.04.2017
вх.№ 877).

По результатам анализа представленных материалов, экспертами предлагается учесть по статье «Амортизация» на 2018 год расходы на уровне факта 2016 года, то есть 19 473,37 тыс. руб., в том числе на производство тепловой энергии 15 244,73 тыс. руб., на услуги по передаче 4 228,64 тыс. руб.

### Налог на имущество

На территории Кемеровской области налог на имущество введен в действие Законом Кемеровской области от 26.11.2003 № 60-ОЗ.

Согласно ст.2 данного Закона, ставка налога на имущество организаций, уплачиваемого на территории Кемеровской области, установлена в размере 2,2% от налогооблагаемой базы (среднегодовой стоимости основных средств, являющихся объектом налогообложения в соответствии с НК РФ).

Предложение предприятия на уплату налога на имущество в 2018 году составляет 1 882,89 тыс. руб., в том числе на производство тепловой энергии
1 202,59 тыс. руб. на услуги по передаче тепловой энергии 680,30 тыс. руб.

В качестве обоснования представлен расчет налога на имущество на 2018 год и налоговые декларации за 2016 год (стр. 18-27 приложения к письму от 28.04.2017 вх.№ 877).

По результатам изучения обосновывающих материалов, эксперты предлагают принять расходы на оплату налога на имущество на 2018 год в размере предложений предприятия.

### Расходы по сомнительным долгам

Согласно пункту 47 Методических указаний в составе внереализационных расходов, включаемых в необходимую валовую выручку, содержатся, в том числе, расходы по сомнительным долгам, определяемые в отношении единых теплоснабжающих организаций, в размере фактической дебиторской задолженности населения, но не более 2 процентов необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненных к нему категорий потребителей, установленной для регулируемой организации на предыдущий расчетный период регулирования.

Предложение предприятия по статье составляют 13 089,48 тыс. руб.

Согласно схеме теплоснабжения города Кемерово, утвержденной Приказом Минэнерго России №770 от 09.08.2016, АО «Теплоэнерго» имеет статус единой теплоснабжающей организации.

Исходя из вышесказанного, эксперты предлагают включить в необходимую валовую выручку предприятия по производству тепловой энергии на 2018 год расходы по сомнительным долгам в размере 2 процентов необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненных к нему категорий потребителей, установленной для АО «Теплоэнерго» на 2017 год:

741 507,81 тыс. руб. (выручка от реализации тепловой энергии населению) \* \*2% = 14 830,16 тыс. руб.

### Налог на прибыль

Расходы по уплате налога на прибыль предусмотрены главой 25 Налогового Кодекса РФ, а также Методическими указания, и на 2018 год должны быть учтены в необходимой валовой выручке предприятия в размере 20% от налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль составит 53,87 тыс. руб., в том числе на производство тепловой энергии 33,94 тыс. руб., на услуги по передаче тепловой энергии 19,93 тыс. руб.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку в 2018 году, по мнению экспертов, составит 177 008,25 тыс. руб., в том числе на производство тепловой энергии 127 981,24 тыс. руб., на услуги по передаче тепловой энергии 49 027,01 тыс. руб.

Таблица 9

**Реестр неподконтрольных расходов**

**на производство тепловой энергии**

тыс. руб.

| №п. п. |  Наименование статьи | Предложения предприятия на 2018 год | Предложения экспертов на 2018 год | Корректи-ровка пред-ложений предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг регулируемых организаций | 345,02 | 13,11 | -331,91 |
| 1.2 | Арендная плата (лизинг) | 58 937,17 | 58 937,17 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и др. обязательных платежей | 4 074,81 | 4 074,81 | 0,00 |
| 1.4.1 |  - плата за выбросы | 31,41 | 31,41 | 0,00 |
| 1.4.2 |  - расходы на обязательное страхование | 2 840,81 | 2 840,81 | 0,00 |
| 1.4.3 |  - иные расходы (налоги и платежи) | 1 202,59 | 1 202,59 | 0,00 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды(\*) | 29 844,84 | 23 957,32 | -5 887,52 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам (2% от плановой НВВ текущего года по населению) | 13 089,48 | 14 830,16 | 1 740,68 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 19 102,55 | 15 244,73 | -3 857,88 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитам, включая проценты | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.9 | Нормативный запас топлива | 0,00 | 10 890,00 | 10 890,00 |
| 2 | Налог на прибыль | 5 867,14 | 33,94 | -5 833,20 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 17 949,40 | 0,00 | -17 949,40 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 149 210,41 | 127 981,24 | -21 229,17 |

 \*- приведено в соответствие с апелляционным определением ВС РФ

Таблица 10

**Реестр неподконтрольных расходов**

**на услуги по передаче тепловой энергии**

тыс. руб.

| №п. п. |  Наименование статьи | Предложения предприятия на 2018 год | Предложения экспертов на 2018 год | Корректи-ровка пред-ложений предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг регулируемых организаций | 1,04 | 0,04 | -1,00 |
| 1.2 | Арендная плата (лизинг) | 28 306,29 | 28 306,29 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и др. обязательных платежей | 2 401,94 | 2 401,94 | 0,00 |
| 1.4.1 |  - плата за выбросы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2 |  - расходы на обязательное страхование | 1 721,64 | 1 721,64 | 0,00 |
| 1.4.3 |  - иные расходы (налоги и платежи) | 680,30 | 680,30 | 0,00 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды (\*) | 17 221,21 | 14 070,17 | -3 151,04 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам (2% от плановой НВВ текущего года по населению) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 7 596,58 | 4 228,64 | -3 367,94 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитам, включая проценты | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.9 | Нормативный запас топлива | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Налог на прибыль | 1 929,86 | 19,93 | -1 909,93 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 57 456,92 | 49 027,01 | -8 429,91 |

 \*- приведено в соответствие с апелляционным определением ВС РФ

## 4.4. Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов,

## холодной воды

Стоимость покупки единицы энергетических ресурсов рассчитывается, в том числе, с учётом топлива (для организаций, осуществляющих деятельность по производству тепловой энергии (мощности)), потерь тепловой энергии (для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, теплоносителя)), холодной воды, теплоносителя, в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования.

### Расходы на топливо

Предложение предприятия по данной статье на производство тепловой энергии составило 210 592,46 тыс. руб.

В соответствии с апелляционным определением ВС РФ, регулирующий орган обоснованно не принял заявленные предприятием расходы на обслуживание 15 газовых котельных, не указанных в Схеме теплоснабжения г. Кемерово. Между тем, Судебная коллегия полагает, что регулирующий орган необоснованно не включил в НВВ затраты на обслуживание 15 угольных котельных, которые указаны в Схеме теплоснабжения г. Кемерово, в том числе расходы на топливо и имел возможность запросить дополнительные документы у предприятия. Однако, эксперты отмечают, что на момент принятия решения было известно и документально подтверждено, что 15 угольных котельных не обслуживались предприятием, в соответствии с обстоятельствами, указанными в разделе 4.1. настоящего экспертного заключения. Соответственно, при расчете затрат на топливо, вышеуказанные 15 угольных котельных не учитываются.

Топливом, используемом предприятием для производства тепловой энергии, является природный газ и уголь.

Поставщиком природного газа является ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» (договоры поставки газа №21-5-0035/15 от 27.10.2014 г., №21-5-0035/).

 Поставщиками угля являются ОАО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» (договор №705/16 от 26.12.2016) и ООО «Кузбасстопливосбыт» (договор №16-П/17-Бл от 25.01.2017 г.).

Перевозку угля автотранспортом осуществляет ООО «АвтоТранспортная Компания» (договор возмездного оказания автотранспортных услуг №21/15 от 14.07.2015 г.).

Постановлением РЭК Кемеровской области от 11.12.2015 №825 "Об установлении АО "Теплоэнерго" (г. Кемерово) долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных и тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Кемерово, на 2016 - 2018 годы", для АО «Теплоэнерго» в качестве долгосрочного параметра регулирования был установлен удельный расход условного топлива на 2016-2018 гг., как один из показателей энергосбережения и энергетической эффективности.

В соответствии с п. 33 «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 N 760-э, при расчете долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе долгосрочных параметров регулирования, которые определяются перед началом долгосрочного периода регулирования и в течение него не изменяются, в т.ч. показатели энергосбережения и энергетической эффективности - если в отношении регулируемой организации утверждена программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности АО «Теплоэнерго» программу об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности не представило.

В связи с отсутствием у АО «Теплоэнерго» утвержденной программы энергосбережения на период 2016-2018 гг., удельный расход топлива на производство единицы тепловой энергии, отпускаемой с коллекторов источников тепловой энергии не является неизменной величиной. В соответствии с п. 23 «Правил определения плановых и расчета фактических значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения, а также определения достижения организацией, осуществляющей регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, указанных плановых значений», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.05.2014 №452, решение о корректировке плановых значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения принимается органом регулирования.

В ответ на запрос РЭК Кемеровской области (исх. от 29.09. 2017 г. №М-5-11/3527-02) о предоставлении расчетов нормативных удельных расходов условного топлива на 2018 год по узлам теплоснабжения г. Кемерово и ж.р. Лесная Поляна (далее - расчеты НУР) с целью их утверждения и использования при тарифном регулировании на 2018 год, предприятие не представило расчеты НУР, мотивировав в своем ответе на запрос от 09.10.2017 г №2104 это тем, что на момент утверждения долгосрочных параметров регулирования в отношении АО «Теплоэнерго» действовала утвержденная Постановлением Администрации г. Кемерово от 21.10.2015 г. №2504 муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории г. Кемерово» на 2015- 2018 гг.

РЭК Кемеровской области считает, что вышеуказанная программа энергосбережения является муниципальной, а предприятие должно иметь собственную программу энергосбережения и повышения энергетической эффективности, соответствующую постановлению РЭК от 12.07.2011 № 115 «Об установлении требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере энергоснабжения на территории Кемеровской области», мероприятия которой, согласно п. 5 статьи 25 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменения в отдельные законодательные акты Российской Федерации», должны учитываться при формировании инвестиционной программы организации. Утвержденная инвестиционная программа для АО «Теплоэнерго» не содержит мероприятий, приводящих к изменению удельного расхода условного топлива.

Необходимо отметить, что при тарифном регулировании на 2017 год, предприятие самостоятельно представляло расчеты НУР на соответствующий период регулирования (исх. №2277 от 02.12.2016 г. ), несмотря на то, что в настоящее время считает значение удельного расхода условного топлива на производство единицы тепловой энергии, утвержденного в качестве долгосрочного параметра неизменным и действующим на 2018 год.

Таким образом, ввиду непредставления предприятием расчетов НУР на 2018 год, эксперты считают возможным использовать обосновывающие материалы и расчеты НУР на 2017 год при тарифном регулировании на 2018 год и принимают удельные расходы условного топлива в размере 159,3 кг.у.т./Гкал для природного газа и 229,2 кг.у.т./Гкал для угля .

Калорийность природного газа принята экспертами на уровне 8360 ккал/кг, на уровне факта 2016 года.

Расход природного газа в 2018 году составит 30,08 млн. м³.

Цена на природный газ сформирована на основании Приказа ФАС России от 13.06.2017 г. № 776/17, приказа ФАС России от 09.10.2017 г. №1328/17; приказа ФСТ России от 15.05.2015 №145-э/8, постановления РЭК Кемеровской области от 19.12.2016 г. №618. При расчете цены на природный газ применялся индекс-дефлятор в размере 1,034, со 2 полугодия 2018 года.

Среднегодовая цена на природный газ на 2018 год составит 4 971,26 руб./тыс. м³.

Калорийность угля принята на уровне 5 712 ккал/кг, на уровне факта 2016 года.

Расход угля в 2018 году составит 3,04 тыс. т.

Предприятие предоставило данные по фактическим затратам на уголь, используемый на производство тепловой энергии за 9 месяцев 2017 года, в формате шаблона ЕИАС WARM.TOPL.Q3.2017. Средневзвешенная цена на уголь за этот период составила 1 211,9 руб./т. Средневзвешенная цена автоперевозки составила 354,01 руб./т.

При расчете планируемой цены на уголь на 2017 год применялись следующие индексы-дефляторы:

-1,043- к цене угля за 9 месяцев 2017 года. Цена угля на 2018 год составит 1 264,02 руб./т;

1,049 – к цене перевозки угля за 9 мес. 2017 года. Цена перевозки на 2018 год составит 371,36 руб./т.

Предлагается принять расходы на топливо на 2018 г. на уровне 154 499,54 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 56 092,92 тыс. руб.

Таблица 11

Расчет расхода топлива

(физические показатели)

| № п/п | Показатели | Единица измерения | Период регулирования 2017 | Период регулирования 2018 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 |   | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч |   |   |
| 2 |   | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 |   | на производство электроэнергии | млн. кВтч |   |   |
| 2.1.1 |   | то же в % к выработке электроэнергии | % | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 |   | на производство тепловой энергии | млн. кВтч |   |   |
| 2.2.1 |   | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,00 | 0,00 |
| 3 |   | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 4 |   | Расход электроэнергии на производственныеи хозяйственные нужды | млн. кВтч |   |   |
| 4.1 |   | то же в % к отпуску с шин | % | 0,00 | 0,00 |
| 5 |   | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч |   |   |
| 5.1 |   | то же в % к отпуску с шин | % | 0,00 | 0,00 |
| 6 |   | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 7 |   | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 299,07 | 236,303 |
| 8 |   | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 0,00 | 0,00 |
| 8.1 |   | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 0,00 | 0,00 |
| 9 |   | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 299,07 | 236,30 |
| 10 |   | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 11 |   | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 12 |   | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 13 |   | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 299,07 | 236,30 |
| 14 |   | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 162,20 | 162,50 |
| 15 |   | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 48,51 | 38,40 |
| 16 |   | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 48,51 | 38,40 |
| 17 |   | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 100,00 | 100,00 |
| 18 |   | Расход условного топлива | тыс. тут | 48,51 | 38,40 |
| 18.1 |   | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 2,84 | 2,48 |
|   |   |   |   |   |   |
| 18.2 |   | мазут | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3 |   | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 45,67 | 35,92 |
| 18.3.1 |   | газ лимитный | тыс. тут | 45,67 | 35,92 |
| 18.3.2 |   | газ сверхлимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.3 |   | газ коммерческий | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4 |   | др. виды топлива | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.1 |   | Газ доменный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.2 |   | Газ коксовый | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.5 |   | на производство тепловой энергии | тыс. тут | 48,51 | 38,40 |
| 19 |   | Доля | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.1 |   | уголь всего, в том числе: | % | 5,86 | 6,45 |
|   |   |   |   |   |   |
| 19.2 |   | мазут | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3 |   | газ всего, в том числе: | % | 94,14 | 93,55 |
| 19.3.1 |   | газ лимитный | % | 94,14 | 93,55 |
| 19.3.2 |   | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.3 |   | газ коммерческий | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4 |   | др. виды топлива | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4.1 |   | Газ доменный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4.2 |   | Газ коксовый | % | 0,00 | 0,00 |
| 20 |   | Переводной коэффициент |   |   |   |
| 20.1 |   | уголь всего, в том числе: |   | 0,82 | 0,82 |
|   |   |   |   |   |   |
| 20.2 |   | мазут |   | 0,00 | 0,00 |
| 20.3 |   | газ всего, в том числе: |   | 1,20 | 1,19 |
| 20.3.1 |   | газ лимитный |   | 1,20 | 1,19 |
| 20.3.2 |   | газ сверхлимитный |   | 0,00 | 0,00 |
| 20.3.3 |   | газ коммерческий |   | 0,00 | 0,00 |
| 20.4 |   | др. виды топлива |   | 0,00 | 0,00 |
| 20.4.1 |   | Газ доменный |   |   |   |
| 20.4.2 |   | Газ коксовый |   |   |   |
| 21 |   | Расход натурального топлива |   |   |   |
| 21.1 |   | уголь всего, в том числе: | тыс. тнт | 3,48 | 3,04 |
|   |   |   |   |   |   |
| 21.2 |   | мазут | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.3 |   | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 38,19 | 30,08 |
| 21.3.1 |   | газ лимитный | млн. куб. м | 38,19 | 30,08 |
| 21.3.2 |   | газ сверхлимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.3 |   | газ коммерческий | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.4 |   | др. виды топлива | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.1 |   | Газ доменный | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.2 |   | Газ коксовый | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 22 |   | Индекс роста цен натурального топлива |   |   |   |
| 22.1 |   | уголь всего, в том числе: | % |   | 103,75% |
|   |   |   |   |   |   |
| 22.2 |   | мазут | % |   |   |
| 22.3 |   | газ всего, в том числе: | % |   |   |
| 22.3.1 |   | газ лимитный | % |   | 103,39% |
| 22.3.2 |   | газ сверхлимитный | % |   |   |
| 22.3.3 |   | газ коммерческий | % |   |   |
| 22.4 |   | др. виды топлива | % |   |   |
| 22.4.1 |   | Газ доменный | % |   |   |
| 22.4.1 |   | Газ коксовый | % |   |   |
| 23 |   | Цена натурального топлива |   |   |   |
| 23.1 |   | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1218,38 | 1264,02 |
|   |   |   |   |   |   |
| 23.2 |   | мазут | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 23.3 |   | газ всего, в том числе: | руб./тыс.куб. м | 4808,28 | 4971,26 |
| 23.3.1 |   | газ лимитный | руб./тыс.куб. м | 4808,28 | 4971,26 |
| 23.3.2 |   | газ сверхлимитный | руб./тыс.куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 23.3.3 |   | газ коммерческий | руб./тыс.куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 23.4 |   | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 23.4.1 |   | Газ доменный | руб./тнт |   |   |
| 23.4.1 |   | Газ коксовый | руб./тнт |   |   |
| 24 |   | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 187864,42 | 153372,39 |
| 24.1 |   | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 4244,92 | 3836,60 |
|   |   |   |   |   |   |
| 24.2 |   | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3 |   | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 183619,51 | 149535,79 |
| 24.3.1 |   | газ лимитный | тыс. руб. | 183619,51 | 149535,79 |
| 24.3.2 |   | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.3 |   | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4 |   | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4.1 |   | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4.2 |   | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.5 |   | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 187864,42 | 153372,39 |
| 25 |   | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 187864,42 | 153372,39 |
| 25.1 |   | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 4244,92 | 3836,60 |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.2 |   | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 183619,51 | 149535,79 |
| 25.3 |   | газ лимитный | тыс. руб. | 183619,51 | 149535,79 |
| 25.3.1 |   | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.2 |   | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4 |   | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.1 |   | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.2 |   | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 26 |   | Индекс роста тарифа ж/д перевозки/тарифа ГРО, ПССУ |   |   |   |
| 26.1 |   | уголь всего, в том числе: | % |   | 105,17% |
|   |   |   |   |   |   |
| 26.2 |   | мазут | % |   |   |
| 26.3 |   | газ всего, в том числе: | % |   |   |
| 26.3.1 |   | газ лимитный | % |   |   |
| 26.3.2 |   | газ сверхлимитный | % |   |   |
| 26.3.3 |   | газ коммерческий | % |   |   |
| 26.4 |   | др. виды топлива | % |   |   |
| 27 |   | Тариф ж/д перевозки/тариф ГРО, ПССУ |   |   |   |
| 27.1 |   | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 353,09 | 371,36 |
|   |   |   |   |   |   |
| 27.2 |   | мазут | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 27.3 |   | газ всего, в том числе: | руб./тыс.куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.3.1 |   | газ лимитный | руб./тыс.куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.3.2 |   | газ сверхлимитный | руб./тыс.куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.3.3 |   | газ коммерческий | руб./тыс.куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.4 |   | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 27.4.1 |   | Газ доменный | руб./тнт |   |   |
| 27.4.2 |   | Газ коксовый | руб./тнт |   |   |
| 28 |   | Стоимость ж/д перевозки | тыс. руб. | 1230,19 | 1127,15 |
| 28.1 |   | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 1230,19 | 1127,15 |
|   |   |   |   |   |   |
| 28.2 |   | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3 |   | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.1 |   | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.2 |   | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.3 |   | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4 |   | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4.1 |   | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4.2 |   | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.5 |   | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 1230,19 | 1127,15 |
| 29 |   | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 1230,19 | 1127,15 |
| 29.1 |   | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 1230,19 | 1127,15 |
|   |   |   |   |   |   |
| 29.2 |   | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3 |   | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.1 |   | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.2 |   | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.3 |   | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4 |   | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4.1 |   | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4.2 |   | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30 |   | Стоимость натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 189094,61 | 154499,54 |
| 30.1 |   | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 5475,11 | 4963,75 |
|   |   |   |   |   |   |
| 30.2 |   | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3 |   | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 183619,51 | 149535,79 |
| 30.3.1 |   | газ лимитный | тыс. руб. | 183619,51 | 149535,79 |
| 30.3.2 |   | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3.3 |   | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.4 |   | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.4.1 |   | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.4.2 |   | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.5 |   | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 189094,61 | 154499,54 |
| 31 |   | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 3898,18 | 4023,60 |
| 31.1 |   | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 1925,82 | 2004,13 |
|   |   |   |   |   |   |
| 31.2 |   | мазут | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3 |   | газ всего, в том числе: | руб./тут | 4020,98 | 4162,84 |
| 31.3.1 |   | газ лимитный | руб./тут | 4020,98 | 4162,84 |
| 31.3.2 |   | газ сверхлимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.3 |   | газ коммерческий | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4 |   | др. виды топлива | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.1 |   | Газ доменный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.2 |   | Газ коксовый | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.5 |   | на производство тепловой энергии | руб./тут | 3898,18 | 4023,60 |
| 32 |   | Цена натурального топлива с учетом перевозки |   |   |   |
| 32.1 |   | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1571,47 | 1635,37 |
|   |   |   |   |   |   |
| 32.2 |   | мазут | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.3 |   | газ всего, в том числе: | руб./тыс.куб. м | 4808,28 | 4971,26 |
| 32.3.1 |   | газ лимитный | руб./тыс.куб. м | 4808,28 | 4971,26 |
| 32.3.2 |   | газ сверхлимитный | руб./тыс.куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.3 |   | газ коммерческий | руб./тыс.куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.4 |   | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.1 |   | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.2 |   | Газ коксовый | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 33 |   | Топливная составляющая тарифа | руб./Гкал | 632,28 | 653,82 |

### Расходы на электроэнергию

Предложение предприятия по данной статье на производство тепловой энергии составило 27 663,39 тыс. руб., на передачу тепловой энергии 523,60 тыс. руб.

Предприятием представлена сводная информация о фактическом потреблении электрической энергии АО «Теплоэнерго» за 2016 год, расчет затрат на потребляемую электроэнергию в 2018 году, данные о фактическом потреблении электрической энергии за 1 квартал 2017 года.

Поставщиком электроэнергии являются ООО "Энергосбытовая компания Кузбасса" (договор электроснабжения №1814с от 01.01.2012 г.), ОАО «Кузбассэнергосбыт» (договор энергоснабжения № 501044 от 01.01.2015 г.), МАУ «Оздоровительный комплекс «Отдых» (соглашение о компенсации затрат электроснабжения котельных от 01.01.2016 г.), ЦРБ Кемеровского района (договор №9 от 01.09.2003 г.)

Объемы электрической энергии (для производства и передачи тепловой энергии), получаемой от вышеуказанных организаций, приняты экспертами на уровне, учтенном при тарифном регулировании 2017 г. и суммарно составили 8086,42 тыс. кВтч. Необходимо отметить, что фактический расход электроэнергии за 2016 год составил 7 951,82 тыс. кВтч. Средневзвешенный тариф на электроэнергию на 2018 год составил 3,354 руб./кВтч и был рассчитан экспертами на основе фактических тарифов за 1 квартал 2017 года с применением индекса-дефлятора в размере 1,044.

Таким образом, эксперты предлагают принять затраты на электрическую энергию для производства тепловой энергии на 2018 год на уровне 26 615,86 тыс. руб., для передачи тепловой энергии на 2018 год на уровне 503,77 тыс. руб. Размер общей корректировки в сторону снижения составил 1 067,36 тыс. руб.

### Расходы на тепловую энергию

Предложение предприятия по данной статье на производство тепловой энергии составило 177 615,68 тыс. руб., на передачу тепловой энергии 105 766,39 тыс. руб.

Предприятие приобретает тепловую энергию у АО «Кемеровская генерация» (договор № 1891т от 01.11.2007 г.).

Объем тепловой энергии принят экспертами в размере 199,08 тыс. Гкал, в соответствии с предложением предприятия при подаче документов на тарифное регулирование 2018 года (исх. № 878 от 28.04.2017 г.). При расчете затрат использовались планируемые на 2018 год тарифы на тепловую энергию, отпускаемую АО «Кемеровская генерация», которые составили 1 172,44 руб./Гкал с 01.01.2018 г. и 1 224,03 руб./Гкал с 01.07.2018 г.

Таким образом, затраты на покупную тепловую энергию для производства тепловой энергии на 2018 год составят 238 121,00 тыс. руб.

Кроме того, в затраты на передачу тепловой энергии, эксперты включают затраты на компенсацию потерь тепловой энергии в размере 53,234 тыс. Гкал по прогнозному тарифу на производство тепловой энергии на 2018 в размере 1 326,72 руб./Гкал на сумму 70 626,49 тыс. руб.

Размер общей корректировки в сторону увеличения составил 25 365,45 тыс. руб.

Таблица 12

Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы для производства тепловой энергии (физические показатели)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии,млн.кВт·ч (тыс. Гкал)  | Расчетная мощность, тыс. кВт (Гкал/ч) | Тариф | Затраты на покупку,тыс. руб. |
| односта-вочный | двухставочный | энергии | мощности | всего |
| ставка за мощность | ставка за энергию |
| руб./тыс.кВт·ч (руб./Гкал)  | руб./MBтв мес.(тыс. руб./Гкал/чв мес.) | руб./тыс.кВт·ч (руб./Гкал)  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=3\*5 | 9=4\*6 | 10=8+9 |
| Период регулирования 2018  |
| 1 | Электрическая энергия, в том числе: | 7,94 | 0,00 | 3353,72 | 0,00 | 0,00 | 26616 | 0 | 26616 |
| 1.1 | ООО "Энергосбытовая компания Кузбасса" | 7,12 | 0,00 | 3311,93 | 0,00 | 0,00 | 23572 | 0 | 23572 |
| 1.2 | ОАО "Кузбассэнергосбыт" | 0,56 | 0,00 | 3640,22 | 0,00 | 0,00 | 2039 | 0 | 2039 |
| 1.3 | ЦРБ Кемеровского района | 0,06 | 0,00 | 3887,73 | 0,00 | 0,00 | 237 | 0 | 237 |
| 1.4 | МАУ "ОК" Отдых" | 0,20 | 0,00 | 3881,71 | 0,00 | 0,00 | 768 | 0 | 768 |
| 2 | Тепловая энергия, в том числе: | 199,08 | 0,00 | 1196,11 | 0,00 | 0,00 | 238121 | 0 | 238121 |
| 2.1 | АО "Кемеровская генерация" | 199,08 | 0,00 | 1196,11 |   | 0,00 | 238121 | 0 | 238121 |
|   | Итого |  |  |  |  |  | 264737 | 0 | 264737 |

Таблица 13

Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы для передачи тепловой энергии (физические показатели)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии,млн.кВт·ч (тыс. Гкал)  | Расчетная мощность, тыс. кВт (Гкал/ч) | Тариф | Затраты на покупку,тыс. руб. |
| односта-вочный | двухставочный | энергии | мощности | всего |
| ставка за мощность | ставка за энергию |
| руб./тыс.кВт·ч (руб./Гкал)  | руб./MBтв мес.(тыс. руб./Гкал/чв мес.) | руб./тыс.кВт·ч (руб./Гкал)  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=3\*5 | 9=4\*6 | 10=8+9 |
| Период регулирования 2018  |
| 1 | Электрическая энергия, в том числе: | 0,15 | 0,00 | 3353,72 | 0,00 | 0,00 | 504 | 0 | 504 |
| 1.1 | ООО "Энергосбытовая компания Кузбасса" | 0,13 | 0,00 | 3311,93 | 0,00 | 0,00 | 446 | 0 | 446 |
| 1.2 | ОАО "Кузбассэнергосбыт" | 0,01 | 0,00 | 3640,22 | 0,00 | 0,00 | 39 | 0 | 39 |
| 1.3 | ЦРБ Кемеровского района | 0,001 | 0,00 | 3887,73 | 0,00 | 0,00 | 4 | 0 | 4 |
| 1.4 | МАУ "ОК" Отдых" | 0,004 | 0,00 | 3881,71 | 0,00 | 0,00 | 15 | 0 | 15 |
| 2 | Тепловая энергия, в том числе: | 53,23 | 0 | 1326,72 | 0 | 0 | 70626 | 0 | 70626 |
| 2.1 | АО "Теплоэнерго" | 53,23 | 0 | 1326,72 | 0 | 0 | 70626 | 0 | 70626 |
|   | Итого |  |  |  |  |  | 71130 | 0 | 71130 |

Расчет расходов на прочие покупаемые энергетические ресурсы произведен в соответствии с Методическими указаниями по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденными Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

### Расходы на холодную воду

Предложение предприятия по данной статье на производство тепловой энергии составило 2 265,73 тыс. руб., на передачу тепловой энергии 4,82 тыс. руб.

Предприятием представлена таблица с указанием объемов водопотребления на 2018 год, данные о фактическом потреблении холодной воды за 2016 год. Фактический объем водопотребления за 2016 год составил 44,91 тыс. м³. Планируемый объем водопотребления на 2018 год по предложению предприятия составил 74,09 м³.

Поставщиками холодной воды являются ОАО «СКЭК» (договор №3141 от 16.12.2013 г.), МУП «Жилищно-коммунальное управление Кемеровского района» (договор №72В от 01.07.2014 г.), ООО «АВК плюс» (договор №02 от 01.01.2013 г.), а также холодная вода собственного подъема.

В соответствии с апелляционным определением ВС РФ, регулирующий орган должен руководствоваться п. 50 Методических указаний, согласно которому объемы используемых энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя корректируются при наступлении обстоятельств, указанных в п 118 Методических указаний. Обстоятельства, предусмотренные п. 118 Методических указаний, не наступили. Следовательно, планируемый на первый год объем холодной воды не должен корректироваться.

Суммарный объем холодной воды для производства и передачи тепловой энергии принят экспертами в размере 114,014 тыс. м³. (на уровне, учтенном при тарифном регулировании 2016 г.), в т.ч. 111,53 тыс. м³ вода, приобретаемая у сторонних поставщиков, 2,484 тыс. м³ - вода собственного подъема. Объем воды, приобретаемой у сторонних поставщиков распределен экспертами пропорционально предложению предприятия.

Тарифы на холодную воду на 2018 год приняты в соответствии с постановлениями РЭК Кемеровской области №522 от 19.12.2017г. (ОАО «СКЭК»), №406 от 29. 11. 2017 г. (МУП «ЖКУ Кемеровского района»), № 422 от 30.11.2017г. (вода собственного подъема), №231 от 5.10.2017г. (ООО «АВК плюс»). Средневзвешенный тариф на холодную воду для производства и передачи тепловой энергии на 2018 год составил 31,1 руб./м³.

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на холодную воду на 2018 год для производства тепловой энергии на уровне 3 538,40 тыс. руб.; затраты на холодную воду на 2018 год для передачи тепловой энергии на уровне 7,53 тыс. руб.

Размер общей корректировки в сторону увеличения составил 1 275,38 тыс. руб., в связи с использованием экспертами объёмных и ценовых показателей, отличный от применяемых предприятием.

Таблица 14

Расходы на приобретение холодной воды, теплоносителя, сточных вод для производства тепловой энергии (физические показатели)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Вид сырья и материалов | Период регулирования 2018 |
| п. п. | Расчетный объем | Планируемая (расчетная) цена | Расходы на приобретение |
|   | м3 | тыс. руб./м3 | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на холодную воду, в том числе | 113771,97 | 0,031 | 3538,40 |
| 1,1 | - на производство электрической энергии | 0,00 | 0,000 | 0 |
| 1,2 | - на производство тепловой энергии | 113771,97 | 0,031 | 3538,40 |
| 1,3 | - на производство теплоносителя | 0,00 | 0,000 | 0 |
| 1,4 | - прочая продукция | 0,00 | 0,000 | 0 |
| 2 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,000 | 0 |

Таблица 15

Расходы на приобретение холодной воды, теплоносителя, сточных вод для передачи тепловой энергии (физические показатели)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п. п.  | Вид сырья и материалов | Период регулирования 2018 |
| Расчетный объем | Планируемая (расчетная) цена | Расходы на приобретение |
| м3 | тыс. руб./м3 | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на холодную воду, в том числе | 242,03 | 0,031 | 7,53 |
| 1,1 | - на производство электрической энергии | 0,00 | 0,000 | 0 |
| 1,2 | - на производство тепловой энергии | 242,03 | 0,031 | 7,53 |
| 1,3 | - на производство теплоносителя | 0,00 | 0,000 | 0 |
| 1,4 | - прочая продукция | 0,00 | 0,000 | 0 |
| 2 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,000 | 0 |

### Нормативная прибыль

Согласно пункту 74 Основ ценообразования (формула 12.1), величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя:

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

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

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

При определении величины нормативной прибыли регулируемой организации расходы на капитальные вложения (инвестиции) на период регулирования рассчитываются с учетом расходов на реализацию мероприятий инвестиционной программы в размере, предусмотренном утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия, с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой.

Предложения предприятия на 2018 год по данной статье составили
34 643,96 тыс. руб.

В качестве обоснования АО «Теплоэнерго» представлено:

- фактическое исполнение сметы расходов за 2016 год (стр. 132-133 дополнительных материалов, представленных письмом от 28.04.2016 вх.№2368),

- коллективный договор на 2014-2017 гг. (стр. 189-274 тома 1 тарифного дела),

- уведомление о предоставлении департаментом труда и занятости населения Кемеровской области государственной услуги по уведомительной регистрации коллективных договоров и соглашений в сфере труда, заключаемых в Кемеровской области.

Эксперты предлагают учесть в необходимой валовой выручке на 2018 год расходы на выплаты по коллективному договору в размере 269,33 тыс. руб., в том числе на производство тепловой энергии 169,68 тыс. руб., на услуги по передаче тепловой энергии 99,65 тыс. руб.

Постановлением РЭК Кемеровской области от 30.10.2015 № 379 для АО «Теплоэнерго» утверждена инвестиционная программа на 2016-2018 годы, в соответствии с которой, размер стредств на инвестиции из прибыли в 2018 году равен 0.

Таким образом, расходы по статье нормативная прибыль на 2018 год составят 269,33 тыс. руб., в том числе на производство тепловой энергии 169,68 тыс. руб., на услуги по передаче тепловой энергии 99,65 тыс. руб.

## 4.5. Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

В расчет фактической необходимой валовой выручки, согласно Методическим указаниям, включаются:

- операционные расходы предприятия на уровне базовых значений (согласно пункту 55 Методических указаний);

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов;

- расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактической цены таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний);

- расходы на топливо, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов и фактической цены условного топлива;

- фактическая прибыль.

Фактическая необходимая валовая выручка (необходимая валовая выручка на основе фактических значений параметров взамен прогнозных) на производство тепловой энергии, с учетом нормативных показателей, рассчитана экспертами по группам статей.

1. Операционные расходы, за 2016 год принимаются экспертами на уровне базовых значений (согласно пункту 56 Методических указаний).

2. Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2016 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Таблица 16

**Реестр фактических неподконтрольных расходов по производству и передаче тепловой энергии за 2016 год**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт2016 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 22,06 |
| 1.2 | Арендная плата | 104 020,60 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:Стр. 1.4 = стр. 1.4.1 + стр. 1.4.2 + стр. 1.4.3. | 1 794,64 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 141,31 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 87,86 |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 565,47 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 32 156,14 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 2 992,39 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 19 473,37 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 |
|  | Нормативный запас топлива | 0,00 |
| 2 | Налог на прибыль | 13 505,82 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходовСтр. 4 = стр. 1.1 + стр. 1.2 + стр. 1.3 + стр. 1.4 + стр. 1.5 + стр. 1.6 + стр. 1.7 + стр. 1.8 + стр. 2 + стр. 3. | 173 965,02 |

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний). Расходы на топливо, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов и фактической цены условного топлива.

Таблица 17

**Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства и передачи тепловой энергии**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт2016 года |
| 1 | Расходы на топливо | 201 044,65 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 36 597,93 |
| 3 | Расходы на сжатый воздух | 185 112,92 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 3 405,74 |
| 5 | ИТОГО:(Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4.) | 426 161,24 |

По результатам анализа всех статей экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая в 2016 году составила 933 534,70 тыс. руб.

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии и тарифов, установленных РЭК Кемеровской области на 2016 год.

Таблица 18

Расчёт корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на производство тепловой энергии (дельта НВВ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Фактическая необходимая валовая выручка | тыс.руб. | 933 534,70 |
| 2 | Выручка от реализации тепловой энергии | тыс.руб. | 1 032 576,32 |
| 3 | 1 полугодие |  тыс.руб. | 550 204,24 |
| 4 | 2 полугодие |  тыс.руб. | 482 372,08 |
| 5 | Полезный отпуск (форма 46ТЭ за 2016 год) | тыс.Гкал | 450,465 |
| 6 | 1 полугодие | тыс.Гкал | 243,524 |
| 7 | 2 полугодие | тыс.Гкал | 206,942 |
| 8 | Средневзвешенный тариф с 1 января 2016 года (постановление РЭК от 11.12.2015 № 825) | руб/Гкал | 2 259,34 |
| 9 | Средневзвешенный тариф с 1 июля 2016 года (постановление РЭК от 11.12.2015 № 825) | руб/Гкал | 2 330,96 |
| 10 | Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс.руб. | -99 041,62 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 99 041,62 тыс. руб. и подлежит исключению из необходимой валовой выручки на 2018 год.

4.6. Расходы, дополнительно заявленные предприятием

1. Расходы, не учтённые регулирующим органом по решению суда

Предприятие предлагает учесть в НВВ на 2018 год расходы на социальные выплаты, «не учтённые по решению Кемеровского областного суда» в размере 11 133,03 тыс. руб.

Во исполнение решения Кемеровского областного суда от 05.06.2017 по делу № 3а-360/2017 РЭК Кемеровской области пересмотрела тарифы на тепловую энергию АО «Теплоэнерго» на 2017 год (постановление от 14.12.2017 № 495). Данным постановлением регулирующий орган учёл в необходимой валовой выручке оспоренные в судебном порядке невключенные ранее расходы по следующим статьям:

- операционные расходы в размере 2 308,80 тыс. руб.,

- неподконтрольные расходы в размере 62 979,12 тыс. руб.,

- нормативная прибыль в размере 25 477,99 тыс. руб.,

- результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования в размере 5 227,36 тыс. руб.

Таким образом, необходимая валовая выручка АО «Теплоэнерго» на 2017 год составила 942 677,21 тыс. руб.

868 749,05 тыс. руб. + 2 308,80 тыс. руб. + 62 979,12 тыс. руб. + 25 477,99 тыс. руб. + 5 227,36 тыс. руб. = 964 742,32 тыс. руб.

На основании скорректированной необходимой валовой выручки и планового полезного отпуска экспертами рассчитан тариф на тепловую энергию, отпускаемую на потребительском рынке города Кемерово в размере

2 315,26 руб./Гкал.

964 742,32 тыс. руб. / 416,689 тыс. Гкал = 2 315,26 руб./Гкал

Исходя из вышесказанного, требования решения Кемеровского областного суда полностью выполнены.

В связи с тем, что предприятием не представлены обосновывающие документы, подтверждающие необходимость включения заявленной суммы в размере 11 133,03 тыс. руб. на 2018 год, эксперты предлагают их не учитывать.

2. Социальные выплаты, не учтённые регулирующим органом на 2017 год

Предприятие предлагает учесть в НВВ 7 318,23 тыс. руб. на «социальные выплаты, не учтённые при регулировании на 2017 год».

В связи с тем, что предприятием не представлены обосновывающие документы, подтверждающие необходимость включения данной суммы, эксперты предлагают не учитывать их на 2018 год. В случае, если по результатам регулируемой деятельности на основании бухгалтерской отчётности будут выявлены экономически обоснованные расходы, не учтённые регулирующим органом в 2017 году, они будут учтены на последующий период регулирования, то есть 2019 год.

3. Сохранение затрат в тарифе, в соответствии с протоколом РЭК от 05.04.2011 №7 и экономия, определённая до начала регулирования на основе долгосрочных параметров

АО «Теплоэнерго» предлагает включить в НВВ на производство тепловой энергии сохранение затрат в сумме 17 949,40 тыс. руб., а также экономию расходов, рассчитанную до начала регулирования на основе долгосрочных параметров регулирования в размере 54 835,64 тыс. руб.

3.1. Эксперты предлагают не учитывать сохранение затрат в сумме 17 949,40 тыс. руб. в необходимой валовой выручке по следующим основаниям.

Протоколом заседания правления РЭК от 05.04.2011 № 7 согласована реализация инвестиционного проекта «Перевод угольной котельной № 23 в ж.р Ягуновский г. Кемерово на газовый вид топлива».

Предварительное согласование мероприятия было осуществлено на основании п. 8 Основ ценообразования в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации» (далее Основы ценообразования № 109), утративших силу с 01 января 2014 года.

Действовавшие ранее Основы ценообразования №109 предусматривали «сохранение расчетного уровня расходов, учтенных при регулировании тарифов на период, предшествующий сокращению расходов».

Новые Основы ценообразования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы ценообразования), вступившее в полную силу с 01 января 2014 года, понятия «сохранение расчетного уровня расходов» согласованного протоколом правления РЭК от 05.04.2011 № 7, не содержат.

В материалах тарифного дела на 2018 год отсутствует подтверждение выполнения согласованных мероприятий.

Котельная № 23, 1985 года ввода в эксплуатацию, расположенная по адресу г Кемерово, ул. 2-я Малоплановая, 18 была арендована у администрации города Кемерово, в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом города Кемерово, по договору аренды специализированного муниципального имущества города Кемерово № 404 от 07.03.2008 (далее договор №404).

Договором № 404 (п. 1.4.) предусмотрено, что все улучшения передаваемого имущества как отделимые, так и неотделимые, в том числе произведенные арендатором за счет собственных средств с согласия арендодателя, являются собственностью арендодателя – Комитета по управлению муниципальным имуществом города Кемерово.

Исходя из указанной формулировки договора следует, что любые улучшения переданного специализированного имущества на основании ст. 623 ГК РФ являются собственностью арендодателя – Комитета по управлению муниципальным имуществом города Кемерово.

Под улучшениями понимаются работы капитального характера, которые повышают (изменяют) качественные характеристики объекта, то есть улучшения связаны с модернизацией, реконструкцией, достройкой, дооборудованием основного средства.

Под реконструкцией понимается переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением их технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции ( п. 2 ст. 257 НК РФ).

В РЭК не представлено разрешение на ввод муниципальной котельной № 23 в эксплуатацию при реконструкции объекта капитального строительства в порядке выполнения требований пп.5 п. 1 ст. 8 Градостроительного кодекса РФ.

Кроме того, в 2017 году КУМИ города Кемерово представлено дополнительное соглашение №112 от 31.10.2014, согласно которому котельная № 23 исключена из состава арендованного имущества договора аренды специализированного муниципального имущества города Кемерово № 404 от 07.03.2008 по первоначальной балансовой стоимости.

Путем проведенной реконструкции должна была быть увеличена стоимость арендованного муниципального имущества, что не нашло отражения в учете ни КУМИ г. Кемерово (п. 27 ПБУ 6/01, Письмо Минфина от 22.03.2017 № 03-03-06/1/16312), ни арендатора АО «Теплоэнерго», также не был изменен размер арендной платы. Вместо этого, дополнительным соглашением объект основных средств без всяких изменений и признаков реконструкции был возвращен арендодателю. Подтверждение использования в регулируемой деятельности муниципальной котельной № 23 не заявлено ни одной регулируемой организацией.

Таким образом, эксперты делают вывод, что мероприятие не выполнено.

Поскольку согласованное мероприятие: «Перевод угольной котельной № 23 в ж.р Ягуновский г. Кемерово на газовый вид топлива» не было выполнено, то заявленное АО «Теплоэнерго» на 2018 год «сохранение затрат в тарифе в соответствии с протоколом правления РЭК от 05.04.2011 № 7» не подлежит включению в НВВ на 2018 год.

3.2. Согласно пункту 66 Основ ценообразования, экономия расходов (в том числе связанная с сокращением потерь в тепловых сетях, сменой видов и (или) марки основного и (или) резервного топлива на источниках тепловой энергии) регулируемой организации имеет место, если фактический объем операционных расходов и (или) расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя такой организации меньше величины, рассчитанной в соответствии с настоящим документом, и регулируемая организация исполняет обязательства, предусмотренные при установлении тарифов такой организации, в полном объеме. Величина расходов (в том числе в части потерь в тепловых сетях, затрат на топливо) регулируемой организации, устанавливаемая на оставшийся период действия долгосрочных тарифов, не может быть уменьшена органом регулирования в связи с экономией расходов.

Экономия расходов (в том числе связанная с сокращением потерь в тепловых сетях, сменой видов и (или) марки основного и (или) резервного топлива на источниках тепловой энергии), достигнутая регулируемой организацией в каждом году долгосрочного периода регулирования, учитывается в составе необходимой валовой выручки в течение 5 лет, если иной срок не предусмотрен пунктом 14 Основ ценообразования. В случае если часть указанного срока приходится на следующие долгосрочные периоды регулирования, экономия расходов (в том числе связанная с сокращением потерь в тепловых сетях, сменой видов и (или) марки основного и (или) резервного топлива на источниках тепловой энергии) учитывается в необходимой валовой выручке регулируемой организации, устанавливаемой на следующие долгосрочные периоды регулирования, в составе неподконтрольных расходов в порядке, определенном методическими указаниями N 760-э.

В соответствии с пунктом 14 Основ ценообразования и пунктом 12 Методических указаний N 760-э в течение периода действия регулируемых цен (тарифов) дополнительные средства, полученные регулируемой организацией в результате снижения операционных расходов вследствие повышения эффективности деятельности этой организации при осуществлении ею регулируемого вида деятельности, остаются в ее распоряжении. Сокращение затрат регулируемой организации не является основанием для досрочного (до даты окончания срока действия цен (тарифов) на товары (услуги) указанной регулируемой организации) пересмотра цен (тарифов) на товары (услуги) этой регулируемой организации.

При осуществлении плана проведения мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и в целях реализации программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности период сохранения регулируемой организацией дополнительных средств, полученных ею вследствие снижения затрат, составляет 2 года после окончания срока окупаемости указанных мероприятий.

Таким образом, с учетом применения пункта 14 Основ ценообразования и срока окупаемости расходов на реализацию проекта величина экономии операционных расходов подлежит учету в неподконтрольных расходах в течение 2 лет после срока окупаемости при наступлении следующего долгосрочного периода, начиная с 2019 года. Следовательно, обоснованность заявленных расходов подлежит установлению в последующем периоде регулирования, в случае их заявления теплоснабжающей организацией для включения в НВВ. Таким образом, экономия, возникшая у предприятия до перехода к регулированию на основе долгосрочных параметров регулирования, не может быть включена в НВВ 2018 года. Данная позиция поддержана апелляционным определением ВС РФ.

4. Выпадающие расходы

Предприятие предлагает учесть в НВВ на производство тепловой энергии выпадающие расходы в размере 2 850 тыс. руб. В связи с тем, что предприятием не представлены обосновывающие документы, подтверждающие необходимость включения данной суммы, эксперты предлагают не учитывать их на 2018 год.

## 5. Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов

Необходимая валовая выручка определена на основе рассчитанных долгосрочных параметров регулирования на 2016 – 2018 годы и прогнозных параметров регулирования АО «Теплоэнерго», а также с учётом исполнения апелляционного определения ВС РФ, и на 2018 год составила 829 214,39 тыс. руб., в том числе на производство тепловой энергии 688 743,65 тыс. руб., на содержание тепловых сетей 140 470,73 тыс. руб., на покупку нормативных потерь 74 666,44 тыс. руб.

Расшифровка и свод по статьям расходов и видам деятельности представлены в приложении 1 к настоящему заключению.

Тарифы, рассчитанные на основании скорректированной необходимой валовой выручки представлены в таблице 19.

Таблица 19

**Тарифы на тепловую энергию АО «Теплоэнерго» на 2018 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложения экспертовна 2018 год |
| 1 | Товарная выручка, тыс. руб. | 829 214,39 |
| 2. | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 437,811 |
| 3 | Тариф средний, руб./Гкал | **1 894,00** |
| 3.1 | Рост с 10.10.2018 | 7,3% |

