Приложение № 1 к протоколу № 95

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 18.12.2019

**Экспертное заключение**

**региональной энергетической комиссии Кемеровской области**

по материалам, представленным **ООО «Теплоснаб» (г. Кемерово)**

для установления тарифов на услуги по транспортировке питьевой воды, транспортировке сточных вод, реализуемые на потребительском рынке,

**на 2020 г.**

Главный консультант (далее – «специалист») региональной энергетической комиссии (далее – «РЭК КО», «регулятор»), рассмотрев представленные организацией предложения по установлению тарифов на услуги по транспортировке питьевой воды, транспортировке сточных вод, реализуемые на потребительском рынке, отмечает, что они отражают экономическую ситуацию в организации в сложившихся условиях хозяйствования.

**Общая характеристика организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Теплоснаб» (ОГРН 1164205058379, ИНН 4205325631) создано 04.04.2016.

Согласно уставу общества, основными видами деятельности являются:

- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

- деятельность по обеспечению работоспособности котельных;

- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;

- сбор, очистка и распределение воды;

- удаление и обработка сточных вод;

- удаление и обработка твердых отходов;

- уборка территории и аналогичная деятельность;

- иные виды хозяйственной и коммерческой деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ.

Деятельность по транспортировке питьевой воды и сточных вод осуществляется организацией в границах централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения города Кемерово, входящих в зону обслуживания гарантирующей организации - ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания» (ОАО «СКЭК»).

На основании материалов, имеющихся в тарифном деле № 16-ВСиВО (открыто 29.04.2019), специалистом сделано заключение, что на момент проведения экспертизы организация осуществляет указанную деятельность на территории Заводского, Рудничного и Ленинского районов г. Кемерово.

В целях осуществления регулируемой деятельности **на территории Заводского района** (жилые дома, расположенные в квартале № 3 по ул. Базовая, 4 «Б»; ул. Базовая, 4 «В»; ул. Базовая, 6 «Б»; ул. Ульяны Громовой, 7 «А») ООО «Теплоснаб» заключены с ресурсоснабжающей организацией (ОАО «СКЭК») договоры транспортировки питьевой воды и сточных вод от 27.04.2017 (б/н).

Объекты, обслуживаемые организацией на данной территории, включают:

- наружные сети водоснабжения протяженностью ***0,615 км;***

- наружные сети канализации протяженностью ***0,477 км.***

Временное право владения и пользования указанными объектами принадлежит организации на основании:

- договора аренды от 01.07.2016 (б/н), заключенного с ИП Ляпиным М.Г. на период с 01.07.2016 по 31.05.2017 (доля арендодателя в праве собственности на объекты – 772/1000, подтверждено свидетельствами о государственной регистрации права);

- договора аренды от 01.07.2016 (б/н), заключенного с ООО «Партнер» на период с 01.07.2016 по 31.05.2017 (доля арендодателя в праве собственности на объекты – 228/1000, подтверждено свидетельствами о государственной регистрации права).

Дополнительными соглашениями от 17.11.2016 (б/н), от 12.10.2017 (б/н), от 01.05.2017 указанные договоры продлены **до 31.12.2019.**

Организацией представлены также договоры транспортировки питьевой воды и сточных вод, заключенные с ОАО «СКЭК» 15.12.2017 (б/н) в целях обслуживания инженерных сетей, присоединенным к объектам капитального строительства (жилым домам) **Рудничного** (пр-т Шахтеров, №№ 62, 62А, 64, 66, 68, 68А, 70, 70А, 72А, 74, 74А, 74Б, 74В) и **Ленинского района** (ул. Строителей57/1 – ул. Марковцева, 5; ул. Марковцева 8/45, 8/87, 8/56, 8/80, 8/95, 8/111; 8/42, 8/90, 8/36, 8/24, 8/113). Все указанные инженерные сети (за исключением канализационных сетей по ул. Марковцева общей протяженностью ***954,0*** м) принадлежат на праве собственности ООО «Програнд» (что подтверждается представленными в деле копиями выписок из Единого государственного реестра недвижимости со ссылками на выданные в 2014-2017 гг. разрешения на ввод объектов в эксплуатацию.

С 01.08.2017 ООО «Теплоснаб» арендовало все указанные объекты у ООО «Програнд» на основании договора аренды № 1/50/2017 (автоматически пролонгируется при отсутствии возражений сторон).

С 01.06.2018 инженерные сети **Рудничного района (пр-т Шахтеров**) переданы собственником в безвозмездное пользование ООО «Сибирская теплоэнергетическая компания» (ООО «СибТЭКО», представлен соответствующий договор), которое, в свою очередь, передало их в аренду ООО «Теплоснаб» на основании договора аренды от 01.06.2018   
№ 01/06/2018-ХВС-ВО со сроком действия до 31.05.2019 и последующей автоматической пролонгацией. Протяженность переданных сетей холодного водоснабжения, согласно указанным документам, составляет ***2235,38*** м, сетей канализации – ***2154,95*** м.

При этом трубопроводы холодного водоснабжения по   
ул. Марковцева,5 **(Ленинский район)** протяженностью ***284,63 м*** остаются в аренде у ООО «Програнд» в соответствии с дополнительным соглашением от 01.06.2018 к договору № 1/50/2017, а канализационные сети по   
ул. Марковцева (8/45, 8/87, 8/56, 8/80, 8/95, 8/111; 8/42, 8/90, 8/36, 8/24, 8/113) протяженностью ***954,0*** ***м*** приобретены в собственность обществом «СибТЭКО» (имеются копии выписок из ЕГРН от 06.07.2018 со ссылками на договор купли-продажи от 27.06.2018 и обременение права в виде ипотеки) и также арендуются ООО «Теплоснаб» на основании договора от 01.06.2018 № 01/06/2018-ХВС-ВО.

Таким образом, общая физическая протяженность арендуемых ООО «Теплоснаб» сетей, согласно правоустанавливающим документам, составляет на момент проведения экспертизы:

- сетей холодного водоснабжения ***– 615 + 2235,38 + 284,63 = 3135,01 м;***

- сетей канализации ***– 477 + 2154,95 + 954 = 3585,95 м.***

В течение 2018 г. произошло подключение дополнительных потребителей к сетям, обслуживаемым ООО «Теплоснаб» на территории **Рудничного и Ленинского районов** (без увеличения протяженности обслуживаемых сетей), что сопровождалось заключением дополнительных соглашений к действующим договорам транспортировки питьевой воды и сточных вод от 15.12.2017 (б/н). Таким образом, произошло дополнительное увеличение объемов реализации регулируемых услуг за счет потребителей, зарегистрированных по адресам:

- пр-т Шахтеров, №№ 58, 58А, 58Б, 60, 60А, 60Б, 62Б, 72Б, 66А;   
б-р Строителей, №№ 57/2, 59/1, 61, 65Б; ул. Серебряный бор, №№ 3, 3А, 3Б, 5, 7А (дополнительные соглашения от 15.01.2018 к договорам транспортировки питьевой воды и сточных вод);

- пр-т шахтеров, № 76 (дополнительное соглашение от 01.06.2018   
к договору транспортировки питьевой воды);

- ул. Марковцева, № 8 (дополнительное соглашение от 22.08.2018   
к договору транспортировки сточных вод);

- б-р Строителей, №№ 57, 59, 63 (дополнительные соглашения   
от 28.12.2018 к договорам транспортировки питьевой воды и сточных вод).

Указанное выше ООО «СибТЭКО» является также основным подрядчиком, который непосредственно осуществляет техническое обслуживание и текущий ремонт систем холодного водоснабжения и водоотведения на основе договора от 22.04.2019 № 01/19-ВСВО.

В связи с тем, что протяженность сетей холодного водоснабжения и канализации ООО «Теплоснаб» составляет менее ***10 км***, тарифы   
на транспортировку питьевой воды и сточных вод для данной организации устанавливались с применением **метода сравнения аналогов** (п. 53 «Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»).

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

Заявление об установлении тарифов на транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод на 2020 г. (с применением метода экономически обоснованных расходов) поступило в РЭК КО 29.04.2019 (вх. № 2181).

Материалы организации по расчету тарифов на 2020 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 регулируемым региональной энергетической комиссией Кемеровской области видам деятельности на 2020 год.

**Оценка имущественного и финансового состояния организации**

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Согласно предоставленной упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за отчетный период (2018 г.) общий объем выручки от реализации составил ***8544,00*** тыс. руб. (что больше по сравнению с 2017 г. в ***8,41*** раза), в том числе (согласно оборотно-сальдовой ведомости по сч. 90.01.1): оказание услуг по транспортировке сточных вод – ***263,84*** тыс. руб., оказание услуг по транспортировке холодной воды – ***447,88*** тыс. руб., услуги по передаче тепловой энергии и теплоносителя - ***7832,38*** тыс. руб.

Расходы по обычной деятельности сложились на уровне ***(8792,00***) тыс. руб., в том числе (согласно сводной оборотно-сальдовой ведомости   
за 2018 г.): «Транспортировка тепловой энергии «Кемеровская генерация» (сч. 25-01) – ***1210,77*** тыс. руб., «Пользование тепловыми сетями» (сч. 25-02) – ***3126,69*** тыс. руб., «Пользование сетями водоснабжения и водоотведения» (сч. 25-03) - ***415,758*** тыс. руб., «Техническое обслуживание» (услуги   
ООО «СибТЭКО») (сч. 25-04) – ***2571,00*** тыс. руб.), «Диспетчерское управление (тепловыми сетями)» - ***357,00*** тыс. руб.; «Общехозяйственные расходы» (сч. 26) - ***1111,09***  тыс. руб.

Прочие доходы составили ***0,00*** тыс. руб.; прочие расходы – ***(222,00)*** тыс. руб., налог на доходы – ***(-123,00)*** тыс. руб. Финансовый результат сложился в размере ***(-593,00***) тыс. руб.

Согласно данным представленных копий актов оказания услуг, общий объем оказанных услуг по транспортировке питьевой воды (ХВС) за отчетный период составил ***486825,75*** м3 (на сумму ***447,88*** тыс. руб.), услуг по транспортировке стоков (ВО) - ***628188,5*** м3 (на сумму ***263,84*** тыс. руб.).

Раздельный учет затрат по данным двум видам деятельности в организации не обеспечен. Общая сумма прямых затрат по этим двум видам деятельности составила: техническое обслуживание (услуги   
ООО «СибТЭКО», согласно представленной карточке сч. 25.04, - ***278,61*** тыс. руб., плата за аренду сетей водоснабжения и канализации (ИП Ляпин, ООО «Партнер», ООО «Програнд», ООО СибТЭКО») – ***393,30*** тыс. руб., услуги АО «КемВод» по прочистке колодцев – ***22,46*** тыс. руб. Косвенные (управленческие) расходы (отражаемые на сч. 26) составили, исходя из доли услуг ХВС и ВО в общем объеме выручки: ***1111,09 тыс. руб. \**** (***447,88 + 263,84) тыс.руб. / 8544,00*** ***тыс. руб.*** = ***92,55 тыс. руб.***

Таким образом, общая сумма затрат по двум рассматриваемым видам деятельности :  ***278,61*** ***тыс. руб. + 393,30 тыс. руб. + 22,46 тыс. руб. + 92,55 тыс. руб.= 786,92 тыс. руб.***

Совокупный финансовый результат по ХВС и ВО составил: (***447,88 + 263,84) тыс. руб. - 786,92 тыс. руб. = (-75,20) тыс. руб.***

**Анализ основных технико-экономических показателей**

Организацией заявлены плановые объемы реализации на 2020 год:

- в сфере холодного водоснабжения питьевой водой – ***359482,20*** м3   
(в том числе на потребительском рынке - ***359482,20*** м3);

- в сфере водоотведения – ***502550,40*** м3 (в том числе на потребительском рынке - ***502550,40*** м3).

В соответствии с п. 4 «Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (утверждены приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 № 1746-э, далее – «Методические указания»), расчетный объем отпуска воды, объем принятых сточных вод, оказываемых услуг определяются в соответствии с [Приложениями 1](consultantplus://offline/ref=253FFE62900C53423F11B2CB2CC8643719BBC8F56F135F3BCA8FB3266D09392194C0345C0E00F8E67B90F352D02F6963EEBF59FFAD07D66A38zDK), [1.1](consultantplus://offline/ref=253FFE62900C53423F11B2CB2CC8643719BBC8F56F135F3BCA8FB3266D09392194C0345C0E00F9E07C90F352D02F6963EEBF59FFAD07D66A38zDK) к Методическим указаниям на очередной год и каждый год в течение долгосрочного периода регулирования (при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования), исходя из фактического объема отпуска воды (приема сточных вод) за последний отчетный год и динамики отпуска воды (приема сточных вод) за последние 3 года, в том числе с учетом подключения (технологического присоединения) объектов потребителей к централизованным системам водоснабжения и (или) водоотведения и прекращения подачи воды (приема сточных вод) в отношении объектов потребителей, а также изменения порядка определения количества поданной воды (принятых сточных вод), включая переход от применения расчетных способов определения количества поданной воды (принятых сточных вод) к использованию приборов учета воды (сточных вод).

Согласно п. 5 Методических указаний, объем воды, отпускаемой (планируемой к отпуску) абонентам, определяется отдельно в отношении питьевой воды, технической воды, горячей воды по формулам:

, (1)

, (1.1)

где:

 - объем воды, отпускаемой абонентам (планируемой к отпуску) в году i, тыс. куб. м;

 - расчетный объем воды, отпускаемой новым абонентам, подключившимся к централизованной системе водоснабжения в году i, за вычетом потребления воды абонентами, водоснабжение которых прекращено (планируется прекратить), тыс. куб. м. Указанная величина может принимать, в том числе, отрицательные значения;

 - планируемое в году i изменение (снижение) объема воды, отпускаемой гарантирующей организацией абонентам по отношению к году i-1, связанное с изменением нормативов потребления воды, тыс. куб. м. Указанная величина может принимать как положительные, так и отрицательные значения;

 - темп изменения (снижения) потребления воды. В случае, если данные об объеме отпуска воды в предыдущие годы недоступны, темп изменения (снижения) потребления воды рассчитывается без учета этих лет. Темп изменения (снижения) потребления воды не должен превышать 5 процентов в год.

В распоряжении регулятора на момент проведения экспертизы   
не имеется данных об объемах реализации питьевой воды и сточных вод потребителям Ленинского и Рудничного районов за 2016 и 2017 годы, в связи с чем темп изменения (снижения) потребления воды t (2017) и t (2018) равен 0, а (1 + t)2 = 1; Q (2020) = Q (2018) \* 1 = Q (2018), т.е. плановые объемы реализации на 2020 г. по данной группе потребителей принимаются на уровне фактического показателя 2018 г. и составили:

- питьевая вода – ***431 049,00*** м3;

- сточные воды - ***573 058,00*** м3.

Расчет плановых объемов реализации на 2020 г. по потребителям Заводского района (***61 494,00*** м3 – питьевая вода, ***60 781,00*** м3 – сточные вода) выполнен в соответствии с пунктами 4,5 Методических указаний и приводится в **Приложении 1 к Экспертному заключению**.

Общий объем реализации на 2020 год составил:

1) в сфере холодного водоснабжения питьевой водой – (***431 049,00*** + ***61 494,00 = ) 492543,00*** м3, в том числе по полугодиям:

- с 01.01.2020 по 30.06.2020 – ***246271,50*** м3;

- с 01.07.2020 по 31.12.2020 - ***246271,50*** м3.

2) в сфере водоотведения – (***573 058,00*** + ***60 781,00 = ) 633839,00*** м3, в том числе по полугодиям:

- с 01.01.2020 по 30.06.2020 – ***316919,50*** м3;

- с 01.07.2020 по 31.12.2020 – ***316919,50*** м3.

**Анализ расчета величины необходимой валовой выручки**

1. **Транспортировка питьевой воды**

Организацией заявлена необходимая валовая выручка (далее также – «НВВ») по транспортировке питьевой воды на 2020 год в размере ***6244,29*** тыс. руб., тариф на период с 01.01.2020 по 31.12.2020 – в размере ***17,37*** руб./м3.

Указанная сумма НВВ включает следующие затраты: «Материалы и запчасти») – ***290,99*** тыс. руб., «Текущий ремонт основных средств» («Прочие расходы») – ***5403,87*** тыс. руб., «Заработная плата АУП» - ***196,14*** тыс. руб. (при численности 5***,00*** чел. и средней заработной плате 3269,00 руб./чел./мес.), «Отчисления на соц. нужды от заработной платы АУП» - ***58,84*** тыс. руб., «Расходы на арендную плату» - ***226,80*** тыс. руб., «Расходы, связанные с оплатой налогов и сборов» (в размере единого налога, уплачиваемого организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения) – ***67,65*** тыс. руб.

В процессе экспертизы специалистом РЭК КО расчет величины необходимой валовой выручки и размера тарифов на транспортировку питьевой воды производился в соответствии с положениями Главы V Методических указаний.

Согласно Методическим указаниям, при установлении тарифов с применением метода сравнения аналогов величина необходимой валовой выручки регулируемой организации на очередной период регулирования определяется исходя из экономически обоснованных затрат гарантирующей организации в централизованных системах водоснабжения и протяженности сети регулируемой организации по следующим формулам:

base_1_183091_298

base_1_183091_299

где:

base_1_183091_300 - необходимая валовая выручка, установленная в отношении n-ной регулируемой организации, тыс. руб.;

УТР - удельная необходимая валовая выручка в расчете на метр водопроводной сети, тыс. руб./км;

base_1_183091_301 - протяженность водопроводной сети n-ной регулируемой организации, определенная в сопоставимых величинах, км;

A - нормативный уровень расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов в расчете на протяженность сети, тыс. руб./км;

base_1_183091_302 - текущие расходы гарантирующей организации, отнесенные на вид деятельности по транспортировке воды, тыс. руб.;

base_1_183091_303 - протяженность водопроводной сети гарантирующей организации, определенная в сопоставимых величинах, км.

Протяженность водопроводной сети регулируемой организации определяется в сопоставимых величинах, расходы на прокладку которой эквивалентны средним расходам на прокладку сети диаметром 500 мм, по формулам:

base_1_183091_304

base_1_183091_305

где:

base_1_183091_306 - протяженность в километрах трубопроводов организации i в сопоставимых величинах, км;

base_1_183091_307 - протяженность в километрах трубопроводов диаметра d организации i, км;

base_1_183091_308 - протяженность в километрах трубопроводов диаметра d в централизованной системе водоснабжения, км;

base_1_183091_309 - коэффициент дифференциации стоимости строительства сетей в зависимости от их диаметра d;

base_1_183091_310 - средняя стоимость строительства трубопровода диаметра d, тыс. руб./км;

base_1_183091_311 - средняя стоимость строительства трубопровода диаметра 500 мм, тыс. руб./км.

При расчете необходимой валовой выручки специалистом РЭК КО использовались данные ОАО «СКЭК» (г. Кемерово) о фактических текущих расходах на транспортировку питьевой воды за 2018 г. (вх. от 17.06.2019 № 3166). Расходы в сумме ***120591,08*** тыс. руб. определены гарантирующей организацией в соответствии с требованиями Методических указаний.

Учитывая применение ООО «Теплоснаб» упрощенной системы налогообложения, годовая сумма текущих расходов гарантирующей организации на транспортировку питьевой воды увеличена специалистом РЭК КО на сумму налога на добавленную стоимость по ставке ***20%*** в части материальных затрат (см. **Приложение 2 к Экспертному заключению**) и составила ***132666,60*** тыс. руб.

Кроме того, ОАО «СКЭК» предоставлен расчет протяженности водопроводных сетей, обслуживаемых гарантирующей организацией, в сопоставимых величинах (по состоянию на 31.12.2018), которая составила ***946,51 усл. км***. Расчет протяженности произведен на основании коэффициентов дифференциации, исходя из средней стоимости строительства трубопроводов заданных диаметров (приведен в **Приложении 3** к экспертному заключению).

При переводе протяженности сетей, эксплуатируемых   
ООО «Теплоснаб», в сопоставимые величины специалистом РЭК КО использовались:

1. данные о технических характеристиках сетей (материал, протяженность, диаметр), предоставленные организацией;
2. коэффициенты дифференциации, примененные для расчета протяженностей сетей гарантирующей организации в сопоставимых величинах.

Протяженность трубопроводов холодного водоснабжения регулируемой организации в сопоставимых величинах составила ***2,373 км*** (расчет приведен в **Приложении 4 к** экспертному заключению).

Удельная необходимая валовая выручка ОАО «СКЭК» за отчетный 2018 год (в расчете на 1 км водопроводной сети, определенной в сопоставимых величинах), составила ***946,51*** тыс. руб./ усл. км.

Удельная необходимая валовая выручка ООО «Теплоснаб» для реализации производственной программы в сфере холодного водоснабжения на 2020 год определена, исходя из удельной необходимой валовой выручки ОАО «СКЭК» за отчетный 2018 год, с применением ИПЦ ***104,7%*** на 2019 год и ***103,0%*** на 2020 г. согласно базовому варианту прогноза социально-экономического развития Российской Федерации от 30.09.2019, размещенного на официальном сайте Минэкономразвития РФ (далее – «ИПЦ Минэкономразвития РФ»), и в годовом выражении составила ***151,15*** тыс. руб./усл. км.

Удельные расходы регулируемой организации на амортизацию основных средств и нематериальных активов в расчете на протяженность сети определены в размере ***0,00*** тыс. руб./км в связи с отсутствием таких расходов в структуре себестоимости услуг регулируемой организации.

Общий размер необходимой валовой выручки ООО «Теплоснаб» по транспортировке питьевой воды, с учетом принятой протяженности сетей в сопоставимых величинах, составил: ***(151,15 + 0,00) \* 2,373 = 359,56*** тыс. руб., в том числе:

- на период с 01.01.2020 по 31.06.2020 - ***179,78*** тыс. руб.

- на период с 01.07.2020 по 31.12.2020 – ***179,78*** тыс. руб.

Расчет величины необходимой валовой выручки представлен в **Приложении 5** к экспертному заключению.

1. **Транспортировка сточных вод**

Организацией заявлена необходимая валовая выручка по транспортировке сточных вод на 2020 год в размере ***11086,74*** тыс. руб., тариф на период с 01.01.2020 по 31.12.2020 – в размере ***22,06*** руб./м3.

Указанная сумма НВВ включает следующие затраты: «Материалы и запчасти») – ***193,99*** тыс. руб., «Текущий ремонт основных средств» («Прочие расходы») – ***10522,06*** тыс. руб., «Заработная плата АУП» - ***84,06*** тыс. руб. (при численности 5***,00*** чел. и средней заработной плате ***1401,00*** тыс. руб.), «Отчисления на соц. нужды от заработной платы АУП» - ***25,22*** тыс. руб., «Расходы на арендную плату» - ***151,20*** тыс. руб., «Расходы, связанные с оплатой налогов и сборов» (в размере единого налога, уплачиваемого организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения) – ***110,21*** тыс. руб.

Специалистом РЭК КО расчет величины необходимой валовой выручки и размера тарифов на транспортировку сточных вод произведен в соответствии с положениями Главы V Методических указаний.

При установлении тарифов с применением метода сравнения аналогов величина необходимой валовой выручки регулируемой организации на очередной период регулирования определяется исходя из экономически обоснованных затрат гарантирующей организации в централизованных системах водоотведения и протяженности сети регулируемой организации по следующим формулам:

base_1_183091_298

base_1_183091_299

где:

base_1_183091_300 - необходимая валовая выручка, установленная в отношении n-ной регулируемой организации, тыс. руб.;

УТР - удельная необходимая валовая выручка в расчете на метр канализационной сети, тыс. руб./км;

base_1_183091_301 - протяженность канализационной сети n-ной регулируемой организации, определенная в сопоставимых величинах, км;

A - нормативный уровень расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов в расчете на протяженность сети, тыс. руб./км;

base_1_183091_302 - текущие расходы гарантирующей организации, отнесенные на вид деятельности по транспортировке сточных вод, тыс. руб.;

base_1_183091_303 - протяженность канализационной сети гарантирующей организации, определенная в сопоставимых величинах, км.

Протяженность канализационной сети регулируемой организации определяется в сопоставимых величинах, расходы на прокладку которой эквивалентны средним расходам на прокладку сети диаметром 500 мм по формулам:

base_1_183091_304

base_1_183091_305

где:

base_1_183091_306 - протяженность в километрах трубопроводов организации i в сопоставимых величинах, км;

base_1_183091_307 - протяженность в километрах трубопроводов диаметра d организации i, км;

base_1_183091_308 - протяженность в километрах трубопроводов диаметра d в централизованной системе водоотведения, км;

base_1_183091_309 - коэффициент дифференциации стоимости строительства сетей в зависимости от их диаметра d;

base_1_183091_310 - средняя стоимость строительства трубопровода диаметра d, тыс. руб./км;

base_1_183091_311 - средняя стоимость строительства трубопровода диаметра 500 мм, тыс. руб./км.

При расчете необходимой валовой выручки специалистом РЭК КО использовались данные ОАО «СКЭК» (г. Кемерово) о текущих расходах на транспортировку сточных вод за 2018 г. (вх. от 17.06.2019 № 3166). Расходы в сумме ***64385,39*** тыс. руб. определены в соответствии с требованиями Методических указаний.

Учитывая применение ООО «Теплоснаб» упрощенной системы налогообложения, годовая сумма текущих расходов гарантирующей организации на транспортировку сточных вод увеличена специалистом РЭК КО на сумму налога на добавленную стоимость по ставке ***20%*** в части фактических материальных затрат и составила ***71529,98*** тыс. руб.

Согласно расчету, предоставленному ОАО «СКЭК», протяженность канализационных сетей гарантирующей организации в сопоставимых величинах составила ***532,18 км***. Расчет протяженности произведен на основании коэффициентов дифференциации, исходя из средней стоимости строительства трубопроводов заданных диаметров (приведен   
в **Приложении 3** к экспертному заключению).

При переводе протяженности сетей, эксплуатируемых   
ООО «Теплоснаб», в сопоставимые величины специалистом РЭК КО использовались:

1. данные о технических характеристиках сетей (материал, протяженность, диаметр), предоставленные организацией;
2. коэффициенты дифференциации, примененные для расчета протяженностей сетей гарантирующей организации в сопоставимых величинах.

Протяженность канализационных сетей регулируемой организации в сопоставимых величинах составила ***2,064 км*** (**Приложение 4**   
к экспертному заключению).

Удельная необходимая валовая выручка ОАО «СКЭК» за отчетный 2018 год (в расчете на 1 км канализационной сети, определенной в сопоставимых величинах), составила ***134,41*** тыс. руб./км.

Удельная необходимая валовая выручка ООО «Теплоснаб» для реализации производственной программы в сфере водоотведения на 2020 год определена исходя из удельной необходимой валовой выручки ОАО «СКЭК» за отчетный 2018 год, с применением ИПЦ Минэкономразвития России ***104,7%*** на 2019 год и ***103,0%*** на 2020 г., и в годовом выражении составила ***144,95*** тыс. руб.

Удельные расходы регулируемой организации на амортизацию основных средств и нематериальных активов в расчете на протяженность сети определены в размере ***0,00*** тыс. руб./км в связи с отсутствием таких расходов в структуре себестоимости услуг регулируемой организации.

Общий размер необходимой валовой выручки по транспортировке сточных вод, с учетом принятой протяженности сетей в сопоставимых величинах, составил: ***(144,95 + 0) \* 2,064 = 297,90*** тыс. руб., в том числе:

- на период с 01.01.2020 по 31.06.2020 – ***148,95*** тыс. руб.

- на период с 01.07.2020 по 31.12.2020 – ***148,95*** тыс. руб.

Расчет величины необходимой валовой выручки представлен в **Приложении 5** к экспертному заключению.

**Тарифы на транспортировку питьевой воды, транспортировку**

**сточных вод ООО «Теплоснаб» (г. Кемерово)**

**на период с 01.01.2020 по 31.12.2020**

Учитывая результаты проведенного анализа и экономические интересы производителя и потребителей регулируемых услуг, рекомендую региональной энергетической комиссии Кемеровской области установить для организации тарифы на транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод на 2020 год согласно данным таблицы 1.

Таблица 1

**Одноставочные тарифы на транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод ООО «Теплоснаб» (г. Кемерово)**

**на период с 01.01.2020 по 31.12.2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предприятие | Период | Тарифы\*, руб./м3 | Рост к предыдущему периоду, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Транспортировка питьевой воды | | | |
| ООО «Теплоснаб» | с 01.01.2020  по 30.06.2020 | **0,73** | *35,2* |
| с 01.07.2020  по 31.12.2020 | **0,73** | *0,0* |
| 1. Транспортировка сточных вод | | | |
| ООО «Теплоснаб» | с 01.01.2020  по 30.06.2020 | **0,47** | *14,7* |
| с 01.07.2020  по 31.12.2020 | **0,47** | *0,0* |

*\*НДС не облагаются.*

**Приложение 1 к Экспертному заключению**

**Расчет плановых объемов реализации на 2020 год (м3)**



**Приложение 2 к Экспертному заключению**



**Приложение 3 к Экспертному заключению**





**Приложение 4 к Экспертному заключению**





**Приложение 5 к Экспертному заключению**



Приложение № 2 к протоколу № 95

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 18.12.2019

**Производственная программа**

**ООО «Теплоснаб» (г. Кемерово)**

**в сфере холодного водоснабжения, водоотведения**

**на период с 01.01.2020 по 31.12.2020**

Раздел 1. Паспорт производственной программы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | Общество с ограниченной ответственностью «Теплоснаб» |
| Юридический адрес, почтовый адрес | 650036, г. Кемерово,  ул. Терешковой, 39/3 |
| 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 и водоотведения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финан-совые потреб-ности, тыс. руб. (без НДС) | Ожидаемый эффект | | |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| 1. Холодное водоснабжение (транспортировка питьевой воды) | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 1. Водоотведение (транспортировка сточных вод) | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

Раздел 3. Перечень плановых мероприятий, направленных на улучшение качества питьевой воды и качества очистки сточных вод

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финан-совые потреб-ности, тыс. руб. (без НДС) | Ожидаемый эффект | | |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| 1. Холодное водоснабжение (транспортировка питьевой воды) | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 1. Водоотведение (транспортировка сточных вод) | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

Раздел 4. Перечень плановых мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности холодного водоснабжения (в том числе по снижению потерь воды при транспортировке) и водоотведения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финан-совые потреб-ности, тыс. руб. (без НДС) | Ожидаемый эффект | | |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| 1. Холодное водоснабжение (транспортировка питьевой воды) | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 1. Водоотведение (транспортировка сточных вод) | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

Раздел 5. Планируемые объемы подачи питьевой воды и объемы принимаемых сточных вод

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Ед. изм. | с 01.01.2020 по 30.06.2020 | с 01.07.2020 по 31.12.2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Холодное водоснабжение (транспортировка питьевой воды) | | | | |
| 1.1. | Поднято воды | м3 | - | - |
| 1.2. | Получено со стороны | м3 | 246271,50 | 246271,50 |
| 1.3. | Расход воды на коммунально-бытовые нужды | м3 | - | - |
| 1.4. | Расход воды на нужды предприятия: | м3 | - | - |
| 1.4.1. | - на очистные сооружения | м3 | - | - |
| 1.4.2. | - на промывку сетей | м3 | - | - |
| 1.4.3. | - прочие | м3 | - | - |
| 1.5. | Объем пропущенной воды через очистные сооружения | м3 | - | - |
| 1.6. | Подано воды в сеть | м3 | 246271,50 | 246271,50 |
| 1.7. | Потери воды | м3 | 0 | 0 |
| 1.8. | Уровень потерь к объему поданной воды в сеть | % | 0 | 0 |
| 1.9. | Отпущено воды по категориям потребителей | м3 | 246271,50 | 246271,50 |
| 1.9.1. | Потребительский рынок | м3 | 246271,50 | 246271,50 |
| 1.9.1.1. | - население | м3 | - | - |
| 1.9.1.2. | - прочие потребители | м3 | 246271,50 | 246271,50 |
| 1.9.2. | Собственные нужды производства | м3 | - | - |
| 2. Водоотведение (транспортировка сточных вод) | | | | |
| 2.1. | Объем отведенных стоков | м3 | 316919,50 | 316919,50 |
| 2.2. | Хозяйственные нужды предприятия | м3 | - | - |
| 2.3. | Принято сточных вод по категориям потребителей | м3 | 316919,50 | 316919,50 |
| 2.3.1. | Потребительский рынок | м3 | 316919,50 | 316919,50 |
| 2.3.1.1. | - население | м3 | - | - |
| 2.3.1.2. | - прочие потребители | м3 | 316919,50 | 316919,50 |
| 2.3.2. | Собственные нужды производства | м3 | - | - |
| 2.4. | Пропущено через собственные очистные сооружения | м3 | - | - |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | с 01.01.2020 по 30.06.2020 | с 01.07.2020 по 31.12.2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы в сфере холодного водоснабжения (транспортировка питьевой воды), тыс. руб. | 179,78 | 179,78 |
| 2. | Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы в сфере водоотведения (транспортировка сточных вод), тыс. руб. | 148,95 | 148,95 |

Раздел 7. График реализации мероприятий производственной программы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Дата начала реализации мероприятий | Дата окончания реализации мероприятий |
| Бесперебойное холодное водоснабжение и водоотведение | 01.01.2020 | 31.12.2020 |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Факт  2018 год | Ожидаемые значения  2019 год | План  2020 год | План  2021 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Показатели качества воды | | | | | |
| 1.1. | Доля проб питьевой 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 питьевой 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 и водоотведения | | | | | |
| 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) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2. | Удельное количество аварий и засоров в расчете на протяженность канализационной сети в год (ед./км) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Показатели качества очистки сточных вод | | | | | |
| 3.1. | Доля сточных вод, не подвергающихся очистке, в общем объеме сточных вод, сбрасываемых в централизованные общесплавные или бытовые системы водоотведения (в процентах) | - | - | - | - |
| 3.2. | Доля поверхностных сточных вод, не подвергающихся очистке, в общем объеме поверхностных сточных вод, принимаемых в централизованную ливневую систему водоотведения (в процентах) | - | - | - | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3.3. | Доля проб сточных вод, не соответствующих установленным нормативам допустимых сбросов, лимитам на сбросы, рассчитанная применительно к видам централизованных систем водоотведения раздельно для централизованной общесплавной (бытовой) и централизованной ливневой систем водоотведения (в процентах) | - | - | - | - |
| 1. Показатели энергетической эффективности использования ресурсов,   в том числе уровень потерь воды | | | | | |
| 4.1. | Доля потерь воды в централизованных системах водоснабжения при транспортировке в общем объеме воды, поданной в водопроводную сеть (в процентах) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.2. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе подготовки питьевой воды, на единицу объема воды, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по водоподготовке | - | - | - | - |
| 4.3. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе транспортировки питьевой воды, на единицу объема транспортируемой воды (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по транспортировке | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.4. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе водоподготовки и транспортировки питьевой воды, на единицу объема, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги водоснабжения (полный цикл) | - | - | - | - |
| 4.5. | 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 | - | - | - | - |
| 4.6. | 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 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.7. | 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 2020 год | Планируемое значение показателя по итогам реализации производственной программы 2021 год | Эффективность производствен-ной программы, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Показатели качества воды | | | | |
| 1.1. | Доля проб питьевой 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 питьевой 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 и водоотведения | | | | |
| 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) | 0 | 0 | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2.2. | Удельное количество аварий и засоров в расчете на протяженность канализационной сети в год (ед./км) | 0 | 0 | - |
| 1. Показатели качества очистки сточных вод | | | | |
| 3.1. | Доля сточных вод, не подвергающихся очистке, в общем объеме сточных вод, сбрасываемых в централизованные общесплавные или бытовые системы водоотведения (в процентах) | - | - | - |
| 3.2. | Доля поверхностных сточных вод, не подвергающихся очистке, в общем объеме поверхностных сточных вод, принимаемых в централизованную ливневую систему водоотведения (в процентах) | - | - | - |
| 3.3. | Доля проб сточных вод, не соответствующих установленным нормативам допустимых сбросов, лимитам на сбросы, рассчитанная применительно к видам централизованных систем водоотведения раздельно для централизованной общесплавной (бытовой) и централизованной ливневой систем водоотведения (в процентах) | - | - | - |
| 1. Показатели энергетической эффективности использования ресурсов, в том числе уровень потерь воды | | | | |
| 4.1. | Доля потерь воды в централизованных системах водоснабжения при транспортировке в общем объеме воды, поданной в водопроводную сеть (в процентах) | 0 | 0 | - |
| 4.2. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе подготовки питьевой воды, на единицу объема воды, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по водоподготовке | - | - | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4.3. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе транспортировки питьевой воды, на единицу объема транспортируемой воды (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по транспортировке | 0 | 0 | - |
| 4.4. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе водоподготовки и транспортировки питьевой воды, на единицу объема, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги водоснабжения (полный цикл) | - | - | - |
| 4.5. | 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 | - | - | - |
| 4.6. | 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 | 0 | 0 | - |
| 4.7. | 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 2018 год

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое значение показателя, тыс. руб. |
| 1. Холодное водоснабжение (транспортировка питьевой воды) | |
| - | - |
| 1. Водоотведение (транспортировка сточных вод) | |
| - | - |

Раздел 11. Мероприятия, направленные на повышение качества обслуживания абонентов

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

Приложение № 3 к протоколу № 95

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 18.12.2019

**Одноставочные тарифы на транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод ООО «Теплоснаб» (г. Кемерово)**

**на период с 01.01.2020 по 31.12.2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование услуг,  потребителей | Тариф, руб./м3 | |
| с 01.01.2020  по 30.06.2020 | с 01.07.2020 по 31.12.2020 |
| 1. Транспортировка питьевой воды | | | |
| 1.1. | Прочие потребители  (НДС не облагается) | 0,73 | 0,73 |
| 2. Транспортировка сточных вод | | | |
| 2.1. | Прочие потребители  (НДС не облагается) | 0,47 | 0,47 |

\*Тарифы установлены для предъявления гарантирующей организации -   
ОАО «СКЭК», ИНН 4205153492.

Приложение № 4 к протоколу № 95

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 18.12.2019

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**региональной энергетической комиссии Кемеровской области  
по материалам, представленным ООО «Новая сетевая компания»   
(г. Анжеро-Судженск) для корректировки величины НВВ и определения уровня тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке, в части 2020 года**

**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» (далее Регламент);
* 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.

**2. Оценка достоверности данных, приведенных в предложениях об установлении тарифов и (или) их предельных уровней**

Материалы ООО «Новая сетевая компания» на корректировку НВВ на   
2020 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 предприятием информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым региональной энергетической комиссией Кемеровской области (далее –   
РЭК КО) видам деятельности на 2020 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя, принимаемых для расчета тарифа на 2020 год, производилась на основе анализа операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов, расчета нормативного уровня прибыли и анализа факта 2018 года. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа с учетом данных о работе имеющегося на балансе предприятия оборудования с начала осуществления регулируемой деятельности.

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов   
без НДС.

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30.09.2019, в соответствии с которым ИПЦ на 2020 год составит 1,03.

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на услуги по передаче тепловой энергии ООО «Новая сетевая компания» утверждены постановлением РЭК Кемеровской области от 17.12.2018 № 553 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии по сетям ООО «Новая сетевая компания» (г. Анжеро-Судженск) на 2019-2023 годы».

**3. Общая характеристика предприятия**

Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии ООО «Новая Сетевая Компания» подлежат государственному регулированию согласно части 1 статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении».

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Новая сетевая компания».

Сокращенное наименование предприятия: ООО «Новая сетевая компания».

ОГРН 1104246000352

ИНН 4246017160

КПП 424601001

Юридический адрес: 652470, Кемеровская область, город Анжеро-Судженск, улица Ленина, 4.

Имущественным комплексом владеет на основе Концессионного соглашения в отношении объектов теплоснабжения на территории Муниципального Образования «Анжеро-Судженский городской округ» № 5 от 21.12.2015. Срок действия – с 01.01.2016 по 31.12.2025.

Протяженность тепловых сетей в 2-трубном исчислении, средним диаметром 273 мм, составляет 24,249 метров.

ООО «Новая сетевая компания» оказывает услуги по передаче тепловой энергии от ТЭЦ АО «Каскад-энерго».

В соответствии с принятой учетной политикой, на предприятии не ведется раздельный учет, так как осуществляется один вид деятельности – услуги по передаче тепловой энергии.

Согласно отчету о финансовых результатах ООО «Новая сетевая компания» за 2018 год выручка составила 42 253 тыс. руб., валовая прибыль – 11 117 тыс. руб., прибыль от продаж – 7 792 тыс. руб., чистая прибыль –   
6 792 тыс. руб.

**4. Определение необходимой валовой выручки на тепловую энергию   
на 2020 год**

**4.1 Баланс тепловой энергии**

Баланс тепловой энергии ООО «Новая сетевая компания» принят с учетом отпуска тепловой энергии от АО «Каскад-энерго» и сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России на 2020 год, утвержденного приказом ФАС России от 28.11.2019 № 1567/19-ДСП.

Отпуск тепловой энергии в сети ООО «Новая сетевая компания» на 2020 год составляет 183,352 тыс. Гкал, в том числе 23,164 тыс. Гкал потери тепловой энергии при передаче (в размере, определенном в Концессионном соглашении № 5 от 21.12.2015) и 160,188 тыс. Гкал полезный отпуск тепловой энергии потребителям. Баланс тепловой энергии представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс ООО «Новая сетевая компания» на 2020 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | *Ед. изм.* | Объем тепловой энергии на 2020 год | в том числе | |
| 1 полугодие 2020 | 2 полугодие 2020 |
| 1 | *отпущено в сеть ООО «Новая сетевая компания»* | тыс. Гкал | 183,352 | 106,253 | 77,099 |
| 1.1 | в т.ч. потери по сетям ООО «Новая сетевая компания» | тыс. Гкал | 23,164 | 13,424 | 9,740 |
| 1.2 | Полезный отпуск тепловой энергии | тыс. Гкал | 160,188 | 92,829 | 67,359 |

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

Согласно пункту 59 Методических указаний, операционные расходы регулируемой организации устанавливаются на каждый год долгосрочного периода регулирования путем индексации базового уровня операционных расходов. При индексации применяются индекс потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году), определенный в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант), индекс эффективности операционных расходов и индекс изменения количества активов.

В соответствии с пунктом 36 Методических указаний, операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле 10 Методических указаний:



где:

ОРi - операционные (подконтрольные) расходы в i-м году. Для первого года долгосрочного периода регулирования уровень операционных расходов (базовый уровень операционных расходов) определяется в соответствии с [пунктом 37](consultantplus://offline/ref=A37521EA361ED50104108DD2F9260606EBF5D25EFA1911A6CD2220F817507A938366565BBEB9709805631007D4165DA25BFF2F156334F111YFpDI) Методических указаний, тыс. руб.;

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

Индекс эффективности операционных расходов устанавливается органом регулирования для каждой регулируемой организации при применении метода доходности инвестированного капитала или метода индексации установленных тарифов с целью обеспечения поэтапного достижения эффективного уровня операционных расходов организации. Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям, индекс эффективности операционных расходов для ООО «Новая сетевая компания», установлен в размере 1%.

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30.09.2019, в соответствии с которым ИПЦ на 2020 год составляет 103,0 %.

ИПЦi - индекс потребительских цен, определенный на основании параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на i-й год;

Кэл - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, устанавливаемый равным 0,75;

ИКАi - индекс изменения количества активов, применяемый с целью учета зависимости операционных расходов от размера активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, определяемый на i-й год.

В соответствии с пунктом 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле:](#Par4) ,  
в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по [формуле:](#Par6) , 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](consultantplus://offline/ref=7398D80FC6FF0B531002213767771D930DAD8DBA6BA0426D813336B2A78AB6C64967A328C3E0AC4F7D37A3514A682D0D26B0FE407C92A554lDr3I) 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.

Согласно данным предприятия, условные единицы ООО «Новая сетевая компания» в 2020 году относительно 2019 года не изменятся и составят   
563,14 у.е. В связи с этим индекс изменения количества активов (ИКА) остаётся на уровне 2019 года, то есть 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на услуги по передаче тепловой энергии в   
2020 году, по мнению экспертов, составит 10 153,41 тыс. руб. Расчет операционных расходов на услуги по передаче тепловой энергии на каждый год долгосрочного периода регулирования (2019-2023) приведен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет операционных расходов ООО «Новая сетевая компания»   
на 2019-2023 годы**

| **№ п/п** | **Параметры расчета расходов** | **Ед. изм.** | **Утверждено РЭК КО на 2019 год\*** | **Предложение экспертов на 2020 год** | **Предложение экспертов на 2021 год** | **Предложение экспертов на 2022 год** | **Предложение экспертов на 2023 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,047 | 1,03 | 1,037 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 563,14 | 563,14 | 563,14 | 563,14 | 563,14 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | **9 957,00** | **10 153,41** | **10 423,80** | **10 732,34** | **11 050,02** |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования. Базовый уровень операционных расходов ООО «Новая сетевая компания» в размере   
9 957,00 тыс. руб. утвержден постановлением РЭК КО от 17.12.2018 № 553.

Распределение операционных расходов по статьям приведено в таблице 3.

Таблица 3

**Распределение операционных расходов ООО «Новая сетевая компания»   
по статьям на 2020 год**

Тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование расхода** | **Утверждено РЭК КО на 2019 год** | **Предложение предприятия на 2020 год** | **Предложение экспертов на 2020 год** | **Отклонение (5-4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 14,00 | 15,00 | 14,74 | -0,26 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 1 536,00 | 1 597,00 | 1 565,79 | -31,21 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 7 270,00 | 7 561,00 | 7 413,62 | -147,38 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 114,00 | 1 159,00 | 1 135,77 | -23,23 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Другие расходы | 23,00 | 24,00 | 23,50 | -0,50 |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | **9 957,00** | **10 356,00** | **10 153,41** | **-202,59** |

**4.3 Неподконтрольные расходы**

*Расходы на обязательное страхование*

Согласно статье 253 НК РФ расходы на обязательное и добровольное страхование входят в расходы, связанные с производством и реализацией при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Согласно пп. 14 п. 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, расходы на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, включаются в расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 83,00 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов ООО «Новая сетевая компания» представило:

1) отчет по проводкам 20,76 «ОСАГО» за 1 квартал 2019 года и 2018 год (стр. 18-22 материалов тарифного дела);

2) страховой полис ОСАГО на 2019 год (стр. 23 материалов тарифного дела);

3) договор об организации осуществления обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств между   
ООО «Новая сетевая компания» и АО «СОГАЗ» от 05.12.2018 № 0110 (стр. 24-33 материалов тарифного дела). Договор без пролонгации. Страховая премия   
4,89 тыс. руб.;

4) отчет по проводкам 20,76 в части «Страхование имущества» за   
1 квартал 2019 года и 2018 год (стр. 34-36 материалов тарифного дела);

5) договор страхования ответственности концессионера за нарушение обязательств по концессионному соглашению между ООО «Новая сетевая компания» и АО «СОГАЗ» от 26.12.2018 № 4518 GL 0084 (стр. 37-48 материалов тарифного дела). Договор без пролонгации. Страховая премия 74,16 тыс. руб.

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Исходя из фактических затрат предприятия по данной статье в 1 квартале 2019 года с применением ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье в сумме 5,04 тыс. руб. (1 205,94 \* 4 / 1000 \* 1,03 = 5,04).

Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 77,96 тыс. руб. и обусловлена исключением расходов на страхование имущества в связи с отсутствием экономического обоснования данных затрат.

*Налог на имущество*

По данной статье предприятием заявлены расходы в размере   
862,00 тыс. руб.

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

В качестве обосновывающих документов ООО «Новая сетевая компания» представило:

1) карточка счета 91.02.1 за 1 квартал 2019 года по налогу на имущество (стр. 49 материалов тарифного дела);

2) отчет по проводкам 91.02.68 за 2018 год по налогу на имущество (стр. 50 материалов тарифного дела);

3) налоговая декларация по налогу на имущество организации за 2018 год (стр. 69-81 материалов тарифного дела);

4) расчет среднегодовой стоимости основных средств и налога на имущество на 2020 год (стр. 7-12 дополнительных материалов тарифного дела);

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 862,00 тыс. руб. на уровне фактических затрат на налог на имущество за 2018 год. Эксперты проанализировали представленный расчет (стр. 7-12 том 1 материалов тарифного дела) и предлагают принять расходы по данной статье на уровне 649,15 тыс. руб. Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 212,85 тыс. руб. и обусловлена изменениями, внесенными в ст. 374 НК с 01.01.2019, согласно которым объектом налогообложения является только недвижимое имущество.

*Транспортный налог*

Предприятие предлагает по данной статье учесть расходы в размере   
0,44 тыс. руб.

В соответствии с главой 28 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения, признаются налогоплательщиками транспортного налога.

Налоговые ставки транспортного налога соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства установлены Законом Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ (ред. от 25.11.2015) «О транспортном налоге».

В качестве обосновывающих документов ООО «Новая сетевая компания» представило:

1) отчет по проводкам 26,68 за 1 квартал 2019 года по транспортному налогу (стр. 51 материалов тарифного дела);

2) отчет по проводкам 26,26 за 2018 год (стр. 52 материалов тарифного дела);

3) налоговая декларация по транспортному налогу за 2018 год (стр. 82-84 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Согласно отчету по проводкам 26,68 за 1 квартал 2019 года транспортный налог за 1 квартал 2019 года составил 0,109 тыс. руб. Годовая величина транспортного налога, по мнению экспертов, на 2020 год должна составить: 0,109 тыс. руб. \* 4 = 0,44 тыс. руб. Корректировка относительно предложения предприятия отсутствует.

*Отчисления на социальные нужды*

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

- сумма страховых взносов в соответствии с Федеральным 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 № 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 предприятием заявлены расходы в размере   
482,00 тыс. руб.

Эксперты определили размер страховых взносов на уровне 30,2 % (30 % + 0,2 % = 30,2 %). На основе планового фонда оплаты труда эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, которая составила 472,87 тыс. руб. (1 565,79 \* 0,302 = 472,87). Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 9,13 тыс. руб. и обусловлена корректировкой планового фонда оплаты труда на 2020 год.

*Амортизация основных средств и нематериальных активов*

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.

По данной статье предприятием заявлены расходы в размере   
1 827,00 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов ООО «Новая сетевая компания» представило:

1) расчет амортизации на 2020 год по счету 04 (нематериальные активы) (стр. 53-54 материалов тарифного дела);

2) оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 1 квартал 2019 года   
(стр. 55 материалов тарифного дела);

3) оборотно-сальдовая ведомость по счету 05 за 1 квартал 2019 года   
(стр. 56 материалов тарифного дела);

4) оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 2018 год (стр. 57 материалов тарифного дела);

5) оборотно-сальдовая ведомость по счету 05 за 2018 год (стр. 58 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Эксперты проанализировали представленный расчет (стр. 53-54 материалов тарифного дела) и предлагают принять расходы по данной статье в сумме 1 827,00 тыс. руб., как экономически обоснованные. Расчет амортизации представлен в приложении 1. Корректировка относительно предложения предприятия отсутствует.

*Налог на прибыль*

По данной статье предприятием заявлены расходы в размере   
246,00 тыс. руб.

На 2020 год предлагается включить расходы по налогу на прибыль в сумме 190,75 тыс. руб. (763,00 \* 20 / 80 = 190,75). Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 55,25 тыс. руб. в следствии корректировки налогооблагаемой базы (стр. 24 данного экспертного заключения).

Расчет неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии на потребительский рынок приведен в таблице 4.

Таблица 4

**Реестр неподконтрольных расходов ООО «Новая сетевая компания»   
на 2020 год**

Тыс. руб.

| **№  п/п** | **Наименование расхода** | **Утверждено РЭК КО на 2019 год** | **Предложение предприятия на 2020 год** | **Предложение экспертов на 2020 год** | **Отклонение (5-4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата в части имущества, используемого в регулируемой деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 529,00 | 946,00 | 654,63 | -291,37 |
| 1.4.1 | расходы на обязательное страхование | 170,00 | 83,00 | 5,04 | -77,96 |
| 1.4.2 | иные расходы | 359,00 | 863,00 | 649,59 | -213,41 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 464,00 | 482,00 | 472,87 | -9,13 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 551,00 | 1 827,00 | 1 827,00 | 0,00 |
| 1.8 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 2 544,00 | 3 255,00 | 2 954,50 | -300,50 |
| 2 | Налог на прибыль | 230,00 | 246,00 | 191,00 | -55,25 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **2 774,00** | **3 501,00** | **3 145,25** | **-355,75** |

**4.4 Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя**

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.

Необходимо отметить, что объемы энергетических ресурсов в 2020 году не корректируется относительно объемов, принятых при регулировании на   
2019 год, в соответствии с п. 50 Методических указаний.

*Расходы покупку потерь тепловой энергии*

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 33 661,00 тыс. руб. Объем тепловой энергии по предложению предприятия на 2020 год составил 23,025 тыс. Гкал. Цена тепловой энергии по предложению предприятия на 2020 год составила 1 461,93 руб./Гкал.

В качестве обосновывающих документов ООО «Новая сетевая компания» представило:

1. расчет затрат на покупку тепловых потерь на 2020 год (стр. 60 материалов тарифного дела);
2. договор на оказание услуг по передаче тепловой энергии и горячей воды между ООО «Новая сетевая компания» и АО «Каскад-энерго» от 01.07.2013   
   № 89/11 (стр. 61-76 материалов тарифного дела);
3. протокол закупочной комиссии № 31807237521-1, извещение о проведении закупки (стр. 1-4 дополнительных материалов тарифного дела);
4. дополнительное соглашение от 01.12.2013 № 1 к договору от 01.07.2013 № 89/11 (о пролонгации договора) (стр. 15 дополнительных материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Экспертами было принято количество потерь тепловой энергии на уровне плана 2019 года, которое составило 23,164 тыс. Гкал, согласно п. 50 Методических указаний.

При определении плановой цены на 2020 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на тепловую энергию приняты экспертами согласно постановлению РЭК КО от \_\_\_.12.2019 № \_\_\_ «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 554 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке г. Анжеро-Судженска, на 2019-2023 годы» в части 2020 года», на уровне 1 429,23 руб./Гкал в 1-ом полугодии 2020 года и 1 474,82 руб./Гкал во 2-ом полугодии 2020 года.

Таким образом, расходы по данной статье, по мнению экспертов, на 2020 год составят 33 548,33 тыс. руб. (13,466 \* 1 429,23 + 9,698 \* 1 474,82 = 33 548,83). Корректировка относительно предложения на 2020 год в сторону снижения составила 112,17 тыс. руб. и обусловлена корректировкой планового объема и цены тепловой энергии на 2020 год.

*Расходы на теплоноситель*

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере   
5 982 тыс. руб. Объем теплоносителя по предложению предприятия на   
2020 год составил 62,28 тыс. м3. Цена теплоносителя по предложению предприятия на 2020 год составила 96,05 руб./м3.

В качестве обосновывающих документов ООО «Новая сетевая компания» представило:

1. расчет затрат на покупку тепловых потерь на 2020 год (стр. 60 материалов тарифного дела);
2. договор на оказание услуг по передаче тепловой энергии и горячей воды между ООО «Новая сетевая компания» и АО «Каскад-энерго» от 01.07.2013   
   № 89/11 (стр. 61-76 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Экспертами было принято количество потерь теплоносителя на уровне плана 2019 года, которое составило 63,275 тыс. м3 (36,784 тыс. м3 – в 1-ом полугодии, 26,491 тыс. м3 – во 2-ом полугодии), согласно п. 50 Методических указаний.

При определении плановой цены на 2020 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на тепловую энергию приняты экспертами согласно постановлению РЭК КО от \_\_\_.12.2019 № \_\_\_ «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 555 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке   
г. Анжеро-Судженска, на 2016-2018 годы» в части 2020 года», на уровне   
87,91 руб./Гкал в 1-ом полугодии 2020 года и 101,06 руб./Гкал во 2-ом полугодии   
2020 года.

Таким образом, расходы по данной статье, по мнению экспертов, на 2020 год составят 5 910,80 тыс. руб. (36,784 \* 87,91 + 26,491 \* 101,06 = 5 910,80). Корректировка относительно предложения предприятия на 2020 год в сторону снижения составила 71,20 тыс. руб. и обусловлена корректировкой планового объема и цены тепловой энергии на 2020 год.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают принять затраты на энергетические ресурсы на 2020 год на уровне   
39 459,63 тыс. руб. Постатейно расходы на энергетические ресурсы отражены в таблице 5.

Таблица 5

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов   
ООО «Новая сетевая компания» на 2020 год**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено  РЭК КО  на 2019 год | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Отклонение (5-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 31 362,00 | 33 661,00 | 33 548,83 | -112,17 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 4 016,00 | 5 982,00 | 5 910,80 | -71,20 |
| 6 | ИТОГО | **35 378,00** | **39 643,00** | **39 459,63** | **-183,37** |

**4.5 Нормативная прибыль**

В соответствии с Основами ценообразования, утвержденными постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075   
«О ценообразовании в сфере теплоснабжения», величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя расходы на капитальные вложения (инвестиции), расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере   
982,00 тыс. руб.

Постановлением РЭК Кемеровской области от 30.10.2018 № 307 «Об утверждении инвестиционной программы ООО «Новая сетевая компания»   
(г. Анжеро-Судженск) в сфере теплоснабжения на 2019 - 2025 годы» инвестиционная программа утверждена на 2020 год в объеме 2 590,00 тыс. руб.

Исходя из того, что величина амортизации на 2020 год планируется экспертами в размере 1 827,00 тыс. руб., прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, составит: 2 590,00 тыс. руб. – 1 827,00 тыс. руб. = 763,00 тыс. руб.

**4.5 Расчетная предпринимательская прибыль**

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере   
693,00 тыс. руб.

Расчетная предпринимательская прибыль, определяемая в соответствии с пунктом 48(1) Основ ценообразования определяется в размере 5 процентов объема, включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в подпунктах 2 - 8 пункта 33 Основ ценообразования, за исключением расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2020 год составит 655,40 тыс. руб. (13 107,91 \* 5% = 655,40). Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составит 37,60 тыс. руб. и обусловлена корректировкой плановых расходов на 2020 год.

**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 передачу тепловой энергии, с учетом нормативных показателей, рассчитана экспертами по группам статей.

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30.09.2019,   
в соответствии с которым ИПЦ на 2018 год составляет 102,9%.

1. Операционные расходы, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э).

Фактические операционные расходы за 2018 год принимаются экспертами на уровне значений, рассчитанных исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (базовый уровень операционных значений, фактический ИПЦ Минэкономразвития России от 30.09.2019, фактический индекс изменения активов) взамен прогнозных, по формуле 27 Методических указаний:



где:

i0 - первый год текущего долгосрочного периода регулирования;

 - операционные расходы, определенные на i-й год исходя   
из фактических значений параметров расчета тарифов, тыс. руб.;

ОРi0 - базовый уровень операционных расходов, установленный   
на долгосрочный период регулирования в соответствии с [п.37](consultantplus://offline/ref=F7AA3007675746ABB6CA88F03F79CA48E0C325E11E350A9D771DF46CAB3DB3AAE3EEAC0CDE9DFA43BB7D53A845E74E1CA885538C017A8CD9R9R7G) Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, тыс. руб.;

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный   
в процентах;

, ИПЦj - соответственно фактический и прогнозный индексы изменения потребительских цен в j-м году;

Кэл - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности;

 - фактический индекс изменения количества активов в i-м году, определяемый в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности), по [формуле 31.1](consultantplus://offline/ref=F7AA3007675746ABB6CA88F03F79CA48E0C325E11E350A9D771DF46CAB3DB3AAE3EEAC0CDE9DFB4BBA7D53A845E74E1CA885538C017A8CD9R9R7G) Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760-э.

Расчет фактических операционных расходов на 2018 год представлен   
в таблице 6.

Таблица 6

**Расчет фактических операционных (подконтрольных)**

**расходов за 2016-2018 годы**

тыс. руб.

| п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,04 | 1,029 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | - | 1 | 1 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | У.е. | 563,14 | 563,14 | 563,14 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | - | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | Тыс. руб. | 9 066,00 | 9 334,75 | 9 509,40 |

Таким образом, фактические операционные расходы за 2018 год составили 9 509,40 тыс. руб.

2. Неподконтрольные расходы (расходы на обязательное страхование, 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 качестве обоснования экспертами были проанализированы:

- отчет по проводкам 91.02,68 за 2018 год (стр. 67 фактической отчетности);

- отчет по проводкам 26,68 за 2018 год (стр. 68 фактической отчетности);

- налоговая декларация по налогу на имущество за 2018 год (стр. 69-81 фактической отчетности);

- налоговая декларация по транспортному налогу за 2018 год (стр. 82-84 фактической отчетности);

- данные о расходах на страхование производственных объектов за   
2018 год (стр. 85 фактической отчетности);

- отчет по проводкам 20,76 «ОСАГО» и «Страхование имущества» за   
2018 год (стр. 86-91 фактической отчетности);

- пояснительная записка по отчислениям на социальные нужды за 2018 год (стр. 92 фактической отчетности);

- отчет по проводкам 26,69 за 2018 год (стр. 93-99 фактической отчетности);

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 2018 год (стр. 100-109 фактической отчетности);

- отчет по проводкам 20,02 за 2018 год (стр. 110-125 фактической отчетности);

- обороты счета 68.04 за 2018 год «Налог на прибыль» (стр. 13 дополнительных материалов);

- отчет по проводкам 68, 68.04 за 2018 год «Налог на прибыль» (стр. 14 дополнительных материалов).

В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, экспертами учитываются фактически произведенные в   
2018 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний), в размере 10 546,21 тыс. руб. Фактические неподконтрольные расходы ООО «Новая сетевая компания» за 2018 год постатейно отражены в таблице 7.

Таблица 7

**Реестр фактических неподконтрольных расходов по передаче   
тепловой энергии**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт  2018 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 |
| 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 | 899,12 |
| 1.4.1 | расходы на обязательное страхование | 82,99 |
| 1.4.2 | иные расходы | 816,12 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 475,33 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 8 961,03 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 |
|  | ИТОГО | 10 335,47 |
| 2 | Налог на прибыль | 210,74 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов  Стр. 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. | 10 546,21 |

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).

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2018 году, в целях настоящей статьи, составили 27 764,02 тыс. руб. Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для передачи тепловой энергии ООО «Новая сетевая компания» за 2018 год постатейно отражены в таблице 8.

Таблица 8

**Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для передачи тепловой энергии   
ООО «Новая сетевая компания» за 2018 год**

Тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт  2018 года |
| 1 | Расходы на топливо | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 25 134,72 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0,00 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 2 629,30 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 27 764,02 |

4. Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:



Постановлением РЭК Кемеровской области от 20.11.2015 № 541 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии по сетям ООО «Новая сетевая компания» (г. Анжеро-Судженск) на 2016-2018 годы», нормативный уровень прибыли установлен в размере 0,00 %. Таким образом, расчетные фактические расходы из прибыли за 2018 год, в целях настоящей статьи, рассчитанные по вышеприведённой формуле, составят 0,00 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая в 2018 году составила 53 215,63 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по передаче тепловой энергии на потребительский рынок за 2018 год составила 41 989,30 тыс. руб. (273,33 \* 90,332 + 285,36 \* 60,621 = 41 989,30). Данная величина рассчитана исходя из фактического полезного отпуска тепловой энергии за 2018 год, и утвержденных тарифов на передачу тепловой энергии, согласно постановлению РЭК Кемеровской области от 23.11.2017 № 401 (с 1 января 2018 года 273,33 руб./Гкал, с 1 июля 2018 года 285,36 руб./Гкал). Расчет произведен исходя из объемов отпуска, принятых экспертами согласно контролю отчетности системы ЕИАС за 2018 год, заверенных электронной подписью руководителя предприятия.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 11 226,32 тыс. руб., в сторону увеличения. Расчет фактической необходимой валовой выручки ООО «Новая сетевая компания» за 2018 год приведен в таблице 9.

Таблица 9

**Расчет фактической необходимой валовой выручки на услуги по передаче тепловой энергии ООО «Новая сетевая компания» за 2018 год**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт  2018 года |
| --- | --- | --- |
|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 9 509,40 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 10 546,21 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 27 764,02 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 4 687,00 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 709,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 53 215,63 |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 41 989,30 |
| 13 | Размер корректировки (Стр. 13 = стр. 11 – стр. 12) | 11 226,32 |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на индексы потребительских цен 2019-2020 годов (104,7% и 103,0%). Таким образом, в необходимую валовую выручку по передаче тепловой энергии на 2020 год необходимо включить 12 106,58 тыс. руб. (11 226,32 \* 1,047 \* 1,03 = 12 106,58).

**5. Корректировка необходимой валовой выручки, в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы**

В соответствии с п. 53 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, в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, , рассчитывается по формуле:

 , где

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы;

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, при этом = , где

 , где

 - фактический объем полезного отпуска;

 - плановый объем полезного отпуска.

Таким образом расчет корректировки необходимой валовой выручки, в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы выглядит следующим образом:

= 150,953 тыс. Гкал ÷ 159,978 тыс. Гкал × 5 844,00 тыс. руб. =   
5 514,32 тыс. руб.

= 5 844,00 тыс. руб. × (1 694,02 тыс. руб. ÷ 5 514,32 тыс. руб. – 1)= -4 048,705 тыс. руб.

Данная величина подлежит исключению из НВВ предприятия на 2020 год.

**6. Расчет необходимой валовой выручки   
ООО «Новая сетевая компания» на 2020 год**

Необходимая валовая выручка рассчитана на основе рассчитанных долгосрочных параметров регулирования на 2019-2023 годы и прогнозных параметров регулирования ООО «Новая сетевая компания» на 2020 год.

Расчет необходимой валовой выручки представлен в таблице 10.

Таблица 10

Расчет необходимой валовой выручки   
ООО «Новая сетевая компания» на 2020 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2019 год | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Отклонение  (5-4) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 9 957,00 | 10 355,00 | 10 153,41 | -201,59 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 2 774,00 | 3 500,00 | 3 145,25 | -354,75 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 35 378,00 | 39 643,00 | 39 459,63 | -183,37 |
| 4 | Прибыль | 921,00 | 982,00 | 763,00 | -219,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 693,00 | 655,40 | -37,60 |
| 5 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 2 806,00 | 2 742,00 | 12 106,58 | 9 364,58 |
| 7 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 672,79 | 0,00 | -4 048,71 | -4 048,71 |
| **9** | **ИТОГО необходимая валовая** | **52 510,00** | **57 915,00** | **62 234,56** | **4 319,56** |

Сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли по отношению к предыдущему периоду регулирования представлен в таблице 11.

Таблица 11

Сравнительный анализ динамики расходов и величины   
необходимой прибыли по отношению к предыдущему периоду регулирования

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Отклонение, тыс. руб.  (5-4) | Отклонение, %  (5-4) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 9 957,00 | 10 153,41 | 196,16 | 1,97 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 2 774,00 | 3 145,25 | 370,76 | 13,36 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 35 378,00 | 39 459,63 | 4 081,48 | 11,54 |
| 4 | Прибыль | 921,00 | 763,00 | -158,00 | -17,16 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 655,40 | 655,40 |  |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 2 806,00 | 12 106,58 | 9 300,74 | 331,48 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 672,79 | -4 048,71 | -4 721,50 | -701,78 |
| **10** | **ИТОГО необходимая валовая выручка** | **52 510,00** | **62 234,56** | **9 725,03** | **18,52** |

**7. Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии  
 ООО «Новая сетевая компания»**

Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке, ООО «Новая сетевая компания» на 2020 год, рассчитанные на основании необходимой валовой выручки на потребительский рынок на расчетный период регулирования, представлены в таблице 12.

Таблица 12

Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии   
ООО «Новая сетевая компания» на 2020 год

Без НДС

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год долгосрочного периода** | **Календарная разбивка** | **НВВ,**  **тыс. руб.** | **Полезный отпуск,**  **тыс. Гкал** | **Тарифы по предложению экспертов,**  **руб./Гкал** | **Темп роста к предыдущему периоду, %** |
| 2020 год | с 01.01. по 30.06. | 36 064,95 | 92,829 | 388,51 | -2,56 % |
| с 01.07. по 31.12. | 26 169,61 | 67,359 | 388,51 | 0,00 % |

Приложение 1

**Расчет амортизационных отчислений ООО «Новая сетевая компания» на 2020 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расчет амортизации на 2020 год** | | | | | | | | | | |
| **по счету 04 (Нематериальные активы)** | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | |
|  | Первоначальная стоимость объекта на начало периода | Начисленная амортизация с начала эксплуатации | Амортизация за 1 квартал 2019г. | Остаточная стоимость на 01.04.2019г. | Амортизация в месяц | Амортизация за 9 месяцев 2019г. | Ввод ОС в 2019г. | Остаточная стоимость на 01.01.2020г. | Амортизация за 2020 г. | Остаточная на 01.01.2021г. |
| Техническое перевооружение Тепловая сеть 42:20:0000000:0:46 Инв. № ККЕ 000485 (ТЭЦ Южный) | 349 418,52 | 79 413,25 | 9 529,59 | 260 475,68 | 3 176,53 | 28 588,77 |  | 231 886,91 | 38 118,36 | 193 768,55 |
| Техническое перевооружение Тепловая сеть 42:20:0000000:0:46 Инв. № ККЕ 000485 (ТЭЦ Южный) 2017 | 990 863,72 | 131 441,05 | 30 332,55 | 829 090,12 | 10 110,85 | 90 997,65 |  | 738 092,47 | 121 330,20 | 616 762,27 |
| Техническое перевооружение Тепловая сеть 42:20:0102009:0:154 Инв.№ ККЕ000538 (ТЭЦ Машзавод) | 3 880 071,17 | 935 374,23 | 103 930,47 | 2 840 766,47 | 34 643,49 | 311 791,41 |  | 2 528 975,06 | 415 721,88 | 2 113 253,18 |
| Техническое перевооружение Тепловая сеть 42:20:0102009:0:154 Инв.№ ККЕ000538 (ТЭЦ Машзавод) 2017 | 1 980 968,04 | 265 490,55 | 61 267,05 | 1 654 210,44 | 20 422,35 | 183 801,15 |  | 1 470 409,29 | 245 068,20 | 1 225 341,09 |
| Техническое перевооружение Тепловая сеть 42:20:0102010:0:43 Инв. № ККЕ 000156 (ТЭЦ Совхоз) 2018 | 205 263,89 | 2 386,79 | 7 160,37 | 195 716,73 | 2 386,79 | 21 481,11 |  | 174 235,62 | 28 641,48 | 145 594,14 |
| Техническое перевооружение Тепловая сеть 42:20:0102010:125:33 Инв. № ККЕ 0000153 (ТЭЦ Совхоз) 2018 | 214 386,80 | 2 492,87 | 7 478,61 | 204 415,32 | 2 492,87 | 22 435,83 |  | 181 979,49 | 29 914,44 | 152 065,05 |
| Техническое перевооружение Тепловая сеть 42:20:0103068:0:21 Инв. № ККЕ 000486 (ТЭЦ Южный) 2018 | 322 616,83 | 3 751,36 | 11 254,08 | 307 611,39 | 3 751,36 | 33 762,24 |  | 273 849,15 | 45 016,32 | 228 832,83 |
| Техническое перевооружение Тепловая сеть 42:20:0103069:0:18 Инв. № ККЕ 000487 (ТЭЦ Южный) | 1 035 552,47 | 235 352,75 | 28 242,33 | 771 957,39 | 9 414,11 | 84 726,99 |  | 687 230,40 | 112 969,32 | 574 261,08 |
| Техническое перевооружение Теплотрасса 42-42-10/002/2010-422 Инв. № ККЕ000410 (ТЭЦ Южный) | 578 958,04 | 131 581,25 | 15 789,75 | 431 587,04 | 5 263,25 | 47 369,25 |  | 384 217,79 | 63 159,00 | 321 058,79 |
| Техническое перевооружение Теплотрасса 42-42-10/002/2010-422 Инв. № ККЕ000410 (ТЭЦ Южный) 2017 | 2 866 719,65 | 380 279,12 | 87 756,72 | 2 398 683,81 | 29 252,24 | 263 270,16 |  | 2 135 413,65 | 351 026,88 | 1 784 386,77 |
| Техническое перевооружение Теплотрасса 42-42-10/002/2010-422 Инв. № ККЕ000410 (ТЭЦ Южный) 2018 | 958 016,82 | 11 139,73 | 33 419,19 | 913 457,90 | 11 139,73 | 100 257,57 |  | 813 200,33 | 133 676,76 | 679 523,57 |
| Уменьшение диаметра трубопровода: Теплотрасса Кемеровская область, г.Анжеро-Судженск, ул.Урицкого, д.1а от ТК-IV-2 до ТК-IV-2-1 с Ду=100 на Ду80мм. L=108м. |  |  |  |  | 9 342,39 | 18 684,78 | 1 233 195,76 | 1 214 510,98 | 112 108,71 | 1 102 402,27 |
| Уменьшение диаметра трубопровода: Тепловая магистраль Кемеровская область, г.Анжеро-Судженск, ул.Тельмана, д.3а от ТК-I-4 до ул.Тельмана, д.3а с Ду=100 на Ду=76мм. L=40м. |  |  |  |  | 2 851,48 | 5 702,97 | 376 395,76 | 370 692,79 | 34 217,80 | 336 475,00 |
| Уменьшение диаметра трубопровода: от врезки ул. Лазо 16 до ул. Лазо 12, ул. Лазо 16 до ул. Лазо 24 от ТК-V-11-29 до ТК-V-11-30 c Ду=100 на Ду=80мм. L=38м. |  |  |  |  | 3 603,94 | 7 207,87 | 475 719,49 | 468 511,62 | 43 247,23 | 425 264,39 |
| Уменьшение диаметра трубопровода: от врезки по ул, Лазо 4, до ул. Матросова 99, по ул. Лазо 4, до ул. Лазо 2а, по ул. Лазо 4, до ул. Ватутина 1а от ТК-V-10-3 до ТК-V-10-18 с Ду=200 на Ду=100м. L=42м. |  |  |  |  | 2 466,94 | 4 933,87 | 325 635,59 | 320 701,72 | 29 603,24 | 291 098,48 |
| **Итого** | **13 382 835,95** | **2 178 702,95** | **396 160,71** | **10 807 972,29** | **150 318,32** | **1 225 011,62** | **2 410 946,60** | **11 993 907,27** | **1 803 819,80** | **10 190 087,46** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расчет амортизации основных средств по счету 01 (Основные средства) на 2020 год** | | | | | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Наименование объекта | Дата ввода в эксплуатацию | Дата выбытия | Срок полезного использования | Счет затрат | Структурное подразделение | Специальный коэффициент | Первоначальная стоимость объекта на начало периода | Первоначальная стоимость объекта на конец периода | Остаточная стоимость объекта на начало периода | Остаточная стоимость объекта на 01.04.2019 | Начисление амортизации за 1 квартал | Амортизация за месяц | Аморти-зация за 9 месяцев 2019г. | Амортизация за 2019 год | Остаточная стоимость объекта 01.01.2020г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6а | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |  | 13 |  |  |
| **Вычислительная техника** | | | | | | | | **57 425,42** | **57 425,42** | **44 664,22** | **39 878,77** | **4 785,45** | **1 595,15** | **17 546,65** | **19 141,80** | **25 522,42** |
| 1 | Компьютер в комплекте инв.№ KKE000607 | 11.04.2018 |  | 36 | 26.01 | Управление |  | 57 425,42 | 57 425,42 | 44 664,22 | 39 878,77 | 4 785,45 | 1 595,15 | 14 356,35 | 19 141,80 | 25 522,42 |
| **Машины и оборудование (кроме офисного)** | | | | | | | | **446 144,07** | **446 144,07** | **4 940,67** | **1 976,07** | **2 964,60** | **988,20** | **444 168,00** | **3 952,14** | **0,00** |
| 1 | Агрегат Сварочный АДд-2\*2502.1 инв.№ KKE000289 | 20.05.2013 |  | 60 | 20.01.1 | ООО "Новая Сетевая Компания" | 1 | 323 135,60 | 323 135,60 |  |  |  |  | 323 135,60 |  | 0,00 |
| 2 | *Генератор Kipor KGE 280 EW инв.№ KKE000251* | *03.05.2012* |  | *84* | *20.01.1* | *ООО "Новая Сетевая Компания"* | *1* | *83 008,47* | *83 008,47* | *4 940,67* | *1 976,07* | 2 964,60 | 988,20 | 1 976,07 | 3 952,14 | 0,00 |
| 3 | Сварочный аппарат инверторный (СВАРОГ, ARS-250,220В,250А инв.№ KKE000298 | 01.07.2013 |  | 60 | 20.01.1 | ООО "Новая Сетевая Компания" | 1 | 40 000,00 | 40 000,00 |  |  |  |  | 40 000,00 |  | 0,00 |
| **Транспортные средства** | | | | | | | | **372 033,90** | **372 033,90** |  |  |  |  | **372 033,90** |  | 0 |
| 1 | Автомобиль Chevrolet Niva инв.№ KKE000195 | 01.10.2011 |  | 60 | 20.01.1 | ООО "Новая Сетевая Компания" | 1 | 372 033,90 | 372 033,90 |  |  |  |  | 372 033,90 |  | 0,00 |
| **Всего:** | | | | | | | | **875 603,39** | **875 603,39** | **49 604,89** | **41 854,84** | **7 750,05** |  | **833 748,55** | **23 093,94** | **25 522,42** |

Приложение № 5 к протоколу № 95

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 18.12.2019

**Долгосрочные тарифы на услуги по передаче тепловой энергии по сетям ООО «Новая сетевая компания» (г. Анжеро-Судженск)   
на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| ООО «Новая сетевая компания»  (г. Анжеро-Судженск) | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 285,36 | х |
| с 01.07.2019 | 398,71 | х |
| с 01.01.2020 | 398,71 | х |
| с 01.07.2020 | 414,66 | х |
| с 01.01.2021 | 414,66 | х |
| с 01.07.2021 | 431,24 | х |
| с 01.01.2022 | 431,24 | х |
| с 01.07.2022 | 448,49 | х |
| с 01.01.2023 | 448,49 | х |
| с 01.07.2023 | 466,43 | х |
| Двухставочный | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х |
| Для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования на тепловых пунктах, эксплуатируемой теплоснабжающей организацией | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | х | х |
| Двухставочный | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х |
| Для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов  (на тепловых пунктах), эксплуатируемых теплоснабжающей организацией | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | х | х |
| Двухставочный | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х |

».

Приложение № 6 к протоколу № 95

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 18.12.2019

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**региональной энергетической комиссии Кемеровской области  
по материалам, представленным**

**АО «Каскад-энерго» (г. Анжеро-Судженск) для корректировки величины НВВ и определения уровня тарифов на тепловую энергию, теплоноситель и ГВС, реализуемых на потребительском рынке,   
в части 2020 года**

**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 06.07.1998 № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике».
* Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения».
* 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.

**2. Оценка достоверности данных, приведенных в предложениях об установлении тарифов и (или) их предельных уровней**

Материалы АО «Каскад-энерго» (г. Анжеро-Судженск) по расчету тарифов на 2020 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 «Каскад-энерго» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК КО видам деятельности на 2020 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на производство, передачу тепловой энергии, теплоносителя, принимаемых для расчета тарифов на 2020 год, производилась на основе анализа операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов, расчета нормативного уровня прибыли и анализа факта 2018 года.

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30.09.2019, в соответствии с которым ИПЦ на 2020 год составляет 103,0 %.

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на услуги по производству и передаче тепловой энергии АО «Каскад-энерго» утверждены постановлением РЭК Кемеровской области от 17.12.2018 № 554.

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на теплоноситель, реализуемый АО «Каскад-энерго» утверждены постановлением РЭК Кемеровской области от 17.12.2018 № 555.

Долгосрочные тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемую АО «Каскад-энерго» утверждены постановлением РЭК Кемеровской области от 17.12.2018 № 556.

**3. Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – акционерное общество   
«Каскад-энерго».

Сокращенное наименование организации – АО «Каскад-энерго».

ИНН/КПП 4246003760/424601001

Юридический адрес: 652470 Кемеровская область, г. Анжеро-Судженск, ул. Ленина, 4.

Должность, фамилия, имя, отчество руководителя – Генеральный директор Лермонтов Юрий Борисович.

АО «Каскад-энерго» применяет общую систему налогообложения.

АО «Каскад-энерго» осуществляет теплоснабжение потребителей в городе Анжеро-Судженск.

Установленная мощность – 170 Гкал/час.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на электрическую, тепловую энергию и теплоноситель. Доля затрат (которые не считаются прямым счетом), приходящаяся на выработку тепловой энергии, составляет 79 %; на теплоноситель – 12 %; на производство электроэнергии – 9 %.

Согласно отчету о финансовых результатах АО «Каскад-энерго» за   
2018 год выручка предприятия составила 429 956 тыс. руб., прибыль от продаж 43 179 тыс. руб., чистая прибыль 17 427 тыс. руб. В соответствии с утвержденной учетной политикой на 2018 год на предприятии ведется раздельный учет затрат. Доля затрат (которые не считаются прямым счетом), приходящаяся на выработку тепловой энергии, составляет 77 %; на теплоноситель – 14 %; на производство электроэнергии – 9 %. Таким образом, чистая прибыль за 2018 год по виду деятельности «Производство и передача тепловой энергии» составила 13 418,79 тыс. руб., по виду деятельности «Производство теплоносителя» - 2 739,78 тыс. руб.

**4. Определение необходимой валовой выручки на тепловую энергию АО «Каскад-энерго»**

Руководствуясь главой V Методических указаний, при расчете долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов, необходимая валовая выручка определялась экспертами на основе долгосрочных параметров регулирования.

**Баланс тепловой энергии**

В соответствии с п.17 Методических указаний объемы отпуска тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источников тепловой энергии, функционирующих в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии с установленной генерирующий мощностью 25 МВт и более, определяются в соответствии со сводным прогнозным балансом производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации.

При формировании баланса на 2020 год были приняты объемы выработки и отпуска тепловой энергии в сеть от станций согласно сводному прогнозному балансу на 2020 год, утвержденного приказом ФАС России от 28.11.2019 № 1567/19-ДСП.

Согласно п. 22(1) Основ ценообразования расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии для населения и приравненных к нему категорий потребителей, определяется с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии указанным категориям потребителей за последние 3 года.

В таблице 1 представлен отпуск тепловой энергии на население за 2016-2018 годы, а также планируемый отпуск на 2020 год.

Таблица 1

| Факт | Население | Динамика изменения, |
| --- | --- | --- |
| тыс. Гкал | % |
| 2016 | 158,787 |  |
| 2017 | 155,698 | -1,95 |
| 2018 | 163,996 | 5,33 |
| 2020 | 166,771 | 1,69 в среднем |

Необходимо отметить, что объем нормативных технологических потерь тепловой энергии в 2020 году не корректируется относительно объема, принятого при регулировании на 2019-2023 годов, в соответствии с пунктом 34 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных Приказом ФСТ России   
от 13.06.2013 № 760-э. Таким образом, эксперты принимают объем нормативных технологических потерь тепловой энергии в 2020 году на уровне плана 2019 года, в размере 17,072 тыс. Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Баланс АО «Каскад-энерго» на 2020 год**

| № | Показатель | *Ед. изм.* | Объем тепловой энергии на 2020 | в том числе | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие 2020 | 2 полугодие 2020 |
| 1 | Отпуск с коллекторов | тыс. Гкал | 283,220 | 163,040 | 120,180 |
| 2 | Расход на хоз. бытовые нужды | тыс. Гкал | 18,700 | 9,750 | 8,950 |
| 3 | Отпуск в сеть | тыс. Гкал | 264,520 | 153,290 | 111,230 |
| 4 | Потери тепловой энергии по сетям ОАО «Каскад-Энерго» | тыс. Гкал | 17,072 | 9,893 | 7,179 |
| 5 | Полезный отпуск тепловой энергии, в т.ч. | тыс. Гкал | 247,448 | 143,397 | 104,051 |
| 5.1 | *прямые потребители с коллекторов ОАО «Каскад-Энерго», в т.ч.* | тыс. Гкал | 64,096 | 37,144 | 26,952 |
|  | жилищные организации | тыс. Гкал | 9,972 | 5,779 | 4,193 |
|  | бюджетные потребители | тыс. Гкал | 39,942 | 23,146 | 16,796 |
|  | иные потребители | тыс. Гкал | 14,182 | 8,219 | 5,963 |
| 5.2 | *отпущено в сети ООО «Новая сетевая компания»* | тыс. Гкал | 183,352 | 106,253 | 77,099 |
|  | в т.ч. потери по сетям ООО «Новая сетевая компания» | тыс. Гкал | 23,164 | 13,424 | 9,740 |
|  | Полезный отпуск тепловой энергии из сетей ООО «Новая сетевая компания», в т.ч. | тыс. Гкал | 160,188 | 92,829 | 67,359 |
|  | жилищные организации | тыс. Гкал | 156,799 | 90,865 | 65,934 |
|  | бюджетные учреждения | тыс. Гкал | 3,389 | 1,964 | 1,425 |

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на очередной год долгосрочного периода регулирования**

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами с учетом положений п. 37 Методических указаний.

Операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов, в соответствии с главой IV Методических указаний.

Согласно пункту 59 Методических указаний, операционные расходы регулируемой организации устанавливаются на каждый год долгосрочного периода регулирования путем индексации базового уровня операционных расходов. При индексации применяются индекс потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году), определенный в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант), индекс эффективности операционных расходов и индекс изменения количества активов.

В соответствии с пунктом 36 Методических указаний, операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле 10 Методических указаний:



где:

ОРi - операционные (подконтрольные) расходы в i-м году. Для первого года долгосрочного периода регулирования уровень операционных расходов (базовый уровень операционных расходов) определяется в соответствии с [пунктом 37](consultantplus://offline/ref=A37521EA361ED50104108DD2F9260606EBF5D25EFA1911A6CD2220F817507A938366565BBEB9709805631007D4165DA25BFF2F156334F111YFpDI) Методических указаний, тыс. руб.;

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

Индекс эффективности операционных расходов устанавливается органом регулирования для каждой регулируемой организации при применении метода доходности инвестированного капитала или метода индексации установленных тарифов с целью обеспечения поэтапного достижения эффективного уровня операционных расходов организации. Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям, индекс эффективности операционных расходов для АО «Каскад-энерго», установлен в размере 1%.

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30.09.2019, в соответствии с которым ИПЦ на 2020 год составляет 103,0 %.

ИПЦi - индекс потребительских цен, определенный на основании параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на i-й год;

Кэл - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, устанавливаемый равным 0,75;

ИКАi - индекс изменения количества активов, применяемый с целью учета зависимости операционных расходов от размера активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, определяемый на i-й год.

В соответствии с пунктом 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле:](#Par4) , в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по [формуле:](#Par6) , 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](consultantplus://offline/ref=7398D80FC6FF0B531002213767771D930DAD8DBA6BA0426D813336B2A78AB6C64967A328C3E0AC4F7D37A3514A682D0D26B0FE407C92A554lDr3I) 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.

Согласно данным предприятия установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Каскад-энерго» в 2020 году не изменяется по сравнению с установленной тепловой мощностью источников тепловой энергии на 2019 год и составляет 170,00 Гкал/ч. В связи с этим индекс изменения количества активов (ИКА) остаётся на уровне 2019 года, то есть 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на тепловую энергию в 2020 году, по мнению экспертов, составит 138 816,86 тыс. руб. Расчет операционных расходов на тепловую энергию на каждый год долгосрочного периода регулирования (2019-2023 гг.) приведен в таблице 3.

Таблица 3

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования**

**(приложение 5.2 к Методическим указаниям)**

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019\* | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,047 | 1,03 | 1,037 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 170 | 170 | 170 | 170 | 170 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 136 135,00 | 138 816,86 | 142 513,55 | 146 731,95 | 151 075,22 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования. Базовый уровень операционных расходов АО «Каскад-энерго» в размере 136 135 тыс. руб. утвержден постановлением РЭК КО от 17.12.2018 № 554.

Распределение операционных расходов по статьям приведено в таблице 4.

Таблица 4

Распределение операционных расходов АО «Каскад-энерго»   
по статьям на 2020 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Отклонение (4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 11 036,00 | 10 814,94 | -221,06 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 19 106,00 | 18 723,73 | -382,27 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 98 550,00 | 96 579,87 | -1 970,13 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 5 873,00 | 5 755,19 | -117,81 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 6 457,00 | 6 328,26 | -128,74 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 25,00 | 24,47 | -0,53 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 221,00 | 216,18 | -4,82 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 107,00 | 105,03 | -1,97 |
| 10 | Другие расходы | 274,00 | 269,20 | -4,80 |
|  | **ИТОГО уровень операционных расходов** | **141 647,00** | **138 816,86** | **-2 832** |

**Расчет неподконтрольных расходов на тепловую энергию**

*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*

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.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 130,00 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-Энерго» представило:

1) расчет платы 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 (стр. 2 том 2 материалов тарифного дела);

2) отчет по проводкам 26,68 «плата за загрязнение окружающей среды» за 1 квартал 2019 года и 2018 год (стр. 3-4 том 2 материалов тарифного дела);

3) декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2018 год (стр. 5-27 том 2 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Согласно декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2018 год (стр. 5-27 том 2 материалов тарифного дела), плата за выбросы в пределах ПДВ и плата за размещение отходов составили 130,00 тыс. руб. Экспертами предлагается принять расходы по данной статье в размере 130,00 тыс. руб., как экономически обоснованные. Корректировка относительно предложения предприятия отсутствует.

*Расходы на обязательное страхование*

Согласно статье 253 НК РФ расходы на обязательное и добровольное страхование входят в расходы, связанные с производством и реализацией при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Согласно пп. 14 п. 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, расходы на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, включаются в расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 126,00 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) расчет расходов на страхование производственных объектов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль   
АО «Каскад-энерго» на 2020 год и за 1 квартал 2019 года (стр. 28-29 том 2 материалов тарифного дела);

2) обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов на страхование за 1 квартал 2019 года (стр. 30 том 2 материалов тарифного дела);

3) отчет по проводкам 25,76 «ОСАГО» и «Страхование имущества» за 1 квартал 2019 года (стр. 31-35 том 2 материалов тарифного дела);

4) отчет по проводкам 20,76 «ОСАГО» и «Страхование опасного производственного объекта» за 1 квартал 2019 года (стр. 36-39 том 2 материалов тарифного дела);

5) оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 (общехозяйственные расходы) за 1 квартал 2019 год в части расходов на страхование (стр. 40 том 2 материалов тарифного дела);

6) отчет по проводкам 26,76 «Добровольное страхование автотранспорта», «ОСАГО» и «Страхование ответственности» за 1 квартал 2019 года (стр. 41-43 том 2 материалов тарифного дела);

7) расходы на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль АО «Каскад-энерго» за 2018 год (стр. 44 том 2 материалов тарифного дела);

8) обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов на страхование за 2018 год (стр. 45 том 2 материалов тарифного дела);

9) отчет по проводкам 25,76 «ОСАГО» и «Страхование имущества» за 2018 год (стр. 46-62 том 2 материалов тарифного дела);

10) отчет по проводкам 20,76 «ОСАГО» и «Страхование опасного производственного объекта» за 2018 год (стр. 63-75 том 2 материалов тарифного дела);

11) оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 (общехозяйственные расходы) за 2018 год в части расходов на страхование (стр. 76 том 2 материалов тарифного дела);

12) отчет по проводкам 26,76 «Добровольное страхование автотранспорта», «ОСАГО» и «Страхование ответственности» за 2018 год (стр. 77-83 том 2 материалов тарифного дела);

13) договор страхования расходов по локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций между АО «Каскад-энерго» и   
СПАО «Ингосстрах» от 13.07.18 № 432-729-048310/18 (стр. 84-92 том 2 материалов тарифного дела);

14) договор на оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте между АО «Каскад-энерго» и АО «СОГАЗ» от 01.03.19 № 4519NL0029 (стр. 93-99 том 2 материалов тарифного дела);

15) договор об организации осуществления обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств между   
АО «Каскад-энерго» и АО «СОГАЗ» от 10.01.18 № 0095 (стр. 115-123 том 2 материалов тарифного дела);

16) страховые полюсы обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (стр. 124-137 том 2).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Фактические затраты предприятия за 2018 год по данной статье составили 116,26 тыс. руб.

С учетом применения ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019 на 2019-2020 годы (104,7 %, 103,0 %) величина затрат по данной статье на 2020 год, по мнению экспертов, составит 125,38 тыс. руб. (116,26 \* 1,047 \* 1,03 = 125,38). Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 0,62 тыс. руб. и обусловлена округлением суммы, заявленной предприятием.

*Иные расходы*

По данной статье предприятием учитываются расходы по налогу на имущество, налог на землю, транспортный налог и прочие расходы.

**Налог на имущество**

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 1 483,47 тыс. руб.

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 недвижимое 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). Согласно изменениям, внесенным в ст. 374 НК, вступающим в силу с 01.01.2019, объектом налогообложения является недвижимое имущество.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе иные расходы на 2020 год (стр. 138 том 2 материалов тарифного дела);

2) карточка счета 91.02.1 «Налог на имущество» за 1 квартал 2019 года, 2018 год (стр. 164 том 2 материалов тарифного дела);

3) налоговая декларация по налогу на имущество за 2018 год (стр. 165-179 том 2 материалов тарифного дела);

4) налоговая декларация по налогу на имущество за 1 квартал 2019 год (стр. 180-214 том 2 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Исходя из фактических затрат предприятия по данной статье за 1 квартал 2019 года, экспертами предлагается учесть на 2020 год расходы в размере 898,01 тыс. руб. (224,47 \* 4 = 898,01).

Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 585,46 и обусловлена исключением налога на движимое имущество.

**Налог на землю**

В соответствии с главой 31 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, организации, обладающие земельными участками, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, признаются налогоплательщиками налога на землю.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 133,45 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) отчет по проводкам 26,68 «Налог на землю» за 1 квартал 2019 года, 2018 год (стр. 160 том 2 материалов тарифного дела);

2) налоговая декларация по земельному налогу за 2018 год (стр. 165-179 том 2 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

В соответствии с учетной политикой предприятия, на производство и передачу тепловой энергии относится 79 % затрат предприятия (тех, которые не считаются прямым счетом). В связи с этим, годовая величина расходов по данной статье на 2020 год, по мнению экспертов, составит: 168,93 тыс. руб. \*   
79 % = 133,45 тыс. руб. Корректировка относительно предложения предприятия отсутствует.

**Транспортный налог**

В соответствии с главой 28 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения, признаются налогоплательщиками транспортного налога.

Налоговые ставки транспортного налога соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства установлены Законом Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ «О транспортном налоге».

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 74,05 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) отчет по проводкам 26,68 «Транспортный налог» за 1 квартал 2019 года, 2018 год (стр. 139 том 2 материалов тарифного дела);

2) налоговая декларация по транспортному налогу за 2018 год (стр. 140-159 том 2 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

В соответствии с учетной политикой предприятия, на производство и передачу тепловой энергии относится 79 % затрат предприятия (тех, которые не считаются прямым счетом). В связи с этим годовая величина расходов по данной статье на 2020 год по мнению экспертов составит: 93,73 тыс. руб. \*   
79 % = 74,05 тыс. руб. Корректировка относительно предложения предприятия отсутствует.

**Прочие расходы**

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 773,55 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 1 квартал 2019 года (стр. 215 том 2 материалов тарифного дела);

2) отчеты по проводкам за 1 квартал 2019 года по счетам 91.02,10; 26,60; 26,69; 26,70; 26,96; 26,10 (стр. 216-222 том 2 материалов тарифного дела);

3) оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2018 год (стр. 223 том 2 материалов тарифного дела);

4) отчет по проводкам счет 91.02,10 за 2018 год (стр. 224-227 том 2 материалов тарифного дела);

5) анализ счета 26 за 2018 год (стр. 228 том 2 материалов тарифного дела);

6) отчеты по проводкам за 2018 год по счетам 26,10; 26,60; 26,70; 26,69; 26,96 (стр. 229-246 том 2 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Экспертами предлагается расходы по данной статье на 2020 год учесть исходя из фактических расходов 2018 года, с учетом ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019 на 2019-2020 годы (104,7 %, 103,0 %), в размере 666,59 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 106,96 тыс. руб. и обусловлена недостаточным экономическим обоснованием расходов.

Таким образом, расходы по статье «Иные расходы», по мнению экспертов, на 2020 год составят 1 994,25 тыс. руб.

*Отчисления на социальные нужды*

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 426, 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(ред. от 28.12.2016) 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 № 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 предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 29 762,00 тыс. руб.

Исходя из плановой величины фонда оплаты труда на 2020 год, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, приходящуюся на тепловую энергию на потребительском рынке, в размере 29 167,12 тыс. руб. (96 579,87 тыс. руб. \* 30,2 % = 29 167,12). Данные расходы подлежат включению в НВВ предприятия на 2020 год как экономически обоснованные. Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 594,88 тыс. руб. и обусловлена корректировкой планового фонда оплаты труда АО «Каскад-энерго» на 2020 год.

*Расходы по сомнительным долгам*

В соответствии с п. 47 Основ ценообразования, в НВВ предприятия включаются 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.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 6 191,00 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) положение о создании резерва сомнительных долгов АО «Каскад-энерго» (стр. 79-81 дополнительных материалов тарифного дела);

2) таблица формирования резерва по сомнительным долгам на 31.12.2018 (стр. 82-84 дополнительных материалов тарифного дела);

3) таблица формирования резерва по сомнительным долгам (население) на 31.12.2018 (стр. 85 дополнительных материалов тарифного дела);

4) оборотно-сальдовая ведомость по счету 63 (Резервы по сомнительным долгам) за 2018 год (стр. 86-88 дополнительных материалов тарифного дела);

5) акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 48 от 12.02.2019 (стр. 89-97 дополнительных материалов тарифного дела);

6) акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 09.07.2019 № 61, от 29.08.2019 № 60 (стр. 98-107 дополнительных материалов тарифного дела);

7) приказ о списании дебиторской задолженности № 76 от 29.05.2019 (стр. 108-109 дополнительных материалов тарифного дела);

8) приказ о списании дебиторской, кредиторской задолженности № 52 от 28.03.2019 (стр. 110-111 дополнительных материалов тарифного дела);

9) оборотно-сальдовая ведомость по счету 63 (Резервы по сомнительным долгам) за период с 01.01.19 по 09.12.2019 (стр. 112-114 дополнительных материалов тарифного дела);

10) таблица формирования резерва по сомнительным долгам на 30.09.2019 (стр. 115-116 дополнительных материалов тарифного дела);

11) таблица формирования резерва по сомнительным долгам (население) на 30.09.2019 (стр. 117 дополнительных материалов тарифного дела);

12) таблица формирования резерва по сомнительным долгам на 01.12.2019 (стр. 118-119 дополнительных материалов тарифного дела);

13) таблица формирования резерва по сомнительным долгам (население) на 01.12.2019 (стр. 120 дополнительных материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 63 за период 01.01.2019 – 09.12.2019 и таблице по формированию резерва по сомнительным долгам по категории потребителей «Население» на 1 декабря 2019 года сумма резерва сомнительной задолженности составила   
6 650,39 тыс. руб.

По расчету экспертов 2% от необходимой валовой выручки, относимой на категорию «Население», установленной для АО «Каскад-энерго» на предыдущий расчетный период регулирования, составили 5 258,95 тыс. руб. ((90,626 тыс. Гкал \* 1 585,03 руб./Гкал + 65,266 тыс. Гкал \* 1 827,94 руб./Гкал) \* 2 % = 5 258,95 тыс. руб.)

Таким образом, годовая величина расходов по данной статье на 2020 год, по мнению экспертов, составит 5 258,95 тыс. руб. Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 932,05 тыс. руб. и обусловлена расчетом затрат по данной статье согласно   
п. 47 Основ ценообразования.

*Амортизация основных средств и нематериальных активов*

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 предприятием 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.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 12 005,00 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) расчет амортизации основных средств на 2020 год (стр. 246-252 том 2 материалов тарифного дела);

2) амортизация основных средств и нематериальных активов за 1 квартал 2019 года (стр. 253 том 2 материалов тарифного дела);

3) обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов на амортизацию за 1 квартал 2019 года (стр. 254 том 2 материалов тарифного дела);

4) отчет по проводкам 25,02 за 1 квартал 2019 года (стр. 255-257 том 2 материалов тарифного дела);

5) отчет по проводкам 20,02 «Выработка теплоэнергии» за 1 кварта 2019 года (стр. 258-263 том 2 материалов тарифного дела);

6) отчет по проводкам 20,02 «Выработка электроэнергии» за 1 квартал 2019 года (стр. 264 том 2 материалов тарифного дела);

7) отчет по проводкам 20,02 «Выработка ГВС» за 1 квартал 2019 года (стр. 265-266 том 2 материалов тарифного дела);

8) оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 (общехозяйственные расходы) за 1 квартал 2019 года в части расходов на амортизацию (стр. 267 том 2 материалов тарифного дела);

9) отчет по проводкам 26,02 за 1 квартал 2019 года (стр. 268 том 2 материалов тарифного дела);

10) амортизация основных средств и нематериальных активов за   
2018 год (стр. 269 том 2 материалов тарифного дела);

11) отчет «Амортизация основных средств за 2018 год» (стр. 270-278 том 2 материалов тарифного дела);

12) обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов на амортизацию за 2018 год (стр. 279 том 2 материалов тарифного дела);

13) оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 (общехозяйственные расходы) за 2018 год в части расходов на амортизацию (стр. 280 том 2 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

По результатам анализа представленных документов, экспертами предлагается принять расходы по данной статье на 2020 год в полном объеме (12 005,00 тыс. руб.), как экономически обоснованные. Корректировка относительно предложения предприятия отсутствует.

*Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним*

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 11 334,00 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) распределение процентов АО «Каскад-энерго» согласно кредитным договорам по видам продукции на 2020 год (стр. 281 том 2 материалов тарифного дела);

2) расчет процентов АО «Каскад-энерго» по кредитному договору от 30.10.17 № 4400.01-17/079 (стр. 282 том 2 материалов тарифного дела);

3) расчет процентов АО «Каскад-энерго» по кредитному договору от 30.10.17 № 4400.01-17/080 (стр. 283 том 2 материалов тарифного дела);

4) расчет процентов АО «Каскад-энерго» по кредитному договору (на стадии заключения) ПАО «Сбербанк» (стр. 284 том 2 материалов тарифного дела);

5) оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 (прочие расходы) в части «Процентов по кредитам» за 2018 год (стр. 285 том 2 материалов тарифного дела);

6) карточка счета 91.02 «Проценты по кредитам» (стр. 286-289 том 2 материалов тарифного дела);

7) оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 (прочие расходы) в части «Процентов по кредитам» за 1 квартал 2019 года (стр. 290 том 2 материалов тарифного дела);

8) карточка счета 91.02 «Проценты по кредитам» (стр. 291 том 2 материалов тарифного дела);

9) договор от 30.10.17 № 4400.01-17/079 «Об открытии возобновляемой кредитной линии» ПАО «Сбербанк России» (стр. 292-314 том 2 материалов тарифного дела);

10) договор от 30.10.17 № 4400.01-17/080 «Об открытии не возобновляемой кредитной линии» ПАО «Сбербанк России» (стр. 315-335 том 2 материалов тарифного дела);

11) письмо ПАО «Сбербанк России» от 26.04.2019 № 04-307-1215 (стр. 336 том 2 материалов тарифного дела);

12) распределение процентов АО «Каскад-энерго» согласно кредитным договорам по видам продукции на 2020 год (стр. 52 дополнительных материалов тарифного дела);

13) расчет процентов по привлеченным средствам АО «Каскад-энерго» для включения данных расходов в тариф 2020 год (стр. 53 дополнительных материалов тарифного дела);

14) протокол закупочной комиссии № U4243611-7580903-2 от 27.09.17, извещение о проведении закупки (ОАО «АЛЬФА-БАНК») (стр. 54-56 дополнительных материалов тарифного дела);

15) соглашение № 855 о порядке и условиях кредитования в российских рублях и иностранной валюте от 03.10.2017 (стр. 57-68 дополнительных материалов тарифного дела);

16) соглашение № 855/кпко о коллективном поддержании кредитных оборотов от 03.10.2017 (стр. 69-72 дополнительных материалов тарифного дела);

17) дополнительное соглашение № 1 от 09.12.2019 к соглашению   
от 03.10.2017 № 855 о порядке и условиях кредитования в российских рублях и иностранной валюте (стр. 73-74 дополнительных материалов тарифного дела);

18) протокол Закупочной комиссии от 24.10.17 № 31705611227-2, извещение о проведении закупки (ПАО «Сбербанк России») (стр. 75-78 дополнительных материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

В соответствии с п. 39 приказа ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», неподконтрольные расходы включают в себя расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним. Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не превышает величину, равную ключевой ставке Банка России, увеличенной на 4 процентных пункта. Ключевая ставка, по состоянию на 11.12.2019, равна 6,5.

Все представленные договоры заключены с процентной ставкой 8,87 % годовых, что не превышает вышеуказанный предел. В связи с этим, предлагается учесть расходы на 2020 год в размере 11 333,89 тыс. руб. Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 0,11 тыс. руб. и обусловлена округлением суммы, заявленной предприятием.

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

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 964,00 тыс. руб.

Экспертами принимается объем нормативного неснижаемого запаса топлива (ННЗТ) согласно постановлению региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 12.09.2019 № 267 «Об утверждении нормативных запасов топлива на источниках тепловой энергии Кемеровской области за исключением источников тепловой энергии, функционирующих в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии с установленной мощностью производства электрической энергии 25 МВт и более, на 2020 год» в размере 0,557 тыс. тн.

Цена на уголь на 2020 год с учетом доставки принята в расчет соответствии с таблицей 6 «Расчет расхода топлива» и составит   
1 705,51 руб./т.

Таким образом, затраты на создание ННЗТ, по мнению экспертов, в 2020 году составят 949,97 тыс. руб. (0,557 \* 1 705,51 = 949,97). Корректировка относительно предложения предприятия на 2020 год в сторону снижения составила 14,03 тыс. руб. и применением цены на уголь в соответствии с произведенным анализом и расчетом, приведенным в таблице 6 «Расчет расхода топлива».

*Налог на прибыль*

По данной статье предприятием заявлены расходы в размере   
3 904,00 тыс. руб.

На 2020 год предлагается включить расходы по налогу на прибыль в сумме 3 771,73 тыс. руб. (15 086,92 \* 20 / 80 = 3 771,73). Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 132,27 тыс. руб. в следствии корректировки налогооблагаемой базы (стр. 55 данного экспертного заключения).

Таблица 5

**Реестр неподконтрольных расходов по производству тепловой энергии**

**АО «Каскад-энерго» на 2020 год**

Тыс. руб.

| №  п/п | Наименование расхода | Предло­жение предприя­тия на 2020 год | Предло­жение экспертов  на 2020 год | Отклонение (4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 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. | 2 721,00 | 2 249,63 | -471,37 |
| 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 | 130,00 | 130,00 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 126,00 | 125,38 | -0,62 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 465,00 | 1 994,25 | -470,75 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 29 762,00 | 29 167,12 | -594,88 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 6 191,00 | 5 258,95 | -932,05 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 12 005,00 | 12 005,00 | 0,00 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 11 334,00 | 11 333,89 | -0,11 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 964,00 | 949,97 | -14,03 |
|  | ИТОГО | 62 977,00 | 60 014,58 | -1 998,42 |
| 2 | Налог на прибыль | 3 904,00 | 3 771,73 | -132,27 |
| 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  Стр. 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. 1.9 + стр. 2 + стр. 3. | **66 882,00** | **63 786,31** | **-2 130,69** |

**Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя**

*Расходы на топливо*

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 127 528,00 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) приложение 5.4 «Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на 2020 год» (стр. 1 том 3 материалов тарифного дела);

2) приложение 4.4 «Расчет расхода топлива по АО «Каскад-энерго» на 2020 год (стр. 2-3 том 3 материалов тарифного дела);

3) приложение 4.5 «Расчет баланса топлива АО «Каскад-энерго» на 2020 год» (стр. 4 том 3 материалов тарифного дела);

4) оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (Основное производство) за 2018 год (стр. 5 том 3 материалов тарифного дела);

5) карточка счета 20 за 2018 год (выработка теплоэнергии, статья затрат «Уголь») (стр. 6-8 том 3 материалов тарифного дела);

6) карточка счета 20 за 2018 год (выработка электроэнергии, статья затрат «Уголь») (стр. 9-11 том 3 материалов тарифного дела);

7) оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (Основное производство) за 1 квартал 2019 год (стр. 12 том 3 материалов тарифного дела);

8) карточка счета 20 за 1 квартал 2019 год (выработка теплоэнергии, статья затрат «Уголь») (стр. 13 том 3 материалов тарифного дела);

9) карточка счета 20 за 1 квартал 2019 год (выработка электроэнергии, статья затрат «Уголь») (стр. 14 том 3 материалов тарифного дела);

10) договор поставки угля между АО «Каскад-Энерго» и   
ПАО «Кузбасская топливная компания» от 01.10.2018 № 125 (стр. 15-27 том 3 материалов тарифного дела);

11) счета-фактуры, товарные накладные на поставку угля, удостоверения о качестве угля за период январь-март 2019 года (стр. 28-159 том 3 материалов тарифного дела);

12) счета-фактуры, товарные накладные на поставку угля, удостоверения о качестве угля за период октябрь-декабрь 2018 года (стр. 160-320 том 3 материалов тарифного дела);

13) протокол Закупочной комиссии от 03.09.18 № 31806828362-1, извещение о проведении закупки (ПАО «КТК») - поставка угля в течение 2019 года (стр. 9-11 дополнительных материалов тарифного дела);

14) дополнительное соглашение от 27.12.2018 № 1 к договору поставки угля между АО «Каскад-энерго» и ПАО «КТК» от 01.10.2018 № 125 (стр. 12-25 дополнительных материалов тарифного дела);

15) протокол Закупочной комиссии от 02.12.19 № 31908501240-3, извещение о проведении закупки (ПАО «КТК») - поставка угля в течении 2020 года (стр. 26-28 дополнительных материалов тарифного дела);

16) договор поставки угля между АО «Каскад-энерго» и ПАО «КТК» от 03.12.2019 № б/н. Срок действия договора с 01.01.2020 по 31.12.2020. Договор заключен согласно 223-ФЗ (стр. 29-40 дополнительных материалов тарифного дела);

17) информация АО «Каскад-энерго» по подаче, уборке вагонов на места выгрузки за 10 месяцев 2019 года (стр. 41 дополнительных материалов тарифного дела);

18) дополнительное соглашение от 15.02.2019 к договору на подачу, уборку вагонов на места погрузки, выгрузки АО «Каскад-энерго» от 20.03.2014 № 26 (стр. 42 дополнительных материалов тарифного дела);

19) договор на подачу, уборку вагонов на места погрузки, выгрузки между АО «Каскад-энерго» и ОАО «Анжеро-Судженское ПТУ от 20.03.2014 № 26 (стр. 43-51 дополнительных материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Норматив удельного расхода условного топлива на отпущенную тепловую энергию принимается экспертами в расчет в соответствии с постановлением РЭК Кемеровской области № 266 от 12.12.2019 и составит 188,6 кг/Гкал.

Структура топлива принимается на уровне предложения предприятия:

Уголь - 100%;

Калорийность угля принята на уровне фактической за 3 месяца 2019 года и составила 5040 ккал/кг.

При определении плановой цены на топливо на 2020 год эксперты руководствовались пп. б) п. 28 Основ ценообразования. Договор поставки каменного угля между АО «Каскад-энерго» и ПАО «КТК» от 03.12.2019   
№ б/н заключен согласно Федеральному закону 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (договор и конкурсная документация представлены на стр. 26-40 дополнительных материалов тарифного дела). Цена на уголь на 2020 год принята по договору от 03.12.2019 № б/н с ПАО «КТК» в размере 1 174,27 руб./тн (без НДС). Цена на доставку каменного угля на 2020 год принята по договору от 03.12.2019 № б/н с ПАО «КТК» в размере 470,25 руб./тн (без НДС).

Расходы на покупку каменного угля составили 87 116,63 тыс. руб. согласно расчету в таблице 6.

При определении плановой цены на 2020 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. АО «Каскад-энерго» по результатам конкурсных процедур заключен договор на подачу, уборку вагонов на места погрузки, выгрузки от 20.03.2014 № 26 (дополнительное соглашение от 15.02.2019 о пролонгации договора) (стр. 43-51 дополнительных материалов тарифного дела). Средневзвешенная цена за 2019 год составила 58,48 руб./тн. Цена на 2020 год по мнению экспертов с учетом ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019 на 2020 год (104,3 %) составит 60,99 руб./тн. (без НДС).

Экспертами предлагается учесть расходы по статье «Расходы на топливо» на 2020 год в размере 126 528,56 тыс. руб. Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 999,44 тыс. руб. и обусловлена применением в расчет норматива удельного расхода условного топлива на 2020 год согласно постановлению региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 12.09.2019 № 266.

Таблица 6

**Расчет расхода топлива (физические показатели)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Единица измерения | Период регулирования |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 33,57 |
| 2 | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 19,20 |
| 2.1 | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 0,52 |
| 2.1.1 | то же в % к выработке электроэнергии | % | 1,54 |
| 2.2 | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 18,69 |
| 2.2.1 | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,07 |
| 3 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 14,36 |
| 4 | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 10,17 |
| 4.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 70,79 |
| 5 | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч |  |
| 5.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 0,00 |
| 6 | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 4,20 |
| 7 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 283,22 |
| 8 | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 18,70 |
| 8.1 | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 6,60 |
| 9 | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 264,52 |
| 10 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 14,36 |
| 11 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 1 437,20 |
| 12 | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 20,64 |
| 13 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 283,22 |
| 14 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 188,60 |
| 15 | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 53,42 |
| 16 | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 74,06 |
| 17 | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 72,13 |
| 18 | Расход условного топлива | тыс. тут | 74,06 |
| 18.1 | уголь | тыс. тут | 74,06 |
| 18.2 | мазут | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3 | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3.1 | газ лимитный | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3.3 | газ коммерческий | тыс. тут | 0,00 |
| 18.4 | др. виды топлива | тыс. тут | 0,00 |
| 18.4.1 | Газ доменный | тыс. тут | 0,00 |
| 18.4.2 | Газ коксовый | тыс. тут | 0,00 |
| 18.5 | на производство тепловой энергии | тыс. тут | 53,42 |
| 19 | Доля | % | 100,00 |
| 19.1 | уголь | % | 100,00 |
| 19.2 | мазут | % | 0,00 |
| 19.3 | газ всего, в том числе: | % | 0,00 |
| 19.3.1 | газ лимитный | % |  |
| 19.3.2 | газ сверхлимитный | % |  |
| 19.3.3 | газ коммерческий | % |  |
| 19.4 | др. виды топлива | % | 0,00 |
| 19.4.1 | Газ доменный | % |  |
| 19.4.2 | Газ коксовый | % |  |
| 20 | Переводной коэффициент |  |  |
| 20.1 | уголь |  | 0,720 |
| 20.2 | мазут |  | 0,00 |
| 20.3 | газ всего, в том числе: |  | 0,00 |
| 20.3.1 | газ лимитный |  |  |
| 20.3.2 | газ сверхлимитный |  |  |
| 20.3.3 | газ коммерческий |  |  |
| 20.4 | др. виды топлива |  | 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 | 102,86 |
| 21.2 | мазут | тыс. тнт | 0,00 |
| 21.3 | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.3.1 | газ лимитный | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.3.2 | газ сверхлимитный | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.3.3 | газ коммерческий | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.4 | др. виды топлива | тыс. тнт | 0,00 |
| 21.4.1 | Газ доменный | тыс. тнт | 0,00 |
| 21.4.2 | Газ коксовый | тыс. тнт | 0,00 |
| 22 | Индекс роста цен натурального топлива |  | 1,00 |
| 22.1 | уголь | % | 112,50% |
| 22.2 | мазут | % |  |
| 22.3 | газ всего, в том числе: | % |  |
| 22.3.1 | газ лимитный | % |  |
| 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 | руб./тнт | 1 174,27 |
| 23.2 | мазут | руб./тнт | 0,00 |
| 23.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 23.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м |  |
| 23.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м |  |
| 23.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м |  |
| 23.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 |
| 23.4.1 | Газ доменный | руб./тнт |  |
| 23.4.1 | Газ коксовый | руб./тнт |  |
| 24 | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 120 782,45 |
| 24.1 | уголь | тыс. руб. | 120 782,45 |
| 24.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 87 116,63 |
| 25 | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 87 116,63 |
| 25.1 | уголь | тыс. руб. | 87 116,63 |
|  | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.2 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.3 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.3.1 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.3.2 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 26 | Индекс роста тарифа ж/д перевозки/тарифа ГРО, ПССУ |  |  |
| 26.1 | уголь | % | 140,14% |
| 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 | руб./тнт | 531,24 |
| 27.2 | мазут | руб./тнт |  |
| 27.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 27.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м |  |
| 27.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м |  |
| 27.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м |  |
| 27.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 |
| 27.4.1 | Газ доменный | руб./тнт |  |
| 27.4.2 | Газ коксовый | руб./тнт |  |
| 28 | Стоимость ж/д перевозки | тыс. руб. | 54 642,49 |
| 28.1 | уголь | тыс. руб. | 54 642,49 |
| 28.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 39 411,93 |
| 29 | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 39 411,93 |
| 29.1 | уголь | тыс. руб. | 39 411,93 |
| 29.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 30 | Стоимость натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 175 424,94 |
| 30.1 | уголь | тыс. руб. | 175 424,94 |
| 30.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 126 528,56 |
| 31 | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 2 368,77 |
| 31.1 | уголь | руб./тут | 2 368,77 |
| 31.2 | мазут | руб./тут | 0,00 |
| 31.3 | газ всего, в том числе: | руб./тут | 0,00 |
| 31.3.1 | газ лимитный | руб./тут | 0,00 |
| 31.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тут | 0,00 |
| 31.3.3 | газ коммерческий | руб./тут | 0,00 |
| 31.4 | др. виды топлива | руб./тут | 0,00 |
| 31.4.1 | Газ доменный | руб./тут | 0,00 |
| 31.4.2 | Газ коксовый | руб./тут | 0,00 |
| 31.5 | на производство тепловой энергии | руб./тут | 2 368,77 |
| 32 | Цена натурального топлива с учетом перевозки |  | 1 705,51 |
| 32.1 | уголь | руб./тнт | 1 705,51 |
| 32.2 | мазут | руб./тнт | 0,00 |
| 32.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 |
| 32.4.1 | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 |
| 32.4.2 | Газ коксовый | руб./тнт | 0,00 |
| 33 | Топливная составляющая тарифа | руб./Гкал | 478,33 |

*Расходы на электрическую энергию*

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 1 286,00 тыс. руб. Объем электроэнергии по предложению предприятия на 2020 год составил 302,41 тыс. кВтч. Плановая цена электроэнергии на 2020 год по предложению предприятия составила   
4,25 руб./кВтч.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) распределение покупной/собственной электроэнергии   
АО «Каскад-энерго» по видам продукции на 2020 год (стр. 2 том 4 материалов тарифного дела);

2) приложение 4.7 «Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы в 2018 год» (стр. 3 том 4 материалов тарифного дела);

3) обороты счета 20 за 2018 год (в части электроэнергии, по видам продукции) (стр. 4 том 4 материалов тарифного дела);

4) отчет по проводкам 20,60 за 2018 год (участок ХВО, котельный участок, турбинный участок) (стр. 5-6 том 4 материалов тарифного дела);

5) отчет по проводкам 20,43 за 2018 год (стр. 7-9 том 4 материалов тарифного дела);

6) отчет по проводкам 25,60 за 2018 год (стр. 10 том 4 материалов тарифного дела);

7) распределение покупной электроэнергии АО «Каскад-энерго» за 2018 год (стр. 11 том 4 материалов тарифного дела);

8) отчет по проводкам 20,43 за 1 квартал 2019 года (стр. 12 том 4 материалов тарифного дела);

9) счета-фактуры, расшифровки к счетам-фактурам, акты за электроэнергию за период октябрь-декабрь 2018 год (стр. 13-27 том 4 материалов тарифного дела);

10) справка о прогнозном потреблении электроэнергии в 2020 году от ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 28 том 4 материалов тарифного дела);

11) справка о предъявленных к оплате счет-фактурах по электроэнергии и количестве выработанной электроэнергии по   
АО «Каскад-энерго» за 2018 год (стр. 29 том 4 материалов тарифного дела);

12) справка распределения покупной электроэнергии по видам продукции за 2018 год (стр. 30 том 4 материалов тарифного дела);

13) договор электроснабжения между АО «Каскад-энерго» и   
ПАО «Кузбассэнергосбыт» от 01.01.2009 № 1186 (стр. 31-58 том 4 материалов тарифного дела). Договор с автопролонгацией.

14) договор электроснабжения между АО «Каскад-энерго» и   
ПАО «Кузбассэнергосбыт» от 17.02.2014 № 300003 (стр. 59-86 том 4 материалов тарифного дела). Договор с автопролонгацией.

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Необходимый расход электрической энергии принят экспертами на уровне плана 2019 года и составляет 280,893 тыс. кВтч, согласно п. 50 Методических указаний.

При определении плановой цены электрической энергии на 2020 год эксперты руководствовались пп. б) и в) п. 28 Основ ценообразования. При расчете планируемого тарифа на электроэнергию на 2020 год эксперты к средневзвешенной цене электроэнергии за 2018 год, принятой на основании представленных счетов-фактур ПАО «Кузбассэнергосбыт» на уровне 3,815898 руб./кВтч (стр. 13-27 том 4 материалов тарифного дела), применили ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019 по обеспечению электроэнергией на 2019 и 2020 годы (105,4 %, 104,8 %). Плановая цена электроэнергии на 2020 год составила 4,21501 руб./кВтч (3,815898 \* 1,054 \* 1,048 = 4,21501).

Таким образом, затраты на электроэнергию на 2020 год, по мнению экспертов, составили 1 183,967 тыс. руб. (280,893 \* 4,21501 = 1 183,967). Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 102,03 тыс. руб. и обусловлена корректировкой плановой цены и планового объема электроэнергии на 2020 год.

Расчет расходов на электрическую энергию на 2020 год   
АО «Каскад-энерго» представлен в таблице 7.

Таблица 7

Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы (физические показатели) АО «Каскад-энерго»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии,  тыс. кВтч (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./кВт·ч (руб./Гкал) | руб./MBт  в мес.  (тыс. руб./  Гкал/ч в мес.) | руб./тыс.  кВт·ч (руб./Гкал) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=3\*7 | 9=4\*6 | 10=8+9 |
| Период регулирования 2020 | | | | | | | | | |
| 1 | Электрическая энергия, в том числе: | 280,893 | 0,00 | 4,21501 | 0,00 | 0,00 | 1 183,967 | 0 | 1 183,967 |
| 1.1 | ПАО «Кузбассэнергосбыт» | 280,893 | 0,00 | 4,21501 | 0,00 | 0,00 | 1 183,967 | 0 | 1 183,967 |
|  | Итого | 280,893 | 0,00 | 4,21501 | 0,00 | 0,00 | 1 183,967 | 0 | 1 183,967 |

*Расходы на холодную воду и стоки*

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 10 245,00 тыс. руб., в том числе расходы на холодную воду   
9 274,39 тыс. руб., расходы на сточные воды 970,61 тыс. руб. Объем холодной воды по предложению предприятия на 2020 год составил   
374 479 м3. Плановая цена холодной воды на 2020 год по предложению предприятия составила 24,77 руб./м3. Объем сточных вод по предложению предприятия на 2020 год составил 46 318 м3. Плановая цена сточных вод на 2020 год по предложению предприятия составила 20,95 руб./м3.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) приложение 4.8 «Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя в 2020 году» (стр. 87 том 4 материалов тарифного дела);

2) расходы на водоснабжение, водоотведение АО «Каскад-энерго» по видам продукции за 2015-2019 годы (стр. 88 том 4 материалов тарифного дела);

3) приложение 4.8 «Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя в 2018 году» (стр. 89 том 4 материалов тарифного дела);

4) обороты счета 20 за 2018 год (в части водоснабжения, по видам продукции) (стр. 90 том 4 материалов тарифного дела);

5) отчет по проводкам 20,60 за 2018 год (стр. 91-94 том 4 материалов тарифного дела);

6) карточка счета 20 за 2018 год по статье затрат «Плата за водоотведение» (стр. 95-104 том 4 материалов тарифного дела);

7) обороты счета 20 за 1 квартал 2019 года (в части водоснабжения, по видам продукции) (стр. 105 том 4 материалов тарифного дела);

8) счета-фактуры, акты за холодную воду за период январь-март   
2019 года (стр. 106-126 том 4 материалов тарифного дела);

9) расчет водопотребления АО «Каскад-энерго» на 2020 год (стр. 127-134 том 4 материалов тарифного дела);

10) справка о предъявленных к оплате счет-фактурах за потребленную воду и канализацию за 2018 год АО «Каскад-энерго» (стр. 135 том 4 материалов тарифного дела);

11) справка распределения воды по видам продукции за 2018 год   
АО «Каскад-энерго» (стр. 136 том 4 материалов тарифного дела);

12) справка распределения сточной воды по видам продукции за   
2018 год АО «Каскад-энерго» (стр. 137 том 4 материалов тарифного дела);

13) договор холодного водоснабжения и водоотведения между   
АО «Каскад-энерго» и ООО «Водоканал» от 29.01.2019 № 24 (стр. 138-157 том 4 материалов тарифного дела);

14) договор холодного водоснабжения и водоотведения между   
АО «Каскад-энерго» и ООО «Водоканал» от 01.11.2019 № 24 (стр. 158-177 том 4 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Необходимый расход холодной воды принят экспертами на уровне плана 2019 года и составляет 287 349 м3, согласно п. 50 Методических указаний.

При определении плановой цены на холодную воду на 2020 год эксперты руководствовались пп. а) и в) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на холодную воду приняты экспертами согласно постановлению РЭК КО от 23.10.2018 № 274. Тариф на 1-е полугодие 2020 года принят в расчет на уровне тарифа 2 полугодия 2019 года в размере 24,28 руб./м3. Тариф на 2-е полугодие 2020 года принят экспертами в расчет на уровне тарифа 2 полугодия 2019 года (24,28 руб./м3) с применением ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019 на водоснабжение на 2020 год (104,1 %) в размере 25,28 руб./м3 (24,28 \* 1,041 = 25,28).

Таким образом, затраты на холодную воду на 2020 год, по мнению экспертов, составили 7 111,33 тыс. руб. ((159 928 \* 24,28 + 127 421 \* 25,28) / 1000 = 7 111,33). Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 2 162,87 тыс. руб. и обусловлена корректировкой плановой цены и планового объема холодной воды на   
2020 год.

Необходимый расход сточных вод принят экспертами на уровне плана 2019 года и составляет 46 318 м3, согласно п. 50 Методических указаний.

При определении плановой цены на сточные воды на 2020 год эксперты руководствовались пп. а) и в) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на сточные воды приняты экспертами согласно постановлению РЭК КО от 23.10.2018 № 274. Тариф на 1-е полугодие 2020 года принят в расчет на уровне тарифа 2-го полугодия 2019 года в размере 20,52 руб./м3. Тариф на   
2-е полугодие 2020 года принят экспертами в расчет на уровне тарифа 2-го полугодия 2019 года (20,52 руб./м3) с применением ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019 на водоснабжение на 2020 год (104,1 %) в размере 21,36 руб./м3 (20,52 \* 1,041 = 21,36).

Таким образом, затраты на сточные воды на 2020 год, по мнению экспертов, составили 970,61 тыс. руб. ((23 626 \* 20,52 + 22 692 \* 21,36) / 1000 = 970,61). Корректировка относительно предложения предприятия отсутствует.

Расходы по статье «Расходы на холодную воду и стоки», по мнению экспертов, в 2020 году составят 8 081,94 тыс. руб. (7 111,33 + 970,61 = 8 081,94). Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 2 163,06 и обусловлена корректировкой плановой цены и планового объема холодной воды на 2020 год. Расчет расходов на холодную воду и сточные воды АО «Каскад-энерго» на 2020 год представлен в таблице 8.

Таблица 8

Расходы на приобретение холодной воды, теплоносителя, сточных вод (физические показатели)   
АО «Каскад-энерго»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Вид сырья и материалов | Период регулирования 2020 год | | |
| Расчетный объем,  м3 | Планируемая (расчетная) цена,  руб./м3 | Расходы на приобретение,  тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3\*4/1000 |
| 1 | Расходы на холодную воду, в том числе | 287 349 | 24,75 | 7 111,33 |
| 1.1 | - на производство электрической энергии | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | - на производство тепловой энергии | 287 349 | 24,75 | 7 111,33 |
| 1.3 | - на производство теплоносителя | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | - прочая продукция | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на сточные воды | 46 318 | 20,96 | 970,61 |

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают принять затраты на энергетические ресурсы на 2020 год на уровне   
135 794,47 тыс. руб. Постатейно расходы на энергетические ресурсы отражены в таблице 9.

Таблица 9

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя АО «Каскад-энерго»**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено  РЭК КО  на 2019 год | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Отклонение (5-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на топливо | 132 170,00 | 127 528,00 | 126 528,56 | -999,44 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 149,00 | 1 286,00 | 1 183,97 | -102,03 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 7 485,00 | 10 245,00 | 8 081,94 | -2 163,06 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | 140 804,00 | 139 059,00 | 135 794,47 | -3 264,53 |

**Нормативная прибыль**

В соответствии с Основами ценообразования, утвержденными постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075   
«О ценообразовании в сфере теплоснабжения», величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя расходы на капитальные вложения (инвестиции), расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 9 911,00 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) расшифровка статьи «Прибыль» на 2020 год (стр. 6 том 5 материалов тарифного дела);

2) амортизация основных средств на 2020 год (стр. 7-13 том 5 материалов тарифного дела);

3) оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 (прочие расходы) за 2018 год (стр. 14 том 5 материалов тарифного дела);

4) карточка счета 91.02 «Благотворительная помощь» за 2018 год (стр. 15 том 5 материалов тарифного дела);

5) карточка счета 91.02 «Санаторно-курортное оздоровление работников» за 2018 год (стр. 16 том 5 материалов тарифного дела);

6) отчет по проводкам 91.02,10; 91.02,60 (стоимость подарков, призов) за 2018 год (стр. 17 том 5 материалов тарифного дела);

7) отчет по проводкам 91.02,60 «Расходы на проведение праздников, мероприятий» за 2018 год (стр. 18-19 том 5 материалов тарифного дела);

8) карточка счета 91.02 «Материальная помощь работникам» за 2018 год (стр. 20-21 том 5 материалов тарифного дела);

9) расходы на оплату труда (не принимаемые НУ) (материальная помощь к отпуску, премии к праздничным датам) за 2018 год (стр. 22 том 5 материалов тарифного дела);

10) прочие расходы (стр. 23 том 5 материалов тарифного дела);

11) карточка счета 91.02. «Возмещение по договору страхования» за 2018 год (стр. 24 том 5 материалов тарифного дела);

12) карточка счета 91.02 «Прибыль (убыток) прошлых лет» за 2018 год (стр. 25-27 том 5 материалов тарифного дела);

13) карточка счета 91.02.1 «Прочие непроизводственные расходы)» за 2018 год (стр. 28 том 5 материалов тарифного дела);

14) карточка счета 91.02.1 «Реализация услуг (работ)» за 2018 год (стр. 29-36 том 5 материалов тарифного дела);

15) карточка счета 91.02.1 «Резерв по сомнительным долгам» за 2018 год (стр. 37-42 том 5 материалов тарифного дела);

16) карточка счета 91.02.1 «Списание ТМЦ на непроизводственные цели» за 2018 год (стр. 43-56 том 5 материалов тарифного дела);

17) карточка счета 91.02.1 «Судебные расходы, арбитражные сборы» за 2018 год (стр. 57-60 том 5 материалов тарифного дела);

18) карточка счета 91.02.1 «ТМЦ от ликвидации (списания) МПЗ» за 2018 год (стр. 61 том 5 материалов тарифного дела);

19) карточка счета 91.02.1 «Услуги госрегистратора, расходы по регистрации прав» за 2018 год (стр. 62-64 том 5 материалов тарифного дела);

20) карточка счета 91.02.1 «Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам» за 2018 год (стр. 65-68 том 5 материалов тарифного дела);

21) приказ «Об утверждении дополнительных выплат социального характера в 2018 году» № 1а (стр. 121-122 дополнительных материалов тарифного дела);

22) приказ «Об утверждении дополнительных выплат социального характера в 2019 году» от 27.12.2018 № 195а (стр. 123-124 дополнительных материалов тарифного дела);

23) положение об оплате труда АО «Каскад-энерго» (стр. 125-140 дополнительных материалов тарифного дела);

24) приказ «О внесении изменений в положение об оплате труда» от 29.12.2018 № 196 (стр. 141-142 дополнительных материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Сумма расходов из прибыли согласно представленным документам на производство и передачу тепловой энергии на 2020 год с учетом ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019 на 2020 год (103,0%) составила   
1 338,27 тыс. руб. Исключены расходы на содержание здравпункта (перенесены в неподконтрольные расходы), благотворительность, проведение праздников и резерв по сомнительным долгам (учтен в неподконтрольных расходах согласно Методическим указаниям).

Постановлением РЭК Кемеровской области от 20.11.2019 № 460 «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 30.10.2018 № 311 «Об утверждении инвестиционной программы АО «Каскад-энерго» в сфере теплоснабжения на 2019 - 2023 годы» инвестиционная программа в части производства и передачи тепловой энергии утверждена на 2020 год в объеме   
25 753,97 тыс. руб.

Исходя из того, что величина амортизации на 2020 год планируется экспертами в размере 12 005,21 тыс. руб., прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, составит: 25 753,97 тыс. руб. – 12 005,32 тыс. руб. = 13 748,65 тыс. руб.

Экономически обоснованная величина затрат по данной статье на   
2020 год, по мнению экспертов, составит: 1 338,27 тыс. руб. + 13 748,65 тыс. руб. = 15 086,92 тыс. руб. Данная сумма подлежит включению в НВВ на тепловую энергию на 2020 год.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 10 001,00 тыс. руб.

Расчетная предпринимательская прибыль, определяемая в соответствии с пунктом 48(1) Основ ценообразования определяется в размере 5 процентов объема, включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в подпунктах 2 - 8 пункта 33 Основ ценообразования, за исключением расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2020 год составит 7 507,93 тыс. руб. (150 158,67 \* 5% = 7 507,93). Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составит 2 493,07 тыс. руб. и обусловлена корректировкой плановых расходов на   
2020 год.

**Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию**

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, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний);

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов (согласно пункту 55 Методических указаний);

- 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 (согласно пункту 56 Методических указаний);

- фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:



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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30.09.2019,  
в соответствии с которым ИПЦ на 2018 год составляет 102,9%.

1. Операционные расходы, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э).

Фактические операционные расходы за 2018 год принимаются экспертами на уровне значений, рассчитанных исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (базовый уровень операционных значений, фактический ИПЦ Минэкономразвития России от 30.09.2019, фактический индекс изменения активов) взамен прогнозных, по формуле 27 Методических указаний:



где:

i0 - первый год текущего долгосрочного периода регулирования;

 - операционные расходы, определенные на i-й год исходя   
из фактических значений параметров расчета тарифов, тыс. руб.;

ОРi0 - базовый уровень операционных расходов, установленный   
на долгосрочный период регулирования в соответствии с [п.37](consultantplus://offline/ref=F7AA3007675746ABB6CA88F03F79CA48E0C325E11E350A9D771DF46CAB3DB3AAE3EEAC0CDE9DFA43BB7D53A845E74E1CA885538C017A8CD9R9R7G) Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760-э, тыс. руб.;

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный   
в процентах;

, ИПЦj - соответственно фактический и прогнозный индексы изменения потребительских цен в j-м году;

Кэл - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности;

 - фактический индекс изменения количества активов в i-м году, определяемый в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности), по [формуле 31.1](consultantplus://offline/ref=F7AA3007675746ABB6CA88F03F79CA48E0C325E11E350A9D771DF46CAB3DB3AAE3EEAC0CDE9DFB4BBA7D53A845E74E1CA885538C017A8CD9R9R7G) Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

Расчет фактических операционных расходов за 2018 год представлен   
в таблице 10.

Таблица 10

**Расчет фактических операционных (подконтрольных)**

**расходов за 2016-2018 годы**

Тыс. руб.

| п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,04 | 1,029 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | - | 1 | 1 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | У.е. | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | - | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | Тыс. руб. | 126 989,00 | 130 748,00 | 133 194,11 |

Таким образом, фактические операционные расходы за 2018 год составили 133 194,11 тыс. руб.

2. Неподконтрольные расходы (расходы на обязательное страхование, 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. Расчет неподконтрольных расходов произведен в соответствии с Методическими указаниями по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденными Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

Эксперты рассмотрели обосновывающие материалы, подтверждающие фактические значения (Том 3 Фактические неподконтрольные расходы за 2018 год) и проверили правильность произведенных расчетов.

Реестр фактических неподконтрольных расходов за 2018 год, принятых экспертами, представлен в Таблице 11.

Таблица 11

**Реестр неподконтрольных расходов по производству тепловой энергии АО «Каскад-энерго» за 2018 год**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2018 года |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 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. | 2 497,55 |
| 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 | 130,06 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 116,26 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 251,22 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 25 152,00 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 4 714,97 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 11 712,93 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 4 244,00 |
|  | ИТОГО | 48 321,45 |
| 2 | Налог на прибыль | 2 926,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов  Стр. 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. | 51 247,45 |

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя определяются исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с пунктом 56 Методических указаний, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактической цены таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска. Расходы на топливо определяются как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов и фактической цены условного топлива.

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2018 году, в целях настоящей статьи, составили 114 370,52 тыс. руб. Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для передачи тепловой энергии АО «Каскад-энерго» за 2018 год постатейно отражены в таблице 12.

Таблица 12

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии   
АО «Каскад-энерго» за 2018 год**

Тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2018 года |
| 1 | Расходы на топливо | 111 229,99 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 151,21 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 1 989,32 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 114 370,52 |

4. Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:



Постановлением РЭК Кемеровской области от 20.11.2015 № 537   
«Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Каскад-энерго»   
(г. Анжеро-Судженск) на потребительском рынке, на 2016 - 2018 годы», нормативный уровень прибыли установлен в размере 5,49 %. Таким образом, расчётные фактические расходы из прибыли за 2018 год, в целях настоящей статьи, рассчитанные по вышеприведённой формуле, составят   
17 441,04 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2018 год составила   
322 481,11 тыс. руб. на потребительском рынке.

Товарная выручка от реализации тепловой энергии на потребительском рынке за 2018 год составила 318 571,70 тыс. руб.:

150,27 тыс. Гкал (полезный отпуск с января по июнь 2018 года) \* 1 244,89 руб./Гкал (тариф, утвержденный постановлением РЭК КО от 23.11.2017 № 402) + 101,18 тыс. Гкал (полезный отпуск с июля по декабрь 2018 года) \* 1 299,67 руб./Гкал (тариф, утвержденный постановлением РЭК КО от 23.11.2017 № 402) = 318 571,70 тыс. руб. (товарная выручка).

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, составляет 3 909,42 тыс. руб. и подлежит включению в НВВ на тепловую энергию на 2020 год.

Таблица 13

**Расчет фактической необходимой валовой выручки по производству тепловой энергии АО «Каскад-Энерго» за 2018 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2018 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 133 194,11 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 51 247,45 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 114 370,52 |
| 4 | Прибыль | 17 441,04 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 18 921,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 7 550,00 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -20 243,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 322 481,11 |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 318 571,70 |
| 13 | Размер корректировки (Стр. 13 = стр. 11 – стр. 12.) | 3 909,42 |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на индексы потребительских цен 2019-2020 годов (104,7 % и 103,0 %). Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку по производству тепловой энергии на 2020 год необходимо включить 4 215,95 тыс. руб.

**Корректировка необходимой валовой выручки, в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы**

В соответствии с п. 53 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, в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, , рассчитывается по формуле:

 , где

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы;

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, при этом = , где

 , где

 - фактический объем полезного отпуска;

 - плановый объем полезного отпуска.

Таким образом расчет корректировки необходимой валовой выручки, в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы выглядит следующим образом:

= 251,45 тыс. Гкал ÷ 249,89 тыс. Гкал × 25 200,00 тыс. руб. = 25 357,44 тыс. руб.

= 25 200,00 тыс. руб. × (18 510,44 тыс. руб. ÷ 25 357,44 тыс. руб. – 1) = - 6 804,487 тыс. руб. (стр.9 Таблицы 11).

Данная величина подлежит исключению из НВВ предприятия на   
2020 год.

**Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов**

Расчет необходимой валовой выручки произведен в соответствии с Методическими указаниями по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденными Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

Таблица 14

**Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии АО «Каскад-энерго» на 2020 год**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2019 год | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Отклонение (5-4) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 136 135,00 | 141 647,00 | 138 816,86 | -2 830,14 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 53 710,00 | 66 882,00 | 63 786,31 | -3 095,69 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 140 804,00 | 139 059,00 | 135 794,47 | -3 264,53 |
| 4 | Нормативная прибыль | 4 285,00 | 15 616,00 | 15 086,92 | -529,08 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 10 001,00 | 7 507,93 | -2 493,07 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 15 574,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -11 355,00 | 0,00 | 4 215,95 | 4 215,95 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -5 866,00 | 0,00 | -6 804,49 | -6 804,49 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых… | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка  Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10. | **333 287,00** | **373 206,00** | **358 403,95** | **-14 801,55** |

**5. Тарифы на тепловую энергию АО «Каскад-энерго»**

Тарифы на тепловую энергию, получаемую потребителями АО «Каскад-энерго», рассчитанные на основании рассчитанной необходимой валовой выручки на 2020 год, представлены в Таблице 15.

Таблица 15

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Январь – июнь 2020 года | 143,40 | 1 429,23 | 0,00 % | 204 946,91 |
| Июль – декабрь 2020 года | 104,05 | 1 474,82 | 3,19 % | 153 457,04 |
| 2020 год (стр.2+стр.3) | 247,45 |  |  | 358 403,95 |

Тарифы на тепловую энергию АО «Каскад-энерго», получаемую потребителями через сети ООО «Новая сетевая компания», на 2020 год представлены в Таблице 16.

Таблица 16

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Тариф  АО «Каскад-Энерго» | Тариф  ООО «Новая сетевая компания» | Конечный тариф  АО «Каскад-Энерго» | Рост |
| руб./Гкал | руб./Гкал | руб./Гкал | % |
| 1 | 2 | 3 | 4=2+3 | 5 |
| Январь – июнь 2020 года | 1 429,23 | 388,51 | 1 817,74 | -0,56 % |
| Июль – декабрь 2020 года | 1 474,77 | 388,51 | 1 863,33 | 2,51 % |

**6. Динамика расходов на тепловую энергию в сравнении с предыдущим периодом регулирования**

Таблица 17

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 10 606,00 | 10 814,94 | 208,94 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 18 362,00 | 18 723,73 | 361,73 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 94 714,00 | 96 579,87 | 1 865,87 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 5 644,00 | 5 755,19 | 111,19 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 6 206,00 | 6 328,26 | 122,26 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 24,00 | 24,47 | 0,47 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 212,00 | 216,18 | 4,18 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 103,00 | 105,03 | 2,03 |
| 10 | Другие расходы | 264,00 | 269,20 | 5,20 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 136 135,00 | 138 816,86 | 2 681,86 |

Таблица 18

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 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. | 1 957,00 | 2 249,63 | -292,63 |
| 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 | 118,00 | 130,00 | 12,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 158,00 | 125,38 | -32,62 |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 681,00 | 1 994,25 | 313,25 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 28 604,00 | 29 167,12 | 536,12 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 5 258,95 | 5 258,95 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 12 747,00 | 12 005,00 | -742,00 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 9 332,00 | 11 333,89 | 2 001,89 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0,00 | 949,97 | 949,97 |
|  | ИТОГО | 52 639,00 | 60 014,58 | 7 375,58 |
| 2 | Налог на прибыль | 1 071,00 | 3 771,73 | 2 700,73 |
| 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  Стр. 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. | 53 710,00 | 63 786,31 | 10 076,31 |

Таблица 19

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено РЭК КО на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на топливо | 132 170,00 | 126 528,56 | -5 641,44 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 149,00 | 1 189,97 | 34,97 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 7 485,00 | 8 081,94 | 596,94 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО: (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 140 804,00 | 135 794,47 | -5 009,53 |

Таблица 20

**Расчет необходимой валовой выручки на тепловую энергию**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 136 135,00 | 138 816,86 | 2 681,86 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 53 710,00 | 63 786,31 | 10 076,31 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 140 804,00 | 135 794,48 | -5 009,53 |
| 4 | Нормативная прибыль | 4 285,00 | 15 086,92 | 10 801,92 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 7 507,93 | 7 507,93 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 15 574,00 | 0,00 | -15 574,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -11 355,00 | 4 215,95 | 15 570,95 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -5 866,00 | -6 804,49 | -938,49 |
| 10 | ИТОГО необходимая валовая выручка  Стр. 10 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 | 333 287,00 | 358 403,95 | 25 116,95 |

**7. Определение необходимой валовой выручки на теплоноситель   
для АО «Каскад-энерго»**

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на очередной год долгосрочного периода регулирования**

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами с учетом положений п. 37 Методических указаний.

Операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов, в соответствии с главой IV Методических указаний.

Согласно пункту 59 Методических указаний, операционные расходы регулируемой организации устанавливаются на каждый год долгосрочного периода регулирования путем индексации базового уровня операционных расходов. При индексации применяются индекс потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году), определенный в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант), индекс эффективности операционных расходов и индекс изменения количества активов.

В соответствии с пунктом 36 Методических указаний, операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле 10 Методических указаний:



где:

ОРi - операционные (подконтрольные) расходы в i-м году. Для первого года долгосрочного периода регулирования уровень операционных расходов (базовый уровень операционных расходов) определяется в соответствии с [пунктом 37](consultantplus://offline/ref=A37521EA361ED50104108DD2F9260606EBF5D25EFA1911A6CD2220F817507A938366565BBEB9709805631007D4165DA25BFF2F156334F111YFpDI) Методических указаний, тыс. руб.;

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

Индекс эффективности операционных расходов устанавливается органом регулирования для каждой регулируемой организации при применении метода доходности инвестированного капитала или метода индексации установленных тарифов с целью обеспечения поэтапного достижения эффективного уровня операционных расходов организации. Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям, индекс эффективности операционных расходов для АО «Каскад-энерго», установлен в размере 1%.

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30.09.2019, в соответствии с которым ИПЦ на 2020 год составляет 103,0 %.

ИПЦi - индекс потребительских цен, определенный на основании параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на i-й год;

Кэл - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, устанавливаемый равным 0,75;

ИКАi - индекс изменения количества активов, применяемый с целью учета зависимости операционных расходов от размера активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, определяемый на i-й год.

В соответствии с пунктом 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле:](#Par4) , в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по [формуле:](#Par6) , 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](consultantplus://offline/ref=7398D80FC6FF0B531002213767771D930DAD8DBA6BA0426D813336B2A78AB6C64967A328C3E0AC4F7D37A3514A682D0D26B0FE407C92A554lDr3I) 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.

Согласно данным предприятия установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Каскад-энерго» в 2020 году не изменяется по сравнению с установленной тепловой мощностью источников тепловой энергии на 2019 год и составляет 170,00 Гкал/ч. В связи с этим индекс изменения количества активов (ИКА) остаётся на уровне 2019 года, то есть 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на тепловую энергию в 2020 году, по мнению экспертов, составит 11 381,84 тыс. руб. Расчет операционных расходов на тепловую энергию на 2020 год приведен в таблице 21.

Таблица 21

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования**

**(приложение 5.2 к Методическим указаниям)**

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019\* | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,047 | 1,03 | 1,037 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 170 | 170 | 170 | 170 | 170 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 11 162,00 | 11 381,84 | 11 684,94 | 12 030,81 | 12 386,92 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования. Базовый уровень операционных расходов АО «Каскад-энерго» в размере   
11 162,00 тыс. руб. утвержден постановлением РЭК КО от 17.12.2018 № 555.

Распределение операционных расходов по статьям приведено в таблице 22.

Таблица 22

Распределение операционных расходов АО «Каскад-энерго»   
по статьям на 2020 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Отклонение (4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 719,00 | 1 684,15 | -34,85 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 3 474,00 | 3 404,36 | -69,64 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 4 133,00 | 4 050,11 | -82,89 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 1 023,00 | 1 002,48 | -20,52 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 172,00 | 1 147,96 | -24,04 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 4,00 | 4,51 | 0,51 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 21,00 | 20,25 | -0,75 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 19,00 | 19,15 | 0,15 |
| 10 | Другие расходы | 49,00 | 48,47 | -0,13 |
|  | ИТОГО уровень операционных расходов | 11 614,00 | 11 381,84 | -232,16 |

**Расчет неподконтрольных расходов по теплоносителю**

*Расходы на обязательное страхование*

Согласно статье 253 НК РФ расходы на обязательное и добровольное страхование входят в расходы, связанные с производством и реализацией при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Согласно пп. 14 п. 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, расходы на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, включаются в расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 111,00 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) расчет расходов на страхование производственных объектов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль   
АО «Каскад-энерго» на 2020 год и за 1 квартал 2019 года (стр. 28-29 том 2 материалов тарифного дела);

2) обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов на страхование за 1 квартал 2019 года (стр. 30 том 2 материалов тарифного дела);

3) отчет по проводкам 25,76 «ОСАГО» и «Страхование имущества» за 1 квартал 2019 года (стр. 31-35 том 2 материалов тарифного дела);

4) отчет по проводкам 20,76 «ОСАГО» и «Страхование опасного производственного объекта» за 1 квартал 2019 года (стр. 36-39 том 2 материалов тарифного дела);

5) оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 (общехозяйственные расходы) за 1 квартал 2019 год в части расходов на страхование (стр. 40 том 2 материалов тарифного дела);

6) отчет по проводкам 26,76 «Добровольное страхование автотранспорта», «ОСАГО» и «Страхование ответственности» за 1 квартал 2019 года (стр. 41-43 том 2 материалов тарифного дела);

7) расходы на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль АО «Каскад-энерго» за 2018 год (стр. 44 том 2 материалов тарифного дела);

8) обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов на страхование за 2018 год (стр. 45 том 2 материалов тарифного дела);

9) отчет по проводкам 25,76 «ОСАГО» и «Страхование имущества» за 2018 год (стр. 46-62 том 2 материалов тарифного дела);

10) отчет по проводкам 20,76 «ОСАГО» и «Страхование опасного производственного объекта» за 2018 год (стр. 63-75 том 2 материалов тарифного дела);

11) оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 (общехозяйственные расходы) за 2018 год в части расходов на страхование (стр. 76 том 2 материалов тарифного дела);

12) отчет по проводкам 26,76 «Добровольное страхование автотранспорта», «ОСАГО» и «Страхование ответственности» за 2018 год (стр. 77-83 том 2 материалов тарифного дела);

13) договор страхования расходов по локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций между АО «Каскад-энерго» и   
СПАО «Ингосстрах» от 13.07.18 № 432-729-048310/18 (стр. 84-92 том 2 материалов тарифного дела);

14) договор на оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте между АО «Каскад-энерго» и АО «СОГАЗ» от 01.03.19 № 4519NL0029 (стр. 93-99 том 2 материалов тарифного дела);

15) договор об организации осуществления обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств между   
АО «Каскад-энерго» и АО «СОГАЗ» от 10.01.18 № 0095 (стр. 115-123 том 2 материалов тарифного дела);

16) страховые полюсы обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (стр. 124-137 том 2).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Фактические затраты предприятия за 2018 год по данной статье составили 101,62 тыс. руб.

С учетом применения ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019 на 2019-2020 годы (104,7 %, 103,0 %) величина затрат по данной статье на 2020 год, по мнению экспертов, составит 109,59 тыс. руб. (101,62 \* 1,047 \* 1,03 = 109,59). Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 1,41 тыс. руб. и обусловлена применением ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019.

*Иные расходы*

По данной статье предприятием учитываются расходы по налогу на имущество, налог на землю, транспортный налог и прочие расходы.

**Налог на имущество**

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 225,34 тыс. руб.

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 недвижимое 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). Согласно изменениям, внесенным в ст. 374 НК, вступающим в силу с 01.01.2019, объектом налогообложения является недвижимое имущество.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе иные расходы на 2020 год (стр. 138 том 2 материалов тарифного дела);

2) карточка счета 91.02.1 «Налог на имущество» за 1 квартал 2019 года, 2018 год (стр. 164 том 2 материалов тарифного дела);

3) налоговая декларация по налогу на имущество за 2018 год (стр. 165-179 том 2 материалов тарифного дела);

4) налоговая декларация по налогу на имущество за 1 квартал 2019 год (стр. 180-214 том 2 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Исходя из фактических затрат предприятия по данной статье за 1 квартал 2019 года, экспертами предлагается учесть на 2020 год расходы в размере 136,41 тыс. руб. (34,096 \* 4 = 136,41).

Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 88,93 и обусловлена исключением налога на движимое имущество.

**Налог на землю**

В соответствии с главой 31 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, организации, обладающие земельными участками, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, признаются налогоплательщиками налога на землю.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 20,27 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) отчет по проводкам 26,68 «Налог на землю» за 1 квартал 2019 года, 2018 год (стр. 160 том 2 материалов тарифного дела);

2) налоговая декларация по земельному налогу за 2018 год (стр. 165-179 том 2 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

В соответствии с учетной политикой предприятия, на теплоноситель относится 12 % затрат предприятия (тех, которые не считаются прямым счетом). В связи с этим, годовая величина расходов по данной статье на 2020 год, по мнению экспертов, составит: 168,93 тыс. руб. \*  
12 % = 20,27 тыс. руб. Корректировка относительно предложения предприятия отсутствует.

**Транспортный налог**

В соответствии с главой 28 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения, признаются налогоплательщиками транспортного налога.

Налоговые ставки транспортного налога соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства установлены Законом Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ «О транспортном налоге».

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 11,34 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) отчет по проводкам 26,68 «Транспортный налог» за 1 квартал 2019 года, 2018 год (стр. 139 том 2 материалов тарифного дела);

2) налоговая декларация по транспортному налогу за 2018 год (стр. 140-159 том 2 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

В соответствии с учетной политикой предприятия, на теплоноситель относится 12 % затрат предприятия (тех, которые не считаются прямым счетом). В связи с этим годовая величина расходов по данной статье на  
2020 год по мнению экспертов составит: 93,73 тыс. руб. \*  
12 % = 11,25 тыс. руб. Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 0,09 тыс. руб.

**Прочие расходы**

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 117,50 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 1 квартал 2019 года (стр. 215 том 2 материалов тарифного дела);

2) отчеты по проводкам за 1 квартал 2019 года по счетам 91.02,10; 26,60; 26,69; 26,70; 26,96; 26,10 (стр. 216-222 том 2 материалов тарифного дела);

3) оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2018 год (стр. 223 том 2 материалов тарифного дела);

4) отчет по проводкам счет 91.02,10 за 2018 год (стр. 224-227 том 2 материалов тарифного дела);

5) анализ счета 26 за 2018 год (стр. 228 том 2 материалов тарифного дела);

6) отчеты по проводкам за 2018 год по счетам 26,10; 26,60; 26,70; 26,69; 26,96 (стр. 229-246 том 2 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Экспертами предлагается расходы по данной статье на 2020 год учесть исходя из фактических расходов 2018 года, с учетом ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019 на 2019-2020 годы (104,7 %, 103,0 %), в размере 101,25 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила   
16,25 тыс. руб. и обусловлена недостаточным экономическим обоснованием расходов.

Таким образом, расходы по статье «Иные расходы», по мнению экспертов, на 2020 год составят 269,18 тыс. руб.

*Отчисления на социальные нужды*

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 426, 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(ред. от 28.12.2016) 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 № 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 предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 1 248,00 тыс. руб.

Исходя из плановой величины фонда оплаты труда на 2020 год, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, приходящуюся на тепловую энергию на потребительском рынке, в размере 1 223,13 тыс. руб. (4 050,11 тыс. руб. \* 30,2 % = 1 223,13). Данные расходы подлежат включению в НВВ предприятия на 2020 год как экономически обоснованные. Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 24,87 тыс. руб. и обусловлена корректировкой планового фонда оплаты труда.

*Расходы по сомнительным долгам*

В соответствии с п.47 Основ ценообразования, в НВВ предприятия включаются 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.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 940,00 тыс. руб.

Затраты по данной статье в полном объеме учтены в НВВ на производство и передачу тепловой энергии на 2020 год. В связи с этим, экспертами предлагается исключить в полном объеме расходы по данной статье из НВВ на производство теплоносителя на 2020 год.

*Амортизация основных средств и нематериальных активов*

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 предприятием 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.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 1 824,00 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) расчет амортизации основных средств на 2020 год (стр. 246-252 том 2 материалов тарифного дела);

2) амортизация основных средств и нематериальных активов за 1 квартал 2019 года (стр. 253 том 2 материалов тарифного дела);

3) обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов на амортизацию за 1 квартал 2019 года (стр. 254 том 2 материалов тарифного дела);

4) отчет по проводкам 25,02 за 1 квартал 2019 года (стр. 255-257 том 2 материалов тарифного дела);

5) отчет по проводкам 20,02 «Выработка теплоэнергии» за 1 кварта 2019 года (стр. 258-263 том 2 материалов тарифного дела);

6) отчет по проводкам 20,02 «Выработка электроэнергии» за 1 квартал 2019 года (стр. 264 том 2 материалов тарифного дела);

7) отчет по проводкам 20,02 «Выработка ГВС» за 1 квартал 2019 года (стр. 265-266 том 2 материалов тарифного дела);

8) оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 (общехозяйственные расходы) за 1 квартал 2019 года в части расходов на амортизацию (стр. 267 том 2 материалов тарифного дела);

9) отчет по проводкам 26,02 за 1 квартал 2019 года (стр. 268 том 2 материалов тарифного дела);

10) амортизация основных средств и нематериальных активов за   
2018 год (стр. 269 том 2 материалов тарифного дела);

11) отчет «Амортизация основных средств за 2018 год» (стр. 270-278 том 2 материалов тарифного дела);

12) обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов на амортизацию за 2018 год (стр. 279 том 2 материалов тарифного дела);

13) оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 (общехозяйственные расходы) за 2018 год в части расходов на амортизацию (стр. 280 том 2 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

По результатам анализа представленных документов, экспертами предлагается принять расходы по данной статье на 2020 год в размере 1 823,59 тыс. руб., как экономически обоснованные. Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила   
0,41 тыс. руб. и обусловлена округлением суммы, заявленной предприятием.

*Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним*

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 1 722,00 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) распределение процентов АО «Каскад-энерго» согласно кредитным договорам по видам продукции на 2020 год (стр. 281 том 2 материалов тарифного дела);

2) расчет процентов АО «Каскад-энерго» по кредитному договору от 30.10.17 № 4400.01-17/079 (стр. 282 том 2 материалов тарифного дела);

3) расчет процентов АО «Каскад-энерго» по кредитному договору от 30.10.17 № 4400.01-17/080 (стр. 283 том 2 материалов тарифного дела);

4) расчет процентов АО «Каскад-энерго» по кредитному договору (на стадии заключения) ПАО «Сбербанк» (стр. 284 том 2 материалов тарифного дела);

5) оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 (прочие расходы) в части «Процентов по кредитам» за 2018 год (стр. 285 том 2 материалов тарифного дела);

6) карточка счета 91.02 «Проценты по кредитам» (стр. 286-289 том 2 материалов тарифного дела);

7) оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 (прочие расходы) в части «Процентов по кредитам» за 1 квартал 2019 года (стр. 290 том 2 материалов тарифного дела);

8) карточка счета 91.02 «Проценты по кредитам» (стр. 291 том 2 материалов тарифного дела);

9) договор от 30.10.2017 № 4400.01-17/079 «Об открытии возобновляемой кредитной линии» ПАО «Сбербанк России» (стр. 292-314 том 2 материалов тарифного дела);

10) договор от 30.10.17 № 4400.01-17/080 «Об открытии невозобновляемой кредитной линии» ПАО «Сбербанк России» (стр. 315-335 том 2 материалов тарифного дела);

11) письмо ПАО «Сбербанк России» от 26.04.2019 № 04-307-1215 (стр. 336 том 2 материалов тарифного дела);

12) распределение процентов АО «Каскад-энерго» согласно кредитным договорам по видам продукции на 2020 год (стр. 52 дополнительных материалов тарифного дела);

13) расчет процентов по привлеченным средствам АО «Каскад-энерго» для включения данных расходов в тариф 2020 год (стр. 53 дополнительных материалов тарифного дела);

14) протокол закупочной комиссии № U4243611-7580903-2 от 27.09.17, извещение о проведении закупки (ОАО «АЛЬФА-БАНК») (стр. 54-56 дополнительных материалов тарифного дела);

15) соглашение № 855 о порядке и условиях кредитования в российских рублях и иностранной валюте от 03.10.2017 (стр. 57-68 дополнительных материалов тарифного дела);

16) соглашение № 855/кпко о коллективном поддержании кредитных оборотов от 03.10.2017 (стр. 69-72 дополнительных материалов тарифного дела);

17) дополнительное соглашение № 1 от 09.12.2019 к соглашению   
от 03.10.2017 № 855 о порядке и условиях кредитования в российских рублях и иностранной валюте (стр. 73-74 дополнительных материалов тарифного дела);

18) протокол Закупочной комиссии от 24.10.17 № 31705611227-2, извещение о проведении закупки (ПАО «Сбербанк России») (стр. 75-78 дополнительных материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

В соответствии с п. 39 приказа ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», неподконтрольные расходы включают в себя расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним. Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не превышает величину, равную ключевой ставке Банка России, увеличенной на 4 процентных пункта. Ключевая ставка, по состоянию на 11.12.2019, равна 6,5.

Все представленные договоры заключены с процентной ставкой 8,87 % годовых, что не превышает вышеуказанный предел. В связи с этим, предлагается учесть расходы на 2020 год в размере 1 721,60 тыс. руб. Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 0,40 тыс. руб. и обусловлена округлением суммы, заявленной предприятием.

*Налог на прибыль*

По данной статье предприятием заявлены расходы в размере   
587,00 тыс. руб.

На 2020 год предлагается включить расходы по налогу на прибыль в сумме 561,67 тыс. руб. (2 246,70 \* 20 / 80 = 561,67). Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила   
25,33 тыс. руб. в следствии корректировки налогооблагаемой базы (стр. 104 данного экспертного заключения).

Таблица 23

**Реестр неподконтрольных расходов на производство теплоносителя**

(Приложение 5.3 к Методическим указаниям)

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предло­жение предприя­тия на 2020 год | Предло­жение экспертов  на 2020 год | Отклонение  (4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 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. | 485,00 | 412,52 | -72,48 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 111,00 | 109,59 | -1,41 |
| 1.4.3 | иные расходы | 374,00 | 302,92 | -71,08 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 248,00 | 1 223,13 | -24,87 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 940,00 | 0,00 | -940,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 824,00 | 1 823,59 | -0,41 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 1 722,00 | 1 721,60 | -0,40 |
|  | ИТОГО | 6 219,00 | 5 147,10 | -1 071,90 |
| 2 | Налог на прибыль | 587,00 | 561,67 | -25,33 |
| 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  Стр. 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. | 6 806,00 | 5 708,78 | -1 097,22 |

**Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя**

*Расходы на электрическую энергию*

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 1951,00 тыс. руб. Объем электроэнергии по предложению предприятия на 2020 год составил 1 071,07 тыс. кВтч. Плановая цена электроэнергии на 2020 год по предложению предприятия составила   
2,08966 руб./кВтч.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) распределение покупной/собственной электроэнергии   
АО «Каскад-энерго» по видам продукции на 2020 год (стр. 2 том 4 материалов тарифного дела);

2) приложение 4.7 «Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы в 2018 год» (стр. 3 том 4 материалов тарифного дела);

3) обороты счета 20 за 2018 год (в части электроэнергии, по видам продукции) (стр. 4 том 4 материалов тарифного дела);

4) отчет по проводкам 20,60 за 2018 год (участок ХВО, котельный участок, турбинный участок) (стр. 5-6 том 4 материалов тарифного дела);

5) отчет по проводкам 20,43 за 2018 год (стр. 7-9 том 4 материалов тарифного дела);

6) отчет по проводкам 25,60 за 2018 год (стр. 10 том 4 материалов тарифного дела);

7) распределение покупной электроэнергии АО «Каскад-энерго» за 2018 год (стр. 11 том 4 материалов тарифного дела);

8) отчет по проводкам 20,43 за 1 квартал 2019 года (стр. 12 том 4 материалов тарифного дела);

9) счета-фактуры, расшифровки к счетам-фактурам, акты за электроэнергию за период октябрь-декабрь 2018 год (стр. 13-27 том 4 материалов тарифного дела);

10) справка о прогнозном потреблении электроэнергии в 2020 году от ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 28 том 4 материалов тарифного дела);

11) справка о предъявленных к оплате счет-фактурах по электроэнергии и количестве выработанной электроэнергии по   
АО «Каскад-энерго» за 2018 год (стр. 29 том 4 материалов тарифного дела);

12) справка распределения покупной электроэнергии по видам продукции за 2018 год (стр. 30 том 4 материалов тарифного дела);

13) договор электроснабжения между АО «Каскад-энерго» и   
ПАО «Кузбассэнергосбыт» от 01.01.2009 № 1186 (стр. 31-58 том 4 материалов тарифного дела). Договор с автопролонгацией.

14) договор электроснабжения между АО «Каскад-энерго» и   
ПАО «Кузбассэнергосбыт» от 17.02.2014 № 300003 (стр. 59-86 том 4 материалов тарифного дела). Договор с автопролонгацией.

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Необходимый расход электрической энергии принят экспертами на уровне плана 2019 года, согласно п. 50 Методических указаний, и составляет 50,107 тыс. кВтч (электроэнергия от ПАО «Кузбассэнергосбыт») и   
1 020,967 тыс. кВтч (электроэнергия собственного производства).

При определении плановой цены покупной электрической энергии на 2020 год эксперты руководствовались пп. б) и в) п. 28 Основ ценообразования. При расчете планируемого тарифа на электроэнергию на 2020 год эксперты к средневзвешенной цене электроэнергии за 2018 год, принятой на основании представленных счетов-фактур ПАО «Кузбассэнергосбыт» на уровне 3,86176 руб./кВтч (стр. 13-27 том 4 материалов тарифного дела), применили ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019 по обеспечению электроэнергией на 2019 и 2020 годы (105,4 %, 104,8 %). Плановая цена электроэнергии на 2020 год составила 4,26567 руб./кВт\*ч (3,86176 \* 1,054 \* 1,048 = 4,26567).

При определении плановой цены покупной электрической энергии на 2020 год эксперты руководствовались пп. в) п. 28 Основ ценообразования. При расчете планируемого тарифа на электроэнергию на 2020 год эксперты к средневзвешенной цене электроэнергии за 2018 год, принятой на основании расчета предприятия, подтвержденного отчетом по проводкам 20,43 за 2018 год (стр. 7-9 том 4 материалов тарифного дела), на уровне 1,54 руб./кВтч, применили ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019 по обеспечению электроэнергией на 2019 и 2020 годы (105,4 %, 104,8 %). Плановая цена электроэнергии на 2020 год составила 1,70107 руб./кВтч (1,54 \* 1,054 \* 1,048 = 1,70107).

Таким образом, затраты на электроэнергию на 2020 год, по мнению экспертов, составили 1 950,478 тыс. руб. (1 020,967 \* 1,70107 + 50,107 \* 4,26567 = 1 950,478). Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 0,52 и обусловлена округлением суммы, заявленной предприятием.

Расчет расходов на электрическую энергию на 2020 год   
АО «Каскад-энерго» представлен в таблице 24.

Таблица 24

Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы (физические показатели)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии,  тыс.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./кВт·ч (руб./Гкал) | руб./MBт  в мес.  (тыс. руб./  Гкал/ч в мес.) | руб./тыс.  кВт·ч (руб./Гкал) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=3\*7 | 9=4\*6 | 10=8+9 |
| Период регулирования 2020 | | | | | | | | | |
| 1 | Электрическая энергия, в том числе: | 1 071,07 | 0,00 | 1,82105 | 0,00 | 0,00 | 1 950,48 | 0 | 1 950,48 |
| 1.1 | ПАО «Кузбассэнергосбыт» | 50,107 | 0,00 | 4,26567 | 0,00 | 0,00 | 213,74 | 0 | 213,74 |
| 1.2 | Электроэнергия собственного производства | 1 020,967 | 0,00 | 1,70107 | 0,00 | 0,00 | 1 736,74 | 0 | 1 736,74 |
|  | Итого | 1 071,07 | 0,00 | 1,82105 | 0,00 | 0,00 | 1 950,48 | 0 | 1 950,48 |

*Расходы на холодную воду и стоки*

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 23 645,57 тыс. руб., в том числе расходы на холодную воду   
20 989,90 тыс. руб., расходы на сточные воды 2 655,67 тыс. руб. Объем холодной воды по предложению предприятия на 2020 год составил   
847 542 м3. Плановая цена холодной воды на 2020 год по предложению предприятия составила 24,77 руб./м3. Объем сточных вод по предложению предприятия на 2020 год составил 136 382 м3. Плановая цена сточных вод на 2020 год по предложению предприятия составила 20,93 руб./м3.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) приложение 4.8 «Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя в 2020 году» (стр. 87 том 4 материалов тарифного дела);

2) расходы на водоснабжение, водоотведение АО «Каскад-энерго» по видам продукции за 2015-2019 годы (стр. 88 том 4 материалов тарифного дела);

3) приложение 4.8 «Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя в 2018 году» (стр. 89 том 4 материалов тарифного дела);

4) обороты счета 20 за 2018 год (в части водоснабжения, по видам продукции) (стр. 90 том 4 материалов тарифного дела);

5) отчет по проводкам 20,60 за 2018 год (стр. 91-94 том 4 материалов тарифного дела);

6) карточка счета 20 за 2018 год по статье затрат «Плата за водоотведение» (стр. 95-104 том 4 материалов тарифного дела);

7) обороты счета 20 за 1 квартал 2019 года (в части водоснабжения, по видам продукции) (стр. 105 том 4 материалов тарифного дела);

8) счета-фактуры, акты за холодную воду за период январь-март   
2019 года (стр. 106-126 том 4 материалов тарифного дела);

9) расчет водопотребления АО «Каскад-энерго» на 2020 год (стр. 127-134 том 4 материалов тарифного дела);

10) справка о предъявленных к оплате счет-фактурах за потребленную воду и канализацию за 2018 год АО «Каскад-энерго» (стр. 135 том 4 материалов тарифного дела);

11) справка распределения воды по видам продукции за 2018 год   
АО «Каскад-энерго» (стр. 136 том 4 материалов тарифного дела);

12) справка распределения сточной воды по видам продукции за   
2018 год АО «Каскад-энерго» (стр. 137 том 4 материалов тарифного дела);

13) договор холодного водоснабжения и водоотведения между   
АО «Каскад-энерго» и ООО «Водоканал» от 29.01.2019 № 24 (стр. 138-157 том 4 материалов тарифного дела);

14) договор холодного водоснабжения и водоотведения между   
АО «Каскад-энерго» и ООО «Водоканал» от 01.11.2019 № 24 (стр. 158-177 том 4 материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Необходимый расход холодной воды принят экспертами на уровне плана 2019 года и составляет 649 768 м3, согласно п. 50 Методических указаний.

При определении плановой цены на холодную воду на 2020 год эксперты руководствовались пп. а) и в) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на холодную воду приняты экспертами согласно постановлению РЭК КО от 23.10.2018 № 274. Тариф на 1-е полугодие 2020 года принят в расчет на уровне тарифа 2 полугодия 2019 года в размере 24,28 руб./м3. Тариф на 2-е полугодие 2020 года принят экспертами в расчет на уровне тарифа 2 полугодия 2019 года (24,28 руб./м3) с применением ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019 на водоснабжение на 2020 год (104,1 %) в размере 25,28 руб./м3 (24,28 \* 1,041 = 25,28).

Таким образом, затраты на холодную воду на 2020 год, по мнению экспертов, составили 16 050,50 тыс. руб. ((335 3352 \* 24,28 + 314 436 \* 25,28) / 1000 = 16 050,50).

Необходимый расход сточных вод принят экспертами на уровне плана 2019 года, согласно п. 50 Методических указаний, и составляет 106 572 м3

При определении плановой цены на сточные воды на 2020 год эксперты руководствовались пп. а) и в) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на сточные воды приняты экспертами согласно постановлению РЭК КО от 23.10.2018 № 274. Тариф на 1-е полугодие 2020 года принят в расчет на уровне тарифа 2-го полугодия 2019 года в размере 20,52 руб./м3. Тариф на   
2-е полугодие 2020 года принят экспертами в расчет на уровне тарифа 2-го полугодия 2019 года (20,52 руб./м3) с применением ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019 на водоснабжение на 2020 год (104,1 %) в размере 21,36 руб./м3 (20,52 \* 1,041 = 21,36).

Таким образом, затраты на сточные воды на 2020 год, по мнению экспертов, составили 2 233,26 тыс. руб. ((49 988 \* 20,52 + 56 584 \* 21,36) / 1000 = 2 233,26).

Расходы по статье «Расходы на холодную воду и стоки», по мнению экспертов, в 2020 году составят 18 313,76 тыс. руб. (16 080,50 + 2 233,26 = 18 313,76). Корректировка относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 5 332,24 тыс. руб. Расчет расходов на холодную воду и стоков на 2020 год представлен в таблице 25.

Таблица 25

Расходы на приобретение холодной воды, теплоносителя, сточных вод (физические показатели)   
для производства теплоносителя АО «Каскад-энерго»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Вид сырья и материалов | Период регулирования 2020 год | | |
| Расчетный объем,  м3 | Планируемая (расчетная) цена,  руб./м3 | Расходы на приобретение,  тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3\*4/1000 |
| 1 | Расходы на холодную воду, в том числе | 649 768 | 24,75 | 16 080,50 |
| 1.1 | - на производство электрической энергии | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | - на производство тепловой энергии | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | - на производство теплоносителя | 649 768 | 24,75 | 16 080,50 |
| 1.4 | - прочая продукция | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на сточные воды | 106 572 | 20,96 | 2 233,26 |

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают принять затраты на энергетические ресурсы на 2020 год на уровне   
20 264,24 тыс. руб. Постатейно расходы на энергетические ресурсы отражены в таблице 26.

Таблица 26

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя АО «Каскад-энерго»**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено  РЭК КО  на 2019 год | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Отклонение (5-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 851,00 | 1 951,00 | 1 950,48 | -0,52 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 16 960,00 | 23 646,00 | 18 313,76 | -5 332,24 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | 18 811,00 | 25 597,00 | 20 264,24 | -5 332,76 |

**Нормативная прибыль**

В соответствии с Основами ценообразования, утвержденными постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075   
«О ценообразовании в сфере теплоснабжения», величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя расходы на капитальные вложения (инвестиции), расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2020 год в размере 2 349,00 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «Каскад-энерго» представило:

1) расшифровка статьи «Прибыль» на 2020 год (стр. 6 том 5 материалов тарифного дела);

2) амортизация основных средств на 2020 год (стр. 7-13 том 5 материалов тарифного дела);

3) оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 (прочие расходы) за 2018 год (стр. 14 том 5 материалов тарифного дела);

4) карточка счета 91.02 «Благотворительная помощь» за 2018 год (стр. 15 том 5 материалов тарифного дела);

5) карточка счета 91.02 «Санаторно-курортное оздоровление работников» за 2018 год (стр. 16 том 5 материалов тарифного дела);

6) отчет по проводкам 91.02,10; 91.02,60 (стоимость подарков, призов) за 2018 год (стр. 17 том 5 материалов тарифного дела);

7) отчет по проводкам 91.02,60 «Расходы на проведение праздников, мероприятий» за 2018 год (стр. 18-19 том 5 материалов тарифного дела);

8) карточка счета 91.02 «Материальная помощь работникам» за 2018 год (стр. 20-21 том 5 материалов тарифного дела);

9) расходы на оплату труда (не принимаемые НУ) (материальная помощь к отпуску, премии к праздничным датам) за 2018 год (стр. 22 том 5 материалов тарифного дела);

10) прочие расходы (стр. 23 том 5 материалов тарифного дела);

11) карточка счета 91.02 «Возмещение по договору страхования» за 2018 год (стр. 24 том 5 материалов тарифного дела);

12) карточка счета 91.02 «Прибыль (убыток) прошлых лет» за 2018 год (стр. 25-27 том 5 материалов тарифного дела);

13) карточка счета 91.02.1 «Прочие непроизводственные расходы)» за 2018 год (стр. 28 том 5 материалов тарифного дела);

14) карточка счета 91.02.1 «Реализация услуг (работ)» за 2018 год (стр. 29-36 том 5 материалов тарифного дела);

15) карточка счета 91.02.1 «Резерв по сомнительным долгам» за 2018 год (стр. 37-42 том 5 материалов тарифного дела);

16) карточка счета 91.02.1 «Списание ТМЦ на непроизводственные цели» за 2018 год (стр. 43-56 том 5 материалов тарифного дела);

17) карточка счета 91.02.1 «Судебные расходы, арбитражные сборы» за 2018 год (стр. 57-60 том 5 материалов тарифного дела);

18) карточка счета 91.02.1 «ТМЦ от ликвидации (списания) МПЗ» за 2018 год (стр. 61 том 5 материалов тарифного дела);

19) карточка счета 91.02.1 «Услуги госрегистратора, расходы по регистрации прав» за 2018 год (стр. 62-64 том 5 материалов тарифного дела);

20) карточка счета 91.02.1 «Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам» за 2018 год (стр. 65-68 том 5 материалов тарифного дела);

21) приказ «Об утверждении дополнительных выплат социального характера в 2018 году» № 1а (стр. 121-122 дополнительных материалов тарифного дела);

22) приказ «Об утверждении дополнительных выплат социального характера в 2019 году» от 27.12.2018 № 195а (стр. 123-124 дополнительных материалов тарифного дела);

23) положение об оплате труда АО «Каскад-энерго» (стр. 125-140 дополнительных материалов тарифного дела);

24) приказ «О внесении изменений в положение об оплате труда» от 29.12.2018 № 196 (стр. 141-142 дополнительных материалов тарифного дела).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Сумма расходов из прибыли согласно представленным документам на производство теплоносителя на 2020 год с учетом ИЦП Минэкономразвития от 30.09.2019 на 2019-2020 годы (104,7 %, 103,0 %) составила   
158,30 тыс. руб. Исключены расходы на содержание здравпункта (перенесены в неподконтрольные расходы), благотворительность, проведение праздников и резерв по сомнительным долгам (учтен в неподконтрольных расходах согласно Методическим указаниям).

Постановлением РЭК Кемеровской области от 20.11.2019 № 460 «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 30.10.2018 № 311 «Об утверждении инвестиционной программы АО «Каскад-энерго» в сфере теплоснабжения на 2019 - 2023 годы» инвестиционная программа в части теплоносителя утверждена на 2020 год в объеме 3 911,99 тыс. руб.

Исходя из того, что величина амортизации на 2020 год планируется экспертами в размере 1 823,59 тыс. руб., прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, составит: 3 911,99 тыс. руб. – 1 823,59 тыс. руб. = 2 088,40 тыс. руб.

Экономически обоснованная величина затрат по данной статье на   
2020 год, по мнению экспертов, составит: 158,30 тыс. руб. + 2 088,40 тыс. руб. = 2 246,70 тыс. руб. Данная сумма подлежит включению в НВВ на теплоноситель на 2020 год.

**Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на теплоноситель**

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, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний);

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов (согласно пункту 55 Методических указаний);

- 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 (согласно пункту 56 Методических указаний);

- фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:



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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30.09.2019,   
в соответствии с которым ИПЦ на 2018 год составляет 102,9%.

1. Операционные расходы, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э).

Фактические операционные расходы за 2018 год принимаются экспертами на уровне значений, рассчитанных исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (базовый уровень операционных значений, фактический ИПЦ Минэкономразвития России от 30.09.2019, фактический индекс изменения активов) взамен прогнозных, по формуле 27 Методических указаний:



где:

i0 - первый год текущего долгосрочного периода регулирования;

 - операционные расходы, определенные на i-й год исходя   
из фактических значений параметров расчета тарифов, тыс. руб.;

ОРi0 - базовый уровень операционных расходов, установленный   
на долгосрочный период регулирования в соответствии с [п.37](consultantplus://offline/ref=F7AA3007675746ABB6CA88F03F79CA48E0C325E11E350A9D771DF46CAB3DB3AAE3EEAC0CDE9DFA43BB7D53A845E74E1CA885538C017A8CD9R9R7G) Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, тыс. руб.;

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный   
в процентах;

, ИПЦj - соответственно фактический и прогнозный индексы изменения потребительских цен в j-м году;

Кэл - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности;

 - фактический индекс изменения количества активов в i-м году, определяемый в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности), по [формуле 31.1](consultantplus://offline/ref=F7AA3007675746ABB6CA88F03F79CA48E0C325E11E350A9D771DF46CAB3DB3AAE3EEAC0CDE9DFB4BBA7D53A845E74E1CA885538C017A8CD9R9R7G) Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

Расчет фактических операционных расходов за 2018 год представлен   
в таблице 27.

Таблица 27

**Расчет фактических операционных (подконтрольных)**

**расходов за 2016-2018 годы**

Тыс. руб.

| п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,04 | 1,029 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | - | 1 | 1 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | У.е. | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | - | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | Тыс. руб. | 11 440,00 | 11 778,00 | 11 998,79 |

Таким образом, фактические операционные расходы за 2018 год составили 11 998,79 тыс. руб.

2. Неподконтрольные расходы (расходы на обязательное страхование, 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. Расчет неподконтрольных расходов произведен в соответствии с Методическими указаниями по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденными Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

Эксперты рассмотрели обосновывающие материалы, подтверждающие фактические значения (Том 3 Фактические неподконтрольные расходы за 2018 год) и проверили правильность произведенных расчетов.

Реестр фактических неподконтрольных расходов за 2018 год, принятых экспертами, представлен в Таблице 28.

Таблица 28

**Реестр фактических неподконтрольных расходов АО «Каскад-энерго»  
за 2018 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2018 года |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 |
| 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. | 510,93 |
| 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 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 101,62 |
| 1.4.3 | иные расходы | 409,31 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 089,00 |
| 1.6 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 535,14 |
| 1.7 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 762,00 |
|  | ИТОГО | 2 897,07 |
| 2 | Налог на прибыль | 903,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов  Стр. 4 = стр. 1.1 + стр. 1.2 + стр. 1.3 + стр. 1.4 +  стр. 1.5 + стр. 1.6 + стр. 1.7 + стр. 2 + стр. 3. | 3 800,07 |

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя определяются исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с пунктом 56 Методических указаний, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактической цены таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска.

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2018 году, в целях настоящей статьи, составили 14 828,55 тыс. руб. Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов и холодной воды для производства теплоносителя АО «Каскад-энерго» за 2018 год постатейно отражены в таблице 29.

Таблица 29

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства теплоносителя

Тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2018 года |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 313,02 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 13 515,53 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 14 828,55 |

4. Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:



Постановлением РЭК Кемеровской области от 20.11.2015 № 537   
«Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый АО «Каскад-Энерго»   
(г. Анжеро-Судженск) на потребительском рынке, на 2016 - 2018 годы», нормативный уровень прибыли установлен в размере 0,00 %. Таким образом, расчетные фактические расходы из прибыли за 2018 год, в целях настоящей статьи, рассчитанные по вышеприведённой формуле составят 0 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2018 год составила   
28 222,91 тыс. руб. на потребительском рынке.

Товарная выручка от реализации тепловой энергии на потребительском рынке за 2018 год составила 19 685,37 тыс. руб.:

43,98 м3 (полезный отпуск с января по июнь 2018 года) \* 234,85 руб./Гкал (тариф, утвержденный постановлением РЭК КО от 23.11.2017 № 403) + 45,87 м3 (полезный отпуск с июля по декабрь 2018 года) \* 203,99 руб./Гкал (тариф, утвержденный постановлением РЭК КО от 23.11.2017 № 403) = 19 685,37 тыс. руб. (товарная выручка).

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, составляет 8 537,53 тыс. руб. и подлежит включению в НВВ на производство теплоносителя на 2020 год.

Таблица 30

**Расчет фактической необходимой валовой выручки по производству тепловой энергии за 2018 год**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2018 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 11 998,79 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 3 800,07 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 14 828,55 |
| 4 | Прибыль | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -2 405,00 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 28 222,91 |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 19 685,37 |
| 13 | Размер корректировки (Стр. 13 = стр. 11 – стр. 12.) | 8 537,53 |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на индексы потребительских цен 2019-2020 годов (104,7 % и 103,0 %). Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку по производству теплоносителя на 2020 год необходимо включить 9 206,96 тыс. руб.

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель методом индексации установленных тарифов**

Расчет необходимой валовой выручки произведен в соответствии с Методическими указаниями по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденными Приказом ФСТ России от 13.06.2013   
№ 760-э.

Таблица 31

**Расчет необходимой валовой выручки на производство теплоносителя методом индексации установленных тарифов**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2019 год | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 11 162,00 | 11 614,00 | 11 381,84 | -232,16 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 3 912,00 | 6 806,00 | 5 708,78 | -1 097,22 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 18 811,00 | 25 597,00 | 20 264,24 | -5 332,76 |
| 4 | Нормативная прибыль | 779,00 | 2 349,00 | 2 246,70 | -102,30 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -3 156,00 | 0,00 | 9 206,96 | 9 206,96 |
| 8 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | 0,00 | 0,00 | -3 000,00 | -3 000,00 |
| 10 | ИТОГО необходимая валовая выручка  Стр. 10 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 | 31 509,00 | 46 366,00 | 45 808,51 | -557,49 |

**8. Тарифы на теплоноситель АО «Каскад-энерго»**

Тарифы на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке, рассчитанные на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2020 год, представлены в Таблице 32.

Таблица 32

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. куб. м | руб./куб. м | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Январь - июнь | 272,532 | 87,91 | 0,00 % | 23 958,25 |
| Июль - декабрь | 216,216 | 101,06 | 14,96 % | 21 850,26 |
| 2020 год (стр.2+стр.3) | 488,748 | 93,73 |  | 45 808,51 |

**9. Динамика расходов по теплоносителю в сравнении с предыдущим периодом регулирования**

Таблица 33

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 652,00 | 1 684,15 | 32,15 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 3 339,00 | 3 404,36 | 65,36 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 3 972,00 | 4 050,11 | 78,11 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 983,00 | 1 002,48 | 19,48 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 126,00 | 1 147,96 | 21,96 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 4,00 | 4,51 | 0,51 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 20,00 | 20,25 | 0025 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 19,00 | 19,15 | 0,15 |
| 10 | Другие расходы | 48,00 | 48,87 | 0,87 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 11 162,00 | 11 381,84 | 219,84 |

Таблица 34

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 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. | 427,00 | 378,77 | -48,23 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 122,00 | 109,59 | -12,41 |
| 1.4.3 | иные расходы | 306,00 | 269,18 | -36,82 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 200,00 | 1 223,13 | 23,13 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 394,00 | 1 823,59 | 1 429,59 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 1 697,00 | 1 721,60 | 24,60 |
|  | ИТОГО | 3 717,00 | 5 945,15 | 2 228,15 |
| 2 | Налог на прибыль | 195,00 | 561,67 | 366,67 |
| 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  Стр. 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. | 3 912,00 | 6 506,82 | 2 594,82 |

Таблица 35

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено РЭК КО на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 851,00 | 1 950,48 | 99,48 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 16 960,00 | 18 313,76 | 1 353,76 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 18 811,00 | 20 264,24 | 1 453,24 |

Таблица 36

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 11 162,00 | 11 381,84 | 219,84 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 3 912,00 | 5 708,78 | 1 796,78 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 18 811,00 | 20 264,24 | 1 453,24 |
| 4 | Нормативная прибыль | 779,00 | 2 246,70 | 1 467,70 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -3 156,00 | 9 206,96 | 12 362,96 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | 0,00 | -3 000,00 | -3 000 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 31 509,00 | 45 808,51 | 14 299,51 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./ м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель, руб./м3 \*\* (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | Ставка за мощность, тыс. руб./Гкал/ час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| АО "Каскад-энерго" | с 01.01.2020 | 243,78 | 232,66 | 254,92 | 243,78 | 203,15 | 193,88 | 212,43 | 203,15 | 87,91 | 1 817,74 | х | х |
| с 01.07.2020 | 263,03 | 251,63 | 274,44 | 263,03 | 219,19 | 209,69 | 228,70 | 219,19 | 101,06 | 1 863,33 | х | х |

Таблица 37

**Тарифы на горячую воду для АО «Каскад-энерго», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения на потребительском рынке на 2020 год**

Приложение № 7 к протоколу № 95

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 18.12.2019

**Долгосрочные тарифы АО «Каскад-Энерго» на тепловую энергию для потребителей, подключенных к тепловым сетям АО «Каскад-Энерго»**

**на потребительском рынке г. Анжеро-Судженска,  
на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-нование регули-руемой органи-зации | Вид тарифа | Период | | Вода | Отборный пар давлением | | | | | Острый и редуци-рованный пар |
| от 1,2  до 2,5 кг/см2 | от 2,5  до 7,0 кг/см2 | от 7,0  до 13,0 кг/см2 | | свыше  13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 | 9 |
| АО «Каскад-Энерго» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | | с 01.01.2019 | 1 299,67 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2019 | 1 429,23 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2020 | 1 429,23 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2020 | 1 474,82 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2021 | 1 416,56 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2021 | 1 525,43 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2022 | 1 525,43 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2022 | 1 484,43 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2023 | 1 484,43 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2023 | 1 673,13 | 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 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 559,60 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 715,08 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 715,08 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 769,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 699,87 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 830,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 830,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 1 781,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 1 781,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 2 007,76 | 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 |

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

Приложение № 8 к протоколу № 95

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 18.12.2019

**Долгосрочные тарифы АО «Каскад-Энерго» на тепловую энергию для потребителей, подключенных к тепловым сетям  
ООО «Новая сетевая компания» на потребительском рынке  
г. Анжеро-Судженска, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-нование регулируе-  мой органи-зации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | | | | Ост- рый и редуци-рован-ный пар |
| от 1,2  до 2,5  кг/см2 | от 2,5  до 7,0 кг/см2 | | | от 7,0  до 13,0 кг/см2 | | свыше  13,0  кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | | 7 | | 8 | 9 |
| АО «Каскад-Энерго» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 585,03 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 827,94 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 817,74 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 863,33 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 725,37 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 876,24 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 876,24 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.07.2022 | 1 829,09 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.01.2023 | 1 829,09 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.07.2023 | 2 050,26 | x | x | | | x | | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | | | x | | x | x |
| Ставка за тепло-вую 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 01.01.2019 | 1 902,04 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2019 | 2 193,53 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2020 | 2 181,29 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2020 | 2 236,00 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2021 | 2 070,44 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2021 | 2 251,49 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2022 | 2 251,49 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2022 | 2 194,91 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2023 | 2 194,91 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2023 | 2 460,31 | x | | x | x | | x | | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепло-вую 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 |

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

».

Приложение № 9 к протоколу № 95

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 18.12.2019

|  |
| --- |
| **Долгосрочные тарифы АО «Каскад-Энерго» на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке г. Анжеро-Судженска,**  **на период с 01.01.2019 по 31.12.2023** |

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АО «Каскад-Энерго» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 45,87 | x |
| с 01.07.2019 | 87,91 | x |
| с 01.01.2020 | 87,91 | x |
| с 01.07.2020 | 101,06 | x |
| с 01.01.2021 | 75,45 | x |
| с 01.07.2021 | 81,69 | x |
| с 01.01.2022 | 81,69 | x |
| с 01.07.2022 | 80,31 | x |
| с 01.01.2023 | 80,31 | x |
| с 01.07.2023 | 88,80 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 45,87 | x |
| с 01.07.2019 | 87,91 | x |
| с 01.01.2020 | 87,91 | x |
| с 01.07.2020 | 101,06 | x |
| с 01.01.2021 | 75,45 | x |
| с 01.07.2021 | 81,69 | x |
| с 01.01.2022 | 81,69 | x |
| с 01.07.2022 | 80,31 | x |
| с 01.01.2023 | 80,31 | x |
| с 01.07.2023 | 88,80 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 55,04 | x |
| с 01.07.2019 | 105,49 | x |
| с 01.01.2020 | 105,49 | x |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  | с 01.07.2020 | 121,27 | x |
| с 01.01.2021 | 90,54 | x |
| с 01.07.2021 | 98,03 | x |
| с 01.01.2022 | 98,03 | x |
| с 01.07.2022 | 96,37 | x |
| с 01.01.2023 | 96,37 | x |
| с 01.07.2023 | 106,56 | x |

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

».

Приложение № 10 к протоколу № 95

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 18.12.2019

**Долгосрочные тарифы АО «Каскад-Энерго» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке г. Анжеро-Судженска, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\*  ( без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| АО «Каскад-Энерго» | с 01.01.2019 | 174,70 | | | | 145,58 | | | | 45,87 | 1 585,03 | х | х |
| с 01.07.2019 | 243,49 | | | | 202,91 | | | | 87,91 | 1 827,94 | х | х |
| с 01.01.2020 | 243,78 | 232,66 | 254,92 | 243,78 | 203,15 | 193,88 | 212,43 | 203,15 | 87,91 | 1 817,74 | х | х |
| с 01.07.2020 | 263,03 | 251,63 | 274,44 | 263,03 | 219,19 | 209,69 | 228,70 | 219,19 | 101,06 | 1 863,33 | х | х |
| с 01.01.2021 | 220,79 | | | | 183,99 | | | | 75,45 | 1 725,37 | х | х |
| с 01.07.2021 | 239,68 | | | | 199,73 | | | | 81,69 | 1 876,24 | х | х |
| с 01.01.2022 | 239,68 | | | | 199,73 | | | | 81,69 | 1 876,24 | х | х |
| с 01.07.2022 | 234,46 | | | | 195,38 | | | | 80,31 | 1 829,09 | х | х |
| с 01.01.2023 | 234,46 | | | | 195,38 | | | | 80,31 | 1 829,09 | х | х |
| с 01.07.2023 | 261,35 | | | | 217,79 | | | | 88,80 | 2 050,26 | х | х |

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

\*\* Тариф на теплоноситель для АО «Каскад-Энерго», установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 555 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2019 г. № 635).

\*\*\* Тариф на тепловую энергию для АО «Каскад-Энерго» установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 554 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2019 г. № 634).

».

Приложение № 11 к протоколу № 95

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 18.12.2019

**Экспертное заключение**

**региональной энергетической комиссии Кемеровской области**

**по материалам, представленным МУП «Энерго-Сервис» Яшкинский муниципальный район, для установления тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Яшкинского муниципального округа, на 2020 год**

1. **Нормативно правовая база**

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ);

Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ);

Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях»;

Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее Закон о теплоснабжении);

Постановление Правительства РФ от 6 июля 1998 № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012  
№ 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы ценообразования и Правила регулирования);

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» (далее Регламент).

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.

1. **Общая характеристика предприятия**

Постановление администрации Яшкинского муниципального района от 20.11.2017 № 561-п «О передаче муниципальному унитарному предприятию «Энерго – Сервис» Яшкинского муниципального района на праве хозяйственного ведения объектов муниципальной собственности Яшкинского муниципального района» утратило силу, объекты коммунальной инфраструктуры были изъяты собственником имущества и переданы в хозяйственное ведение МУП «ЖКХ Яшкинского района». МУП «ЖКХ Яшкинского района» в лице конкурсного управляющего, действующего на основании определения Арбитражного суда Кемеровской области по делу  
№ А27-1215/2017 от 27.11.2017 передало объекты коммунальной инфраструктуры по договору аренды от 25.09.2018 №1-18 МУП «Энерго – Сервис» Яшкинского муниципального района. В соответствии с дополнительным соглашением № 1 от 22.10.2018 договор аренды заключен на неопределенный срок.

МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района оказывает услуги по теплоснабжению, водоснабжению, водоотведению, обслуживанию жилья, вывозу твердых и жидких бытовых отходов – для населения, бюджетных организаций и предприятий разных форм собственности.

На обслуживании МУП «Энерго–Сервис» находится 21 котельная, работающие на угле. В котельных установлено 76 котлов суммарной мощностью 119,6 Гкал/час. На предприятии имеются котельные, которые подают тепло только на одно здание. В котельных применяются котлы ДКВР, КЕ, КВр, НР, КВУ-Т, Ланкашир и Сибирь.

В качестве топлива используется каменный уголь марки Др.

Выгрузку и хранение угля осуществляет ОАО «Кузбасстопливосбыт» по договору оказания услуг. Уголь через весовой контроль вывозится на котельную № 1 пгт. Яшкино автотранспортом (автомобили КАМАЗ). Со склада  
ОАО «Кузбасстопливосбыт» до котельных сельских поселений уголь доставляется автомобильным транспортом по договорам с ИП. Максимальное время доставки угля со склада ООО «Кузбасстопливосбыт» до котельных предприятия составляет 4 часа.

На котельной №1 пгт. Яшкино имеется закрытый угольный склад, который позволяет принять 2-3 недельный запас угля. На остальных котельных уголь хранится на открытых огороженных площадках.

Подача топлива в котельных осуществляется подталкиванием фронтальным погрузчиком в загрузочные окна. Внутри котельных доставка угля к топкам котлов осуществляется вручную с помощью тачек на расстояние от 5 до 50 м.

На котельной №1 подача угля механизирована.

На котельных шлак выносится вручную и накапливается на открытых площадках, с которых вывозится автотранспортом на шлаковый отвал котельной №1. Расстояние ручного перемещения шлака составляет от 10 до 50 м.

Протяженность тепловых сетей в двухтрубном исчислении составляет 56,49 км. Тепловые сети положены в трех вариантах - в непроходных подземных каналах, безканально и на надземных опорах. Котельные подают горячую воду абонентам по открытой схеме и работают только с отопительной нагрузкой, и по окончании отопительного сезона останавливаются на ремонт. Все котельные имеют предохранительные устройства. Котельное, насосное и тягодутьевое оборудование установлено в основном с 2-3 кратным запасом по производительности и, соответственно, по мощности.

Электроснабжение котельных осуществляется гарантирующим поставщиком ПАО «Кузбассэнергосбыт».

**III. Основные методологические положения по расчёту необходимой валовой выручки на тепловую энергию**

Тарифы предприятия подлежат регулированию, согласно положениям статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», поскольку МУП «Энерго-Сервис» производит реализацию тепловой энергии (мощности), необходимой для оказания коммунальных услуг по отоплению населения и иных потребителей Яшкинского муниципального округа.

Согласно пункту 4 Основ ценообразования, к регулируемым ценам (тарифам) на товары и услуги в сфере теплоснабжения относятся тарифы на тепловую энергию (мощность), поставляемую теплоснабжающими организациями потребителям.

МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района обратилось в РЭК КО с заявлением на установление тарифов на тепловую энергию, теплоноситель и горячую воду, реализуемые на потребительском рынке Яшкинского муниципального округа на 2020 год (исх. № 579 от 29.04.2019;  
вх. № 2390 от 30.04.2019), дополнительный пакет документов (исх. № 1310 от 05.12.2019; вх. № 6394 от 05.12.2019).

Расчетно-обосновывающие материалы представлены в соответствии с требованиями п. 16 Правил регулирования, оформлены 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 МУП «Энерго-Сервис» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым региональной энергетической комиссией Кемеровской области видам деятельности на 2020 год.

Экспертная оценка расходов МУП «Энерго-Сервис», принимаемых для расчета тарифов на тепловую энергию на 2020 годы производилась методом экономически обоснованных расходов.

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

При определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) в соответствии с п. 28 Основ ценообразования эксперты использовали следующие источники информации о ценах (тарифах) и расходах:

а) установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей (тарифы на водоснабжение и водоотведение согласно постановлений РЭК Кемеровской области);

б) цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов;

в) прогнозные показатели и основные параметры, определенные в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант) (опубликован Минэкономразвития РФ 30.09.2019).

При определении обоснованности фактических значений расходов (цен) в соответствии с п. 29 Основ ценообразования, эксперты использовали источники информации о ценах (тарифах):

а) установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей - если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию;

б) цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов;

в) рыночные цены, сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе на биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;

г) рыночные цены, сложившиеся в соответствующем субъекте Российской Федерации, информация о которых предоставляется независимыми специализированными информационно-аналитическими организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах.

При отсутствии данных, указанных в пункте 29 Основ ценообразования, обоснованность фактических значений расходов (цен) определялась в соответствии с п. 30 Основ ценообразования, с использованием официальной статистической информации, предоставляемой или распространяемой субъектами официального статистического учета для соответствующего субъекта Российской Федерации в установленном порядке.

При определении плановых (расчетных) и фактических значений расходов использовались нормы и нормативы, предусмотренные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете и законодательством Российской Федерации в сфере теплоснабжения. При отсутствии нормативов по отдельным статьям расходов использовались в расчетах экспертные оценки, основанные на отчетных данных, представляемых организацией.

В целом, при осуществлении анализа и оценки отдельных статей расходов и их необходимости для деятельности МУП «Энерго-Сервис» по теплоснабжению, эксперты руководствовались основными принципами государственного регулирования, закрепленными в ст. 7 Закона о теплоснабжении.

**IV. Баланс тепловой энергии МУП «Энерго-Сервис» на 2020 год**

МУП «Энерго – Сервис» Яшкинского муниципального района осуществляет деятельность в сфере теплоснабжения с июня 2016 года, согласно Постановления Администрации Яшкинского муниципального округа от 27 июня 2016 № 251-п «О передаче на праве хозяйственного ведения МУП «Энерго – Сервис» Яшкинского муниципального района муниципального имущества».

Согласно [пункту 22](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-22102012-n-1075/#000013) Основ ценообразования тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) на расчетный период регулирования, определенного в соответствии со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения - на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования. При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации об объемах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования в соответствии с методическими [указаниями](https://legalacts.ru/doc/prikaz-fst-rossii-ot-13062013-n-760-e/#100015) и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

По существу, данного вопроса эксперты отмечают, что актуализация схем теплоснабжения на 2020 год выполнена только в трех из одиннадцати сельских поселений (http://www.yashrn.ru/):

- Ленинское сельское поселение (постановление № 5/1-п от 16.04.2019);

- Акациевское сельское поселение (постановление № 04-п от 22.03.2019);

- Шахтерское сельское поселение (постановление № 7-п от 12.04.2019).

Постановлением от 05.02.2019 № 14-п «Об актуализации схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения Яшкинского городского поселения» актуализирована на 2020 год схема теплоснабжения пгт. Яшкино. Эксперты считают, что актуализация проведена формально, так как в схеме описаны периоды 2013-2015 годы (адрес ссылки: https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=http://admin-yashkino.ru/upload/iblock/335/335861a5b6a7d83fd479973081fadac1.docx).

МУП «Энерго – Сервис» Яшкинского муниципального района осуществляет деятельность в сфере теплоснабжения с июня 2016 года. Соответственно отследить динамику фактического полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года не представляется возможным. Поэтому 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 (форма статистической отчетности 1-ТЭП за 2018 год 1 поселок и 2 село), (том 1, с. 95-102).

Баланс тепловой энергии приведен в таблице 1.

МУП «Энерго-Сервис» на 2020 год заявлена выработка тепловой энергии в размере 136 090,79 Гкал. При этом, полезный отпуск тепловой энергии, по предложениям предприятия, составляет 107 230,07 Гкал (в том числе на потребительском рынке 104 978,17 Гкал). Потери тепловой энергии при передаче тепловой энергии предприятием заявлены на уровне 25 561,00 Гкал, собственные нужды котельных 3 299,72 Гкал.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Единицы  измерений | Предложения предприятия | Предложения экспертов | Отклонения,  +/- |
| Нормативная выработка | Гкал | 136 090,79 | 128 355,82 | -7 734,97 |
| Полезный отпуск | Гкал | 107 230,07 | 102 794,82 | -4 435,25 |
| Отпуск жилищным организациям | Гкал | 75 304,77 | 72 811,50 | -2 493,27 |
| Отпуск бюджетным потребителям | Гкал | 24 580,30 | 23 116,20 | -1 464,10 |
| Отпуск иным потребителям | Гкал | 5 093,10 | 4 686,72 | -406,38 |
| Отпуск на производственные нужды | Гкал | 2 251,90 | 2 180,40 | -71,50 |
| Отпуск на потребительский рынок | Гкал | 104 978,17 | 100 614,42 | -4 363,75 |
| Расход на собственные нужды | Гкал | 3 299,72 | 0,00 | -3 299,72 |
| Потери в сетях предприятия | Гкал | 25 561,00 | 25 561,00 | 0,00 |

***Баланс выработки тепловой энергии МУП «Энерго-Сервис» на 2020 год***

Объем потерь тепловой энергии, устанавливаемый для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, определяются в соответствии с пунктом 40 Методических указаний и принимается в соответствии с постановлением РЭК КО № 592 от 12.12.2019, в размере 25 561,00 Гкал.

Расход тепловой энергии на собственные нужды котельных на основании экспертного заключения по удельному расходу условного топлива на выработку тепловой энергии, утверждённого региональной энергетической комиссией Кемеровской области (постановление № 408 от 13.11.2019), в размере 0,00 %   
(0,00 Гкал) соответственно.

**Результаты деятельности предприятия за последний отчётный год**

При проведении данной экспертизы специалистами уделено значительное внимание проверке фактической и планируемой себестоимости и прибыли как составных частей тарифа.

При этом эксперты исходили из объема (полноты) и достоверности предоставленной информации, за которую несет ответственность МУП «Энерго-Сервис».

Для установления достоверности отнесения фактических затрат на себестоимость услуг эксперты руководствовались следующими принципами:

производственная направленность затрат, т.е. прямая обусловленность производственной деятельностью предприятия, подлежащей регулированию;

технологическое и номенклатурное соответствие, т.е. обусловленность технологией и организацией производства;

количественное соответствие, т.е. обусловленность списываемых затрат производственными нормами, установленными регулирующими органами, отраслевыми нормативными материалами или самим предприятием;

действительность произведения затрат, т.е. правомерность списания только действительно произведенных затрат, что устанавливается выборочной проверкой отдельных производственных участков, по которым произошло списание фактических затрат.

С целью получения выводов, подтверждающих обоснованность затрат, включаемых в расчет тарифа, эксперты пытались провести анализ плановых и фактических расходов в разрезе статей затрат, учитывающий объемные показатели, нормы и нормативы материальных затрат, а также особенности технических и технологических способов производства, аналитические расчеты и обоснования.

В результате анализа фактических и плановых расходов по отчётным данным предприятия за 2018 год, можно отметить следующее:

1. Фактические объемы реализованной тепловой энергии меньше, чем запланированные на 13 766,12 Гкал (или 12,04 %).

2. Фактический расход угля по итогам 2018 года ниже планового на 659,55 т (или 1,57 %), за счёт снижения выработки тепловой энергии.

3. Фактическая стоимость натурального топлива с расходами на транспортировку снизилась по сравнению с планом на 2 747,62 тыс. руб. (или 3,60 %). При этом средняя цена за 1 тонну угля увеличилась на 46,72 руб. (или 3,11 %).

4. Общий расход электроэнергии на производство тепловой энергии ниже планового на 866,37 тыс. кВтч (или 10,28 %). При этом средний тариф на электроэнергию снизился на 0,34 руб./кВтч. (или 7,13 %).

5. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) за 2018 год относительно запланированных снизились на 17 347,57 тыс. руб. (или 7,39 %).

6. Внереализационные расходы снизились на 206,20 тыс. руб. (или 19,82 %).

7. В целом необходимая валовая выручка за 2018 год составила 218 435,25 тыс. руб., в том числе на потребительский рынок 213 804,28 тыс. руб., что на 17 813,62 тыс. руб. (или 7,69 %) ниже плановой.

9. Информацию о фактической валовой выручке на потребительском рынке за 2018 год, предприятие представило в виде сметы (дополнительные документы, с. 1-5).

Тарифы на 2018 год для МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района установлены постановлением региональной энергетической комиссией Кемеровской области от 05.10.2017 № 240 «Об установлении МУП «Энерго-Сервис» тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Яшкинского района».

Результаты выполненного анализа по факту 2018 года приводятся в данном экспертном заключении справочно и отражены в приложении № 3.

**V. Анализ экономической обоснованности по статьям расходов на тепловую энергию МУП «Энерго-Сервис»** **Яшкинского муниципального района, включенных регулятором при расчёте тарифов на 2020 год**

В соответствии с требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»» экспертами определен метод регулирования – метод экономически обоснованных расходов.

Необходимая валовая выручка (далее также - НВВ), определяемая согласно п. 23 Методических указаний в соответствии с методом экономически обоснованных расходов, рассчитывается по формуле:

 (тыс. руб.)

где:

Р1,i - планируемые на i-й расчетный период регулирования расходы, уменьшающие налоговую базу налога на прибыль организаций (расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), и внереализационные расходы), тыс. руб.;

Р2,i - планируемые на i-й расчетный период регулирования расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходы, относимые на прибыль после налогообложения), тыс. руб.;

Нi - планируемая на i-й расчетный период регулирования величина налога на прибыль, определяемая в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=65F782067E6E1576C5E35312A20F75D8F5445FFB1D6C41F7090CB7B5D2q1BBM) Российской Федерации, тыс. руб.;

 - величина, учитывающая экономически обоснованные расходы регулируемой организации (выпадающие доходы), подлежащие возмещению (со знаком "+") в i-м расчетном периоде регулирования, необоснованные расходы, подлежащие исключению из НВВ (со знаком "-") в i-м расчетном периоде регулирования, определяемые в соответствии с [пунктом 12](consultantplus://offline/ref=65F782067E6E1576C5E35312A20F75D8F5475AFD1B6D41F7090CB7B5D21BD51AF8D9922C5C3DB602q3BAM) настоящих Методических указаний, а также экономию от сокращения потребления энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, подлежащую учету в НВВ в i-м расчетном периоде регулирования и определяемую в соответствии с [пунктом 31](consultantplus://offline/ref=65F782067E6E1576C5E35312A20F75D8F5475AFD1B6D41F7090CB7B5D21BD51AF8D9922C5C3DB703q3B0M) настоящих Методических указаний, тыс. руб.

РППi - расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации (тыс. руб.) (величина), определяемая на i-й расчетный период регулирования в размере 5 процентов объема включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в [подпунктах 2](consultantplus://offline/ref=65F782067E6E1576C5E35312A20F75D8F5475AFD1B6D41F7090CB7B5D21BD51AF8D9922C5C3DB60Eq3B0M) - [15 пункта 24](consultantplus://offline/ref=65F782067E6E1576C5E35312A20F75D8F5475AFD1B6D41F7090CB7B5D21BD51AF8D9922C5C3DB707q3B7M) настоящего документа, за исключением расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

Корректировка предложений предприятия по конкретным статьям расходов и представленных расчетов, основание корректировки, приводятся далее в экспертном заключении при анализе соответствующих статей расходов.

**VI. Расходы, связанные с производством и реализацией тепловой энергии МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района**

**на 2020 год**

**Расходы на сырье и материалы**

МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района на 2020 год заявлены расходы по статье в сумме 6 579,45 тыс. руб., в том числе: вспомогательные материалы – 2 481,77 тыс. руб., горюче-смазочные материалы на транспорт – 3 299,02 тыс. руб.; горюче-смазочные материалы на оборудование котельных – 798,66 тыс. руб.

В качестве обоснования представлена карточка счета 20 за 2018 год, (том 5, с. 237-238), ОСВ по счету 10 за 2018 год (том 7, с. 103-134), расчет ГСМ за 10 месяцев 2019 года (том 3 дополнительные материалы, с. 1103), карточка счета 20 статья затрат «ГСМ» за 10 месяцев 2019 года, путевые листы (том 3 дополнительные материалы, с. 1119-1178, том 4 дополнительные материалы, с. 1179-1253).

Экспертами на 2020 год были приняты расходы по статье в сумме 3 461,60 тыс. руб., в том числе: вспомогательные материалы – 1 684,39 тыс. руб., горюче-смазочные материалы на транспорт – 1 777,21 тыс. руб.; горюче-смазочные материалы на оборудование котельных *–* 0,00 тыс. руб.

Сумма расходов на вспомогательные материалы принята экспертами исходя из фактических расходов предприятия за 2018 год, с учетом прогнозного индекса ИПЦ на 2019 и 2020 гг. 104,7 и 103,0 соответственно (прогноз Минэкономразвития от 30.09.2019). В затратах данной статьи экспертами учтены в том числе и затраты на реагенты (ХВО котельной № 1 пгт. Яшкино).

Сумма расходов на горюче-смазочные материалы на эксплуатацию автотранспорта, находящегося в хозяйственном ведении и аренде МУП «Энерго-Сервис» принята экспертами по фактическим расходам предприятия за 10 месяцев 2019 года, в расчете на год, с учетом прогнозного индекса производство нефтепродуктов на 2020 год 99,6 (прогноз Минэкономразвития опубликован 30.09.2019).

Сумма расходов на горюче-смазочные материалы на содержание оборудования котельных (литол-24, масло трансмиссионное, дизтопливо, масло индустриальное, бензин АИ-92, бензин АИ-95, масло моторное) экспертами не учтена ввиду отсутствия экономического обоснования затрат.

Корректировка затрат по данной статье относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 3 117,85 тыс. руб.

**Расходы на топливо**

Предприятием заявлены расходы в сумме 86 920,02 тыс. руб., в том числе на топливо 70 415,51 тыс. руб., на транспорт топлива 16 504,51 тыс. руб.

План закупок МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района на 2019 год: <https://zakupki.gov.ru/223/plan/public/plan/info/actual-common-info.html?planId=459772&planInfoId=3743456&versioned=&activeTab=0&epz=true>.

Протоколы заседаний комиссии МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района о признании торгов на поставку каменного угля несостоявшимися:

1 закупка

<https://tender.otc.ru/main/auction/Trade/View.aspx?Id=4416407&MenuItem=DeliveryTradeParticipantsTradeRegistrySearch#7784173>;

2 закупка

<https://tender.otc.ru/main/auction/Trade/View.aspx?Id=4449645&MenuItem=SupplySrmTradeMyTrades#7825737>;

3 закупка

<https://tender.otc.ru/main/auction/Trade/View.aspx?Id=4450056&MenuItem=SupplySrmTradeMyTrades#7826536>;

4 закупка

<https://tender.otc.ru/main/auction/Trade/View.aspx?Id=4458147&MenuItem=SupplySrmTradeMyTrades#protocols>;

5 закупка

<https://tender.otc.ru/main/auction/Trade/View.aspx?Id=4463255&MenuItem=SupplySrmTradeMyTrades#7850054> .

Расходы на топливо при производстве тепловой энергии в расчетном периоде регулирования определяются в соответствии п. 26 Методических указаний.

Объем натурального топлива, необходимого для производства тепловой энергии, рассчитан экспертами исходя из норматива удельного расхода условного топлива, утверждённого региональной энергетической комиссией Кемеровской области на 2020 год (постановление № 408 от 13.11.2019), в размере – 183,4 кг у.т./Гкал.

**Расчетный объем** натурального топлива с учетом естественной убыли составляет по энергетическому каменному углю сортомарки Др – 35 667,36 т, при низшей рабочей теплоте сгорания – 4620ккал/кг, (принят по шаблону WARM.TOPL.Q3.2019 который, в соответствии с постановлением РЭК КО № 620 от 20.12.2013 является официальной отчетностью).

В качестве топлива экспертами принят каменный уголь марки Др, поставщик АО ХК «СДС-Уголь», договор на поставку угольной продукции  
№ 343-ТУ от 01.01.2018 (том 3, с. 98-113). Стоимость 1 тонны угля принята экспертами на уровне 1 707,97 руб. (с учетом стоимости железнодорожной доставки и без НДС, счет-фактуры и товарные накладные ОА ХК «СДС-Уголь» (дополнительные документы том 2, с. 534-661). В соответствии с п. 28 Основ ценообразования стоимость одной тонны угля принята экспертами по шаблону WARM.TOPL.Q3.2019, с учетом роста цен на уголь (прогноз) – 1,041 (прогноз Минэкономразвития РФ, опубликован 30.09.2019).

1 640,70\*1,041=1 707,97 руб./т (без НДС).

Стоимость топлива (каменного угля марки Др) с учетом годового потребления составила 60 918,73 тыс. руб.

Доставка топлива осуществляется железнодорожным транспортом до склада ООО «Кузбасстопливосбыт».

Стоимость услуг ООО «Кузбасстопливосбыт» по договору №№ 1-УКТС/18-Яш от 01.01.2018 – 9-УКТС/18-Яш от 01.12.2018 (том 3, с. 165-214), согласно представленных счет-фактур за январь-ноябрь 2019 года и карточки счета 20 (дополнительные документы том 3, с. 924-1102) составляет 203,27 руб./т (без НДС), сюда входят услуги по приемке, разгрузке, хранению и отпуску угля. Расходы на услуги ООО «Кузбасстопливосбыт» на 2020 год приняты экспертами на уровне 209,37 руб./т (без НДС), по фактическим ценам 2019 года с учетом ИПЦ (прогноз) на 2020 год – 1,03 (прогноз Минэкономразвития РФ, опубликован 30.09.2019). Стоимость услуг составила 7 467,61 тыс. руб.

Со склада ООО «Кузбасстопливосбыт» до котельных уголь доставляется автомобильным транспортом ИП Зарубицкий В.С. (договор оказания автотранспортных услуг от 05.12.2017 № б/н), ИП Балуев А.В. (договор оказания автотранспортных услуг от 01.01.2018 № 50), ИП Леплинский С.А. (договор оказания услуг погрузчика от 19.01.2018 № 01-П), ИП Кун В.В. (договор оказания автотранспортных услуг от 10.10.2018 № б/н), ИП Кун В.Э. (договор оказания автотранспортных услуг от 01.01.2018 № б/н), ИП Лелетко П.А. (договор оказания автотранспортных услуг от 26.09.2018 № 01-к), ИП Лыткин Е.С. (договор оказания автотранспортных услуг от 28.12.2017 № 54), ИП Мелков Е.С. (договор оказания автотранспортных услуг от 28.11.2017 № 53), ИП Сидоркин А.В. (договор оказания автотранспортных услуг от 21.02.2018 № 56), ИП Чурсин В.А. (договор оказания автотранспортных услуг от 15.11.2018 № 70) (том 3, стр. 300-399), реестр договоров 2017-2018 (том 3, с. 289-293), реестр счет-фактур (том 3, с. 294-299), счет-фактуры (том 4, с. 1-261), реестр договоров оказания автотранспортных услуг и договоры за январь-октябрь 2019 года (дополнительные документы том 1, с. 58-224), акты выполненных работ, товарно-транспортные накладные за январь-октябрь 2019 года, карточка счета 20 за январь-октябрь 2019 года (дополнительные документы том 1, с. 225-400, том 2, с. 401-533, 662-773, том 3, с. 774-923).

Стоимость доставки 1 т угля от склада ООО «Кузбасстопливосбыт» до котельных автомобильным транспортом принята экспертами на уровне 184,32 руб./т, по фактическим ценам 2019 года с учетом ИПЦ (прогноз) на 2020 год «Транспорт» – 1,043 (прогноз Минэкономразвития РФ, опубликован 30.09.2019). Стоимость услуг составила 6 574,17 тыс. руб.

Суммарные затраты на транспортировку топлива составили 14 041,78 тыс. руб.

В целом расходы по статье «Топливо» приняты экспертами в сумме 74 960,51 тыс. руб., в том числе на топливо 60 918,73 тыс. руб., на транспорт топлива 14 041,78 тыс. руб.

Корректировка затрат по статье относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 11 959,51 тыс. руб., в том числе: по расходам на топливо 9 496,78 тыс. руб., по расходам на транспортные затраты 2 462,73 тыс. руб.

**3 Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы**

Расходы на электроэнергию

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя определяются согласно п. 27 Методических указаний.

Предприятием на 2020 год заявлены расходы на приобретение электрической энергии в сумме 43 491,74 тыс. руб. на общий объем потребления в количестве 7 702,9 тыс. кВтч. Средний тариф на электрическую энергию заявлен на уровне 5,64615 руб./кВтч.

При расчете количества электроэнергии на 2020 год, необходимой для производства тепловой энергии, экспертами предлагается учесть объём потребления электроэнергии исходя из фактического потребления на производство тепловой энергии за 10 месяцев 2019 года в расчете на год. Объем электроэнергии подтвержден первичной документацией, счет-фактурами за 2019 год (том 5 дополнительные документы, стр. 1-78), сводная таблица учета электроэнергии по котельным за 10 месяцев 2019 года (том 4 дополнительные документы, с. 1419-1428). При этом фактический удельный расход электроэнергии, с учетом фактической выработки тепловой энергии составил 56,60 кВтч/Гкал.

Общий расход электроэнергии на производство тепловой энергии, по мнению экспертов, исходя из удельного расхода составит 7 264,92 тыс. кВтч в пересчете на плановую выработку на 2020 год, в том числе по уровню напряжения СН I – 514,87 тыс. кВтч; по СН II – 4 294,80 тыс. кВтч; по НН – 2 455,26 тыс. кВтч.

Поставщиком электроэнергии на котельные МУП «Энерго-Сервис» является ПАО «Кузбассэнергосбыт». Предприятием представлены договоры электроснабжения от 01.08.2016 № 320308 и № 320309 (том 4, с. 262-400, том 5, с. 1-30 тарифного дела), справки о реализации электрической энергии и счет-фактуры за 2018 год (том 5, с. 31-217), расчет расхода электрической энергии на 2020 год (том 5, с. 218-220).

Экспертами принимается в расчет средневзвешенная цена электроэнергии   
4,81795 руб./кВтч (без НДС), в том числе по СН I – 3,86607 руб./кВтч (без НДС), по СН II – 4,08699 руб./кВтч (без НДС), по НН – 6,29617 руб./кВтч (без НДС). Расчет выполнен по представленным счет - фактурам 2018 года с учетом прогнозного индекса на 2019 и 2020 годы по электроэнергии – 1,054 и 1,048 соответственно (прогноз Минэкономразвития РФ, опубликован 30.09.2019).

Расходы по статье на 2020год, по мнению экспертов, составят 35 002,04 тыс. руб.

Корректировка затрат по статье «Расходы на электроэнергию» относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 8 489,70 тыс. руб.

Расходы на холодную воду

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя определяются согласно п. 27 Методических указаний.

Предприятием на 2020 год заявлены расходы по статье в сумме 2 039,11 тыс. руб. на общее количество воды 80,47 тыс. м3.

Водоснабжение котельных осуществляется от собственных скважин.

Расчетно-обосновывающие документы представлены в материалах тарифного дела (том 1, стр. 213, дополнительные документы том 4, с. 1347-1364).

Расчёт расхода воды на технологические нужды включает объем потерь сетевой воды, включающий в себя полуторный объем заполнения сети и утечки через запорную арматуру, объем воды на наполнение систем отопления и вентиляции абонентов, расход воды на продувку котлов и воды требуемой предприятию на собственные хозяйственно-бытовые нужды, систему ХВО, прочие технологические нужды.

Экспертами предлагается учесть объем воды на производство тепловой энергии на уровне 68,22 тыс. м3.

Стоимость 1м³ воды принята экспертами согласно Постановлению региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.12.2019  
№ 598 «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 28.12.2017 № 773 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района (Яшкинский муниципальный округ)» в части 2020 года»:

- с 01.01.2020 г. – 23,33 руб./м3(без НДС);

- с 01.07.2020 г. – 27,34 руб./м3(без НДС).

Затраты по статье экспертами приняты на уровне 1 703,77 тыс. руб.

Корректировка затрат по статье «Расходы на холодную воду» относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 335,34 тыс. руб.

1. **Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 625,78 тыс. руб.

Предприятием представлены: ведомость амортизации ОС за 2018 год (том 5, с. 221-235), ведомость амортизации ОС за июнь 2019 года (том 5, с. 236), свод затрат по ОСВ 20, 23, 26 за 2018 год, относимый на теплоснабжение (том 5, с. 237-238).

Расходы по данной статье на 2020 год РЭК КО не утверждались, так как организация эксплуатирует имущество по договору аренды, следовательно, обязательство по начислению амортизации принадлежит арендодателю, которому через экономически обоснованный размер арендной платы, должны возмещаться суммы амортизационных отчислений.

Эксперты предлагают учесть расходы по данной статье на уровне 0,00 тыс. руб.

Корректировка относительно предложений предприятия в сторону снижения составит 625,78 тыс. руб.

1. **Затраты на оплату труда**

МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района на 2020 год предлагает учесть фонд оплаты труда на уровне 89 969,07 тыс. рублей. ФОТ рассчитан, исходя из уровня средней заработной платы 21 119,50 руб./чел./мес. и численности в количестве 355 единиц, в том числе ППП – 317 чел., со средней заработной платой на одного работающего в размере 20 180,25 руб./чел. в месяц, АУП - 38 чел., со средней заработной платой на одного работающего в размере 28 954,80 руб./чел. в месяц.

В качестве обоснования представлены: положение о системе оплаты, премировании и материальном стимулировании труда (том 1, стр. 40-52), штатное расписание (том 5, стр. 239-245), ОСВ по счету 20, ОСВ по счету 23, ОСВ по счету 26 за 2018 год (том 7, с. 137-140), расчет расходов по оплате труда на 2020 год (том 5 дополнительные документы, с. 79- ).

Экспертами проанализированы представленные предприятием документы. Эксперты предлагают учесть расходы по статье на уровне 89 363,65 тыс. руб., исходя из уровня средней заработной платы 21 126,16 руб./чел./мес. и численности в количестве 352,5 единиц (на уровне плановых значений 2019 года), в том числе:

- фонд оплаты труда ППП составит 76 160,26 тыс. руб. на численность 314,5 чел., при этом средняя заработная плата составит 20 180,25 руб./чел в месяц. Численность ППР (на производство тепловой энергии) принята экспертами на уровне плановых значений 2019 года. Средняя заработная плана принята экспертами на уровне предложений.

- фонд оплаты труда управленческого персонала составит 13 203,39 тыс. руб. на нормативную численность 38 чел. Средняя заработная плата АУП при этом составит 28 954,80 руб./чел в месяц (на уровне предложений предприятия).

Общая корректировка по данной статье относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 605,42 тыс. руб.

1. **Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 426, 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования;

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016);

- 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 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в ред. от 09.12.2010 № 350-ФЗ).

Предприятием на 2020 год заявлены расходы по статье в сумме 27 170,66 тыс. руб., в том числе: ППР 23 183,24 тыс. руб., АУП 3 987,42 тыс. руб.

Предприятием представлено уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (том 5, стр. 246-307).

Сумма отчислений на социальные нужды на 2020 год по расчету экспертов в размере 30,2 % от ФОТ составила 26 987,82 тыс. руб., в том числе: ППР 23 000,40тыс. руб., АУП 3 987,42 тыс. руб.

Корректировка НВВ по данной статье на 2020 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 548,50 тыс. руб.

1. **Расходы на ремонт основных средств**

Предприятием заявлены расходы на 2020 год на ремонт основных средств на общую сумму 14 490,00 тыс. руб.

В подтверждение расходов предприятием представлены: график планово-предупредительного ремонта на 2018 год (том 5, стр. 308-343), реестр актов выполненных работ за 2018 год (том 5, стр. 344-357), договора подряда по ремонту электрооборудования за 2018 год (том 5, с. 358-392), мероприятия по ремонту оборудования котельных МУП «Энерго-Сервис» по подготовке к работе в ОЗП 2020-2021 г., согласованные с заместителем Главы по ЖКХ, транспорту и связи О.А. Потаповой (на общую сумму 15 039,00 тыс. руб.), мероприятия по ремонту тепловых сетей МУП «Энерго-Сервис» по подготовке к работе в ОЗП 2020-2021 г., согласованные с заместителем Главы по ЖКХ, транспорту и связи О.А. Потаповой (на общую сумму 13 941,00 тыс. руб.).

В результате анализа представленных обосновывающих материалов программы ремонта основных производственных фондов МУП «Энерго-Сервис», в части производства тепловой энергии, экспертная группа считает заявленный объём финансирования ремонтной программы экономически необоснованным, и предлагает принять к расчету НВВ на 2020 год объем средств на выполнение капитальных и текущих ремонтов хозяйственным способом (в части необходимых материалов) на уровне факта 2018 года с учетом роста цен на 2019 и 2020 годы (прогноз) – 1,047 и 1,030 (прогноз Минэкономразвития РФ, опубликован 30.09.2019), (карточка счета 20, 23, 26 за 2018 год, том 5, с. 237-238).

Расходы на ремонты 2020 года предлагается принять в размере – 5 705,98 тыс. руб.

Общая корректировка расходов на ремонт от предложений предприятия в сторону снижения на 2020 год составила 8 784,02 тыс. руб.

**8 Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность (передача воды, тепла, водоотведение)**

Предприятием заявлены расходы по статье на услуги по водоотведению на уровне 18,23 тыс. руб.

Экспертами затраты по данной статье рассчитаны исходя из объема сточных вод ХВО котельной № 1 пгт. Яшкино и учтены в смете затрат на производство теплоносителя.

Корректировка расходов по данной статье относительно предложений предприятия в сторону снижения на 2020 год составила 18,23 тыс. руб.

1. **Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями**

МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района на 2020 год заявлены расходы по статье в размере 1 856,09 тыс. руб., в том числе: вывоз шлака – 1 350,94 тыс. руб., обследование дымовой трубы – 182,38 тыс. руб., услуги автотранспорта – 322,77 тыс. руб.

В качестве расчетно-обосновывающих документов предприятием представлены: договор оказания услуг на прием, размещение и захоронение отходов с МУП «Полигон-Сервис» № 100 от 01.01.2018 (том 6, с. 12-21), счет-фактуры за 2018 год (том 6, с. 22-34), договор на вывоз, прием и утилизацию твердых коммунальных отходов с МУП «Полигон-Сервис» № 68 от 01.01.2019 (том 6, с. 35-40), договор оказания услуг на прием, размещение и захоронение отходов с МУП «Полигон-Сервис» № 69 от 01.01.2019 (том 6, с. 41-44).

Экспертами проанализированы представленные документы.

Стоимость перевозки 1 м3 шлака принята экспертами по факту 2018 года с учетом прогнозного индекса на транспорт на 2019 и 2020 г. (прогноз) – 1,051 и 1,043 соответственно (прогноз Минэкономразвития РФ, опубликован 30.09.2019). Расходы на вывоз шлака составили 901,38 тыс. руб.

Расходы на обследование дымовой трубы и услуги автотранспортного цеха экспертами приняты на уровне 0,00 тыс. руб.

Расходы на обследование дымовой трубы в связи с отсутствием экономически обосновывающих документов экспертами не приняты к учету и в расчет НВВ на 2020 год не включены. Услуги автотранспортного цеха учтены экспертами в следующих статьях: «Расходы на сырье и материалы», «Затраты на оплату труда», «Отчисления на социальные нужды», «Транспорт топлива».

Сумма расходов на 2020 год по статье «Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями», по предложениям экспертов составила 901,38 тыс. руб.

Корректировка расходов по данной статье от предложений предприятия в сторону снижения на 2020 год составила 951,71 тыс. руб.

1. ***Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями.***

МУП «Энерго-Сервис» на 2020 год заявлены расходы по статье на уровне 1 324,06 тыс. руб., включающие в себя услуги связи – 490,85 тыс. руб., услуги охраны – 23,77 тыс. руб., информационные услуги – 247,75 тыс. руб., утилизацию твердых коммунальных отходов – 397,29 тыс. руб., услуги по расчету тарифов на тепловую энергию – 164,40 тыс. руб.

Предприятием представлены: договор об оказании услуг связи, счет-фактуры за 2018 год (том 6, с. 58-81), контракт № 38G/1/18 о реагировании на сигнал «Тревога», счет- фактуры за 2018 год (том 6, с. 82-96), договор на оказание научно-технических услуг с ООО «КомИнТех» № 63/17 от 27.04.2017 (том 6, с. 97-105).

Расчет затрат по данной статье расходов на 2020 год предприятием не представлен.

Эксперты предлагают принять:

1. Расходы на услуги связи приняты с учетом данных, отраженных в анализе счета 26 за 2018 год (с учетом доли на вид деятельности теплоснабжение – 75,65 %), в размере 489,41 тыс. руб. (том 5, с. 237-238);
2. Расходы на услуги охраны приняты с учетом данных, отраженных в анализе счета 20 за 2018 год (с учетом доли на вид деятельности теплоснабжение – 75,65 %), в размере 17,93 тыс. руб. (том 5, с. 237-238);
3. Информационные услуги приняты с учетом данных, отраженных в анализе счета 26 за 2018 (с учетом доли на вид деятельности теплоснабжение – 75,65 %), в размере 241,13 тыс. руб. (том 5, с. 237-238),
4. Утилизация твердых коммунальных отходов приняты с учетом данных, отраженных в анализе счета 20 за 2018 год (с учетом доли на вид деятельности теплоснабжение – 75,65 %), в размере 396,18 тыс. руб. (том 5, с. 237-238).

Сумма расходов на 2020 год рассчитана экспертами по фактическим затратам 2018 года, с учетом ИПЦ на 2019 и 2020 г. (прогноз) – 1,047 и 1,030 соответственно (прогноз Минэкономразвития РФ, опубликован 30.09.2019). Эксперты предлагают учесть суммарные расходы на уровне 1 144,65 тыс. руб.

Услуги по расчету тарифов на тепловую энергию, в связи с отсутствием экономически обосновывающих документов экспертами не приняты к учету и в расчет НВВ на 2020 год не включены.

Корректировка расходов по данной статье относительно предложений предприятия в сторону снижения на 2020 год составила 179,41 тыс. руб.

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**

МУП «Энерго-Сервис» на 2020 год заявлены расходы по статье на уровне 325,19 тыс. руб., представлена декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2018 год (том 6, с. 106-123).

На основании Приказа ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения»: ст. 24. п.10 в расходы предприятия входит 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.**

ЗаявленныеМУП «Энерго-Сервис» расходы, согласно декларации, являются платой за сверхнормативные выбросы.

Экспертами расходы по данной статье приняты на 2020 год в сумме 0,00 тыс. руб.

Корректировка расходов относительно предложений предприятия в сторону снижения составляет 325,19 тыс. руб.

1. ***Арендная плата***

МУП «Энерго-Сервис» на 2020 год заявлены расходы по статье на уровне 1441,15тыс. руб.

Представлен договор аренды от 25.09.2018 № 1-18, на основании которого МУП «ЖКХ Яшкинского района» в лице конкурсного управляющего Кухарчука А.Н. передает во временное возмездное владение и пользование имущество, в том числе объекты теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения (том 6, стр. 124-186). Предприятием представлены расчет амортизационных отчислений и расчет налога на имущество (т. 6, стр. 187-193).

Согласно п. 45 Основ ценообразования Постановление от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» арендная плата и лизинговый платеж включаются в прочие расходы в размере, не превышающем экономически обоснованный уровень. Экономически обоснованный уровень арендной платы или лизингового платежа определяется органами регулирования исходя из принципа возмещения арендодателю или лизингодателю амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду или лизинг, при этом экономически обоснованный уровень не может превышать размер, установленный в конкурсной документации или документации об аукционе, если арендная плата или лизинговый платеж являлись критерием конкурса или аукциона на заключение соответствующего договора. В случае если договором аренды или договором лизинга предусмотрены расходы регулируемой организации (арендатора, лизингополучателя) на содержание и эксплуатацию полученного в аренду или лизинг имущества, указанные расходы учитываются в составе прочих расходов в экономически обоснованном размере.

Экспертами в данной статье предлагается учесть долю арендной платы на объекты теплоснабжения в соответствии с амортизацией и налогом на имущество объектов, непосредственно относящихся к производственному процессу по виду деятельности «Теплоснабжение», в размере 1 441,15 тыс. руб. (на уровне предложений предприятия, см. приложение 4).

Корректировка плановых расходов по данной статье относительно предложений предприятия не проводилась.

1. **Расходы на служебные командировки**

МУП «Энерго-Сервис» заявлены расходы по статье на уровне 0,61 тыс. руб.

Расходы на служебные командировки экспертами приняты с учетом данных, отраженных в анализе счета 26 за 2018 год (с учетом доли на вид деятельности теплоснабжение – 75,65 %), в размере 0,61 тыс. руб. (том 5, с. 237-238).

Корректировка расходов относительно предложений предприятия не проводилась.

1. **Расходы на обучение персонала**

МУП «Энерго-Сервис» заявлены расходы по статье на уровне 110,71 тыс. руб.

В материалах тарифного дела в качестве обоснования расходов представлены: расчет затрат на обучение за 2018 год (том 6, с. 217), карточка счета 60 за 2018 год (том 6, с. 199-210), акт о выполнении услуг за 2018 год (том 6, с. 211-216), договор возмездного оказания услуг № 373 от 27.06.2017 (том 6, с. 194-198).

Экспертами расходы на обучение приняты с учетом данных, отраженных в анализе счета 20 за 2018 год (том. 5, с. 237-238), с учетом ИПЦ на 2019 и 2020 г. (прогноз) – 1,047 и 1,030 соответственно (прогноз Минэкономразвития РФ, опубликован 30.06.2019).

Эксперты предлагают учесть расходы на уровне 110,39 тыс. руб.

Корректировка расходов относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 0,32 тыс. руб.

1. ***Другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции***

МУП «Энерго-Сервис» заявлены расходы по статье на уровне 3 380,81 тыс. руб., в том числе: налог на имущество организации 1954,91 тыс. руб., услуги вспомогательного производства 932,25 тыс. руб., общехозяйственные расходы 493,65 тыс. руб.

Расчет затрат по данной статье расходов на 2020 год предприятием не представлен.

Экспертами расходы приняты с учетом данных, отраженных в анализе счета 20, 23, 26 за 2018 год (том 1, стр. 141-142), с учетом ИПЦ на 2019 и 2020 г. (прогноз) – 1,047 и 1,030 соответственно (прогноз Минэкономразвития РФ, опубликован 30.09.2019):

- услуги вспомогательного производства, в том числе: автострахование 1,37 тыс. руб., транспортный налог 70,57 тыс. руб., технический осмотр 4,74 тыс. руб., приняты с учетом данных, отраженных в анализе счета 23 за 2018 год;

- затраты на охрану труда 467,73 тыс. руб., приняты с учетом данных, отраженных в анализе счета 20 за 2018 год (с учетом доли на вид деятельности теплоснабжение – 75,65 %);

- общехозяйственные расходы, в том числе: компенсация за использование личного а/т – 305,00 тыс. руб. (счет 20 за 2018 год), почтовые расходы – 0,39 тыс. руб. (счет 26 за 2018 год), проездные билеты – 20,78 тыс. руб. (счет 26 за 2018 год), обслуживание ккм –125,23 тыс. руб. (счет 26 за 2018 год), программное обеспечение, ремонт и обслуживание оргтехники – 81,14 тыс. руб. (счет 26 за 2018 год), услуги по проведению торгов – *1,28* тыс. руб. (счет 26 за 2018 год). Затраты приняты с учетом доли на вид деятельности теплоснабжение – 75,65 %.

Суммарные расходы по статье «Другие расходы, связанные с производством и реализацией продукции» составят 1 088,76тыс. руб.

Налог на имущество организации не принят к учету и в расчет НВВ на 2020 год не включен, так как организация эксплуатирует имущество по договору аренды, следовательно, обязательство по начислению налога на имущество принадлежит арендодателю, которому через экономически обоснованный размер арендной платы, должны возмещаться суммы налога на имущество.

Корректировка расходов относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 2 292,05 тыс. руб.

***VII Внереализационные расходы***

**Другие обоснованные расходы**

МУП «Энерго-Сервис» заявлены расходы по статье на уровне 902,05 тыс. руб., в том числе расходы на услуги банков – 902,05 тыс. руб.

Предприятием представлен договор - конструктор № ЕД 8615/0465/010009 от 28.07.2016 (том 6, с. 361-375), аналитическая записка (том 1, с. 140), ОСВ по счету 91 (том 7, с. 142).

Расходы на услуги банка приняты с учетом данных, отраженных в анализе счета 91.02 за 2018 год (с учетом доли на вид деятельности теплоснабжение – 75,65 %), с применением ИПЦ на 2019 и 2020 гг. (прогноз) – 1,047 и 1,030 соответственно (прогноз Минэкономразвития РФ, опубликован 30.09.2019), в размере 883,10 тыс. руб.

Корректировка расходов по данной статье от предложений предприятия в сторону снижения на 2020 год составила 18,95 тыс. руб.

***VIII. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения***

**Денежные выплаты социального характера**

МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района заявлены расходы на уровне 155,46 тыс. руб., включающие в себя денежные выплаты социального характера. Предприятием представлена ОСВ по счету 91 за 2020 год (том 7, с. 142).

Экспертами расходы по данной статье приняты с учетом данных, отраженных в анализе счета 91.02 за 2018 год (материальная помощь на пенсию, на погребение, при регистрации брака, при рождении), с учетом ИПЦ на 2018 и 2019 г. (прогноз) – 1,047 и 1,030 соответственно (прогноз Минэкономразвития РФ, опубликован 30.09.2019).

Эксперты предлагают учесть расходы на уровне 103,35 тыс. руб.

Корректировка расходов относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 52,11 тыс. руб.

***IX Налог на прибыль***

МУП «Энерго-Сервис» не заявлены расходы по данной статье.

***X Выпадающие доходы/экономия средств***

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 16 406,59 тыс. руб.

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.

По результатам анализа всех статей, согласно п. 52 Методических указаний, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая в 2018 году составила 218 435,25 тыс. руб., в том числе на потребительский рынок 213 804,28 тыс. руб. (приложение 3).

Товарная выручка предприятия, в части тепловой энергии, по итогу 2018 года принята экспертами, исходя из фактического полезного отпуска на потребительский рынок и плановых установленных тарифов, в сумме 204 507,144 тыс. руб. Тарифы приняты в расчет, согласно постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 05.10.2017 № 240 «Об установлении МУП «Энерго-Сервис» тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Яшкинского района» (с 01.01.2018 - 1 995,59 руб./Гкал, с 01.07.2018 - 2 067,58 руб./Гкал).

ТВ = (1 995,59\*50 307,21+2 067,58\*50 307,21) / 1000 = 204 507,144 тыс. руб.

Руководствуясь п.52 Методических указаний, формулой 22, экспертами определен размер корректировки:

213 804,28 тыс. руб. – 204 507,144 тыс. руб. = 9 297,14 тыс. руб. (недостаток средств).

Рассчитанный размер корректировки подлежит умножению на индексы потребительских цен на 2019-2020 годы, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ, одобренному на заседании Правительства РФ от 19.09.2019, опубликованному на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 30.09.2019 (4,7% и 3,0%).

9 297,14 тыс. руб.\*104,7\*103,0 = 10 026,13 тыс. руб.

Таким образом, в необходимую валовую выручку на тепловую энергию на 2020 год необходимо включить 10 026,13 тыс. рублей (приложение № 3).

**XI. Необходимая валовая выручка**

Плановая экономически обоснованная необходимая валовая выручка по производству и передаче тепловой энергии МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района в 2020 году составляет 252 884,89 тыс. руб., в том числе на потребительский рынок 247 735,76 тыс. руб.

Общая сумма корректировки НВВ на 2020 год на потребительский рынок, относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 28 713,47 тыс. руб.

**XII. Расчёт тарифов на тепловую энергию МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района, реализуемую на потребительском рынке Яшкинского муниципального округа**

**на 2020 год**

Согласно пункту 22 Основ ценообразования, тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) на расчетный период регулирования.

Расчётный объем полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок, отпускаемой МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района в 2020 году, равен 100 614,42 Гкал. Плановая экономически обоснованная необходимая валовая выручка на потребительский рынок в 2020 году равна 247 735,76 тыс. руб. Таким образом, экономически обоснованный тариф на тепловую энергию на потребительский рынок МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района (Яшкинский муниципальный округ) в 2020 году с учетом календарной разбивки составил (приложение 2):

– с 01.01.2020 г. – 2 319,59 руб./Гкал;

– с 01.07.2020 г. – 2 667,49 руб./Гкал.

Сводная информация по отпуску тепловой энергии, формированию необходимой валовой выручки и расчету тарифов на 2020 год, отражена в таблице 2.

Таблица 2

***Расчёт тарифов на тепловую энергию МУП «Энерго-Сервис»***

***Яшкинского муниципального района на 2020 год***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение |
| 1 | Полезный отпуск на потребительский рынок, Гкал, в том числе: | 100 614,42 |
| 1.1. | 1 полугодие (01.01.-30.06.2020) | 59 363,00 |
| 1.2. | 2 полугодие (01.07.-31.12.2020) | 41 252,00 |
| 2. | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок, тыс. руб., в том числе: | 247 735,76 |
| 2.1. | 1 полугодие (01.01.-30.06.2020) | 137 696,68 |
| 2.2. | 2 полугодие (01.07.-31.12.2020) | 110 039,08 |
| 3. | Тариф на тепловую энергию, руб./Гкал (без НДС), в том числе: | 2 462,23 |
| 3.1. | 1 полугодие (01.01.-30.06.2020), руб./Гкал (2.1. / 1.1.) | 2 319,59 |
| 3.2. | 2 полугодие (01.07.-31.12.2020) , руб./Гкал (2.2. / 1.1.) | 2 667,49 |
| 4. | Рост тарифа с 01.07.2020, % (3.2/3.1) | 15,00 % |











Приложение № 12 к протоколу № 95

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 18.12.2019

**Тарифы МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района**

**на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Яшкинского муниципального округа, на период с 01.01.2020 по 31.12.2020**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | | | | | Острый  и  реду-цирован-ный пар | |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | | свыше 13,0 кг/см2 | |
| МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2020 | 2319,59 | x | | x | | x | | x | | x | |
| с 01.07.2020 | 2667,49 | x | | x | | x | | x | | x | |
| Двухставочный | x | x | x | | x | | х | | x | | x | |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | | x | | х | | x | | x | |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс.руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | | x | | х | | x | | x | |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2020 | 2783,51 | | x | | x | | х | | x | | x |
| с 01.07.2020 | 3200,99 | | x | | x | | х | | x | | x |
| Двухставочный | x | x | | x | | x | | х | | x | | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | | x | | x | | х | | x | | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс.руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | | x | | x | | х | | x | | x |

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

Приложение № 13 к протоколу № 95

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 18.12.2019

**Экспертное заключение**

**по материалам, представленным МУП «Энерго – Сервис» Яшкинского**

**муниципального района для установления тарифов на теплоноситель**

**и на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения,**

**реализуемую на потребительском рынке Яшкинского муниципального округа, на 2020 год**

**НОРМАТИВНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ОСНОВА ПРОВЕДЕНИЯ**

**АНАЛИЗА МАТЕРИАЛОВ**

* Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);
* Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ);
* Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ);
* Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях»;
* Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении»;
* Федеральный закон от 07.12.2011 № 416-ФЗ (ред. от 23.07.2013) «О водоснабжении и водоотведении»;
* 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 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»;
* Постановление Правительства РФ от 13.05.2013 № 406 (ред. от 29.07.2013) «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»;
* Приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов) органы местного самоуправления поселений и городских округов»
* Приказ Министерства регионального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 47;
* 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, в среднем по субъектам Российской Федерации на 2014 год»;
* 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»;
* Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в электроэнергетической отрасли.

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

При расчете тарифов на теплоноситель и на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения) экспертами принималась за основу информация предприятия, что МУП «Энерго – Сервис» Яшкинского муниципального района отпускает теплоноситель и горячую воду потребителям, подключенным к тепловым сетям предприятия, используя открытую схему теплоснабжения (горячего водоснабжения). По данным, представленным предприятием, отпуск теплоносителя и горячей воды производится от всех обслуживаемых котельных 242 дня в отопительном сезоне. Тепловая энергию поступает от котельных потребителям (2-х трубная система). Вода на котельных собственного подъема.

Потребителями горячей воды и теплоносителя являются население, бюджетная сфера, иные потребители.

1. **ТАРИФ НА ТЕПЛОНОСИТЕЛЬ**

Предлагаемый для установления тариф рассчитан в соответствии с разделом IV Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утверждённых Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и главы IX.V Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утверждённых Приказом ФСТ России от 13.06.2013  
№ 760-э (далее Методических указаний).

В соответствии с п. 149 Методических указаний в состав расходов на производство воды (теплоносителя), вырабатываемой на водоподготовительных установках источника тепловой энергии, включаются в экономически обоснованном размере следующие расходы:

- стоимость исходной воды;

- стоимость реагентов, а также фильтрующих и ионообменных материалов, используемых при водоподготовке;

- расходы на электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), используемую при водоподготовке;

- стоимость транспортировки и очистки сточных вод, возникающих в процессе водоподготовки;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе водоподготовки;

- амортизация основных фондов, участвующих в процессе водоподготовки;

- прочие расходы, относимые на процесс водоподготовки, в том числе расходы на ремонт основных фондов, водный налог (плата за пользование водными объектами), общехозяйственные расходы на основании принципов и с использованием данных раздельного учета, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере теплоснабжения и учетной политикой регулируемой организации.

Предприятием заявлена следующая структура планового объема отпуска теплоносителя:

население – 144945,57 м³;

бюджет – 15506,22 м³;

прочие потребители – 3347,25 м³;

производственные нужды предприятия – 1841,20 м³;

собственные нужды – 15450 м³.

Итого: ***181090,24*** м³.

Экспертами принята структура планового объема отпуска теплоносителя на уровне предложений предприятия.

При этом эксперты отмечают, что МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района не представлена смета расходов на производство теплоносителя, а также отсутствуют расчеты по статьям расходов.

Экспертами осуществлена календарная разбивка уровня тарифов на теплоноситель для МУП «Энерго – Сервис» Яшкинского муниципального района на 2020 год по следующим периодам:

* с 01.01.2020 г. по 30.06.2020 г.;

- с 01.07.2020 г. по 31.12.2020 г.

На основании проведенного анализа расчетно-обосновывающих материалов, представленных предприятием для прохождения процедуры государственного регулирования тарифов на тепловую энергию и теплоноситель, реализуемый на потребительском (розничном) рынке, эксперты считают экономически обоснованным принять расходы по статьям затрат на следующем уровне:

**1. Расходы, связанные с производством и реализацией**

**продукции (услуг)**

**«Стоимость исходной воды**»

При определении финансовой потребности предприятия по данной статье экспертами принят объем воды на производство тепловой энергии в размере 181,09тыс. м³, в расчете на календарный год (отбор абонентами, собственные и технологические нужды). Вода используется собственная.

Стоимость 1м³ воды принята согласно Постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.12.2019 № 773   
«О внесении изменений в постановление региональной энергетической   
комиссии Кемеровской области от 28.12.2017 № 773 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду,   
водоотведение МУП «Энерго - Сервис» Яшкинского муниципального района (Яшкинский муниципальный округ)» в части 2020 года»:

- с 01.01.2020 г. – 23,33 руб./м3;

- с 01.07.2020 г. – 27,34 руб./м3.

Затраты по статье экспертами приняты на уровне 4 522,57 тыс. руб.

«**Стоимость реагентов, используемых при**

**водоподготовке**»

Эксперты, рассмотрев представленные документы, а также учитывая факт отсутствия подтверждающих документов (режимных карт ХВО, расчетов реагентов), предлагают принять расходы по данной статье на уровне фактических расходов предприятия за 2018 год с учетом прогнозных индексов Минэкономразвития РФ на 2019 год 1,047 и на 2020 год 1,030 (опубликован 30.09.2019). При этом эксперты отмечают, что данные расходы учтены в смете затрат на производство тепловой энергии в статье «Расходы на сырье и материалы» по факту 2018 года в полном объеме (том 1, с. 142 по сч. 20), в связи с отсутствием раздельного учета.

Расходы по статье «Стоимость реагентов, используемых при водоподготовке» приняты на следующем уровне 0,00 тыс. руб.

**«Расходы на электрическую энергию»**

Объём потребляемой электрической энергии принят на уровне 646,17 тыс. кВтч, на уровне плановых значений 2019 года.

Стоимость 1 кВтч электроэнергии (средневзвешанный тариф по уровню напряжения СН II и НН) принята по фактическим данным за 2018 год с учетом прогнозных индексов Минэкономразвития РФ на 2019 год 1,054 и на 2020 год 1,048 (опубликован 30.09.2019) и составила 4,47244 руб. (без НДС).

Затраты по статье экспертами приняты на уровне 2 877,03 тыс. руб.

**«Стоимость транспортировки и очистки сточных вод, возникающих в процессе водоподготовки»**

Экспертами затраты по данной статье рассчитаны исходя из объема сточных вод ХВО котельной № 1 пгт. Яшкино и стоимости 1 м3 сточных вод, согласно постановления РЭК КО от 10.10.2019 № 308 «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 27.09.2018 № 227 «Об утверждении производственной программы в сфере водоотведения и об установлении тарифов на водоотведение (очистка сточных вод) МКП «ТЕПЛОВОДОКАНАЛ» (Яшкинский муниципальный район) в части 2020 года» (составляет 2,86 руб./м3). Объем сточных вод от ХВО составит 4,87 тыс. м3.

Затраты по данной статье составят 13,928 тыс. руб.

**«Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе водоподготовки** **и отчисления с заработной платы»**

Расходы по данной статье приняты на уровне – 1525,41 тыс. руб., в том числе 1171,51 тыс. руб. – затраты на оплату труда, 353,82 тыс. руб. – отчисления на социальные нужды (Федеральный закон от 24.07.2009 №212 – ФЗ (30%), величины отчислений по страхованию от несчастных случаев (0,2 %).

Экспертами заработная плата обслуживающего персонала ХВО (старший аппаратчик ХВО и 4 единицы аппаратчика ХВО) приняты на уровне представленного предприятием штатного расписания 2018 года (том 5, с. 241), с учетом прогнозных индексов Минэкономразвития РФ на 2019 год 1,047 и на 2020 год 1,030 (опубликован 30.09.2019). Средняя заработная плата работников на 2020 год составила: аппаратчик ХВО – 19 440,098 руб./чел./мес.; старший аппаратчик ХВО 19 872,40 руб./чел./мес.

НВВ на производство теплоносителя на 2020 год составила – 8 938,94 тыс. руб. По периодам календарной разбивки, с учетом доли отпуска теплоносителя:

- с 01.01.2020 г. – 5 009,23 тыс. руб.;

- с 01.07.2020 г. – 3 929,71 тыс. руб.

Стоимость теплоносителя по периодам календарной разбивки составила:

- с 01.01.2020 г. – 46,10 руб./м³;

- с 01.07.2020 г. – 52,93 руб./м³.

Сводная информация по статьям затрат представлена в приложении к экспертному заключению.

**2. ТАРИФ НА ГОРЯЧУЮ ВОДУ**

Предлагаемый для установления тариф рассчитан в соответствии с разделом IX.VI Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утверждённых Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э и главы V.I.3. «Горячее водоснабжение» Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса, утверждённых Приказом Министерства регионального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 47.

Согласно п. 88 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ (ред. от 23.07.2013) «О водоснабжении и водоотведении», для расчета тарифа на горячее водоснабжение используются два компонента: теплоноситель и тепловая энергия.

Эксперты полагают экономически и технологически обоснованным то обстоятельство, что компонент на теплоноситель принимается равным тарифу на теплоноситель и включают в себя стоимость 1 м3 исходной воды, стоимость реагентов на подготовку исходной воды (если она подвергается дополнительной доочистке), ФОТ и ЕСН персонала, электроэнергии и др. расходы, связанные с процессом водоподготовки исходной воды (отражены в п.1 экспертного заключения).

Компонент на тепловую энергию соответствует тарифу на тепловую энергию, установленному для МУП «Энерго – Сервис» Яшкинского муниципального района на 2020 год.

Норматив расхода тепловой энергии, необходимый для осуществления горячего водоснабжения МУП «Энерго – Сервис» Яшкинского муниципального района принят в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2017 № 458 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Кемеровской области».

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0544 | 0,0536 | 0,058 | 0,0548 |

Тариф на тепловую энергию рассчитан в экспертном заключении по материалам, представленным МУП «Энерго – Сервис» Яшкинского муниципального района для определения величины НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке в 2020 году, составляет:

- с 01.01.2020 года – 2 319,59руб./Гкал (без НДС);

- с 01.07.2020 года – 2 667,49 руб./Гкал (без НДС).

На основании вышеизложенного эксперты предлагают принять, представленные в таблице 2, тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2020 год для МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района на потребительском рынке Яшкинского муниципального округа (без НДС).

Таблица 2

Тарифы на горячую воду МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района, реализуемую на потребительском рынке Яшкинского муниципального округа на период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с полотенцесуши-телями | без полотенцесушителей | с полотенцесуши-телями | без полотенцесу-шителей |
| руб./м3 | руб./м3 | руб./м3 | руб./м3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| январь - июнь | 172,29 | 170,43 | 180,64 | 173,21 |
| июль - декабрь | 198,04 | 195,91 | 207,64 | 199,11 |
| Рост с 01.07, % | 14,95 | 14,95 | 14,95 | 14,95 |



Приложение № 14 к протоколу № 95

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 18.12.2019

|  |
| --- |
| **Тарифы МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района**  **на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке Яшкинского муниципального округа, на период с 01.01.2020 по 31.12.2020**  (без НДС) |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | | | вода | пар | | МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | | | Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2020 | 46,10 | х | | с 01.07.2020 | 52,93 | х | | Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | | | Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2020 | 46,10 | х | | с 01.07.2020 | 52,93 | х | | Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2020 | 55,32 | х | | с 01.07.2020 | 63,52 | х | |

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

Приложение № 15 к протоколу № 95

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 18.12.2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Тарифы МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Яшкинского муниципального округа,  на период с 01.01.2020 по 31.12.2020   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 (без НДС) | | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | | МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципаль-ного района | с 01.01.2020 | 206,75 | 204,52 | 216,77 | 207,85 | 172,29 | 170,43 | | 180,64 | 173,21 | 46,10 | 2319,59 | х | х | | с 01.07.2020 | 237,65 | 235,09 | 249,17 | 238,93 | 198,04 | 195,91 | | 207,64 | 199,11 | 52,93 | 2667,49 | х | х | |

\* Тариф для населения указывается в целях реализации [пункта 6 статьи 168](consultantplus://offline/ref=F83A3FE3A7548FAE48FC17FC187D2E3C4C7DCF00CD8C6E9BF7DA3C44A7B03D0FD1218E16A7ED5A29T12CI) Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

\*\* Тариф на теплоноситель для МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района, реализуемый на потребительском рынке Яшкинского муниципального округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от «18» декабря 2019 г. № 638.

\*\*\* Тариф на тепловую энергию для МУП «Энерго-Сервис» Яшкинского муниципального района, реализуемую на потребительском рынке Яшкинского муниципального округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от «18» декабря 2019 г. № 637.