

**Доклад
департамента по тарифам Новосибирской области по результатам рассмотрения
материалов дела об установлении тарифа на тепловую энергию (мощность),
поставляемую Акционерным обществом «Новосибирский мясоконсервный комбинат»
потребителям на территории города Новосибирска, на 2018 год**

По результатам проведённой отделом регулирования тепло- и газоснабжения департамента по тарифам Новосибирской области (далее – департамент) экспертизы представленных Акционерным обществом «Новосибирский мясоконсервный комбинат» (ОГРН 1025401006179, ИНН 5402100043) расчётных и обосновывающих материалов для установления тарифа на тепловую энергию (мощность), поставляемую потребителям города Новосибирска, на 2018 год установлено следующее.

1. Акционерное общество «Новосибирский мясоконсервный комбинат» (далее - АО «НМК», организация) является теплоснабжающей организацией (перепродавцом), осуществляющей регулируемую деятельность по передаче и реализации приобретённой у АО «СИБЭКО» тепловой энергии потребителям города Новосибирска. Государственное регулирование тарифов на осуществление деятельности по передаче и реализации приобретённой у АО «СИБЭКО» тепловой энергии потребителям города Новосибирска в отношении данной организации уполномоченным органом регулирования ранее не осуществлялось.

2. АО «НМК» обратилось в департамент с Заявлением об установлении тарифа на тепловую энергию на 2018 год (письмо организации от 04.10.2018 № 169; входящий № 2073/33 от 04.10.2018).

Письмом от 17.10.2018 № 2073/33 департамент известил АО «НМК» об открытии дела и определил метод регулирования в отношении организации (метод экономически обоснованных расходов (затрат)).

3. Деятельность организации осуществляется на теплоэнергетическом комплексе, состоящем из тепловых сетей общей протяженностью 1,735 км в двухтрубном исчислении и средним диаметром 218,21мм, расположенных в городе Новосибирске.

АО «НМК» владеет тепловыми сетями на праве собственности (организацией представлена выписка из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости).

4. В отношении АО «НМК» применяется общая система налогообложения.

5. Учетной политикой организации предусмотрено ведение раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении» и п. 10 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (далее – Основы ценообразования № 1075).

6. Инвестиционная программа, финансируемая за счет тарифных источников в сфере теплоснабжения у предприятия отсутствует, программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности организацией не представлена. Показатели уровня надёжности теплоснабжения для АО «НМК» не определены.

7. При проведении экспертизы предложения организации об установлении тарифа на тепловую энергию (мощность), поставляемую потребителям города Новосибирска, на 2018 год департамент руководствовался:

- Федеральным законом от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении»;
- Основы ценообразования № 1075;

- Правилами регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (далее – Правила регулирования цен № 1075);

- Методическими указаниями по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденными приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, (далее – Методические указания № 760-э);

- Регламентом открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, утвержденным приказом ФСТ России от 07.06.2013 № 163;

- Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 30.12.2008 № 325 «Об утверждении порядка определения нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя» (далее – приказ Минэнерго № 325);

- Рекомендации по нормированию труда работников энергетического хозяйства, утвержденные приказом Госстроя России от 22.03.1999 № 65 (далее – Рекомендации Госстроя по приказу № 65);

- Прогнозными индексами, определенными в соответствии с «Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года», утвержденным Министерством экономического развития Российской Федерации 01.10.2018 (далее – Прогноз).

При формировании тарифа на тепловую энергию (мощность), поставляемую АО «НМК» потребителям города Новосибирска, на 2018 год департаментом предусмотрено следующее.

I. Баланс тепловой энергии на 2018 год

Объем отпуска тепловой энергии на год определен согласно п.18 Методических указаний № 760-э на основании количественной оценки ожидаемого уровня потребления тепловой энергии с учетом данных, предоставленных регулируемой организацией (договорные объемы) – по договору теплоснабжения, заключенному с АО «СИБЭКО» (договор б/д №526003890).

Баланс тепловой энергии на 2018 год (предложенный АО «НМК» и учтенный департаментом при утверждении тарифа) отражены в следующей таблице.

Показатели	Единица измерения	Проект АО «НМК» на 2018 год	Проект департамента на 2018 год
Покупка тепловой энергии	Гкал	7 888,08	7 888,08
Отпуск тепловой энергии в тепловую сеть	Гкал	7 888,08	7 888,08
Потери тепловой энергии в сети	Гкал	1 192,20	1 192,20
то же в % к отпуску тепловой энергии в тепловую сеть	%	15,11	15,11
Отпуск тепловой энергии из тепловой сети (полезный отпуск)	Гкал	6 695,88	6 695,88

II. Формирование необходимой валовой выручки АО «НМК» на осуществление деятельности по передаче и реализации приобретённой у АО «СИБЭКО» тепловой энергии, на 2018 год

В представленных организацией расчётах величина НВВ на осуществление деятельности по передаче и реализации приобретённой у АО «СИБЭКО» тепловой энергии на 2018 год составила **15 988,50 тыс.руб.**

По результатам экспертизы департаментом предлагается признать экономически обоснованным годовой размер НВВ на осуществление деятельности по передаче и реализации приобретённой у АО «СИБЭКО» тепловой энергии в 2018 году в объеме **9 313,79 тыс.руб.** со снижением от расчёта организации на 6 674,71 тыс. руб. (41,75%).

В составе необходимой валовой выручки на 2018 год департаментом признаны обоснованными следующие расходы.

1. Расходы на приобретение сырья и материалов департаментом учтены в пределах нормативной величины в размере 238,71 тыс.руб., в том числе:

- на текущий и капитальный ремонт – 238,71 тыс.руб.

Прочие расходы, заявленные организацией в размере 15 тыс.руб., исключены департаментом в полном объеме ввиду отсутствия экономического обоснования.

2. Расходы на ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом, заявлены организацией в размере 1 427,70 тыс.руб. Исключены департаментом в полном объеме ввиду отсутствия экономического обоснования.

3. Расходы на оплату труда департаментом определены в размере 426,38 тыс. руб. на 2018 год, исходя из следующего:

– на оплату труда основного производственного персонала в размере 284,25 тыс.руб. в количестве 1,0 ставки со средней заработной платой 23 687,76 руб./мес./чел. (исходя из среднемесячной заработной платы по виду экономической деятельности «производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха», сложившейся в 2017 году по Новосибирской области согласно данным Новосибирскстата, с учетом индекса потребительских цен на 2018 год по Прогнозу) на 12 месяцев. Численность производственного персонала рассчитана в соответствии с Рекомендациями Госстроя по приказу № 65.

– на оплату труда административно-управленческого персонала в размере 142,13 тыс.руб. в количестве 0,5 ставки со средней заработной платой 23 687,76 руб./мес./чел. (исходя из среднемесячной заработной платы по виду экономической деятельности «производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха», сложившейся в 2017 году по Новосибирской области согласно данным Новосибирскстата, с учетом индекса потребительских цен на 2018 год по Прогнозу) на 12 месяцев.

4. Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, заявлены организацией в размере 70,0 тыс.руб. Исключены департаментом в полном объеме ввиду отсутствия экономического обоснования.

5. Прочие операционные расходы (иные расходы) заявлены организацией в размере 15,0 тыс.руб. Исключены департаментом в полном объеме ввиду отсутствия экономического обоснования.

6. Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей заявлены организацией в размере 19,24 тыс.руб. (в размере расходов по налогу на имущество). Исключены департаментом в полном объеме ввиду истечения 31.01.2018 года срока полезного использования (100% износ) по амортизируемому имуществу (тепловым сетям), в соответствии с предоставленной организацией инвентарной карточкой учета объекта основных средств.

7. Отчисления на социальные нужды учтены департаментом в размере 128,77 тыс.руб. (30,2 % от скорректированного фонда оплаты труда), исходя из тарифов страховых взносов в пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования в размере 30,0 % в соответствии со статьей 426 главы 34 Налогового кодекса Российской Федерации и страховых тарифов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,2 % от фонда оплаты труда по виду деятельности «производство и передача тепловой энергии» в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с учетом изменений).

8. Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов заявлены организацией в размере 97,40 тыс.руб. Исключены департаментом в полном объеме ввиду истечения 31.01.2018 года срока полезного использования (100% износ) по амортизируемому имуществу (тепловым сетям), в соответствии с предоставленной организацией инвентарной карточкой учета объекта основных средств.

9. Налог на прибыль заявлен организацией в размере 174,99 тыс.руб. Исключен департаментом в полном объеме как экономически необоснованный.

10. Расходы на тепловую энергию признаны департаментом обоснованными в сумме 8 480,24 тыс.руб. и определены исходя из следующего:

- объёма покупки тепловой энергии в размере 7 888,08 Гкал/год;
- тарифа на тепловую энергию, поставляемую АО «СИБЭКО» потребителям, установленного приказом департамента от 01.12.2017 № 624-ТЭ на 2 полугодие 2018 года в размере 1 075,07 руб./Гкал.

11. Прибыль (расходы из прибыли) заявлены организацией в размере 422,88 тыс.руб. Исключены департаментом в полном объеме ввиду отсутствия экономического обоснования.

12. Размер предпринимательской прибыли определен департаментом в соответствии с пунктом 23 Методических указаний № 760-э в размере 39,69 тыс.руб.

III. Тариф на тепловую энергию (мощность) на 2018 год

По результатам проведенной экспертизы и на основании расчёта департамент предлагает установить тариф на тепловую энергию (мощность), поставляемую Акционерным обществом «Новосибирский мясоконсервный комбинат» потребителям на территории города Новосибирска, на 2018 год в размере:

с 01.11.2018 по 31.12.2018 - **1390,97 руб./Гкал** (без НДС).

Плановые показатели АО «НМК» и расчёт тарифа на 2018 год отражены в приложении к докладу.

Консультант отдела регулирования
тепло - и газоснабжения



Е.Н. Легостаева

Расчет
необходимой валовой выручки и тарифа на тепловую энергию, поставляемую АО "Новосибирский мясоконсервный комбинат" потребителям г. Новосибирска, на 2018 год

№ п/п	Наименование расходов	Ед.изм.	2018			
			Предложение ТСО	Расчет департамента	отклонение (план ДТ - план ТСО)	% отклонения плана ДТ от плана ТСО
2	Покупка тепловой энергии	Гкал	7 888,08	7 888,08	0,00	0,00
3	Отпуск тепловой энергии в тепловую сеть	Гкал	7 888,08	7 888,08	0,00	0,00
3.1	Потери тепловой энергии в сети	Гкал	1 192,20	1 192,20	0,00	0,00
	то же в % к отпуску тепловой энергии в тепловую сеть	%	15,11	15,11	0,00	0,00
3.2	Отпуск тепловой энергии из тепловой сети (полезный отпуск)	Гкал	6 695,88	6 695,88	0,00	0,00
Расчёт необходимой валовой выручки (общая система налогообложения)						
№ п/п	Наименование расходов	Ед.изм.	2018			
			Предложение ТСО	Расчет департамента	отклонение (план ДТ - план ТСО)	% отклонения плана ДТ от плана ТСО
1	Расходы на приобретение сырья и материалов, в том числе:	тыс.руб.	589,00	238,71	-350,29	-59,47
1.1	Реагенты, фильтрующие и ионообменные материалы для водоподготовки	тыс.руб.				
1.2	ГСМ	тыс.руб.				
1.3	На текущий и капитальный ремонт	тыс.руб.	574,00	238,71	-335,29	-58,41
1.2	На текущее содержание и техническое обслуживание	тыс.руб.				
1.5	Прочие расходы	тыс.руб.	15,00	0,00	-15,00	-100,00
2	Расходы на ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом	тыс.руб.	1 427,70	0,00	-1 427,70	-100,00
3	Расходы на оплату труда всего	тыс.руб.	3 256,52	426,38	-2 830,14	-86,91
	в том числе:					
3.1	Оплата труда основных производственных рабочих	тыс.руб.	1 176,64	284,25	-892,39	-75,84
3.1.1.	среднемесячная оплата труда	руб./мес.	30 000,00	23 687,76	-6 312,25	-21,04
3.1.2	численность	чел.	3,27	1,00	-2,27	-69,40
3.2	Оплата труда АУП	тыс.руб.	2 079,88	142,13	-1 937,75	-93,17
3.2.1	среднемесячная оплата труда	руб./мес.	46 428,57	23 687,76	-22 740,82	-48,98
3.2.2	численность	чел.	3,73	0,50	-3,23	-86,61
4	Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями	тыс.руб.				
5	Расходы на оплату иных работ и услуг выполняемых по договорам с организациями, включая:	тыс.руб.	70,00	0,00	-70,00	-100,00
5.1	расходы на оплату услуг связи	тыс.руб.	30,00	0,00	-30,00	-100,00
5.2	расходы на оплату вневедомственной охраны	тыс.руб.				
5.3	расходы на оплату коммунальных услуг	тыс.руб.				
5.4	расходы на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг	тыс.руб.	40,00	0,00	-40,00	-100,00
5.5	расходы на оплату услуг по стратегическому управлению организацией	тыс.руб.				
5.6	расходы на оплату других работ и услуг	тыс.руб.				
6	Расходы на служебные командировки	тыс.руб.				
7	Расходы на обучение персонала	тыс.руб.				
8	Прочие операционные расходы	тыс.руб.	15,00	0,00	-15,00	-100,00
8.1	общехозяйственные расходы	тыс.руб.				
8.2	иные расходы	тыс.руб.	15,00	0,00	-15,00	-100,00
9	Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности	тыс.руб.				
10	Арендная плата	тыс.руб.				
11	Лизинговый платёж					
12	Концессионная плата	тыс.руб.				
13	Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:	тыс.руб.	19,24	0,00	-19,24	-100,00
13.1	налог на имущество	тыс.руб.	19,24	0,00	-19,24	-100,00
14	Отчисления на социальные нужды	тыс.руб.	983,45	128,77	-854,68	-86,91
	процент отчислений на социальные нужды	%	30,20%	30,20%	0,00	0,00
15	Расходы по сомнительным долгам	тыс.руб.				
16	Амортизация основных средств и нематериальных активов	тыс.руб.	97,40	0,00	-97,40	-100,00
17	Налог на прибыль (налог при УСН)	тыс.руб.	174,99	0,00	-174,99	-100,00
18	Расходы на топливо (по видам топлива)	тыс.руб.				
19	Расходы на электрическую энергию	тыс.руб.				
20	Расходы на тепловую энергию	тыс.руб.	8 480,24	8 480,24	0,00	0,00
20.1	поставщик АО "СИБЭКО"	тыс.руб.	8 480,24	8 480,24	0,00	0,00
20.1.1	объем покупки тепловой энергии	Гкал	7 888,08	7 888,08	0,00	0,00
20.1.2	тариф на тепловую энергию	руб./Гкал	1 075,07	1 075,07	0,00	0,00
21	Расходы на холодную воду	тыс.руб.				
22	Расходы на водоотведение	тыс.руб.				
23	Расходы на теплоноситель	тыс.руб.				
25	Прибыль (расходы из прибыли)	тыс.руб.	422,88	0,00	-422,88	-100,00
26	Предпринимательская прибыль	тыс.руб.	452,08	39,69	-412,39	-91,22
27	ИТОГО необходимая валовая выручка (расходы всего)	тыс.руб.	15 988,50	9 313,79	-6 674,71	-41,75
	1 полугодие	тыс.руб.				
	2 полугодие	тыс.руб.				
28	Полезный отпуск тепловой энергии	Гкал	6 695,88	6 695,88	0,00	0,00
	1 полугодие	Гкал				
	2 полугодие	Гкал				
29	Тарифы на тепловую энергию	руб./Гкал	2 387,81	1 390,97	-996,84	-41,75
	1 полугодие	руб./Гкал				
	2 полугодие	руб./Гкал		1 390,97		
	рост тарифа	%				