

**Доклад**  
**по результатам рассмотрения материалов дела об установлении тарифов на**  
**тепловую энергию, поставляемую Федеральным государственным бюджетным**  
**профессиональным образовательным учреждением «Каргатское специальное учебно-**  
**воспитательное учреждение закрытого типа» потребителям города Каргат Каргатского**  
**района Новосибирской области, на 2020 год**

По результатам проведённой отделом регулирования тепло- и газоснабжения департамента по тарифам Новосибирской области (далее – департамент) экспертизы представленных Федеральным государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением «Каргатское специальное учебно-воспитательное учреждение закрытого типа» (ОГРН 1025406025567, ИНН 5423101288) расчётных и обосновывающих материалов для установления тарифов на тепловую энергию, источником тепловой энергии в которой является котельная, расположенная по адресу: Новосибирская область, Каргатский район, г. Каргат, ул. Матросова, 59, потребителям на территории города Каргат Каргатского района Новосибирской области, на 2020 год установлено следующее.

1 Федеральное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Каргатское специальное учебно-воспитательное учреждение закрытого типа» (далее – ФГБПОУ «Каргатское СУВУ», организация, ТСО) является теплоснабжающей организацией, осуществляющей регулируемую деятельность по производству и передаче тепловой энергии потребителям города Каргат Каргатского района Новосибирской области.

Организация обратилась в департамент с заявлением об установлении тарифов на тепловую энергию (мощность) на 2020 год (входящий № 146/33 от 10.02.2020).

Письмом от 21.02.2020 № 146/33 департамент известил ТСО об открытии дела об установлении тарифов на тепловую энергию (мощность) на 2020 год и определил метод регулирования тарифов - метод экономически обоснованных расходов (затрат).

2. Организация осуществляет деятельность по производству и передаче тепловой энергии потребителям на теплоэнергетическом комплексе, состоящем из 1 угольной котельной, расположенной по адресу: Новосибирская область, Каргатский район, г. Каргат, ул. Матросова, 59. Установленная мощность котельной 1,80 Гкал/ч, 2 котла, протяженность сетей 0,735 км. Основные средства для осуществления регулируемой деятельности находятся в федеральной собственности и закреплены за организацией на праве оперативного управления согласно распоряжению Территориального управления Министерства имущественных отношений Российской Федерации по Новосибирской области от 02.11.2004 № 1678-р. Государственная регистрация права в ЕГРН на котельную от 15.11.2011 кадастровый номер 54:09:010211:145, на тепловую сеть государственная регистрация права отсутствует.

3. В отношении ТСО применяется общая система налогообложения. В связи с тем, что организация освобождена от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость (согласно представленному уведомлению), в соответствии со статьей 145 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая), расходы на топливо, электроэнергию, воду, материалы и услуги определены с учётом НДС.

4. Ведение отдельного бухгалтерского учета по видам деятельности, предусмотренное ст. 7 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» и п.10 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (далее Основы ценообразования № 1075), по представленным организацией материалам не определено. Учетная политика ТСО содержит



сведения, не позволяющие органу регулирования сделать вывод о наличии отдельного учета затрат по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности.

5. Инвестиционная программа, финансируемая за счет тарифных источников в сфере теплоснабжения, а так же программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности у организации отсутствуют. Показатели уровня надёжности теплоснабжения по ТСО не определены.

6. Организация не обращалась в департамент с заявлением об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям, а также удельного расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии.

7. При проведении экспертизы предложения ТСО об установлении тарифов на тепловую энергию и долгосрочных параметров регулирования на период 2020-2022 годов департамент руководствовался:

- Федеральным законом от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении»;
- Основами ценообразования № 1075;
- Правилами регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075;
- Методическими указаниями по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утверждёнными 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;
- Методическими указаниями по определению расходов топлива, электроэнергии и воды на выработку тепла отопительными котельными коммунальных теплоэнергетических предприятий» разработанных и изданных ГУП АКХ им. К.Д. Памфилова в 2002 г., (*далее Методические указания К.Д. Памфилова*);
- Рекомендациями по нормированию труда работников энергетического хозяйства, утвержденные приказом Госстроя России от 22.03.1999 № 65 (*далее – Рекомендации Госстроя по приказу № 65*);
- Рекомендациями по нормированию труда работников энергетического хозяйства утвержденные приказом Госстроя России от 12.10.1999 № 74 (*далее – Рекомендации Госстроя по приказу № 74*);
- прогнозными индексами, определенными в соответствии с «Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года», утвержденным Министерством экономического развития Российской Федерации 01.10.2018 (*далее Прогноз*).

### **1. Баланс тепловой энергии на 2020 год**

На территории города Каргата действует «Актуализированная схема теплоснабжения города Каргат Каргатского района Новосибирской области 2020 год», утвержденная постановлением администрации г. Каргата Каргатского района Новосибирской области от 28.03.2019 № 100.

В связи с отсутствием актуализированной информации о полезном отпуске в Схеме теплоснабжения на 2020 год, в соответствии с п. 9 и п. 18 Методических указаний № 760-э департаментом предлагается принять полезный отпуск тепловой энергии по предложению ТСО в размере 2370,29 Гкал, что не превышает объем полезного отпуска, рассчитанного департаментом исходя из количественной оценки ожидаемого уровня потребления тепловой энергии, тепловой нагрузки и с учетом данных, предоставленных регулируемой организацией.

Величина технологических потерь тепловой энергии при транспортировке исключена департаментом из баланса тепловой энергии ввиду отсутствия правоустанавливающих документов (государственной регистрации права) на тепловые сети.

Департаментом предлагается принять к расчету расход тепловой энергии на собственные нужды источника тепловой энергии 94,66 Гкал по предложению ТСО, что составляет 4 % от объема производства тепловой энергии.



Баланс тепловой энергии на 2020 год (предложение ТСО и проект департамента) отражены в следующей таблице.

**Баланс для определения тарифа на тепловую энергию, отпускаемую потребителям**

Показатели	Ед. изм.	Проект ТСО	Проект департамента
Производство тепловой энергии	Гкал	2799,16	2464,95
Расход тепловой энергии на собственные нужды	Гкал	94,66	94,66
То же в % к объёму производства тепловой энергии	%	3,5	4
Отпуск тепловой энергии в сеть	Гкал	2704,50	2370,29
Потери тепловой энергии в сети	Гкал	334,21	0
то же в % к отпуску тепловой энергии в тепловую сеть	%	14,10	0
<b>Полезный отпуск тепловой энергии потребителям</b>	<b>Гкал</b>	<b>2370,29</b>	<b>2370,29</b>

В составе потребителей тепловой энергии присутствует категория «население».

**2. Формирование необходимой валовой выручки (НВВ) ФГБПОУ «Каргатское СУВУ» на осуществление деятельности по производству и реализации тепловой энергии на 2020 год**

Распределение необходимой валовой выручки (НВВ) по полугодиям произведено пропорционально полезному отпуску тепловой энергии (I полугодие – 60 %, II полугодие – 40 %).

В представленных организацией расчётах плановая выручка, необходимая для осуществления деятельности по производству и передаче тепловой энергии на 2020 год, составила **6 376,69 тыс. руб.**

По результатам экспертизы департаментом предлагается признать экономически обоснованным годовой размер НВВ на производство и передачу тепловой энергии в 2020 году в размере **4774,10 тыс. руб.**

В составе плановой выручки на 2020 год департаментом признаны обоснованными следующие расходы.

**1. Расходы на приобретение сырья и материалов:** департаментом предусмотрены затраты на материалы в размере 131,70 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает нормативной величины, рассчитанной в соответствии с разработанными ОАО «ЦКБ «Энергоремонт» и согласованными с ФЭК России «Методическими рекомендациями по определению нормативной величины затрат на техническое обслуживание и ремонт энергооборудования зданий и сооружений электростанций» и «Нормативами затрат на ремонт в процентах от балансовой стоимости конкретных видов основных средств».

**2. Расходы на оплату труда** сформированы департаментом в соответствии с обосновывающими материалами ТСО в размере 1894,60 тыс. руб., в том числе:

- на оплату труда производственного персонала в размере 1192,70 тыс. руб. определены исходя из численности 7 человек (6 кочегаров и 1 зольщик) согласно штатному расписанию организации в пределах нормативной величины персонала на 9 месяцев отопительного периода, со среднемесячной заработной платой 18931,78 руб./мес./чел согласно штатному расписанию с учетом индексации на 2020 год исходя из Прогноза;

- на оплату труда ремонтного персонала в размере 325,70 тыс. руб. определены исходя из численности 1 слесаря ремонтника согласно штатному расписанию организации в пределах нормативной величины персонала на 12 месяцев отопительного периода, со среднемесячной заработной платой 27140,71 руб./мес./чел согласно штатному расписанию с учетом индексации на 2020 год исходя из Прогноза;



- на оплату труда административно-управленческого персонала в размере 376,20 тыс. руб., которые определены исходя из доли численности 0,896 человек, рассчитанной методом интерполяции (согласно приказу Госстроя России от 12.10.1999 № 74) со среднемесячной оплатой труда 34 990,82 руб., согласно среднемесячной заработной плате по виду экономической деятельности «производство, передача и распределение пара и горячей воды», сложившейся за 2018 год по Новосибирской области по данным Новосибирскстата в размере 32477,7 руб., с учётом индексации на 2019, 2020 годы в соответствии с Прогнозом.

**3. Отчисления на социальные нужды** учтены в сумме 572,17 тыс. руб. (30,2 % от фонда оплаты труда), рассчитанные исходя из тарифов страховых взносов в пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования в размере 30,0 % в соответствии со статьей 425 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).

**4. Расходы на топливо (уголь)** признаны департаментом обоснованными в сумме 1 946,78 тыс. руб. и определены исходя из следующего:

- объёма топлива 671,30 т., рассчитанного исходя из планируемого объема производства тепловой энергии котельной, удельного расхода натурального топлива в размере 272,34 кг/Гкал при КПД котельной 72 %, уровня калорийного эквивалента 0,73;

- цены на уголь в размере 2900 руб./т. (с НДС) по предложению организации с учетом условий контракта на поставку угля с ООО «Новосибирская топливная корпорация» от 27.08.2019 №03511000011190000590001.

Снижение расходов по указанной статье относительно проекта ТСО обусловлено снижением расхода топлива до уровня, определенного экспертным путем с учетом технологических характеристик котлов.

**5. Расходы на покупаемую электрическую энергию** на технологические цели определены в размере 171,28 тыс. руб. на основании представленного организацией договора энергоснабжения с АО «Новосибирскэнергосбыт» от 09.01.2020 №ДЭ-551 исходя из следующего:

- объёма электрической энергии в размере 37,71 тыс. кВтч, рассчитанного исходя из планируемого объема производства тепловой энергии котельной и удельного расхода электрической энергии 15,30 кВтч/Гкал, учтенного департаментом согласно предложению ТСО, что не превышает удельного расхода электрической энергии, определенного департаментом экспертным путем согласно табл. 7. Прил. 4. Методических указаний К.Д. Памфилова);

- цены на электрическую энергию в размере 4,54 руб./кВтч, сформированной по экспертной оценке департамента, с учетом представленных ТСО документов и индекса роста цен согласно Прогнозу.

Снижение расходов по указанной статье относительно проекта организации обусловлено снижением цены.

**6. Расходы на холодную воду** определены департаментом в размере 57,57 тыс. руб. исходя из следующего:

- объема воды в размере 2,47 тыс. м<sup>3</sup> в соответствии принятым объемом производства тепловой энергии (удельный расход воды в размере 1,00 м<sup>3</sup>/Гкал, принятый по предложению организации, что не превышает удельного расхода воды, определенного департаментом экспертным путем согласно табл. 7. Прил. 5. Методических указаний К.Д. Памфилова);

- регулируемых тарифов на холодную воду на 2020 год, утвержденных департаментом для МУП «Каргатское ЖКХ», осуществляющего на территории города Каргат Каргатского района Новосибирской области деятельность в сфере холодного водоснабжения.

По результатам проведённой экспертизы и на основании расчёта департамент предлагает установить: тарифы на тепловую энергию, поставляемую ФГБПОУ «Каргатское СУВУ»

потребителям на территории города Каргат Каргатского района Новосибирской области, на 2020 год в следующем размере:

- на период с 10.03.2020 по 30.06.2020 – **1975,57 руб./Гкал** (НДС не предусмотрен);
- на период с 01.07.2020 по 31.12.2020 – **2072,00 руб./Гкал** (НДС не предусмотрен).

Для населения:

- на период с 10.03.2020 по 30.06.2020 – **1975,57 руб./Гкал** (с НДС);
- на период с 01.07.2020 по 31.12.2020 – **2072,00 руб./Гкал** (с НДС).

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

Плановые показатели ФГБПОУ «Каргатское СУВУ» на 2020 год отражены в Приложении к докладу.

Консультант отдела регулирования  
тепло - и газоснабжения



Ю.Н. Дегтярева



**Расчет необходимой валовой выручки и тарифов на тепловую энергию теплоснабжающей организации ФГБПОУ  
"Каргатское СУВУ" на 2020 год**

с НДС

№ п/п	Наименование расходов	Ед.изм.	Предложение ТСО на 2020 год	Проект ДТ на 2020 год	отклонение (проект ДТ - предл. ТСО)	% отклонения проект ДТ от предл. ТСО
<b>Баланс тепловой энергии</b>						
<b>1.</b>	<b>Отпуск тепловой энергии тепловым источником (выработка)</b>	Гкал	<b>2799,16</b>	<b>2464,95</b>	-334,21	-11,94
1.1	Расход тепловой энергии на собственные нужды	Гкал	94,66	94,66	0,00	0,00
	то же в % от выработки тепловой энергии	%	3,5	4,0	0,49	14,10
1.2	Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии	Гкал	2704,50	2370,29	-334,21	-12,36
<b>2.</b>	<b>Покупка тепловой энергии</b>	Гкал			0,00	
<b>3.</b>	<b>Отпуск тепловой энергии в тепловую сеть</b>	Гкал	<b>2704,50</b>	<b>2370,29</b>	<b>-334,21</b>	<b>-12,36</b>
3.1	Потери тепловой энергии в сети	Гкал	334,21	0,00	-334,21	
	то же в % к отпуску тепловой энергии в тепловую сеть	%	14,10	0,00	-14,10	
3.2	Отпуск тепловой энергии из тепловой сети (полезный отпуск)	Гкал	2370,29	2370,29	0,00	0,00
	- бюджетные потребители		0,00		0,00	
	- прочие		2122,34	2122,34	0,00	0,00
	- население		247,95	247,95	0,00	0,00
<b>Расчёт необходимой валовой выручки</b>						
№ п/п	Наименование расходов	Ед.изм.	Предложение ТСО на 2020 год	Проект ДТ на 2020 год	отклонение (проект ДТ - предл. ТСО)	% отклонения проект ДТ от предл. ТСО
<b>1</b>	<b>Расходы на приобретение сырья и материалов, в том числе:</b>	тыс.руб.	<b>131,70</b>	<b>131,70</b>	0,00	0,00
1.1	Реагенты, фильтрующие и ионообменные материалы для водоподготовки	тыс.руб.			0,00	
1.2	ГСМ	тыс.руб.			0,00	
1.1	На текущий и капитальный ремонт (хозяйственный способ)	тыс.руб.	131,70	131,70	0,00	0,00
1.4	На текущее содержание и техническое обслуживание	тыс.руб.			0,00	
1.5	Прочие расходы	тыс.руб.			0,00	
<b>2</b>	<b>Расходы на ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом</b>	тыс.руб.			0,00	
<b>3</b>	<b>Расходы на оплату труда всего</b>	тыс.руб.	<b>2703,56</b>	<b>1894,60</b>	-808,96	-29,92
	в том числе:				0,00	
3.1	Оплата труда основных производственных рабочих	тыс.руб.	1773,70	1192,70	-581,00	-32,76
3.1.1.	среднемесячная оплата труда	руб./мес.	24630,00	18931,78	-5698,22	-23,14
3.1.2	численность	чел.	8	7,0	-1,00	-12,50
3.2	Оплата труда ремонтного персонала	тыс.руб.		325,70	325,70	
3.2.1.	среднемесячная оплата труда	руб./мес.		27140,71	27140,71	
3.2.2	численность	чел.		1,0	1,00	
3.3	Оплата труда цехового персонала	тыс.руб.			0,00	
3.3.1	среднемесячная оплата труда	руб./мес.			0,00	
3.3.2	численность	чел.			0,00	
3.4	Оплата труда АУП	тыс.руб.	929,86	376,20	-553,66	-59,54
3.4.1	среднемесячная оплата труда	руб./мес.		34990,82	22076,16	170,94
3.4.2	численность	чел.	6,00	0,896	-5,10	-85,07
3.5	Оплата труда прочего персонала	тыс.руб.			0,00	
3.5.1	среднемесячная оплата труда	руб./мес.			0,00	
3.5.2	численность	чел.			0,00	
<b>4</b>	<b>Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями</b>	тыс.руб.			0,00	
<b>5</b>	<b>Расходы на оплату иных работ и услуг выполняемых по договорам с организациями, включая:</b>	тыс.руб.	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00	
<b>6</b>	<b>Расходы на служебные командировки</b>	тыс.руб.			0,00	
<b>7</b>	<b>Расходы на обучение персонала</b>	тыс.руб.			0,00	
<b>8</b>	<b>Прочие операционные расходы</b>	тыс.руб.	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00	
8.1	общехозяйственные расходы	тыс.руб.			0,00	
8.2	иные расходы	тыс.руб.			0,00	
<b>9</b>	<b>Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности</b>	тыс.руб.			0,00	
<b>10</b>	<b>Арендная плата</b>	тыс.руб.			0,00	
<b>11</b>	<b>Лизинговый платёж</b>	тыс.руб.			0,00	
<b>12</b>	<b>Концессионная плата</b>	тыс.руб.			0,00	
<b>13</b>	<b>Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:</b>	тыс.руб.	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00	
<b>14</b>	<b>Отчисления на социальные нужды</b>	тыс.руб.	<b>816,47</b>	<b>572,17</b>	-244,30	-29,92
	процент отчислений на социальные нужды	%	30,20	30,20	0,00	0,00
<b>15</b>	<b>Расходы по сомнительным долгам</b>	тыс.руб.			0,00	
<b>16</b>	<b>Амортизация основных средств и нематериальных активов</b>	тыс.руб.			0,00	
<b>17</b>	<b>Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним</b>	тыс.руб.			0,00	
<b>18</b>	<b>Налог на прибыль (налог при УСН)</b>	тыс.руб.			0,00	
<b>19</b>	<b>Расходы на топливо (по видам топлива)</b>	тыс.руб.	<b>2444,70</b>	<b>1946,78</b>	-497,92	-20,37
19.1	Газ природный	тыс.руб.			0,00	
19.1.1	объём топлива	тыс. м3			0,00	
19.1.2	цена топлива с учётом транспортировки и ПССУ	руб/тыс м3			0,00	

№ п/п	Наименование расходов	Ед.изм.	Предложение ТСО на 2020 год	Проект ДТ на 2020 год	отклонение (проект ДТ - предл. ТСО)	% отклонения проект ДТ от предл. ТСО
19.2	Уголь	тыс.руб.	2444,70	1946,78	-497,92	-20,37
19.2.1	объем топлива	т	843,00	671,30	-171,70	-20,37
19.2.2	цена топлива с учётом транспортировки	руб/т	2900,00	2900,00	0,00	0,00
20	Расходы на электрическую энергию	тыс.руб.	214,71	171,28	-43,43	-20,23
20.1	расход электроэнергии на технологические цели	тыс. кВт*ч	42,94	37,71	-5,23	-12,17
20.2	цена на электроэнергию	руб./кВт*ч	5,00	4,54	-0,46	-9,17
21	Расходы на холодную воду	тыс.руб.	65,55	57,57	-7,98	-12,18
21.1	расход воды на технологические цели	м³	2,80	2,47	-0,33	-11,94
21.2	тариф на воду	руб./м³	23,41	23,35	-0,06	-0,26
21.2.1	1 полугодие	руб./м³	22,90	22,90	0,00	0,00
21.2.2	2 полугодие	руб./м³	24,02	24,02	0,00	0,00
22	Прибыль (расходы из прибыли)	тыс.руб.			0,00	
23	Предпринимательская прибыль				0,00	
24	ИТОГО необходимая валовая выручка (расходы всего)	тыс.руб.	6376,69	4774,10	-1602,59	-25,13
	1 полугодие	тыс.руб.		2809,60	2809,60	
	2 полугодие	тыс.руб.		1964,49	-4412,20	-69,19
25	Полезный отпуск тепловой энергии	Гкал	2370,29	2370,29	0,00	0,00
	1 полугодие	Гкал		1422,17	0,00	0,00
	2 полугодие	Гкал		948,12	0,00	0,00
26	Тарифы на тепловую энергию	руб/Гкал	2690,26	2014,14	-676,12	-25,13
	1 полугодие	руб/Гкал		1975,57		
	2 полугодие	руб/Гкал		2072,00		
	рост тарифа	%		104,9%		

Справочно:

Удельный расход электроэнергии на технологические цели	квтч/Гкал	15,30	15,30
Удельный расход воды на технологические цели	м3/Гкал	1,00	1,00
Удельный расход топлива (уголь) на технологические цели	кгнт/Гкал	301,16	272,34
Удельный расход усл.топлива (уголь) на технологические цели	кгут/Гкал		198,42
Переводной коэффициент (качество топлива - уголь)			0,73